



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, ANY 1984

VOLUM III ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU, COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANÀLEG I EMPRESES PÚBLIQUES

Barcelona, juliol 1986

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA, ANY 1984

VOLUM III

3. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER ADMINISTRATIU.
4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG.
5. COMPTE DE LES EMPRESES PUBLICUES.
6. CONCLUSIONS

3. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER
ADMINISTRATIU

3. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER

ADMINISTRATIU

3.0. INTRODUCCIO

3.1. ESTATS CONSOLIDATS

3.1.0. Liquidació del Pressupost de Despeses

3.1.1. Liquidació del Pressupost d'Ingressos

3.1.2. Liquidació del Pressupost . Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics

3.1.3. Compte de Tresoreria

3.2. ESTATS DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER ADMINISTRATIU

3.2.0. Institut Català de Serveis a la Joventut

a) Liquidació del Pressupost de Despeses

b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos

c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics.

d) Compte de Tresoreria

3.2.1. Escola d'Administració Pública de Catalunya

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.2. Organització d'Espectacles i Festes

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.3. Institut d'Estudis de la Salut

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.4. Junta de Sanejament

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.5. Junta de Residus

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.6. Institut Català de la Vinya i el Vi

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
- d) Compte de Tresoreria

3.2.7. Institut Català de la Carn

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses.
- b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics.
- d) Compte de Tresoreria.

3.3. CONSIDERACIONS GENERALS.

3.4. CONSIDERACIONS RELATIVES A LA LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST.

3.5. OBSERVACIONS RELATIVES A OPERACIONS DE PRESSUPOSTOS TANCATS.

3.6. OBSERVACIONS RELATIVES AL RESUM DE COBRAMENTS I PAGAMENTS.

3.7. OBSERVACIONS RELATIVES A OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS AMB IMPUTACIO A EXERCICIS FUTURS.

3.8. OBSERVACIONS RELATIVES A OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES.

3.9. RESUM I RECOMANACIONS.

3. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER AD-
MINISTRATIU

- 3.0. Introducció
- 3.1. Estats consolidats
- 3.2. Estats de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- 3.3. Consideracions generals
- 3.4. Consideracions relatives a la liquidació del pressupost
- 3.5. Observacions relatives a operacions de pressupost tancat
- 3.6. Observacions relatives al resum de cobraments i pagaments
- 3.7. Observacions relatives a obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs
- 3.8. Observacions relatives a operacions extrapresupostàries
- 3.9. Resum i recomanacions

3.0. INTRODUCCIO

3.0. INTRODUCCIO

El contingut i l'estructura del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu al qual es refereix l'apartat 1 b) de l'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, es determinen en l'Ordre de 27 de desembre de 1983, complementària del Decret 249/1980, de 25 de novembre, que establí la normativa provisional del règim de comptabilitat pressupostària i rendició de comptes, i de l'Ordre de 24 de novembre de 1980, que precisava el procés administratiu i comptable de despesa pública.

L'Ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la qual es dicten normes sobre la comptabilitat de les entitats autònomes de caràcter administratiu de la Generalitat de Catalunya i, concretament, el seu article 26 que es refereix al Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu integrador del Compte General de la Generalitat de Catalunya, no és d'aplicació a les operacions de l'exercici 1984, objecte del present informe.

Per contra, l'article 18 de l'Ordre esmentada, que determina els documents i comptes que anualment han de presentar, d'acord amb allò que disposa l'article 31, ha servit de base per a la rendició de comptes de 1984 de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Aquests comptes anuals han tingut entrada en aquesta Sindicatura, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les entitats autònomes administratives contingudes en aquest compte seran objecte de fiscalització individual i es retransmetran els informes oportuns.

Del seu contingut i comprovacions pertinents, així com dels antecedents facilitats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, aquesta Sindicatura ha procedit a la formació d'un compte consolidat de totes les Entitats, que s'acompanya tot seguit i on s'hi integren els seus comptes:

. Institut Català de Serveis a la Joventut

Adscrit al Departament de la Presidència i

creat per la Llei 10/81, de 2 de desembre.

. Escola d'Administració Pública de Catalunya

Adscrita al Departament de Governació i creada per Decret de 14 de maig de 1979.

. Organització d'Espectacles i Festes

Adscrita al Departament de Cultura i creada per Llei 8/81, de 2 de novembre.

. Institut d'Estudis de la Salut

Adscrit al Departament de Sanitat i Seguretat Social i creat pel Decret de 25 de febrer de 1980.

. Junta de Sanejament

Adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques i creada per la Llei 6/83, de 7 d'abril.

. Junta de Residus

Adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques i creada per la Llei 6/83, de 7 d'abril.

. Institut Català de la Vinya i el Vi

Adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i creat pel Decret de 8 d'abril de 1980.

. Institut Català de la Carn

Adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i creat pel Decret de 10 de setembre de 1979.

3.1. ESTATS CONSOLIDATS

3.1.0. Liquidació del Pressupost de Despeses

3.1.1. Liquidació del Pressupost d'Ingressos

3.1.2. Liquidació del Pressupost. Liquidació
global i anàlisi de la liquidació amb
criteris econòmics

3.1.3. Compte de Tresoreria

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 19843.1.0. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

CONSOLIDAT DE TOTES LES ENTITATS

CAPITOLS		Crèdits Totals	Obligacions Reconegudes	% Realit- zació
Núm.	DENOMINACIO			
I	Remuneracions de personal	569.155.148	416.004.328	73,09
II	Compra béns corrents i serveis	1.042.280.643	971.767.307	93,23
III	Interessos	50.080.415	40.613.888	81,09
IV	Transferències corrents	218.118.500	141.110.400	64,69
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	1.879.634.705	1.569.495.923	83,50
VI	Inversions reals	317.768.164	163.890.993	51,57
VII	Transferències de Capital	1.850.027.000	571.396.628	30,88
	TOTAL Operacions de Capital	2.167.795.164	735.287.621	33,91
VIII	Variació d'actius financers	2.000	-	-
IX	Variació de passius financers	3.000	-	-
	TOTAL Operacions financeres	5.000	-	-
	TOTALS	4.047.434.869	2.304.783.544	56,94

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 19843.1.1. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

CONSOLIDAT DE TOTES LES ENTITATS

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	1.221.987.962	1.453.128.294	118'91
IV	Transferències corrents	1.029.611.215	986.708.331	95'83
V	Ingressos Patrimonials	7.502.000	12.824.629	170'94
	TOTAL Operacions Corrents	2.259.101.177	2.452.661.254	108'56
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	101.995.837	104.522.995	102'47
	TOTAL Operacions de Capital	101.995.837	104.522.995	102'47
VIII	Variació d'actius financers	113.407.553	--	--
IX	Variació de passius financers	1.523.004.000	1.523.000.000	99'99
	TOTAL Operacions financeres	1.636.411.553	1.523.000.000	93'07
	TOTALS	3.997.508.567	4.080.184.249	102'07

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 19843.1.2. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

CONSOLIDAT DE TOTES LES ENTITATS

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	4.080.184.249
Obligacions reconegudes	2.304.783.544
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.775.400.705</u>

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	2.452.661.254
Obligacions reconegudes	1.569.495.923
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	<u>883.165.331</u>

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	163.890.993
- Transferències de capital	571.396.628
- Inversions en actius financers	--
Total inversió	<u>735.287.621</u>

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	104.522.995
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	1.523.000.000
Total finançament	<u>1.627.522.995</u>

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	<u>892.235.374</u>
---	--------------------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	883.165.331
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	892.235.374
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.775.400.705</u>

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 19843.1.3. COMPTE DE TRESORERIA

CONSOLIDAT DE TOTES LES ENTITATS

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	2.181.349.236
Exercici anterior	344.231.467
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>80.208.103</u>
	<u>2.605.788.806</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	1.915.562.153
Exercici anterior	165.182.283
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>67.777.265</u>
	<u>2.148.521.701</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	353.411.453
Cobraments	<u>2.605.788.806</u>
	2.959.200.259
Pagaments	<u>2.148.521.701</u>
Existències finals	<u>810.678.558</u>

3.2. ESTATS DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER
ADMINISTRATIU

3.2.0 Institut Català de Serveis a la Joventut

3.2.1. Escola d'Administració Pública de Cata-
lunya

3.2.2. Organització d'Espectacles i Festes

3.2.3. Institut d'Estudis de la Salut

3.2.4. Junta de Sanejament

3.2.5. Junta de Residus

3.2.6. Institut Català de la Vinya i el Vi

3.2.7. Institut Català de la Carn

3.2.0. Institut Català de Serveis a la Joventut

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses**
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos**
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics**
 - d) Compte de Tresoreria**
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESAN: 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

02.31.- INSTITUT CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT

CAPITOLS		Crèdits Totals	Obligacions Reconegudes	% Realit- zació
Núm.	DENOMINACIO			
I	Remuneracions de personal	302.285.449	247.998.585	82,04
II	Compra béns corrents i serveis	274.049.115	258.312.476	94,25
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	-	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	576.334.564	506.311.061	87,85
VI	Inversions reals	107.331.495	91.257.799	85,02
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	107.331.495	91.257.799	85,02
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	683.666.059	597.568.860	87,40

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

02.31.- INSTITUT CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	205.459.486	174.774.945	85'06
IV	Transferències corrents	302.508.598	278.219.025	91'97
V	Ingressos Patrimonials	5.000.000	8.459.878	169'19
	TOTAL Operacions Corrents	512.968.084	461.453.848	89'95
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	80.083.123	80.078.123	99'99
	TOTAL Operacions de Capital	80.083.123	80.078.123	99'99
VIII	Variació d'actius financers	90.614.852	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	90.614.852	--	--
	TOTALS	683.666.059	541.531.971	79'21

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

02.31.- INSTITUT CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	541.531.971
Obligacions reconegudes	597.568.860
Superàvit o Dèficit Pressupostari	-56.036.889

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	461.453.848
Obligacions reconegudes	506.311.061
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	-44.857.213

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	91.257.799
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--

Total inversió	91.257.799
----------------	------------

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	80.078.123
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--

Total finançament	80.078.123
-------------------	------------

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	-11.179.676
---	-------------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	-44.857.213
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	-11.179.676
Superàvit o Dèficit Pressupostari	-56.036.889

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

02.31.- INSTITUT CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	527.037.450
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>32.561.150</u>
	<u>559.598.600</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	563.096.977
Exercici anterior	135.887.900
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>32.387.487</u>
	<u>731.372.364</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	268.563.087
Cobraments	<u>559.598.600</u>
	828.161.687
Pagaments	<u>731.372.364</u>
Existències finals	<u>96.789.323</u>

3.2.1. Escola d'Administració Pública de Catalunya

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

04.31.- ESCOLA D'ADMINISTRACIO PUBLICA DE CATALUNYA

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	%
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	Realit- zació
I	Remuneracions de personal	55.307.358	21.620.946	39,09
II	Compra béns corrents i serveis	68.615.046	62.263.062	90,74
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	-	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	123.922.404	83.884.008	67,79
VI	Inversions reals	12.049.100	10.855.166	90,09
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	12.049.100	10.855.166	90,09
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	135.971.504	94.739.174	69,67

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

04.31. - ESCOLA D'ADMINISTRACIO PUBLICA DE CATALUNYA

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	3.521.504	9.590.293	272'33
IV	Transferències corrents	129.950.000	104.549.779	80'45
V	Ingressos Patrimonials	2.500.000	4.364.751	174'59
	TOTAL Operacions Corrents	135.971.504	118.504.823	87'15
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	--	--	--
	TOTAL Operacions de Capital	--	--	--
VIII	Variació d'actius financers	--	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	--	--	--
	TOTALS	135.971.504	118.504.823	87'15

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

04.31.- ESCOLA D'ADMINISTRACIO PUBLICA DE CATALUNYA

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	118.504.823
Obligacions reconegudes	94.739.174
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>23.765.649</u>

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	118.504.823
Obligacions reconegudes	83.884.008
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	<u>34.630.815</u>

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	10.855.166
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--

Total inversió	<u>10.855.166</u>
----------------	-------------------

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	--
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--

Total finançament	<u>--</u>
-------------------	-----------

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	<u>-10.855.166</u>
---	--------------------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	34.620.815
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	-10.855.166
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>23.765.649</u>

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

04.31.- ESCOLA D'ADMINISTRACIO PUBLICA DE CATALUNYA

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	118.504.823
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	-
	<u>118.504.823</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	94.739.174
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	-
	<u>94.739.174</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	43.088.291
Cobraments	<u>118.504.823</u>
	161.593.114
Pagaments	<u>94.739.174</u>
Existències finals	<u>66.853.940</u>

3.2.2. Organització d'Espectacles i Festes

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

07.31.- ORGANITZACIO D'ESPECTACLES I FESTES

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	%
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	Realit- zació
I	Remuneracions de personal	50.083.523	49.543.779	98,92
II	Compra béns corrents i serveis	537.514.167	536.319.388	99,77
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	200.000	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	587.797.690	585.863.167	99,67
VI	Inversions reals	-	-	-
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	-	-	-
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	587.797.690	585.863.167	99,67

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

07.31.- ORGANITZACIO D'ESPECTACLES I FESTES

CAPITOLS		Previsions	Drets	§
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	61.000.000	84.826.861	139'06
IV	Transferències corrents	486.607.523	502.607.523	103'07
V	Ingressos Patrimonials	--	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	548.607.523	587.434.384	107'07
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	--	--	--
	TOTAL Operacions de Capital	--	--	--
VIII	Variació d'actius financers	--	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	--	--	--
	TOTALS	548.607.523	587.434.384	107'07

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

07.31.- ORGANITZACIO D'ESPECTACLES I FESTES

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	587.434.384
Obligacions reconegudes	585.863.167
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.571.217</u>

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	587.434.384
Obligacions reconegudes	585.863.167
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	<u>1.571.217</u>

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	--
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--

Total inversió

--

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	--
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--

Total finançament

--

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital

--

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	1.571.217
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	--
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.571.217</u>

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

07.31.- ORGANITZACIO D'ESPECTACLES I FESTES

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	562.316.861
Exercici anterior	17.288.578
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>22.522.841</u>
	<u>602.128.280</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	559.563.934
Exercici anterior	19.559.358
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>13.846.928</u>
	<u>592.970.220</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	8.441.084
Cobraments	<u>602.128.280</u>
	610.569.364
Pagaments	<u>592.970.220</u>
Existències finals	<u>17.599.144</u>

3.2.3. Institut d'Estudis de la Salut

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses**
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos**
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics**
 - d) Compte de Tresoreria**
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

08.31.- INSTITUT D'ESTUDIS DE LA SALUT

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	% Realit- zació
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	
I	Remuneracions de personal	26.372.849	17.227.568	65,32
II	Compra béns corrents i serveis	25.488.000	24.681.337	96,83
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	240.000	232.764	96,98
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	52.100.849	42.141.669	80,88
VI	Inversions reals	900.000	847.465	94,16
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	900.000	847.465	94,16
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	53.000.849	42.989.134	81,11

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

08.31.- INSTITUT D'ESTUDIS DE LA SALUT

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	9.000.000	11.715.447	130'17
IV	Transferències corrents	30.298.590	22.000.000	72'61
V	Ingressos Patrimonials	--	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	39.298.590	33.715.447	85'79
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	900.000	900.000	100'-
	TOTAL Operacions de Capital	900.000	900.000	100'-
VIII	Variació d'actius financers	12.802.259	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	12.802.259	--	--
	TOTALS	53.000.849	34.615.447	65'31

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

08.31.- INSTITUT D'ESTUDIS DE LA SALUT

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	36.615.447
Obligacions reconegudes	42.989.134
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 8.373.687

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	33.715.447
Obligacions reconegudes	42.141.669
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	- 8.426.222

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	847.465
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--
Total inversió	847.465

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	900.000
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--
Total finançament	900.000

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	52.535
---	--------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	- 8.426.222
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	52.535
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 8.373.687

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

08.31.- INSTITUT D'ESTUDIS DE LA SALUT

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	19.215.447
Exercici anterior	28.429.068
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>10.613.027</u>
	<u>58.257.542</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	42.989.134
Exercici anterior	5.131.382
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>10.582.215</u>
	<u>58.702.731</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	4.455.758
Cobraments	<u>58.257.542</u>
	62.713.300
Pagaments	<u>58.702.731</u>
Existències finals	<u>4.010.569</u>

3.2.4. Junta de Sanejament

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

09.31.- JUNTA DE SANEJAMENT

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	%
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	Realit- zació
I	Remuneracions de personal	54.362.933	11.554.261	21,25
II	Compra béns corrents i serveis	88.278.652	43.359.062	49,11
III	Interessos	50.079.415	40.613.888	81,09
IV	Transferències corrents	216.000.000	140.877.636	65,22
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	408.721.000	236.404.847	57,84
VI	Inversions reals	165.000.000	39.145.646	23,72
VII	Transferències de Capital	1.850.026.000	571.396.628	30,88
	TOTAL Operacions de Capital	2.015.026.000	610.542.274	30,29
VIII	Variació d'actius financers	1.000	-	-
IX	Variació de passius financers	3.000	-	-
	TOTAL Operacions financeres	4.000	-	-
	TOTALS	2.423.751.000	846.947.121	34,94

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

09.31.- JUNTA DE SANEJAMENT

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	900.742.000	1.135.814.538	126'09
IV	Transferències corrents	1.000	--	--
V	Ingressos Patrimonials	2.000	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	900.745.000	1.135.814.538	126'09
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	1.000	--	--
	TOTAL Operacions de Capital	1.000	--	--
VIII	Variació d'actius financers	2.000	--	--
IX	Variació de passius financers	1.523.003.000	1.523.000.000	99'99
	TOTAL Operacions financeres	1.523.005.000	1.523.000.000	99'99
	TOTALS	2.423.751.000	2.658.814.538	109'69

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

09.31.- JUNTA DE SANEJAMENT

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	2.658.814.538
Obligacions reconegudes	<u>846.947.121</u>
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.811.867.417</u>

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	1.135.814.538
Obligacions reconegudes	236.404.847
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	<u>899.409.691</u>

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	39.145.646
- Transferències de capital	571.396.628
- Inversions en actius financers	--

Total inversió	<u>610.542.274</u>
----------------	--------------------

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	--
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	1.523.000.000

Total finançament	<u>1.523.000.000</u>
-------------------	----------------------

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	<u>912.457.726</u>
---	--------------------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	899.409.691
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	912.457.726
Superàvit o Dèficit Pressupostari	<u>1.811.867.417</u>

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

09.31.- JUNTA DE SANEJAMENT

I.-COBRAMENTS

Pressupost corrent	834.993.167
Exercici anterior	292.898.260
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>3.934.286</u>
	<u>1.131.825.713</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	531.967.260
Exercici anterior	3.508.652
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>-</u>
	<u>535.475.912</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	-
Cobraments	<u>1.131.825.713</u>
	1.131.825.713
Pagaments	<u>535.475.912</u>
Existències finals	<u>596.349.801</u>

3.2.5. Junta de Residus

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

09.32.- JUNTA DE RESIDUS

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	%
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	Realit- zació
I	Remuneracions de personal	3.967.972	-	-
II	Compra béns corrents i serveis	250.000	213.833	85,53
III	Interessos	1.000	-	-
IV	Transferències corrents	-	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	4.218.972	213.833	5,06
VI	Inversions reals	16.000.000	7.807.649	48,79
VII	Transferències de Capital	1.000	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	16.001.000	7.807.649	48,79
VIII	Variació d'actius financers	1.000	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	1.000	-	-
	TOTALS	20.220.972	8.021.482	39,66

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

09.32.- JUNTA DE RESIDUS

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	2.214.972	--	--
IV	Transferències corrents	2.005.000	2.000.000	99'75
V	Ingressos Patrimonials	--	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	4.219.972	2.000.000	47'39
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	16.000.000	16.000.000	100'-
	TOTAL Operacions de Capital	16.000.000	16.000.000	100'-
VIII	Variació d'actius financers	--	--	--
IX	Variació de passius financers	1.000	--	--
	TOTAL Operacions financeres	1.000	--	--
	TOTALS	20.220.972	18.000.000	89'01

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

09.32.- JUNTA DE RESIDUS

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	18.000.000
Obligacions reconegudes	8.021.482
Superàvit o Dèficit Pressupostari	9.978.518

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	2.000.000
Obligacions reconegudes	213.833
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	1.786.167

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	7.807.649
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--

Total inversió

7.807.649

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	16.000.000
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--

Total finançament

16.000.000

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital

8.192.351

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	1.786.167
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	8.192.351
Superàvit o Dèficit Pressupostari	9.978.518

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

09.32.- JUNTA DE RESIDUS

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	10.000.000
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>21.933</u>
	<u>10.021.933</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	6.564.955
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>21.933</u>
	<u>6.586.888</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	-
Cobraments	<u>10.021.933</u>
	10.021.933
Pagaments	<u>6.586.888</u>
Existències finals	<u>3.435.045</u>

3.2.6. Institut Català de la Vinya i el Vi

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

10.31.- INSTITUT CATALA DE LA VINYA I EL VI

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	% Realit- zació
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	
I	Remuneracions de personal	56.679.781	53.740.247	94,81
II	Compra béns corrents i serveis	41.131.783	39.787.378	96,73
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	1.678.500	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	99.490.064	93.527.625	94,00
VI	Inversions reals	8.503.346	6.079.408	71,49
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	8.503.346	6.079.408	71,49
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	107.993.410	99.607.033	92,23

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

10.31.- INSTITUT CATALA DE LA VINYA I EL VI

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	38.300.000	34.270.706	89'47
IV	Transferències corrents	56.239.504	56.332.004	100'16
V	Ingressos Patrimonials	--	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	94.539.504	90.602.710	95'83
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	4.007.714	5.557.714	138'67
	TOTAL Operacions de Capital	4.007.714	5.557.714	138'67
VIII	Variació d'actius financers	3.988.442	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	3.988.442	--	--
	TOTALS	102.535.660	96.160.424	93'78

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

10.31.- INSTITUT CATALA DE LA VINYA I EL VI

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	96.160.424
Obligacions reconegudes	99.607.033
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 3.446.609

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	90.602.710
Obligacions reconegudes	93.527.725
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	- 2.924.915

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	6.079.408
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--
Total inversió	6.079.408

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	5.557.714
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--
Total finançament	5.557.714

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	- 521.694
---	-----------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	- 2.924.915
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	- 521.694
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 3.446.609

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

10.31.- INSTITUT CATALA DE LA VINYA I EL VI

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	96.160.424
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>10.554.866</u>
	<u>106.715.290</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	93.357.945
Exercici anterior	-
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>7.365.113</u>
	<u>100.723.058</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	9.347.858
Cobraments	<u>106.715.290</u>
	116.063.148
Pagaments	<u>100.723.058</u>
Existències finals	<u>15.340.090</u>

3.2.7. Institut Català de la Carn

- a) Liquidació del Pressupost de Despeses
 - b) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - c) Liquidació del Pressupost. Liquidació global i anàlisi de la liquidació amb criteris econòmics
 - d) Compte de Tresoreria
-

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984a) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

10.32.- INSTITUT CATALA DE LA CARN

CAPITOLS		Crèdits	Obligacions	% Realit- zació
Núm.	DENOMINACIO	Totals	Reconegudes	
I	Remuneracions de personal	20.095.283	14.318.942	71,25
II	Compra béns corrents i serveis	6.953.879	6.830.771	98,22
III	Interessos	-	-	-
IV	Transferències corrents	-	-	-
V	Dotació per amortitzacions	-	-	-
	TOTAL Operacions Corrents	27.049.162	21.149.713	78,18
VI	Inversions reals	7.984.223	7.897.860	98,91
VII	Transferències de Capital	-	-	-
	TOTAL Operacions de Capital	7.984.223	7.897.860	98,91
VIII	Variació d'actius financers	-	-	-
IX	Variació de passius financers	-	-	-
	TOTAL Operacions financeres	-	-	-
	TOTALS	35.033.385	29.047.573	82,91

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984b) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

10.32.- INSTITUT CATALA DE LA CARN

CAPITOLS		Previsions	Drets	%
Núm.	DENOMINACIO	Pressupostàries	liquidats	Realit- zació
I	Impostos Directes	--	--	--
II	Impostos Indirectes	--	--	--
III	Taxes i altres ingressos	1.750.000	2.135.504	122'02
IV	Transferències corrents	21.001.000	21.000.000	99'99
V	Ingressos Patrimonials	--	--	--
	TOTAL Operacions Corrents	22.751.000	23.135.504	101'69
VI	Alienació inversions reals	--	--	--
VII	Transferències de Capital	1.004.000	1.987.158	197'92
	TOTAL Operacions de Capital	1.004.000	1.987.158	197'92
VIII	Variació d'actius financers	6.000.000	--	--
IX	Variació de passius financers	--	--	--
	TOTAL Operacions financeres	6.000.000	--	--
	TOTALS	29.755.000	25.122.662	84'43

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984c) LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

10.32.- INSTITUT CATALA DE LA CARN

I.- LIQUIDACIO GLOBAL

Drets liquidats	25.122.662
Obligacions reconegudes	29.047.573
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 3.924.911

II.- ANALISI DE LA LIQUIDACIO AMB CRITERIS ECONOMICSA) Operacions corrents

Drets liquidats	23.135.504
Obligacions reconegudes	21.149.713
Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	1.985.791

B) Operacions de Capital

1. Detall de la inversió:

- Inversions reals pròpies	7.897.860
- Transferències de capital	--
- Inversions en actius financers	--
Total inversió	7.897.860

2. Fonts de finançament:

- Transferències de capital rebudes	1.987.158
- Alienació d'actius financers	--
- Augment deute i préstec llarg termini	--
Total finançament	1.987.158

Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	- 5.910.702
---	-------------

C) Resum

Superàvit o Dèficit per Operacions Corrents	1.985.791
Superàvit o Dèficit per Operacions de Capital	- 5.910.702
Superàvit o Dèficit Pressupostari	- 3.924.911

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVESANY 1984d) COMPTE DE TRESORERIA

10.32.- INSTITUT CATALA DE LA CARN

I.- COBRAMENTS

Pressupost corrent	13.121.064
Exercici anterior	5.615.561
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	-
	<u>18.736.625</u>

II.- PAGAMENTS

Pressupost corrent	23.282.774
Exercici anterior	1.094.991
Exercicis anteriors a l'anterior	-
Operacions del Tresor	<u>3.573.589</u>
	<u>27.951.354</u>

III.- MOVIMENT DE TRESORERIA EN L'EXERCICI

Existències inicials	19.515.375
Cobraments	<u>18.736.625</u>
	38.252.000
Pagaments	<u>27.951.354</u>
Existències finals	<u>10.300.646</u>

3.3. CONSIDERACIONS GENERALS

3.3. CONSIDERACIONS GENERALS

La comprovació formal del compte general que antecedeix, no pressuposa la total fiscalització de l'activitat econòmico-financera de les Entitats que inclou aquest compte.

Tampoc pressuposa l'anàlisi sobre el grau de compliment dels seus objectius proposats ni sobre la utilització dels seus recursos en ordre a l'eficiència i economia de la seva gestió.

Com ja s'ha indicat, cada entitat autònoma de caràcter administratiu serà objecte de fiscalització individual i del corresponent informe d'aquesta Sindicatura.

3.4. CONSIDERACIONS RELATIVES A LA LIQUIDACIO DEL
PRESSUPOST

3.4. CONSIDERACIONS RELATIVES A LA LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

La liquidació del Pressupost comprèn la liquidació de l'estat de despeses, la liquidació de l'estat d'ingressos, els resultats de l'exercici i els cobraments i pagaments del pressupost corrent.

Creiem que el detall per Capítols és suficient tant en el compte consolidat com en els particulars; no obstant, per a una millor comprensió, el podem reduir de la següent manera:

Drets liquidats	2.452.661.254
Transferències de Capital rebudes	104.522.995
Préstecs a llarg termini	<u>1.523.000.000</u>
Total drets liquidats	4.080.184.249
Obligacions reconegudes	1.569.495.923
Transferències Capital realitzades	571.396.628
Inversions reals	<u>163.890.993</u>
Total obligacions reconegudes	2.304.783.544
Diferència-Superàvit	1.775.400.705
	=====

Detall:

Superàvit Operacions Corrents	883.165.331
Superàvit Operacions de Capital	<u>892.235.374</u>
	1.775.400.705
	=====

Del mostreig realitzat es desprèn:

- . que l'ordenació de la despesa i dels pagaments i, en general, l'execució del Pressupost s'ha efectuat correctament.
- . que l'aplicació pressupostària de les partides s'ha fet reglamentàriament i que hi figura l'informe de l'Interventor Delegat, i
- . que les operacions tenen els seus justificants; no obstant això, hi ha diferències en

la manera de portar els registres, llibres auxiliars i arxiu de documents, si bé, s'observa un perfeccionament en la documentació de l'any 1985.

No hi ha transferències ni d'altres modificacions dels crèdits pressupostaris inicials, crèdits extraordinaris, ni suplements de crèdits que mereixin explicació.

Tot seguit, presentem un estat demostrador dels ingressos per subvencions de la Generalitat de Catalunya, Capítols IV i VII, amb el detall dels previstos, dels reconeguts i dels realitzats:

SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT

<u>CAPITOL IV</u>	<u>PREVISIONS</u>	<u>RECONEGUDES</u>	<u>REALITZADES</u>
Institut Català de Serveis a la Joventut	302.505.598	272.913.074	258.418.553
Escola d'Administració Pública de Catalunya	126.450.000	103.225.000	103.225.000
Organització d'Espectacles i Festes	487.607.523	502.607.523	477.490.000
Institut d'Estudis de la Salut	22.000.000	22.000.000	7.500.000
Junta de Sanejament	1.000.000	-	-
Junta de Residus	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Institut Català de la Vinya i el Vi	56.139.504	56.139,504	56.139.504
Institut Català de la Carn	<u>18.000.000</u>	<u>18.000.000</u>	<u>18.000.000</u>
	<u>1.015.702.625</u>	<u>976.885.101</u>	<u>911.771.459</u>
<u>CAPITOL VII</u>			
Institut Català de Serveis a la Joventut	80.080.123	80.078.123	80.078.123
Escola d'Administració Pública de Catalunya	-	-	-
Organització d'Espectacles i Festes	-	-	-
Institut d'Estudis de la Salut	900.000	900.000	-
Junta de Sanejament	1.000.000	-	-
Junta de Residus	16.000.000	16.000.000	8 000.000
Institut Català de la Vinya i el Vi	-	1.550.000	1.550.000
Institut Català de la Carn	<u>1.000.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>98.980.123</u>	<u>98.528.123</u>	<u>89.628.123</u>

3.5. OBSERVACIONS RELATIVES A OPERACIONS DE PRESSU-
POSTOS TANCATS

3.5. OBSERVACIONS RELATIVES A OPERACIONS DE PRESSU-
POSTOS TANCATS

Les operacions relatives a exercicis tancats es
detallen en el Compte de Tresoreria, en la forma
que disposa l'article 26 de l'Ordre de 9 de
novembre de 1984 i el seu detall és el següent:

Cobraments	344.231.467
------------	-------------

Pagaments	165.182.283
-----------	-------------

Són d'aplicació les mateixes observacions
relatives a la Liquidació del Pressupost.

3.6. OBSERVACIONS RELATIVES AL RESUM DE COBRAMENTS
I PAGAMENTS

3.6. OBSERVACIONS RELATIVES AL RESUM DE COBRAMENTS I
PAGAMENTS

El Compte de Tresoreria, amb el detall del Pressupost corrent, exercicis tancats i operacions del Tresor (extrapressupostaris) presenta una existència final de 810.678.558 pta. i no precisa observacions per la seva claredat i el seu contingut.

**3.7. OBSERVACIONS RELATIVES A OBLIGACIONS I DRETS
RECONEGUTS AMB IMPUTACIO A EXERCICIS FUTURS**

3.7. OBSERVACIONS RELATIVES A OBLIGACIONS I DRETS
RECONEGUTS AMB IMPUTACIO A EXERCICIS FUTURS

Unicament figuren com a reconegudes les obligacions següents:

	Junta de Sanejament	Institut Ca talà Serveis a la Joventut	Total
1985	620.044.078	24.000.000	644.044.078
1986	68.807.533	-	68.807.533
1987	766.513.649	-	766.513.649
Total	1.455.365.260	24.000.000	1.479.365.260

3.8. OBSERVATIONS RELATIVES A OPERATIONS EXTRAPRESSU-
POSTARIES

3.8. OBSERVACIONS RELATIVES A OPERACIONS EXTRAPRESSU- POSTARIES

Es refereixen quasi exclusivament a les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, Impost sobre el Tràfic d'Empreses i Quotes retingudes de la Seguretat Social i al seu corresponent ingrés reglamentari.

El seu resum és el següent, sense altres consideracions dignes de tenir en compte:

	<u>Cobraments</u>	<u>Pagaments</u>
Ins. Cat. de Serveis a la Joventut	32.561.150	32.387.487
Escola d'Administració Pública	-	-
Organització d'Espectacles i Festes	22.522.841	13.846.928
Institut d'Estudis de la Salut	10.613.027	10.582.215
Junta de Sanejament	3.934.286	-
Junta de Residus	21.933	21.933
Ins. Cat. de la Vinya i el Vi	10.544.866	7.365.113
Institut Català de la Carn	-	-

Els cobraments i pagaments no coincideixen, ja que les quotes corresponents al 4t. trimestre s'ingressen el 1985.

3.9. RESUM I RECOMANACIONS

3.9. RESUM I RECOMANACIONS

Cal que el compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu s'integri en el Compte General, tal com disposa l'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, apartat 1 b) i en la forma que disposa l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, amb efectes a l'exercici 1985.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu, han d'adequar la seva comptabilitat a la naturalesa de les operacions que realitzen, segons disposa l'article 4 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, de forma que a més de reflectir degudament l'execució i la liquidació del seu pressupost, permeti obtenir el cost i el rendiment dels serveis públics prestats i el grau de compliment dels seus programes.

Com a conseqüència d'allò que disposa l'article 48 del Reglament aprovat per Decret 323/1983, de 14 de juliol per a l'execució de la Llei 11/81, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat, s'estima convenient que s'acompanyi un estat de situació de Patrimoni i les seves variacions als efectes que disposa l'apartat d) de l'article 2n. de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes.

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER
COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL,
INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

4.0. INTRODUCCIO

4.1. INFORMACIO SOBRE EL SISTEMA COMPTABLE

4.1.0. Institut Català del Crèdit Agrari

4.1.1. Institut Català del Sòl

4.1.2. Comissió de Ports de Catalunya

4.1.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

4.1.4. Observacions

4.2. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

4.3. RESULTAT DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER
COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

4.4. ESTATS COMPTABLES AGREGATS

4.4.0. Balanç de situació

4.4.1. Compte d'Explotació i Compte de Resultats

4.4.2. Liquidació de Pressupost

4.5. CONCILIACIO DELS COMPTES DE RESULTATS I LIQUIDA-
CIONS PRESSUPOSTARIES

4.6. ESTATS FINANCERS FACILITATS PER LES ENTITATS

4.6.0. Institut Català del Crèdit Agrari

a) Balanç de situació a 31.12.84 i Compte
d'Explotació a 31.12.84

b) Liquidació Pressupost d'Explotació 1984

4.6.1. Institut Català del Sòl

a) Balanç de situació a 31.12.84

b) Compte d'Explotació a 31.12.84

c) Estats del pressupost a 31.12.84

4.6.2. Comissió de Ports de Catalunya

a) Liquidació del Pressupost d'Ingressos

b) Liquidació del Pressupost de Despeses

c) Balanç de Situació de l'Informe de l'Auditoria de la Intervenció

d) Compte d'Explotació de l'Informe de l'Auditoria de la Intervenció

e) Liquidació de Pressupost de l'Informe de l'Auditoria de la Intervenció.

4.6.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

a) Balanç al 31.12.84

b) Liquidació del Pressupost 1984. Ingressos

c) Liquidació del Pressupost 1984. Despeses

4.7. ESTATS FINANCERS NORMALITZATS

4.7.0. Institut Català del Crèdit Agrari

a) Balanç de situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats

c) Liquidació de Pressupost

4.7.1. Institut Català del Sòl

a) Balanç de situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats

c) Liquidació de Pressupost

4.7.2. Comissió de Ports de Catalunya

- a) Balanç de situació
- b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats
- c) Liquidació de Pressupost

4.7.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

- a) Balanç de situació
- b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats
- c) Liquidació de Pressupost

4.8. RESUM I RECOMANACIONS

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL,
INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

4.0. INTRODUCCIO

4.1. INFORMACIO SOBRE EL SISTEMA COMPTABLE

4.2. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

4.3. RESULTAT DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARAC-
TER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER I ANALEG

4.4. ESTATS COMPTABLES AGREGATS

4.5. CONCILIACIO DELS COMPTES DE RESULTATS I LIQUI-
DACIONS PRESSUPOSTARIES

4.6. ESTATS FINANCERS FACILITATS PER LES ENTITATS

4.7. ESTATS FINANCERS NORMALITZATS

4.8. RESUM I RECOMANACIONS

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

4.0. INTRODUCCIO

El conjunt d'entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, el formen les següents:

- Institut Català del Crèdit Agrari
- Institut Català del Sòl
- Comissió de Ports de Catalunya
- Institut Cartogràfic de Catalunya

Per tal de complimentar l'informe sobre el Compte General a què es refereix l'article 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, hem disposat de les auditories realitzades per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya en compliment d'allò que disposa l'article 75 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques i les hem completat amb les dades facilitades per les mateixes entitats.

Cal remarcar que no hi ha una disposició legal que determini l'estructura que ha de tenir el Compte de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg a què es refereix l'apartat 1 c) de l'art. 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Les dades obtingudes les hem sotmeses a comprovació de caràcter formal i hem verificat la seva correcta presentació i la quadratura de sumes. També hem comprovat que les informacions s'acomodessin tan com poguessin al model establert pel Plan General de Contabilidad Pública, aprovat amb caràcter provisional per Ordre del Ministerio de Hacienda, de 14 d'octubre de 1981, segons la nova versió establerta per Resolució de la Intervenció General del Estado, d'11 de novembre de 1983 i d'aplicació a les entitats autònomes, de conformitat amb l'article 76 i disposició transitoria la. de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

L'examen efectuat té el caràcter de formal, està fet acuradament i dona un mínim de correcció imprescindible. L'objectiu d'aquest examen no es treure conclusions definitives de bona o mala gestió, ja que la correcció formal no és suficient per garantir que els comptes reflecteixen fidelment la situació econòmico-financera de les entitats esmentades.

Els comptes queden constituïts pels següents estats:

- Balanç de Situació
 - Compte d'Explotació
 - Compte de Resultats
 - Liquidació del Pressupost
-

4.1. INFORMACIO SOBRE EL SISTEMA COMPTABLE

4.1.0. Institut Català del Crèdit Agrari

4.1.1. Institut Català del Sòl

4.1.2. Comissió de Ports de Catalunya

4.1.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

4.1.4. Observacions

4.1. INFORMACIO SOBRE EL SISTEMA COMPTABLE

Atès que la situació del desenvolupament de l'organització comptable és molt diferent en cada entitat autònoma, en farem un comentari per a cadascuna.

4.1.0. Institut Català del Crèdit Agrari

Durant l'any 1984 l'entitat ha portat:

- Un registre d'ADOPS, i
- Un registre general de despeses per partides pressupostàries.

Per a 1985 té plantejada l'elaboració del Pla de Comptes adaptat al sistema de partida doble i a la seva específica activitat.

4.1.1. Institut Català del Sól

Durant l'any 1984 porta la comptabilitat mecanitzada, per partida doble, adaptada al Plan General de Contabilidad, establert pel Decret 530/1973, de 22 de febrer.

També porta manualment la comptabilitat pressupostària amb fitxes individuals per cada concepte o partida.

La conciliació entre ambdues comptabilitats presenta certes dificultats, tant pel que fa a la diferència de criteris a l'hora de considerar les quantitats meritades, com pel fet de possibles errors. De fet, l'entitat no disposa de la conciliació per al 1984. A l'apartat 4.5. d'aquest informe hem preparat un estat de conciliació que detalla les diferències entre compte de resultats i liquidació pressupostària.

Es té previst d'organitzar la Comptabilitat general i la pressupostària per tractament informàtic de forma que s'obtinguin simultàniament de la mateixa informació de base.

4.1.2. Comissió de Ports de Catalunya

Durant l'any 1984 es portà exclusivament el control pressupostari en fulls individualitzats per cada partida pressupostària. Van fer - també un assaig de dur la comptabilitat per partida doble, però no els va funcionar, raó per la qual no ha servit per al rendiment de comptes de l'any 1984. Els estats financers han estat realitzats per l'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat.

La Comissió de Ports de Catalunya no disposa d'un inventari físic valorat de l'Immobilitzat material.

No es fa cap dotació per amortització de l'immobilitzat.

Ja durant el 1985 s'obtenen balanços mensuals a partir d'una comptabilitat per partida doble, basada en el Plan General de Contabilidad Pública, establert per la Resolució de l'11 de novembre de 1983 de la Intervenció General del Estado (BOE 19 i 20.10.84).

4.1.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

Les dades facilitades per l'entitat s'adjunten al apartat 4.6.3. d'aquest informe.

Ens donen el balanç com a "provisional" i pendent d'aplicació de les inversions que figuren en el capítol 6 dels estats pressupostaris. No ens faciliten compte d'explotació pròpiament dit, sinó el rendiment de comptes de Pressupost. A partir d'aquestes informacions hem confeccionat els estats següents:

- Balanç de situació
- Compte d'Explotació
- Compte de Resultats
- Liquidació de Pressupost

que figuren en l'apartat 4.7.3. d'aquest informe.

No s'ha preparat l'inventari d'existències. Davant d'aquesta mancança hem considerat la mateixa xifra que l'any anterior.

En els comptes facilitats no es fa cap dotació per amortitzacions.

El mecanisme comptable seguit per l'entitat es basa en uns registres auxiliars obtinguts per ordinador que serveixen de base per a poder imputar als diversos comptes. Això ho ha fet l'entitat mitjançant assentaments anuals de tot el moviment del període, recollits en fulls solts a partir de les dades dels registres auxiliars. Els comptes utilitzats es corresponen amb les partides pressupostàries.

Les mancances més significatives d'aquest sistema són:

- No es disposa d'informació de la situació més que una vegada a l'any. I situats al dia de la verificació (que va ser el 3.12.85) no es té el balanç de situació i compte d'explo-tació a 31.12.84, sinó unes dades insuficientment elaborades.
- No s'aplica el Plan de Contabilidad de la Empresa Pública.
- El sistema no ofereix el mínim de control intern, donat el retard amb què es formalitzen els estats financers.

4.1.4. Observacions

- Cal recomanar a les entitats autònomes que apliquin amb rigor la partida doble adaptada al Plan General de la Empresa Pública en la seva versió actual segons la Resolució de l'11 de novembre de 1983 de la Intervención General del Estado. Cal portar un sistema d'anotació en llibres legalitzats o diligenciats.
- Les entitats autònomes han de practicar les oportunes amortitzacions que reflecteixin el resultat real en els Comptes de Resultats i permetin ajustar el valor patrimonial en el Balanç de Situació.

- També han de preparar l'inventari d'existències i establir la seva valoració, a fi que en el Compte d'Explotació es detallin les existències inicials i finals.

4.2. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

4.2. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Tot seguit es presenta un quadre on es reflecteixen les subvencions per inversió i per explotació i que indica el pressupost inicial d'acord amb la Llei --- 28/1984 de Pressupostos de la Generalitat per a 1984, les subvencions cobrades, pendent de cobrament, variacions de partides pressupostàries i, per últim, el total comptabilitzat per les entitats el 1984 com a meritat, expressat en milers de pta.

SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA A LES ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES					ANY 1984
En milers de pta.	ICCA	INCASOL	CPC	ICC	Total
<u>Pressupost d'inversió</u>	-	5.720.900	-	225.000	5.945.900
Variació partides pressupostàries	-	(1.000) (1)	-	-	(1.000)
<u>Pressupost ajustat</u>	-	<u>5.719.900</u>	-	<u>225.000</u>	<u>5.944.900</u>
<u>Dades de les entitats</u>					
Total Subvenció cobrada	-	3.456.469	-	183.847	3.640.316
Pendent de cobrament	-	2.326.731	-	83.579	2.410.310
Corresponent a anys anteriors	-	(63.300)	-	(42.426)	(105.726)
<u>Pressupost ajustat</u>	-	<u>5.719.900</u>	-	<u>225.000</u>	<u>5.944.900</u>
<u>Comptabilitzat com a meritat</u>					
Comptab. el 1984, corresponent al 1983	-	723.300	-	-	723.300
Comptab. el 1984, corresponent al 1984	-	<u>1.526.000</u>	-	<u>225.000</u>	<u>1.751.000</u>
<u>Total comptabilitzat el 1984</u>	-	<u>2.249.300</u> (2)	-	<u>225.000</u>	<u>2.473.300</u>
<u>Pressupost d'explotació</u>	8.000	1	9.550	112.773	130.324
Variació partides pressupostàries	-	1.078 (3)	-	-	1.078
<u>Pressupost ajustat</u>	<u>8.000</u>	<u>1.079</u>	<u>9.550</u>	<u>112.773</u>	<u>131.402</u>
<u>Dades de les entitats</u>					
Total Subvenció Cobrada	-	1.079	8.930	102.349	112.358
Pendent de cobrament	8.000	-	620	45.731	54.351
Corresponent a anys anteriors	-	-	-	(35.307)	(35.307)
<u>Pressupost ajustat</u>	<u>8.000</u>	<u>1.079</u>	<u>9.550</u>	<u>112.773</u>	<u>131.402</u>
<u>Comptabilitzat com a meritat</u>					
Comptab. el 1984, corresponent al 1983	-	-	-	-	-
Comptab. el 1984, corresponent al 1984	<u>8.000</u>	<u>1.079</u>	<u>9.550</u>	<u>112.773</u>	<u>131.402</u>
<u>Total comptabilitzat el 1984</u>	<u>8.000</u>	<u>1.079</u>	<u>9.550</u>	<u>112.773</u>	<u>131.402</u>

NOTES :

(1) : Dels 5.720.900 milers de pta. pressupostats hi ha hagut 1.000 milers de pta. de la partida pressupostària 7121 del Departament de Política Territorial (Altres ingressos) que han estat anul.lats.

(2) : Pressupost ajustat	5.719.900
Total comptabilitzat 1984	<u>2.249.300</u>
Diferència	3.470.600

que es justifica:

a) Partida pressupostària 711.

Fons de Compensació Interterritorial
1983 pendent de transferència.

Del pressupost de 1983 per un total de 5.252.900 milers de pta., van quedar pendents de cobrament 4.193.900 milers de pta. L'entitat ho havia comptabilitzat tot el 1983, llevat de 660.000 milers de pta. que comptabilitzà el 1984.

Pendent segons Pressupost Generalitat	4.193.900
---------------------------------------	-----------

Pendent segons l'entitat	<u>660.000</u>
--------------------------	----------------

Diferència a 1984 que compensa amb el comptabilitzat el 1983	3.533.900
--	-----------

b) Partida pressupostària 713.
Transferència per préstecs adquisició habitatges Comptabilitzat per la Societat corresponent a 1983 (63.300)
3.470.600

- (3) : Del miler de pta. pressupostades en el capítol IV de transferències corrents, partida 411 del Departament de Política Territorial, s'han cobrat realment 1.079 milers de pta.
-

**4.3. RESULTAT DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMER-
CIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG**

4.3. RESULTAT DE LES ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANALEG

Presentem un quadre resum informatiu dels Resultats de les entitats autònomes comercials, industrials i financeres.

El Compte de Resultats, de cada una de les entitats, l'hem ajustat desafectant les subvencions d'explotació o transferències corrents cobrades per les entitats esmentades, a fi de conèixer el resultat propi sense els efectes de les subvencions rebudes.

Les dades agrupades presenten un resultat conjunt de 285.325 milers de pta. i un resultat ajustat de subvencions de 135.823 de pta., de signe positiu.

RESULTATS DE LES ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES (Milers de pta.)				ANY 1984
ENTITAT	RESULTAT COMPTA DE RESULTATS	SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO		RESULTAT AJUSTAT (Sense Subvencions)
		DE LA GENERALITAT	D'ALTRES	
Institut Català del Crèdit Agrari	7.336	8.000	-	(664)
Institut Català del Sòl	(21.914)	1.079	18.100	(41.093)
Comissió de Ports de Catalunya	268.971	9.550	-	259.421
Institut Cartogràfic de Catalunya	30.932	112.773	-	(81.841)
Total	285.325	131.402	18.100	135.823

4.4. ESTATS COMPTABLES AGREGATS

4.4.0. Balanç de situació

4.4.1. Compte d'Explotació i Compte de Resultats

4.4.2. Liquidació de Pressupost

4.4. ESTATS COMPTABLES AGREGATS

Es presenten en els apartats 4.6. i 4.7. els balanços, comptes d'explotació, comptes de resultats i liquidació de pressupost de cadascuna de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer. Per tal de fer més entenedor el fenomen d'aquestes entitats autònomes, la Sindicatura de Comptes ha preparat la presentació agregada d'aquests estats, que es presenten tot seguit. (apartats 4.4.0., 4.4.1. i 4.4.2.).

La tècnica d'agregació suposa l'addició quantitativa de cadascuna de les partides que componen el model; no es tracta, doncs, d'una consolidació pròpiament dita per a la qual hauríem hagut de conèixer totes les interrelacions econòmiques i financeres entre les entitats.

Aquesta agregació ens permet d'obtenir informació sobre l'import del patrimoni conjunt, així com del resultat agregat, segons allò que manifesten els propis estats.

Se'ns posa de manifest com a dades agregades pel conjunt d'entitats:

-El patrimoni del conjunt d'entitats, considerant com a Patrimoni les subvencions rebudes a 31.12.84, és de:

Patrimoni i subvencions de capital fins el 1983	26.231.925 milers de pta.
Subvencions de Capital 1984	2.166.693 milers de pta.
Resultats 1984	<u>285.325</u> milers de pta.
	28.683.943

-El resultat d'explotació i del compte de resultats és en conjunt de 285.325 milers de pta. de guany. Segons hem comentat en l'apartat 4.3. d'aquest informe, el Resultat, ajustant les subvencions és de --- 135.823 milers de pta. també de signe positiu.

-Segons les liquidacions pressupostàries s'obté com a xifra agregada un dèficit global (operacions corrents i de capital) de 305.531 milers de pta. , representat per :

Total Ingressos	9.520.279
Total Despeses	<u>9.825.810</u>
	(305.531)

Prenent exclusivament el resultat del pressupost d'exploració (únicament operacions corrents) s'obté:

Ingressos operacions corrents	1.400.179 milers de pta.
Despeses operacions corrents	<u>1.222.048</u> milers de pta.
Superàvit	178.131

Existeix doncs, una diferència entre el resultat comptable segons els compte de Resultats agregat (285.325 milers de pta. de guany) i el pressupost d'operacions == corrents (178.131 milers de pta. de superàvit); aquesta diferència de 107.194 milers de pta. correspon a:

Institut Català del Sòl	105.420
Comissió de Ports de Catalunya	<u>1.774</u>
	107.194

Aquestes diferències es comenten en l'apartat 4.5.

Quant al compliment pressupostari, hem d'informar que, segons les dades facilitades per les entitats, es compleixen en el 74,18% els ingressos totals (operacions corrents i operacions de capital); les despeses totals es realitzen també en un percentatge semblant: 76,55%; les despeses corrents es compleixen en un 96,30% i les despeses de capital en un 74,38%.

4.4.0. Balanç de situació

ENTITATS: COMPTE AGREGAT			ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY : 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		6.298.746	<u>PATRIMONI</u>		26.231.925
. Material	4.087.519		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL (1)</u>		2.166.693
. Immaterial	-		. de la Generalitat	1.751.000	
. Financer	2.134.527		. d'altres	415.693	
. Despeses amortitzables	82.079		<u>PREVISIONS</u>		-
- Amortització acumulada	(5.379)		<u>PROVISIONS</u>		174.733
<u>EXISTENCIES</u>		24.290.891	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		6.355.006
<u>DEUTORS</u>		10.385.848	. Emprèstits	5.100.000	
. Clients	109.405		. Altres	1.255.006	
. Bestretes proveïdors	910		<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		6.269.158
. Efectes comercials a cobrar	-		. Proveïdors	329.426	
. Altres deutors per op. de tràfic	10.275.533		. Bestretes clients	-	
. Clients i deutors de dubtós cobr.	-		. Hisenda Pública Creditora	153.138	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		3.035.966	. Organismes Seguretat Social	2.995	
. Tresoreria	1.165.663		. Creditors no comercials	2.468.903	
. Altres comptes financers	1.870.303		. Altres Creditors	3.314.696	
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>		-	<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		2.777.156
. Accionistes desembossaments pendents			<u>RESULTATS</u>		285.325
. Accions pròpies en situació especial			(1): Exclusivament les subvencions de 1984; les d'anys anteriors s'inclouen a Patrimoni		
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		248.545			
<u>RESULTATS</u>					
TOTAL ACTIU		44.259.996	TOTAL PASSIU		44.259.996
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		

4.4.1. Compte d'Explotació i Compte de Resultats

COMPTE AGREGAT		ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY: 1984
DEURE		COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)	HAVER	
. Existències, saldos inicials	20.283.248	. Existències, saldos finals	24.290.892	
. Compres netes	6.154.129	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	3.269.924	
. Despeses de personal	385.282	. Renda de la propietat	330.933	
. Despeses financeres	558.784	. Subvencions a l'explotació	149.502	
. Tributs	-	. de la Generalitat	131.402	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	252.140	. d'altres	<u>18.100</u>	
. Transports i nòlits	2.855	. Altres Ingressos	35.983	
. Despeses diverses	72.936	. Provisions aplicables a la seva finalitat	-	
. Dotacions per amortitzacions	12.046			
. Provisions	-			
. Saldo creditor	355.824	. Saldo deutor	-	
Total Deure	28.077.234	Total Haver	28.077.234	
		COMPTE DE RESULTATS		
. Explotació (saldo deutor)	-	. Explotació (saldo creditor)	355.824	
. Transferències corrents	70.499	. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	-	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)	-	. Resultat de la Cartera de Valors (")	-	
. Resultat de la Cartera de valors (")	-	. Pèrdua neta total	-	
. Guany net total	285.325			
Total Deure	355.824	Total Haver	355.824	

4.4.2. Liquidació de Pressupost (en milers de pta.)

COMpte AGREGAT	ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES -1984					
	Pressupost	1	Liquidació	1	Diferència	1
CAPÍTOLS PRESSUPOSTARIS						
A - OPERACIONS CORRENTS - INGRESSOS						
3. Taxes i altres ingressos						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	411.942	3'21	424.434	3'31	12.492	0'10
. CPC	15.460	0'12	15.696	0'12	236	0'00
. IOC	47.000	0'37	115.644	0'90	68.644	0'53
	<u>474.402</u>	<u>3'70</u>	<u>555.774</u>	<u>4'33</u>	<u>81.372</u>	<u>0'63</u>
4. Transferències corrents						
. ICCA	8.000	0'06	8.000	0'06	-	-
. INCASOL	1	-	1.079	0'01	1.078	0'01
. CPC	9.550	0'07	9.550	0'07	-	-
. IOC	112.773	0'88	112.773	0'88	-	-
	<u>130.324</u>	<u>1'01</u>	<u>131.402</u>	<u>1'02</u>	<u>1.078</u>	<u>0'01</u>
5. Ingressos patrimonials						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	100.001	0'78	275.356	2'15	175.355	1'37
. CPC	72.979	0'57	58.149	0'45	(14.830)	(0'12)
. IOC	-	-	1.443	0'01	1.443	0'01
	<u>172.980</u>	<u>1'35</u>	<u>334.948</u>	<u>2'61</u>	<u>161.968</u>	<u>1'26</u>
10. Vendes						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	-	-	-	-	-	-
. CPC	375.120	2'92	378.055	2'95	2.935	0'03
. IOC	-	-	-	-	-	-
	<u>375.120</u>	<u>2'92</u>	<u>378.055</u>	<u>2'95</u>	<u>2.935</u>	<u>0'03</u>
B - OPERACIONS DE CAPITAL - INGRESSOS						
6. Alienacions d'inversions reals						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	775.000	6'04	519.349	4'05	(255.651)	(1'99)
. CPC	-	-	-	-	-	-
. IOC	-	-	-	-	-	-
	<u>775.000</u>	<u>6'04</u>	<u>519.349</u>	<u>4'05</u>	<u>(255.651)</u>	<u>(1'99)</u>
7. Transferències de capital						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	5.920.900	46'14	6.198.893	48'30	277.993	2'16
. CPC	-	-	-	-	-	-
. IOC	225.000	1'75	225.000	1'75	-	-
	<u>6.145.900</u>	<u>47'89</u>	<u>6.423.893</u>	<u>50'05</u>	<u>277.993</u>	<u>2'16</u>
8. Variacions d'Actius financers						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	160.000	1'25	76.858	0'60	(83.142)	(0'65)
. CPC	500	-	-	-	(500)	-
. IOC	-	-	-	-	-	-
	<u>160.500</u>	<u>1'25</u>	<u>76.858</u>	<u>0'60</u>	<u>(83.642)</u>	<u>(0'65)</u>
9. Variació de Passius financers						
. ICCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	4.600.000	35'84	1.100.000	8'57	3.500.000	(27'27)
. CPC	-	-	-	-	-	-
. IOC	-	-	-	-	-	-
	<u>4.600.000</u>	<u>35'84</u>	<u>1.100.000</u>	<u>8'57</u>	<u>3.500.000</u>	<u>(27'27)</u>
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.152.826	8'98	1.400.179	10'91	247.353	1'93
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	11.681.400	91'02	8.120.100	63'27	3.561.300	(27'75)
TOTAL GENERAL	12.834.226	100'-	9.520.279	74'18	3.313.947	(25'82)

COMpte AGREGAT	ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES					ANY: 1984
	Pressupost	§	Liquidació	§	Diferència	§
CAPÍTOLS PRESSUPOSTARIS						
A - OPERACIONS CORRENTS. DESPESES						
1. Remuneracions de personal						
. IOCA	1.719	0,01	642	-	(1.077)	(0,01)
. INCASOL	179.476	1,40	152.031	1,18	(27.445)	(0,22)
. CPC	144.141	1,12	126.261	0,99	(17.880)	(0,13)
. ICC	80.167	0,63	98.953	0,77	18.786	0,14
	405.503	3,16	377.887	2,94	(27.616)	(0,22)
2. Compra de béns corrents i de serveis						
. IOCA	6.281	0,05	22	-	(6.259)	(0,05)
. INCASOL	100.179	0,78	98.361	0,77	(1.818)	(0,01)
. CPC	72.002	0,56	67.626	0,53	(4.376)	(0,03)
. ICC	79.606	0,62	99.975	0,77	20.369	0,15
	258.068	2,01	265.984	2,07	7.916	0,06
3. Interessos						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	585.000	4,56	572.295	4,46	(12.705)	(0,10)
. CPC	-	-	-	-	-	-
. ICC	-	-	-	-	-	-
	585.000	4,56	572.295	4,46	(12.705)	(0,10)
4. Transferències corrents						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	20.000	0,16	5.516	0,05	(14.484)	(0,11)
. CPC	366	-	366	-	-	-
. ICC	-	-	-	-	-	-
	20.366	0,16	5.882	0,05	(14.484)	(0,11)
B - OPERACIONS DE CAPITAL. DESPESES						
6. Inversions reals						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	8.423.791	65,63	6.991.914	54,47	(1.431.877)	(11,16)
. CPC	256.600	2,00	223.944	1,75	(32.656)	(0,25)
. ICC	225.000	1,75	260.627	2,03	35.627	0,28
	8.905.391	69,38	7.476.485	58,25	(1.428.906)	(11,13)
7. Transferències de capital						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	10.000	0,08	-	-	(10.000)	(0,08)
. CPC	-	-	-	-	-	-
. ICC	-	-	-	-	-	-
	10.000	0,08	-	-	(10.000)	(0,08)
8. Variació Actius financers						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	2.600.430	20,26	1.127.277	8,78	(1.473.153)	(11,48)
. CPC	500	-	-	-	(500)	(0,00)
. ICC	-	-	-	-	-	-
	2.600.930	20,26	1.127.277	8,78	(1.473.653)	(11,48)
9. Variacions Passius financers						
. IOCA	-	-	-	-	-	-
. INCASOL	50.000	0,39	-	-	(50.000)	(0,39)
. CPC	-	-	-	-	-	-
. ICC	-	-	-	-	-	-
	50.000	0,39	-	-	(50.000)	(0,39)
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.268.937	9,89	1.222.048	9,52	(46.889)	(0,37)
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	11.566.321	90,11	8.603.762	67,03	(2.962.559)	(23,08)
TOTAL GENERAL	12.835.258	100	9.825.810	76,55	(3.009.448)	(23,45)

**4.5. CONCILIACIO DELS COMPTES DE RESULTATS I LIQUIDACIONS
PRESSUPOSTARIES**

4.5. CONCILIACIO DELS COMPTES DE RESULTATS I LIQUIDACIONS PRESSUPOSTARIES.

Entre d'altres comprovacions de caràcter formal que es comenten en l'apartat 4.0. d'aquest informe, hem establert la comparació de dades entre les Liquidacions del Pressupost i Compte de Resultats.

De la verificació i conciliació d'aquests comptes se'n desprèn una diferència total de 107.194 milers de pta. (vegeu apartat 4.4 d'aquest informe). corresponents a :

Institut Català del Sòl	105.420 milers de pta.
Comissió de Ports de Catalunya	<u>1.774</u> milers de pta.
	107.194 milers de pta.

que expressa un resultat superior del Compte de Resultats sobre el de la Liquidació de Pressupost, ja que existeixen partides , (existències, amortitzacions, etc.) que per la seva pròpia naturalesa no tenen expressió pressupostària, i així mateix n'hi ha d'altres, com per exemple la compra de terrenys i edificis per a la seva posterior enajenació, que en el pressupost figuren tractats com a béns de capital, mentre que en el Compte de Resultats apareixen com a béns corrents, ja que existeix una dualitat conceptual en ambdós sistemes, fins i tot respecte = de la periodificació de despeses.

4.6. ESTATS FINANCERS FACILITATS PER LES ENTITATS

4.6.0. Institut Català del Crèdit Agrari

- a) Balanç de Situació a 31.12.84 i Compte d'exploració a 31.12.84
 - b) Liquidació Pressupost d'Exploració 1984
-

a) BALANÇ DE SITUACIO A 31-12-1984

ACTIU

ENTITATS PUBLIQUES

Transferències pendents
de rebre 8.000.000

8.000.000

PASSIU

CREDITORS

Hisenda Pública 147.691
Organisme Seguretat S. 26.910
Creditors diversos 489.196

RESULTATS

Superàvit 1984 7.336.203

8.000.000

COMpte D'EXPLOTACIÓ A 31-12-1984

DESPESES

DESPESES DE PERSONAL 647.940

-Ret. bàsiques ... 577.926
- " complement.... 64.214
-Dietes, loc. i —
trasllats 5.800

TRANSPORTS I COMUNIC. 5.700

DESPESES DIVERSES 10.157

-Dotació ordinària
desp. d'ofic..... 10.157

663.797

SUPERÀVIT O ROMANENT
POSITIU DE TRESORERIA 7.336.203

8.000.000

INGRESSOS

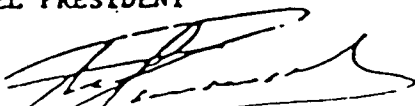
SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ
de la Generalitat de C. 8.000.000

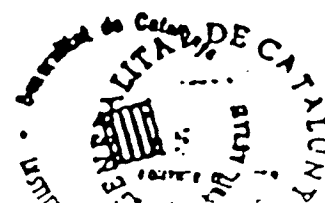
8.000.000

EL DIRECTOR GENERAL


J.M. Muntaner i Pascual

VIST-I-PLAU
EL PRESIDENT





b) LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1984

<u>R E C U R S O S</u>	<u>P R E S S U P O S T</u>	<u>L I Q U I D A C I Ó</u>	<u>D I F E R È N C I A</u>
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS - DE LA GENERALITAT DE C.	8.000.000	8.000.000	---
TOTAL RECURSOS	8.000.000	8.000.000	---

D O T A C I O N S

CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL	<u>1.718.957</u>	<u>642.140</u>	<u>1.076.817</u>
11 Retribucions bàsiques	577.932	577.926	6
12 " complementàries	96.321	64.214	32.107
13 " per altres conceptes	---	---	---
14 Complement familiar	---	---	---
16 Retribucions personal en règim la boral	---	---	---
17 Personal eventual, contractat i - divers	1.044.704	---	1.044.704
18 Assegurances socials	---	---	---
19 Classes passives	---	---	---
 CAPÍTOL 2. COMPRA DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	<u>6.281.043</u>	<u>21.657</u>	<u>6.259.386</u>
21 Dotació ordinària per a despeses d'oficina	200.000	10.157	189.843
22 Despeses d'Immobles	---	---	---
23 Transports i comunicacions	100.000	5.700	94.300
24 Dietes, locomoció i trasllats ...	200.000	5.800	194.200
25 Despeses especials per al funcio- nament dels serveis	3.400.000	---	3.400.000
26 Conservació i reparacions ordinà- ries d'inversions	---	---	---
27 Mobiliari, equip d'oficina i al- tre material inventariable	2.381.043	---	2.381.043
28 Despeses de promoció	---	---	---
29 Dotacions per a serveis nous	---	---	---
 TOTAL DOTACIONS ...	8.000.000	663.797	7.336.203

R E S U M

Drets liquidats	8.000.000
Obligacions realitzades	- 663.797
SUPERÀVIT O ROMANENT POSITIU - DE TRESORERIA	7.336.203

VIST I DE
PLAC
EN PRESENT
ERA

Generalitat de Catalunya
INSTITUT CATALÀ DEL CRÈDIT AGRARI

EL DIRECTOR GENERAL

J. H. Muntaner i Pascual
J. H. Muntaner i Pascual

4.6.1. Institut Català del Sòl

- a) Balanç de Situació a 31.12.84
 - b) Compte d'Explotació a 31.12.84
 - c) Estats del Pressupost a 31 de desembre
de 1984
-

a) Balanç de Situació a 31 de desembre de 1984

ACTIU		
<u>IMMOBILITZAT</u>		2.272.368.860
- <u>Material</u>	55.762.610	
- Instal·lacions instal·lades	8.257.362	
- Instal·lacions S.I.C., S.A.	3.352.485	
- Material de transport	4.579.529	
- Mobiliari	14.793.139	
- Equipaments informàtics	29.853.149	
- Altres immobilitats materials	276.443	
- Amortització acumulada immobilitats materials	(-) 5.379.468	
- <u>Altres inversions financeres</u>	2.134.527.212	
- Accions amb participació oficial	232.531.432	
- Participacions Junta Cooperació	392.270.124	
- Inversos comercials	1.478.065.684	
- Alipolis Claves Propietat	14.770.070	
- <u>Dipòsit a curt termini</u>	82.079.028	
- Dipòsit emès per FOLSA	168.134.795	
- Amortització acumulada dipòsit	(-) 23.055.847	
<u>EXISTENCIES</u>		24.286.466.723
- Existències en sol	13.550.649.297	
- Existències en habitatges	10.735.818.426	
<u>DEUTORS</u>		10.275.532.738
- <u>Dutors per operacions de crèdit</u>	6.690.826.073	
- Dutors per a venda de sol	972.345.061	
- Dutors per a venda d'habitatges	4.344.874.872	
- Dutors per a compra d'administració	3.197.956	
- Dutors Junta Cooperació	2.532.601	
- Dutors prestatges habitatge rural	800.945.563	
- <u>Institucions de deute</u>	3.591.656.685	
- Generalitat de Catalunya	2.135.731.148	
- Institut Previsió Ràpida Viure (IPRV)	1.002.945.955	
- Claves Propietat Urbana	452.979.582	
<u>COMPTES FINANCERES</u>		2.780.311.067
- <u>Inversions financeres líquides</u>	1.767.605.930	
- Inversions a curt termini	1.467.365.974	
- Dipòsit comercials	340.245	
- <u>Tresoreria</u>	912.705.129	
- Efectes en caixa i bancs	912.705.129	
<u>AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ</u>		16.755.545
- <u>Interessos a cobrar</u>	16.755.545	
- <u>Interessos a cobrar</u>		
<u>RESULTATS</u>		52.721.248
- Resultats exercicis anteriors	30.407.490	
- Resultat exercici 1.984	21.913.758	
<u>TOTAL ACTIU</u>		39.684.156.191

EVALUACIÓ DE LA SITUACIÓ FINANCERA DE L'ENY

2 / 2

PASSIU

FINANÇAMENT BASIC		29.495.910,40
- Transferit		24.975.910,40
- Comissió de Creació	1.533.000,00	
- Fons de Cooperació Interterritorial	6.271.910,00	
- Institut Nacional d'Urbanisme (INUR)	10.100.998,22	
- Institut Provincial d'Urbanisme Viari (IPUV)	4.769.442,06	
- Fons Patrimoni Habitatges Rural	1.363.516,32	
- Apuracions		5.100.000,00
- Deute FISCAL Amortitzable	4.000.000,00	
- Prèstec DTV	1.100.000,00	
PROVISIONS		88.079,280
- Provisió per comptes tornats	8.079,280	
- Provisió d'execució habitatges	80.000,000	
DEUTES		4.721.075,809
- Deute a llarg i mitjà termini		1.255.005,599
- I.P.P.V. per a vendes habitatges	1.255.005,599	
- Deute a curt termini		3.112.514,329
- Creditors obligacions reconegudes mercat anterior	468,752	
- Creditors obligacions reconegudes mercat current	2.975.192,242	
- Creditors per a comptes de sol	290.917,662	
- Creditors per a certificacions previstes de rebre	47.717,193	
- Creditors per a vols de Avianca	7.673,548	
- Creditors en litigi	543,962	
- Creditors diversos		153.555,921
- Habitatge Habitatge	140.575,118	
- Seguretat Social	2.212,241	
- Altres relacions	8.574,669	
- Dipòsits a curt termini	1.298.433	
- Partides previstes d'aplicació	395,420	
COMPTES FINANCERES		2.401.884,473
- Fiances i dipòsits rebuts		2.401.884,473
- Paper de fiances	2.262.233,522	
- Comptes de fiances	139.650,951	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		2.777.156,229
- Opcions compra sol	11.910,128	
- Opcions compra habitatges	534.973,395	
- Intervenció a periodificar	2.230.222,506	
TOTAL PASSIU		39.694.156,191

b) Compte d'exploració a 31.12.84

<u>EXISTÈNCIES A 1-1 DE 1.984</u>		30.278.023,96
- Existències en sòl	12.778.777,86	
- Existències en habitatge	7.431.045,517	
- Provisió per deterioració d'altres	31.000,00	
<u>GASTS DE 1.984</u>		6.154.129,20
- Costos de sòl	517.474,604	
- Costos urbanització	893.663,445	
- Costos de sòl per a habitatges	64.121,789	
- Costos en habitatges	3.577.721,713	
- Ingressos habitatges	153.552,421	
- Costos d'habitatges	947.395,335	
<u>DESPESA D'ALTRES</u>		162.459,809
- Despeses personals	161.869,134	
- Despeses financeres	554.773,740	
- Treballs i serveis exteriors	160.271,953	
- Subvencions	70.489,704	
- Amortitzacions	12.045,578	
<u>EXISTÈNCIES A 31-12 DE 1.984</u>		24.396.446,723
- Existències en sòl	13.350.648,297	
- Existències en habitatge	10.735.808,426	
<u>INGRESSOS DE L'EXPLORACIÓ</u>		3.077.001,568
- Venides de sòl	1.134.304,650	
- Venides d'habitatge	1.642.080,558	
- Ingressos financers	270.126,409	
- Fons propietat	1.214,560	
- Subvencions a l'exploració	19.179.000,00	
- Reintegracions despeses	2.161,719	
- Altres ingressos	18.124,379	
<u>RESULTAT EXTRAORDINARI</u>		5
	27.395.411,750	27.395.411,750
<u>IMPOTS I CUNYS</u>		
		21.923,768
	27.395.411,750	27.395.411,750

C) ESTAT D'EXECUCIO L PRESSUPOST D'INGRESSOS 1984 - DEFINITIU

TITOL DEL CAPITOL	PRESSUPOST	VARIACIONS	DRETS DEFINITIUS	DRETS CONTRETS	DRETS RECAPTATS	PENDENT COBRAMENT	INGRESSOS EN MES	INGRESSOS EN MENYS.
<u>CAPITOL III</u>								
- <u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>								
331. Taxes	1.000		1.000	--	--		--	1.000
381. Reinteguments	1.000		1.000	3.442.735	3.442.735		3.441.735	--
391. Paper de fiances	411.940.115		411.940.115	420.991.218	420.991.218		9.051.103	--
<u>CAPITOL IV</u>								
- <u>TRANSFERENCIES</u>								
411. Departament de P.T. i O.P.	1.000		1.000	1.079.000	1.079.000		1.078.000	--
<u>CAPITOL I</u>								
- <u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>								
571. Interessos	100.000.000		100.000.000	256.467.758	256.467.758		156.467.758	--
591. Altres ingressos	1.000		1.000	18.888.116	18.888.116		18.887.116	--
<u>CAPITOL VI</u>								
- <u>ALIENACIO D'INVERSIONS REALS</u>								
631. Alienacions de sòl	490.000.000		490.000.000	485.739.069	485.739.069		--	4.260.931
632. Alienacions d'habitatges	285.000.000		285.000.000	33.609.959	33.609.959		--	251.390.041
<u>CAPITOL VII</u>								
- <u>TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u>								
711. Fons de Compensació Interter- ritorial/83 pendent transf.	4.193.900.000		4.193.900.000	4.193.900.000	2.473.912.205	1.719.987.795	--	--
712. Departament de P.T. i O.P.	1.027.000.000		1.027.000.000	1.089.300.000	482.556.647	606.743.353	62.300.000	--
713. Transfer. per préstecs adqui- sició habitatges	500.000.000		500.000.000	500.000.000	500.000.000	--	--	--
761. Patronat de millora H. Rural	200.000.000		200.000.000	415.692.844	415.692.844	--	215.692.844	--
<u>CAPITOL VIII</u>								
- <u>VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS</u>								
861. Reintegament préstecs a Cor- poració Municipal.	100.000.000		100.000.000	--	--	--	--	100.000.000
862. Reintegament préstecs d'habi- tatge Rural.	60.000.000		60.000.000	76.857.930	76.857.930	--	16.857.930	--
<u>CAPITOL IX</u>								
- <u>VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS</u>								
915. Préstecs de l'I.P.P.V.	1.600.000.000		1.600.000.000	1.100.000.000	1.100.000.000	--	--	500.000.000
931. Deute.	3.000.000.000		3.000.000.000	--	--	--	--	3.000.000.000
T O T A L . .	11.967.844.115		11.967.844.115	8.595.968.629	6.269.237.481	2.326.731.148	483.776.486	3.855.651.972

TANCAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 1964

01

P R E S S U P O S T * A U T O R I Z A C I O * D I S P O S I C I O N S * O B L I G A C I O N S * P A G A T *									
	TOTAL	SALDO	TOTAL	SALDO	TOTAL	SALDO	TOTAL	SALDO	TOTAL
ARTICLE : 12	1000000	352290	647710	0	647710	0	647710	0	647710
ARTICLE : 16	4100000	2020591	2079409	0	2079409	0	2079409	0	2079409
ARTICLE : 17	134135215	15054823	119070395	0	119070395	0	119070395	0	119070395
ARTICLE : 18	40240565	10006950	30233609	0	30233609	0	30233609	0	30233609
CAPITOL : 1	179475783	27444550	152031123	0	152031123	0	152031123	0	152031123
ARTICLE : 21	6353672	46043	6307629	0	6307629	0	6307629	0	6307629
ARTICLE : 22	11971629	55550	11906171	0	11906171	0	11906171	0	11906171
ARTICLE : 23	8563208	189497	8373721	0	8373721	0	8373721	0	8373721
ARTICLE : 24	5119404	19940	5090858	0	5090858	0	5090858	0	5090858
ARTICLE : 25	30533353	348774	30234575	45920	30188659	825821	29362838	0	29362838
ARTICLE : 26	1296150	54851	1241269	0	1241269	0	1241269	0	1241269
ARTICLE : 27	9760000	9656	960334	0	960334	0	960334	0	960334
ARTICLE : 28	35320355	202340	35117975	0	35117975	0	35117975	0	35117975
ARTICLE : 29	10000	10000	0	0	0	0	0	0	0
CAPITOL : 12	100179371	946835	99232536	45920	99186616	825821	98360795	0	98360795
ARTICLE : 31	585000000	12704726	572295274	0	572295274	0	572295274	0	572295274
CAPITOL : 13	585000000	12704726	572295274	0	572295274	0	572295274	0	572295274
ARTICLE : 39	200000000	14484416	5515584	0	5515584	0	5515584	0	5515584
CAPITOL : 14	200000000	14484416	5515584	0	5515584	0	5515584	0	5515584
ARTICLE : 61	38400000	8932665	29467335	0	29467335	0	29467335	0	29467335
ARTICLE : 62	10000000	254333	9705667	0	9705667	0	9705667	0	9705667
ARTICLE : 63	130001000	18471505	111509494	0	111509494	155579	111353915	0	111353915
ARTICLE : 64	2758200000	75274852	2772925148	17937832	2754987316	875474597	1879512719	0	1879512719
ARTICLE : 65	5447139517	89222409	535790704	31478498	5326487810	364613541	4961874269	331306035	4030508234
CAPITOL : 16	8423740617	142216255	8281574352	49416730	8232157622	1240243717	6991913905	331306035	6650007070
ARTICLE : 76	5000000	5000000	0	0	0	0	0	0	0
ARTICLE : 77	5000000	5000000	0	0	0	0	0	0	0
CAPITOL : 17	10000000	10000000	0	0	0	0	0	0	0
ARTICLE : 86	2600430000	1473152646	1127277354	0	1127277354	0	1127277354	0	1127277354
CAPITOL : 18	2600430000	1473152646	1127277354	0	1127277354	0	1127277354	0	1127277354
ARTICLE : 96	500000000	500000000	0	0	0	0	0	0	0
CAPITOL : 19	500000000	500000000	0	0	0	0	0	0	0
SERVEI : 01	11968675771	1730949548	10237926223	49462650	10188463573	1241069538	8947394035	331306035	8016088000
SECCIÓ : 01	11968675771	1730949548	10237926223	49462650	10188463573	1241069538	8947394035	331306035	8016088000

INSTITUT CATALÀ DEL SÒL

COMPTABILITAT DE LA GESTIÓ ECONÒMICA

RESUM PER SECCIONS I SERVEIS

SECCIÓ 01 SECCIÓ: I.C.S.
 SERVEI 01 SERVEI: I.C.S.
 RESUM DE LES OPERACIONS A: 31 DESEMBRE 1984

NÚMERO DE COMPTA	PRESSUPOST	AUTORITZAT	SALDO DE PRESSUPOST	DISPOSAT	SALDO D'AUTORITZACIONS	OBLIGACIONS CONTRATES	SALDO DE DISPOSICIONS	PAGAMENTS ORDENATS	SALDO D'OBLIGACIONS
127015	1000000	647710	352290	647710	0	647710	0	647710	0
161012	4100000	2079409	2020591	2079409	0	2079409	0	2079409	0
172016	87365560	81575420	6290140	81575420	0	81575420	0	81575420	0
172022	14714688	12039997	2674691	12039997	0	12039997	0	12039997	0
172039	16904970	11448504	5456466	11448504	0	11448504	0	11448504	0
172045	3100000	146718	163282	146718	0	146718	0	146718	0
172064	14340000	13859756	480244	13859756	0	13859756	0	13859756	0
181014	40240565	30233609	10006956	30233609	0	30233609	0	30233609	0
211016	6106330	6096814	9516	6096814	0	6096814	0	6096814	0
212019	247342	210815	36527	210815	0	210815	0	210815	0
221017	9320000	9311264	8736	9311264	0	9311264	0	9311264	0
222010	3500000	326415	23585	326415	0	326415	0	326415	0
223012	2301829	2268492	33337	2268492	0	2268492	0	2268492	0
233013	1881257	1872921	8336	1872921	0	1872921	0	1872921	0
234016	4473577	4407831	65746	4407831	0	4407831	0	4407831	0
235019	2208374	2092969	115405	2092969	0	2092969	0	2092969	0
241019	5110604	5090858	19946	5090858	0	5090858	0	5090858	0
251010	19610473	19478119	132354	19478119	0	18652298	825821	18652298	0
252012	6907630	6841818	65812	6841818	0	6841818	0	6841818	0
253019	1600000	157253	2747	157253	0	157253	0	157253	0
255010	3600000	356600	3600	356600	0	356600	0	356600	0
256013	2000000	14123	5877	14123	0	14123	0	14123	0
257016	3300000	3260061	39939	3214141	45920	3214141	0	3214141	0
258019	600000	26605	33395	26605	0	26605	0	26605	0
259011	165250	100000	65250	100000	0	100000	0	100000	0
261010	794150	754437	41713	754437	0	754437	0	754437	0
262013	500000	486832	13168	486832	0	486832	0	486832	0
271011	9700000	960334	9666	960334	0	960334	0	960334	0
282019	35320355	35117975	202380	35117975	0	35117975	0	35117975	0
291013	100000	0	100000	0	0	0	0	0	0
311014	270000000	270000000	0	270000000	0	270000000	0	270000000	0
311020	315000000	302295274	12704726	302295274	0	302295274	0	302295274	0
461017	20000000	5515584	14484416	5515584	0	5515584	0	5515584	0
611019	20000000	898160	1101840	898160	0	898160	0	898160	0
612011	30000000	25625326	4374674	25625326	0	25625326	0	25625326	0
612028	4000000	1025577	2974423	1025577	0	1025577	0	1025577	0
612034	2400000	1918272	481728	1918272	0	1918272	0	1918272	0
621010	10000000	9705667	294333	9705667	0	9705667	0	9705667	0
631010	10000	0	10000	0	0	0	0	0	0
631027	89800000	71403959	18396041	71403959	0	71403959	0	71403959	0
631033	40200000	40105535	94465	40105535	0	39949956	155579	39949956	0
641011	160000000	1597798871	2201129	1597798871	0	854663491	743135380	854663491	0
641028	1198200000	1175126277	23073723	1157188445	17937832	1024849228	132339217	1024849228	0
651012	537332	1467	535865	1467	0	1467	0	1467	0
651029	5446652285	5357965241	88687044	5326486343	31478498	4961872802	364613541	4636566767	331306035
761011	5000000	0	5000000	0	0	0	0	0	0
771012	5000000	0	5000000	0	0	0	0	0	0
861010	500430000	226140168	274289832	226140168	0	226140168	0	226140168	0
862012	1900000000	869129686	1030870314	869129686	0	869129686	0	869129686	0
863015	200000000	32007500	167992500	32007500	0	32007500	0	32007500	0
962010	500000000	0	500000000	0	0	0	0	0	0
558011	1196807771	10237928223	1730949546	10188463573	49462950	8947394035	1241069538	8614088000	331306035

4.6.2. Comissió de Ports de Catalunya

- a) Liquidació del Pressupost d'Ingressos
 - b) Liquidació Pressupost de Despeses
 - c) Balanç de Situació de l'Informe d'Auditoria de la Intervenció
 - d) Compte d'Explotació de l'Informe d'Auditoria de la Intervenció
 - e) Liquidació de Pressupost de l'Informe d'Auditoria de la Intervenció
-

COMISSIÓ DE PORTS DE CATALUNYA EXERCICI 1984

a) LIQUIDACIÓ PRÉSSUPOST D'INGRESSOS

C A P I T O L	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS	COBRAT	PENDENT DE COBRAMENT	PREVISIÓ DISPONIBLE
III - TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.460.000	15.696.412	15.696.412	-	- 236.412
IV - TRANSFERENCIES CORRENTS	9.550.000	9.550.000	8.930.000	620.000	-
V - INGRESSOS PATRIMONIALS	72.979.205	58.148.899	40.792.837	17.356.062	14.830.306
VIII - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	500.000	-	-	-	500.000
X - VENDES	375.120.000	378.055.259	319.068.991	58.186.268	- 2.935.259
TOTAL	473.609.205	461.450.570	385.288.240	76.162.330	12.158.635
EXISTENCIES EN CAIXA A 31.12.83	197.354.213	197.354.213	197.354.213	-	
PENDENT DE COBRAMENT EXERCICIS ANTERIORS	53.976.972	53.976.972	35.660.452	18.316.520	
TOTAL	724.940.390	712.781.755	618.302.905	94.478.850	

CONSEJO DE PORTS DE CATALUNYA EXERCICI 1984

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

CONCEPT	EXPLICACIÓ DE L'INGRES	PREVISIONS	ALTES	BAIXES	PREVISIONS DEFINITIVES	BRETS RECONEGUTS	CORBAT	PORCENT DE CORBAMENT	PREVISIÓ DISPONIBLE
331.01	D'estudis i consultes	98.000	-	-	98.000	-	-	-	98.000
331.02	De certificacions d'obres	15.360.000	-	-	15.360.000	14.471.558	14.471.558	-	688.442
331.03	De reintegraments	1.000	-	-	1.000	-	-	-	1.000
331.04	Altres ingressos	1.000	-	-	1.000	1.224.854	1.224.854	-	-1.223.854
411.01	Del Departament de Política Territorial i Obres Públiques	9.550.000	-	-	9.550.000	9.550.000	8.930.000	620.000	-
411.02	Concessions	59.000.000	-	-	59.000.000	48.978.702	33.175.672	15.872.520	19.021.328
411.03	Altres ingressos	12.000.000	-	-	12.000.000	9.422.685	7.469.131	1.553.554	2.977.315
451.01	Propòsits en honor privada	1.979.205	-	-	1.979.205	148.014	148.014	-	1.831.191
451.02	Reintegrament de préstecs concedits a curt termini	500.000	-	-	500.000	-	-	-	500.000
451.03	D'entrada i estada de vehicles	58.080.000	-	-	58.080.000	33.294.121	38.864.739	14.429.324	4.795.377
451.04	D'atracades	6.000.000	-	-	6.000.000	7.332.824	7.168.956	163.868	-1.331.644
451.05	D'embarcada, desembarcada i transbordament	69.000.000	-	-	69.000.000	31.253.838	47.896.324	3.357.314	17.846.162
451.06	D'arbitris de peaje	150.000.000	-	-	150.000.000	155.388.483	139.331.770	15.757.213	2.911.517
451.07	De serveis específics	84.040.000	-	-	84.040.000	111.085.993	86.607.502	24.478.491	-27.445.793
TOTAL		473.609.205	-	-	473.609.205	461.450.579	385.298.249	76.162.339	12.150.635
EXISTÈNCIES DE CATEA A 31.12.83		197.354.213	-	-	197.354.213	197.354.213	197.354.213	-	-
PORCENT DE CORBAMENT EXERCICIS ANTERIORS		53.976.972	-	-	53.976.972	53.976.972	35.660.452	18.316.520	-
TOTAL		724.940.390	-	-	724.940.390	712.781.755	618.302.905	94.478.859	-

COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA EXERCICI 1984

1/2

b) LIQUIDACIO. PRESSUPOST DESPESES

C A P I T O L	CREDIT DEFINITIU	COMPROMES	PAGAT	PENDENT DE PAGAMENT	CREDIT DISPONIBLE
I - RETRIBUCIONS DE PERSONAL	144.141.205	126.261.681	84.261.681	42.000.000	17.879.524
II - COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS	72.002.000	67.626.401	67.626.401	-	4.375.599
IV - TRANSFERENCIES CORRENTS	366.000	366.000	366.000	-	-
VI - INVERSIONS REALS	256.600.000	223.944.436	162.140.161	61.804.275	32.655.564
VIII - VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	500.000	-	-	-	500.000
TOTAL	473.609.205	418.198.518	314.394.243	103.804.275	55.410.637
OBLIGACIONS RECONEGUDES EXERCICI: 1983	123.607.425	123.607.425	118.879.645	4.727.780	
INCORPORACIO DE ROMANENTS	26.500.000	26.490.000	26.490.000	-	
TOTAL	623.716.630	568.295.943	459.763.888	108.532.055	

COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA EXERCICI 1984

LIQUIDACIO PRESSUPOST DE DESPESES

CONCEPTE	EXPLICACIO DE LA PARTIDA	CONSIGNACIO	ALTES	BAIXES	CREDIT DEFINITIU	COMPROMES	PAGAT	VERBENT DE PAGAMENT	CREDIT DISPONIBLE
112.51	Retribucions bàsiq. funcionaris edictes i transferits	18.832.726	-	-	18.832.726	17.051.963	17.051.963	-	1.780.763
112.52	Complements funcionaris edictes i transferits	8.691.518	-	-	8.691.518	7.726.462	7.726.462	-	965.056
112.53	Complements assal. funcionaris edictes i transf. i homogen.	2.042.966	-	-	2.042.966	178.062	178.062	-	1.864.904
112.54	Dedicació extraordinària	1.600.000	-	-	1.600.000	1.600.000	1.600.000	-	0
112.55	Ajut familiar funcionaris	185.731	-	-	185.731	166.808	166.808	-	18.923
112.56	Retribucions bàsiques personal laboral	32.144.582	-	-	32.144.582	32.190.383	32.190.383	-	954.299
112.57	Retribucions complementàries personal laboral	4.847.060	-	-	4.847.060	3.380.400	3.380.400	-	1.466.660
112.58	Ajut familiar	300.000	-	-	300.000	0	0	-	300.000
112.59	Retribucions bàsiques personal contractat, eventual i vari	7.290.580	-	-	7.290.580	5.213.058	5.213.058	-	2.077.522
112.60	Retribucions complementàries personal cont. event. i vari	430.104	-	-	430.104	56.429	56.429	-	373.675
112.61	Esques extraordinàries	1.216.429	-	-	1.216.429	878.352	878.352	-	338.077
112.62	Ajut familiar	35.000	-	-	35.000	0	0	-	35.000
112.63	Esques i dedicació extraordinària	2.780.000	-	-	2.780.000	2.066.320	2.066.320	-	713.680
112.64	Esques S.S. personal contractat i funcionaris	8.454.335	-	-	8.454.335	2.781.902	2.781.902	-	5.672.433
112.65	Esques S.S. personal laboral	11.533.390	-	-	11.533.390	10.232.596	10.232.596	-	1.210.794
112.66	Assistència sanitària	384.000	-	-	384.000	384.000	384.000	-	0
112.67	Esques MUFACS	364.784	-	-	364.784	265.066	265.066	-	99.718
112.68	BATEJO de portes	42.000.000	-	-	42.000.000	42.000.000	42.000.000	-	0
112.69	Despeses ordinàries d'oficina i material no inventariable	1.332.000	-	-	1.332.000	1.325.436	1.325.436	-	6.564
112.70	Descripcions	150.000	-	-	150.000	149.714	149.714	-	286
112.71	Imperi i reparacions ordinàries	1.950.000	-	-	1.950.000	1.016.338	1.016.338	-	933.662
112.72	Estorja, col·locació enllumenat, signes, assegurances	31.500.000	-	-	31.500.000	1.434.628	1.434.628	-	65.372
112.73	Combustibles, assegurances i altres despeses vehicles	1.100.000	-	-	1.100.000	30.043.229	30.043.229	-	1.456.771
112.74	Comunicacions	1.950.000	-	-	1.950.000	1.099.391	1.099.391	-	850.609
112.75	Altres serveis de transport	25.000	-	-	25.000	1.636.847	1.636.847	-	313.153
112.76	Personal C.P.C. i personal	4.300.000	-	-	4.300.000	8.752	8.752	-	16.248
112.77	C.P.C. i Pontacions Tècniques	250.000	-	-	250.000	4.187.933	4.187.933	-	192.067
112.78	Estudis i dictàmens emesos per persones alienes al Depart.	9.000.000	-	-	9.000.000	185.230	185.230	-	64.270
112.79	Publicacions, treball i relacions públiques	3.150.000	-	-	3.150.000	7.896.295	7.896.295	-	1.103.705
112.80	Lloguers de fotocopiadores	250.000	-	-	250.000	3.148.712	3.148.712	-	1.787
112.81	Organització de conferències i cursos	250.000	-	-	250.000	234.487	234.487	-	15.513
112.82	Servei d'informàtica	150.000	-	-	150.000	71.161	71.161	-	78.839
112.83	Vestuari	600.000	-	-	600.000	459.583	459.583	-	140.417
112.84	Despeses diverses	375.000	-	-	375.000	364.852	364.852	-	5.148
112.85	Conservació i reparació d'inversions	25.000	-	-	25.000	0	0	-	25.000
112.86	Atencions al Departament	14.425.000	-	-	14.425.000	14.426.176	14.426.176	-	824
112.87	Transferències al fons per a fins socials del personal lab.	45.000	-	-	45.000	19.436	19.436	-	5.564
112.88	Adquisició de mobiliari local existent	366.000	-	-	366.000	366.000	366.000	-	0
112.89	Adquisició de maquinària	100.000	-	-	100.000	88.820	88.820	-	11.180
112.90	Adquisició de mobiliari nou local	2.500.000	-	-	2.500.000	2.383.304	2.383.304	-	216.696
112.91	Equipaments i utilitats portuàries	4.000.000	-	-	4.000.000	3.187.178	3.187.178	-	812.822
112.92	Fons d'inversions	5.000.000	-	-	5.000.000	325.040	325.040	-	4.674.960
112.93	Destres personal de la C.P.C.	245.000.000	-	-	245.000.000	218.050.094	156.245.819	61.804.275	26.949.906
112.94		500.000	-	-	500.000	-	-	-	500.000
TOTAL PRESSUPOST 1984		473.609.205	-	-	473.609.205	818.190.518	314.394.243	133.804.275	55.418.687
OPERACIONS ADMINISTRATIVES EXERCICI 1983		123.607.425	-	-	123.607.425	123.607.425	118.879.645	4.727.780	-
INFORMACIO DE PAGAMENTS		26.500.000	-	-	26.500.000	26.490.000	26.490.000	-	10.000
		473.716.630	-	-	473.716.630	368.297.943	459.763.888	108.532.055	55.428.687

C.P.C.

c) BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-1984

=====

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>		3.578.814.709
- Valor traspassat fins 1983	3.086.664.167	
- Pressupost 1983:		
Realitzacions	263.478.317	
Contractacions pend. pag.	4.727.780	
- Pressupost 1984:		
Realitzacions	162.140.161	
Contractacions pend. pag.	61.804.275	
<u>DEUTORS</u>		94.478.850
- Drets pend.cob.acum. fins 1983	18.316.520	
- " " cobrament 1984	76.162.330	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		228.228.093
- Institucions de Crèdit	225.531.513	
- Zona Portuària II i III C/C. per	2.696.580	
ingrés de la facturació desembre 84		
TOTAL ACTIU		3.901.521.643
=====		

PASSIU

<u>NO EXIGIBLE</u>		3.680.885.744
- Fons Patrimonial:		
Per traspassos	3.086.664.167	
Inv. a càrrec superàvit 1983	268.206.097	
- Superàvit 1983 pend. d'aplicació	57.044.583	
- Superàvit exercici 1984	268.970.897	
<u>EXIGIBLE - CREDITORS</u>		133.982.298
- Per immobilitzat contractat 1983	4.727.780	
- " " " 1984	61.804.275	
- Per funcionament 1984	67.450.243	
<u>PROVISIONS</u>		86.653.601
- Fons "Montepío Puertos" 1983	41.957.021	
- " " " 1984	42.000.000	
- Ingres pend. d'aplicació	2.696.580	
Zona Portuària II i III		
TOTAL PASSIU		3.901.521.643
=====		

Nota: No estan incorporades en l'Immobilitzat Material les inversions finançades i cedides per la Direcció General de Ports i Costes, Departament de Política Territorial i Obres Públiques, el qual import és 464.325.727 P.

d)

COMpte D'EXPLOTACIÓ A 31-12-1984

DESPESSES:

- Remuneracions de personal	82.445.569
Nòmines de funcionaris, personal en règim laboral i personal con- tractat.	
Assegurances socials.	
- Compra de Béns Corrents	67.626.401
Despeses diverses, conservació i reparació d'inversions.	
- Transferències Corrents	366.000
Beques i ajuts al personal laboral.	
- Contingències especials	42.000.000
Reserva retribucions personal laboral "Montepío de Puertos".	
- Diferències produïdes en les retencions	41.703
TOTAL DESPESES	192.479.673
- Superàvit exercici 1984	268.970.897
TOTAL	461.450.570

INGRESSOS:

- Ingressos Patrimonials	58.148.899
Producte de concessions i Aprofitaments especials.	
- Taxes i altres ingressos	15.696.412
Certificacions d'obres, estudis i altres.	
- Transferències Corrents	9.550.000
Dep. Política Territorial, deute per despeses personal transferit.	
- Vendes de Serveis	378.055.259
Entrada i estada de vaixells. Arbitris de pesca. Moviments d'embarcada. Serveis específics.	
TOTAL INGRESSOS	461.450.570

Disposició del superàvit d'Explotació:

Superàvit d'Explotació	268.970.897
Inversions realitzades ...	162.140.161
Inversions contractades ..	61.804.275
Remanent disponible del superàvit	45.026.461

e) LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS
EXERCICI 1984

CAPÍTOL	PREVISIONS DEFINIT.	DRETS RECONEGUTS	COBRAT	PENDENT DE COBRAMENT	PREVISIÓ DISPONIBLE
III - TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.460.000	15.696.412	15.696.412	---	- 236.412
IV - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.550.000	9.550.000	8.930.000	620.000	---
V - INGRESSOS PATRIMONIALS	72.979.205	58.148.899	40.792.837	17.356.062	14.830.306
VIII - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	500.000	---	---	---	500.000
X - VENDES	375.120.000	378.055.259	319.868.991	58.186.268	- 2.935.259
TOTAL	473.609.205	461.450.570	385.288.240	76.162.330	12.158.635

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES
EXERCICI 1984

CAPÍTOL	CRÈDIT DEFINITIU	COMPROMÉS	PAGAT	PENDENT DE PAGAMENT	CRÈDIT DISPONIBLE
I - RETRIBUCIONS DE PERSONAL	144.141.205	126.261.681	84.261.681	42.000.000	17.879.524
II - COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS	72.002.000	67.626.401	67.626.401	---	4.375.599
IV - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	366.000	366.000	366.000	---	---
VI - INVERSIONS REALS	256.600.000	223.944.436	162.140.161	61.804.275	32.655.564
VIII - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	500.000	---	---	---	500.000
TOTAL	473.609.205	418.198.518	314.394.243	103.804.275	55.410.687

= RESUM =

Drets reconeguts	461.450.570
Obligacions reconegudes	- 418.198.518
TOTAL	43.252.052

Conciliació amb el saldo comptable del Superàvit.

En les obligacions reconegudes han d'ésser descomptades les provisions de pagament, ja previstes en 1983, el qual import és de pessetes 1.816.112.-

Existeix, també, una diferència a incrementar de 41.703 pessetes que representa unes variacions produïdes possiblement en la retenció d'alguns pagaments al llarg de l'exercici de 1984, segons detall a continuació:

	43.252.052
	1.816.112
	- 41.703
Saldo del superàvit comptabilitzat	45.026.461

COMPARACIÓ ENTRE EL PRESSUPOST I LES REALITZACIONS DE L'EXERCICI 1984

INGRESSOS

	Aprovat	%	Liquidació	%	Diferència	%
<u>Capítol III. Taxes i altres ingressos</u>	15.460.000	3,26	15.696.412	3,40	236.412	0,14
Art. 32. Taxes de prestació de serveis	98.000	0,02	—	—	-98.000	-0,02
" 33. Altres taxes	15.360.000	3,24	14.471.558	3,14	-888.442	-0,10
" 38. Reintegraments	1.000	—	—	—	-1.000	—
" 39. Altres ingressos	1.000	—	1.224.854	0,26	1.223.854	0,26
<u>Capítol IV. Transferències corrents</u>	9.550.000	2,02	9.550.000	2,07	—	—
Art. 41. De la Generalitat	9.550.000	2,02	9.550.000	2,07	—	—
<u>Capítol V. Ingressos patrimonials</u>	72.979.205	15,41	58.148.899	12,60	-14.830.306	-2,81
Art. 56. Producte de concessions i aprofitaments especials..	71.000.000	14,99	58.000.885	12,57	-12.999.115	-2,42
" 53. Interessos de dipòsit	1.979.205	0,42	148.014	0,03	-1.831.191	-0,39
<u>Capítol VIII. Variació d'actius financers</u>	500.000	0,11	—	—	-500.000	-0,11
Art. 85. Reintegrament de préstecs a curt termini	500.000	0,11	—	—	-500.000	-0,11
<u>Capítol X. Vendes</u>	375.120.000	79,20	378.055.259	81,93	2.935.259	2,73
Art. 103. De serveis	375.120.000	79,20	378.055.259	81,93	2.935.259	2,73
TOTAL INGRESSOS	473.609.205	100,—	461.450.570	100,—	-12.158.635	—

DESPESES

	Aprovat		Liquidació		Diferència	
<u>Capítol I. Remuneracions personal</u>	144.141.205	30,43	126.261.681	27,37	-17.879.524	-3,06
Art. 11. Retribucions bàsiques	18.832.726	3,98	17.051.963	3,70	-1.780.763	-0,28
" 12. Retribucions complementàries	12.334.484	2,60	9.504.524	2,06	-2.829.960	-0,54
" 14. Complement familiar	185.731	0,04	166.808	0,04	-18.923	—
" 16. Retribucions personal en règim laboral	38.291.642	8,08	35.570.763	7,71	-2.720.879	-0,37
" 17. Personal eventual, contractat i divers	11.760.113	2,48	8.214.059	1,78	-3.546.054	-0,70
" 18. Assegurances socials	62.736.509	13,25	55.753.564	12,08	-6.982.945	-1,17
<u>Capítol II. Compra de béns corrents i de serveis</u>	72.002.000	15,20	67.626.401	14,65	-4.375.599	-0,55
Art. 21. Dotació ordinària per a despeses d'oficina	1.482.000	0,31	1.475.150	0,32	-6.850	0,01
" 22. Despeses d'immobles	34.950.000	7,38	32.494.195	7,04	-2.455.805	-0,34
" 23. Transports i comunicacions	3.075.000	0,64	2.745.190	0,59	-329.810	-0,06
" 24. Dietes, locomoció i trasllats	4.550.000	0,96	4.293.163	0,93	-256.837	-0,03
" 25. Despeses esp. per al funcionament del servei	13.495.000	2,85	12.175.091	2,64	-1.319.909	-0,21
" 26. Conservació i reparació ordinària d'inversions	14.425.000	3,05	14.424.176	3,13	-824	0,08
" 27. Mobiliari, equip d'ofic. i altre mat. inventariable.	25.000	0,01	19.436	0,004	-5.564	-0,006
<u>Capítol IV. Transferències corrents</u>	366.000	0,08	366.000	0,08	—	—
Art. 48. A famílies	366.000	0,08	366.000	0,08	—	—
<u>Capítol VI. Inversions reals</u>	256.600.000	54,18	223.944.436	48,53	-32.655.564	-5,65
Art. 61. Acondicionament locals	2.600.000	0,55	2.372.124	0,51	-227.876	-0,04
" 62. Instal·lacions locals	4.000.000	0,84	3.187.178	0,69	-812.822	-0,15
" 63. Maquinària, vehicles	5.000.000	1,06	335.040	0,07	-4.664.960	-0,99
" 64. Altres contruccions, inversions	245.000.000	51,73	218.050.094	47,26	-26.949.906	-4,47
<u>Capítol VIII. Variació d'actius financers</u>	500.000	0,11	—	—	-500.000	-0,11
Art. 85. Bestretes personal de la C.P.C.	500.000	0,11	—	—	-500.000	-0,11
TOTAL DESPESES I INVERSIONS	473.609.205	100,—	418.198.518	90,63	-55.410.687	-9,37

4.6.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

a) Balanç al 31.12.84

b) Liquidació de Pressupost 1984. Ingressos

c) Liquidació de Pressupost 1984. Despeses

a) BALANÇ AL 31-12-84A C T I U

500.01	CAIXA	238.108
500.02	CAIXA FORTA	601.768
500.03	BANC D'ESPANYA	288.789
500.04	BANC DE SABADELL	25.116.414
500.05	CAIXA PENSIONS	1.182.277
850.01	CLIENTS	109.404.698
850.02	DEUTORS VARIS	---
850.03	ACOMPTES	910.491
850.04	INTERESSOS PENDENTS	----
850.05	APUNTAMENTS EN CURS	----
820.01	PRESSUPOST PENDENT	129.313.652
701.01	EXISTÈNCIES	4.425.144
802.01	MAQUINÀRIA	102.643.459
802.04	MAQUINÀRIA IMPREMTA	---
802.31	UTILLATGE	33.593
803.01	TRANSPORTS	29.743.217
801.11	OBRES	13.591.057
802.11	INSTAL·LACIONS	13.142.987
808.21	MOBILIARI	8.859.852
808.41	MOBILIARI CARTOTECA	---
808.22	MAQUINES D'OFICINA	584.675
808.31	FONS CARTOGRAFIA	18.336.400
808.32	BIBLIOTECA	----
		458.416.581

P A S I U

501.01	PATRIMONI PRESSUPOST	169.705.000
501.02	PATRIMONI VENDES	26.839.607
800.01	PROVEÏDORS	261.976.195
800.11	ACREEDORS	---
800.21	I.R.P.F. A PAGAR	2.751.423
800.22	I.G.T.E. A PAGAR	1.099.091
800.31	S. S. A PAGAR	735.979
		463.107.295
		=====

MINORACIO BALANÇ

-4.690.714

=====

b) LIQUIDACIO PRESSUPOST 1.984

I N G R E S S O S

	PRESSUPOST 1.984	RESULTATS PRESS. 1.983	TOTAL	REALITZAT	DIFERENCIA
311.01 VENDA CARTOGRAFIA	6.500.000	---	6.500.000	115.643.894	+ 109.143.894
321.01 CONVENIS COL.LABORACIO	40.500.000	---	40.500.000	---	- 40.500.000
411.01 TRANSF. DEPARTAMENT	112.773.000	---	112.773.000	112.777.000	+ 4.000
531.01 INTERESSOS	---	---	---	1.442.686	+ 1.442.686
711.01 TRANSF. CAPITAL	225.000.000	---	225.000.000	225.000.000	---
	384.773.000	---	384.773.000	454.863.580	70.090.580

c) D E S P E S E S

1/4

	PRESSUPOST 1.984	RESULTATS PRESS.1.983	TOTAL	REALITZAT	DIFERENCIA
112.51 RETRIBUCIONS PERSONAL	2.334.225	---	2.334.225	90.803.189	+ 88.468.964
122.51 COMPLEMENT'S PERSONAL	15.708.181	452.952	16.161.133	---	- 16.161.133
123.01 COMPLEMENT'S CEDIT'S	583.871	---	583.871	---	- 583.871
123.02 DEDICACIÓ EXTRA	1.156.830	---	1.156.830	---	- 1.156.830
141.51 AJUT FAMILIAR	3.149	---	3.149	---	- 3.149
161.51 RETRIBUCIONS LABORALS	8.781.540	636.428	9.417.968	---	- 9.417.968
161.52 COMPLEMENT'S LABORALS	2.771.222	---	2.771.222	---	- 2.771.222
172.01 RETRIB. CONTRACTATS	24.270.000	132.459	24.402.459	---	- 24.402.459
172.02 COMPLEM. CONTRACTATS	4.961.000	---	4.961.000	---	- 4.961.000
172.03 PAGUES CONTRACTATS	4.874.000	---	4.874.000	---	- 4.874.000
173.01 AJUT FAM. CONTRACTATS	90.525	---	90.525	---	- 90.525
175.01 HORES E. CONTRACTATS	3.462.828	---	3.462.828	---	- 3.462.828
181.01 S.S. CONTRACTATS	9.648.915	168.192	9.817.107	8.149.431	- 1.667.676
181.51 S.S. LABORALS	1.380.215	---	1.380.215	---	- 1.380.215
182.51 S.S. MUFACE	140.052	---	140.052	---	- 140.052
	80.166.553	1.390.031	81.556.584	98.952.620	+ 17.396.036

D E S P E S E S

	PRESSUPOST	RESULTATS			
	1.984	PRESS. 1.983	TOTAL	REALITZAT	DIFERENÇA
211.01 DESPESES OFICINA ORD.	832.000	1.806	833.806	2.004.213	+ 1.170.407
212.01 SUBSCRIPC. TECNQUES	416.000	---	416.000	3.191.921	+ 2.775.921
221.01 LLOGUERS	8.700.000	299.487	8.999.487	11.030.000	+ 2.030.513
222.01 CONSERV. I REP. ORDIN.	2.900.000	---	2.900.000	2.228.990	- 671.010
223.01 NETEJA	2.200.000	---	2.200.000	2.563.663	+ 363.663
223.02 ELECTRICITAT	5.800.000	---	5.800.000	6.434.296	+ 634.296
223.03 AIGUA	180.000	---	180.000	229.386	+ 49.386
224.01 ASSEGURANCES	1.950.000	---	1.950.000	1.756.041	- 193.959
234.01 COMUNICACIONS	754.000	63.673	817.673	1.886.555	+ 1.068.882
235.01 CARBURANTS	3.650.000	---	3.650.000	438.252	- 3.211.748
236.01 ALTRES SERV. TRANSPORT	780.000	---	780.000	523.917	- 256.083
241.01 DIETES, etc.	2.950.000	29.450	2.979.450	5.149.157	+ 2.169.707
251.01 ESTUDIS DE TERCERS	2.400.000	471.593	2.871.593	3.397.540	+ 525.947
252.01 PUBLICAC. CARTOGRAF.	10.700.000	---	10.700.000	13.779.169	+ 3.079.169
253.01 BIBLIOTECA CARTOT.	1.900.000	---	1.900.000	3.263.551	+ 1.363.551
254.01 LLOGUER FOTOCOP. PLANOLS,	1.490.000	---	1.490.000	1.142.962	- 347.038
255.01 CONFERENCIES I CURSOS	600.000	---	600.000	963.820	+ 363.820
256.01 MENORS	1.000	---	1.000	7.527	+ 6.527
257.01 MANTENIMENT SISTEMES, etc.	11.500.000	---	11.500.000	20.216.122	+ 8.716.122
258.01 VESTUARI	194.000	---	194.000	416.171	+ 222.171
Ròssec	59.897.000	866.009	60.763.009	80.623.253	+ 19.860.244

	PRESSUPOST	RESULTATS			
	1.984	PRESS. 1.983	TOTAL	REALITZAT	DIFERENCIA
Suma que es reprèn	59.897.000	866.009	60.763.009	80.623.253	+ 19.860.244
271.01 DIVERSES INSTAL·LACIONS	832.000	114.368	946.368	8.015	- 938.353
281.01 XARXA GEODESICA	14.527.447	1.698.601	16.226.048	15.421.197	- 804.851
281.02 CONVENI U.P.B.	1.950.000	—	1.950.000	2.721.685	+ 771.685
281.03 ACORDS G.D.T.A.	2.400.000	—	2.400.000	1.200.820	- 1.199.180
	79.606.447	2.678.978	82.285.425	99.974.970	+ 17.689.545

D E S P E S E S

	PRESSUPOST	RESULTATS			
	1.984	PRESS. 1.983	TOTAL	REALITZAT	DIFERENCIA
611.01 MOBILIARI CARTOTECA	5.500.000	—	5.500.000	8.270.126	+ 2.770.126
612.01 MAQUINARIA IMPRESSIO	25.700.000	—	25.700.000	23.431.005	- 2.268.995
613.01 MAQUINARIA OFICINA	1.300.000	325	1.300.325	1.051.963	- 248.362
621.01 INSTAL·LACIO RESTITUÏDORS	20.500.000	1.000	20.501.000	11.285.646	- 9.215.354
631.01 CARTOGRAFIA 1/5000	71.000.000	1.104.835	72.104.835	73.831.053	+ 1.726.218
631.03 CARTOGRAFIA VIAL	16.500.000	—	16.500.000	16.276.455	- 223.545
631.04 CARTOGRAFIA TEMATICA	21.000.000	—	21.000.000	25.661.090	+ 4.661.090
631.05 CARTOGRAFIA CADASTRAL	13.000.000	—	13.000.000	48.223.451	+ 35.223.451
631.02 VOLS, RECOLZAMENTS, etc.	50.500.000	—	50.500.000	52.595.914	+ 2.095.914
	225.000.000	1.106.160	226.106.160	260.626.704	+ 34.520.544

4.7. ESTATS FINANCERS NORMALITZATS

4.7.0. Institut Català del Crèdit Agrari

4.7.1. Institut Català del Sòl

4.7.2. Comissió de Ports de Catalunya

4.7.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

4.7.0. Institut Català del Crèdit Agrari

- a) Balanç de Situació
 - b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats
 - c) Liquidació de Pressupost
-

a)

ENTITAT : INSTITUT CATALA DEL CREDIT AGRARI - ICCA		ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY : 1984	
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>			<u>PATRIMONI</u>		
. Material			<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		
. Immaterial			. de la Generalitat		
. Financer			. d'altres		
. Despeses amortitzables			<u>PREVISIONS</u>		
- Amortització acumulada			<u>PROVISIONS</u>		
<u>EXISTENCIES</u>			<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		
<u>DEUTORS</u>			. Emprèstits		
. Clients			. Altres		664
. Bestretes proveïdors			<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		
. Efectes comercials a cobrar			. Proveïdors		
. Altres deutors per op. de tràfic			. Bestretes clients	148	
. Clients i deutors de dubtós cobr.			. Hisenda Pública Creditora	27	
<u>COMPTES FINANCERS</u>			. Organismes Seguretat Social	489	
. Tresoreria			. Creditors no comercials		
. Altres comptes financers			. Altres Creditors		
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		7.336
. Accionistes desembossaments pendents			<u>RESULTATS</u>		
. Accions pròpies en situació especial					
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		8.000			
<u>RESULTATS</u>					
TOTAL ACTIU		8.000	TOTAL PASSIU		8.000
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		

b)

ENTITATS : INSTITUT CATALA DEL CREDIT AGRARI - ICCA		ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY: 1984
DEURE	COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER	
. Existències, saldos inicials	648	. Existències, saldos finals	8.000	
. Compres netes		. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis		
. Despeses de personal		. Renda de la propietat		
. Despeses financeres		. Subvencions a l'explotació		
. Tributs		. . de la Generalitat 8.000		
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	6	. . d'altres -		
. Transports i nòlits		. Altres Ingressos		
. Despeses diverses	10	. Provisions aplicables a la seva finalitat		
. Dotacions per amortitzacions				
. Provisions				
. Saldo creditor	7.336	. Saldo deutor		
Total Deure	8.000	Total Haver	8.000	
		COMPTE DE RESULTATS		
. Explotació (saldo deutor)	7.336	. Explotació (saldo creditor)	7.336	
. Transferències corrents		. Resultats extraordinaris (saldo creditor)		
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)		. Resultat de la Cartera de Valors (")		
. Resultat de la Cartera de valors (")		. Pèrdua neta total		
. Guany net total	7.336	Total Haver	7.336	
Total Deure	7.336			

c) LIQUIDACIO DE PRESSUPOSTINSTITUT CATALA DEL CREDIT AGRARI - ANY 1984 - (en milers de pta.)INGRESSOS :

CAPITOL 4 - Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya.

TOTAL CAPITOL 4

TOTAL INGRESSOS

PRESSUPOST	%	LIQUIDACIO	%	DIFERENCIA	%
8.000	100	8.000	100	-	-
8.000	100	8.000	100	-	-
8.000	100	8.000	100	-	-

DESPESES :A - OPERACIONS CORRENTS

CAPITOL 1. Remuneracions de personal

- 11 - Retribucions bàsiques
- 12 - Retribucions complementàries
- 13 - Retribucions per altres conceptes
- 14 - Complement familiar.
- 16 - Retribucions personal règim laboral
- 17 - Personal eventual, contractat i vari
- 18 - Assegurances socials
- 19 - Classes passives

TOTAL CAPITOL 1

CAPITOL 2. Compra de béns corrents i serveis

- 21 - Dotació ordinària per a despeses oficina
- 22 - Despeses d'immobles
- 23 - Transports i comunicacions.
- 24 - Dietes, locomocions i trasllats.
- 25 - Despeses especials per al funcionament dels serveis.
- 25 - Conservació i reparacions ordinàries d'inversions.
- 27 - Mobiliari, equip d'oficina i altres materials inventariables.
- 26 - Despeses promoció.
- 29 - Dotació per a serveis nous

TOTAL CAPITOL 2

TOTAL OPERACIONS CORRENTS

PRESSUPOST	%	LIQUIDACIO	%	DIFERENCIA	%
578	7'23	578	7'23	-	-
96	1'20	64	0'80	(32)	0'40)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
1.045	13'06	-	-	(1.045)	13'06)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
1.719	21'49	642	8'03	(1.077)	13'46)
200	2'50	10	0'12	(190)	(2'38)
-	-	-	-	-	-
100	1'25	6	0'08	(94)	(1'17)
200	2'50	6	0'08	(194)	(2'42)
3.400	42'50	-	-	(3.400)	(42'50)
-	-	-	-	-	-
2.381	29'76	-	-	(2.381)	29'76)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
6.281	78'51	22	0'28	(6.259)	(78'23)
8.000	100	664	8'31	(7.336)	(91'69)

4.7.1. Institut Català del Sòl

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats

c) Liquidació de Pressupost

a)

ENTITATS : INSTITUT CATALA DEL SOL		ICS	ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY : 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		2.272.369	<u>PATRIMONI</u>		22.623.466
. Material	61.142		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL (1)</u>		1.941.693
. Immaterial			. de la Generalitat	1.526.000	
. Financer	2.134.527		. d'altres	415.693	
. Despeses amortitzables	82.079		<u>PREVISIONS</u>		88.079
- Amortització acumulada	(5.379)		<u>PROVISIONS</u>		88.079
<u>EXISTENCIES</u>		24.286.466	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		6.355.006
<u>DEUTORS</u>		10.275.533	. Emprèstits	5.100.000	
. Clients			. Altres	1.255.006	
. Bestretes proveïdors			<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		5.867.949
. Efectes comercials a cobrar			. Proveïdors		
. Altres deutors per op. de tràfic	10.275.533		. Bestretes clients		
. Clients i deutors de dubtós cobr.			. Hisenda Pública Creditora	149.139	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		2.780.311	. Organismes Seguretat Social	2.232	
. Tresoreria	912.705		. Creditors no comercials	2.401.882	
. Altres comptes financers	1.867.606		. Altres Creditors	3.314.696	
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		2.777.156
. Accionistes desembossaments pendents			<u>RESULTATS</u>		
. Accions pròpies en situació especial			(1) Exclusivament les subvencions de 1984; les d'anys anteriors s'inclouen a Patrimoni		
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		16.756			
<u>RESULTATS</u>		21.914			
TOTAL ACTIU		39.653.349	TOTAL PASSIU		39.653.349
<u>COMPTES D'ORDRE</u>			<u>COMPTES D'ORDRE</u>		

b)

ENTITATS : INSTITUT CATALA DEL SOL - ICS		ANY: 1984	
DEURE	COMpte D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER
. Existències, saldos inicials	20.278.823	. Existències, saldos finals	24.286.467
. Compres netes	6.154.129	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	2.776.225
. Despeses de personal	160.869	. Renda de la propietat	271.341
. Despeses financeres	558.774	. Subvencions a l'explotació	19.179
. Tributs		. . de la Generalitat 1.079	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	160.272	. . d'altres 18.100	
. Transports i nòlits		. Altres Ingressos	20.286
. Despeses diverses		. Provisions aplicables a la seva finalitat	
. Dotacions per amortitzacions	12.046		
. Provisions			
. Saldo creditor	48.585	. Saldo deutor	
Total Deure	27.373.498	Total Haver	27.373.498
COMpte DE RESULTATS			
. Explotació (saldo deutor)	70.499	. Explotació (saldo creditor)	48.585
. Transferències corrents		. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)		. Resultat de la Cartera de Valors (")	
. Resultat de la Cartera de valors (")		. Pèrdua neta total	21.914
. Guany net total		Total Haver	70.499
Total Deure	70.499		

c) LIQUIDACIO DE PRESSUPOST

INSTITUT CATALA DEL SOL - INCASOL - ANY 1984 (dades en milers de pta.)

INGRESSOS :A - OPERACIONS CORRENTS

CAPITOL 3 . Taxes i altres ingressos.

23 - Taxes.

38 - Reintegraments.

39 - Altres ingressos.

TOTAL CAPITOL 3

CAPITOL 4 . Transferències corrents.

41 - De la Generalitat

TOTAL CAPITOL 4

CAPITOL 5 . Ingressos patrimonials.

57 - Ingressos de compres corrents, valors rendes fixes.

59 - Altres ingressos patrimonials.

TOTAL CAPITOL 5

B - OPERACIONS DE CAPITAL

CAPITOL 6 . Alineacions d'inversions reals.

63 - Alineacions.

TOTAL CAPITOL 6

CAPITOL 7 . Transferències de capital

71 - De la Generalitat

76 - D'altres ens públics.

TOTAL CAPITOL 7

CAPITOL 8 . Variació d'actius financers.

86 - Reintegraments de préstecs concedits a llarg termini.

TOTAL CAPITOL 8

CAPITOL 9 . Variacions de passiu financer.

91 - Dipòsits rebuts.

93 - Emissió de deute.

TOTAL CAPITOL 9

TOTAL OPERACIONS CORRENTS

TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL

TOTAL GENERAL

PRESSUPOST	%	LIQUIDACIO	%	DIFERENCIA	%
1	-	-	-	(1)	-
1	-	3.443	0'03	3.442	0'03
411.940	3'44	420.991	3'52	9.051	0'08
411.942	3'44	424.434	3'55	12.492	0'11
1	-	1.079	0'01	1.078	0'01
1	-	1.079	0'01	1.078	0'01
100.000	0'84	256.468	2'14	156.468	1'30
1	-	18.888	0'16	18.887	0'16
100.001	0'84	275.356	2'30	175.355	1'46
775.000	6'48	519.349	4'34	(255.651)	(2'14)
775.000	6'48	519.349	4'34	(255.651)	(2'14)
5.720.900	47'80	5.783.200	48'32	62.300	0'52
200.000	1'67	415.693	3'47	215.693	1'80
5.920.900	49'47	6.198.893	51'79	277.993	2'32
160.000	1'33	76.858	0'64	(83.142)	(0'69)
160.000	1'33	76.858	0'64	(83.142)	(0'69)
1.600.000	13'37	1.100.000	9'19	(500.000)	(4'18)
3.000.000	25'07	--	-	(3.000.000)	(25'07)
4.600.000	38'44	1.100.000	9'19	(3.500.000)	(29'25)
511.944	4'28	700.869	5'86	188.925	1'58
11.455.900	95'72	7.895.100	65'96	(3.560.800)	(29'76)
11.967.844	100'-	8.595.969	71'82	(3.371.875)	(28'18)

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST. INSTITUT CATALÀ DEL SOL. 1984 (En milers pta)

DESPESES:	Pressupost	%	Liquidació	%	Diferència	%
A - OPERACIONS CORRENTS						
CAPITOL 1. Remuneracions de personal						
11. Retribucions bàsiques	-	-	-	-	-	-
12. Retribucions complementàries	1.000	0,01	648	0,01	(352)	(0,00)
13. Retribucions per altres conceptes	-	-	-	-	-	-
14. Complement familiar	-	-	-	-	-	-
16. Retribucions personal en règim laboral	4.100	0,03	2.079	0,02	(2.021)	(0,01)
17. Personal eventual, contractat i divers	134.135	1,12	119.070	0,99	(15.065)	(0,13)
18. Assegurances socials	40.241	0,34	30.234	0,25	(10.007)	(0,09)
19. Classes passives	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 1	179.476	1,50	152.031	1,27	(27.445)	(0,23)
CAPITOL 2. Compra de béns corrents i de serveis						
21. Dotació ordinària per a despeses d'oficina	6.354	0,05	6.308	0,05	(46)	(0,00)
22. Despeses d'immobles	11.972	0,10	11.906	0,10	(66)	(0,00)
23. Transports i comunicacions	8.563	0,07	8.374	0,07	(189)	(0,00)
24. Dietes, locomocions i trasllats	5.111	0,04	5.091	0,04	(20)	(0,00)
25. Despeses especials per funcionament serveis	30.583	0,26	29.363	0,25	(1.220)	(0,01)
26. Conserv. i reparac. ordinàries d'inversions	1.296	0,01	1.241	0,01	(55)	(0,00)
27. Mobiliari, equip ofic. i altres mater. invent.	970	0,01	960	0,01	(10)	(0,00)
28. Despeses promoció	35.320	0,30	35.118	0,29	(202)	(0,01)
29. Dotació per a serveis nous	10	0,00	-	-	(10)	(0,00)
TOTAL CAPITOL 2	100.179	0,84	98.361	0,82	(1.818)	(0,02)
CAPITOL 3. Interessos						
31. De deute representat per títols i valors	585.000	4,88	572.295	4,77	(12.705)	(0,11)
TOTAL CAPITOL 3	585.000	4,88	572.295	4,77	(12.705)	(0,11)
CAPITOL 4. Transferències corrents						
46. Transferències a empreses	20.000	0,17	5.516	0,05	(14.484)	(0,12)
TOTAL CAPITOL 4	20.000	0,17	5.516	0,05	(14.484)	(0,12)
B - OPERACIONS DE CAPITAL						
CAPITOL 6. Inversions reals						
61. Adquisició de Mobiliari i Maquinària	38.400	0,32	29.467	0,25	(8.933)	(0,07)
62. Programa d'instal·lacions del departament	10.000	0,08	9.706	0,08	(294)	(0,00)
63. Programa de Gestió de Sòl públic transferit de l'Estat	130.001	1,09	111.354	0,93	(18.647)	(0,16)
64. Programa 1981-1984 de Preparació de Sòl	2.798.200	23,38	1.879.513	15,70	(918.687)	(7,68)
65. Promoció pública d'habitatge	5.447.190	45,51	4.961.874	41,46	(485.316)	(4,05)
TOTAL CAPITOL 6	8.423.791	70,38	6.991.914	58,42	(1.431.877)	(11,96)
CAPITOL 7. Transferències de capital						
76. Transferències a empreses	5.000	0,04	-	-	(5.000)	(0,04)
77. Transferències a institucions sense finalitat de lucre	5.000	0,04	-	-	(5.000)	(0,04)
TOTAL CAPITOL 7	10.000	0,08	-	-	(10.000)	(0,08)
CAPITOL 8. Variació actius financers						
86. Concessió préstecs a llarg termini	2.600.430	21,73	1.127.277	9,42	(1.473.153)	(12,31)
TOTAL CAPITOL 8	2.600.430	21,73	1.127.277	9,42	(1.473.153)	(12,31)
CAPITOL 9. Variació Passius financers						
96. Amortització préstecs a llarg termini	50.000	0,42	-	-	(50.000)	(0,42)
TOTAL CAPITOL 9	50.000	0,42	-	-	(50.000)	(0,42)
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	884.655	7,39	828.203	6,91	(56.452)	(0,48)
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	11.084.221	92,61	8.119.191	67,84	(2.965.030)	(24,77)
TOTAL GENERAL	11.968.876	100,00	8.947.394	74,75	(3.021.482)	(25,25)

4.7.2. Comissió de Ports de Catalunya

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats

c) Liquidació de Pressupost

a)

ENTITATS : COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA - CPC		ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY : 1984	
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>			<u>PATRIMONI</u>		
. Material	3.578.815	3.578.815	<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		3.411.915
. Immaterial			. de la Generalitat		
. Financer			. d'altres		
. Despeses amortitzables			<u>PREVISIONS</u>		
. Amortització acumulada			<u>PROVISIONS</u>		
<u>EXISTENCIES</u>					86.654
<u>DEVIORS</u>			<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		
. Clients			. Emprèstits		
. Bestretes proveïdors			. Altres		
. Efectes comercials a cobrar			<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		133.982
. Altres deutors per op. de tràfic			. Proveïdors	67.450	
. Clients i deutors de dubtós cobr.			. Bestretes clients		
<u>COMPTES FINANCERS</u>		228.228	. Hisenda Pública Creditora		
. Tresoreria	225.531		. Organismes Seguretat Social		
. Altres comptes financers	2.697		. Creditors no comercials	66.532	
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>			. Altres Creditors		
. Accionistes desembossaments pendents			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		
. Accions pròpies en situació especial			<u>RESULTATS</u>		268.971
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		94.479			
<u>RESULTATS</u>					
TOTAL ACTIU		3.901.522	TOTAL PASSIU		3.901.522
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		

b)

ENTITATS : COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA CPC		ANY: 1984	
DEURE	COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER
. Existències, saldos inicials	124.812	. Existències, saldos finals	378.055
. Compres netes		. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	
. Despeses de personal		. Renda de la propietat	
. Despeses financeres		. Subvencions a l'explotació	
. Tributs	67.626	. de la Generalitat 9.550	15.697
. Treballs, subministraments i serveis exteriors		. d'altres -	
. Transports i nòlits		. Altres Ingressos	
. Despeses diverses		. Provisions aplicables a la seva finalitat	
. Dotacions per amortitzacions	42		461.451
. Provisions			
. Saldo creditor		. Saldo deutor	
Total Deure		Total Haver	
	461.451		
		COMPTE DE RESULTATS	
. Explotació (saldo deutor)	268.971	. Explotació (saldo creditor)	268.971
. Transferències corrents		. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)		. Resultat de la Cartera de Valors (")	
. Resultat de la Cartera de valors (")		. Pèrdua neta total	
. Guany net total	268.971	Total Haver	268.971
Total Deure			
	268.971		

c) COMPARACIO ENTRE EL PRESSUPOST I LES REALITZACIONS DE L'EXERCICI DE 1984 SOBRE COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA
(En milers de pta.)

CAPITOLS PRESSUPOSTARIS	Pressupost	%	Liquidació	%	Diferència	%
<u>I N G R E S S O S</u>						
<u>A - OPERACIONS CORRENTS</u>						
<u>CAPITOL 03 Taxes i altres ingressos</u>						
32. Taxes de prestació de serveis	98	0,02	-	-	(98)	(0,02)
33. Altres taxes	15.360	3,24	14.472	3,06	(888)	(0,18)
38. Reintegraments	1	-	-	-	(1)	(0,00)
39. Altres ingressos	1	-	1.224	0,25	1.223	0,25
TOTAL CAPITOL 03	15.460	3,26	15.696	3,31	236	0,05
<u>CAPITOL 04 Transferències corrents</u>						
41. De la Generalitat	9.550	2,02	9.550	2,02	-	(0,00)
TOTAL CAPITOL 04	9.550	2,02	9.550	2,02	-	(0,00)
<u>CAPITOL 05 Ingressos patrimonials</u>						
56. Producte de concessions i aprofitaments especials.	71.000	14,99	58.001	12,25	(12.999)	(2,74)
53. Interessos de dipòsit	1.979	0,42	148	0,03	(1.831)	(0,39)
TOTAL CAPITOL 05	72.979	15,41	58.149	12,28	(14.830)	(3,13)
<u>CAPITOL 10 Vendes</u>						
103 De Serveis	375.120	79,20	378.055	79,82	2.935	0,62
TOTAL CAPITOL 10	375.120	79,20	378.055	79,82	2.935	0,62
<u>B- OPERACIONS DE CAPITAL</u>						
<u>CAPITOL 08 Variació d'actius financers</u>						
85. Reintegrament de Prèstecs a curt Term.	500	0,11	-	-	(500)	(0,11)
TOTAL CAPITOL 08	500	0,11	-	-	(500)	(0,11)
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	473.109	99,89	461.450	97,43	(11.659)	(2,46)
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	500	0,11	-	-	(500)	(0,11)
TOTAL GENERAL	473.609	100,00	461.450	97,43	(12.159)	(2,57)

COMPARACIO ENTRE EL PRESSUPOST I LES REALITZACIONS DE L'EXERCICI DE 1984 SOBRE COMISSIO DE PORTS DE CATALUNYA
(En milers de pta.)

CAPITOLS PRESSUPOSTARIS	Pressupost	%	Liquidació	%	Diferència	%
<u>DESPESES</u>						
<u>A- OPERACIONS CORRENTS</u>						
<u>CAPITOL 01 Remuneració de Personal</u>						
11. Retribucions bàsiques	18.833	3,98	17.052	3,60	(1.781)	(0,38)
12. Retribucions Complementàries	12.334	2,60	9.504	2,01	(2.830)	(0,59)
14. Complement familiar	186	0,04	167	0,04	(19)	(0,00)
16. Retribucions a personal en règim laboral.	38.292	8,08	35.571	7,51	(2.721)	(0,57)
17. Personal eventual, contractat i divers.	11.760	2,48	8.214	1,73	(3.546)	(0,75)
18. Assegurances Socials	62.736	13,25	55.753	11,77	(6.983)	(1,48)
TOTAL CAPITOL 01	144.141	30,43	126.261	26,66	(17.880)	(3,77)
<u>CAPITOL 02 Compra de béns corrents i de serveis</u>						
21. Dotació ordinària per a despeses d'oficina.	1.482	0,31	1.475	0,31	(7)	0,00
22. Despeses d'immobles	34.950	7,38	32.494	6,86	(2.456)	(0,52)
23. Transports i Comunicacions	3.075	0,64	2.745	0,58	(330)	(0,06)
24. Dietes, locomoció i trasllats	4.550	0,96	4.293	0,91	(257)	(0,05)
25. Despeses esp. per al funcionament del Servei.	13.495	2,85	12.175	2,57	(1.320)	(0,28)
26. Conservació i reparació ordinària d'inversions	14.425	3,05	14.424	3,05	(1)	0,00
27. Mobiliari, equip d'oficina i altre material inventariable.	25	0,01	20	0,00	(5)	(0,01)
TOTAL CAPITOL 02	72.002	15,20	67.626	14,28	(4.376)	(0,92)
<u>CAPITOL 04 Transferències corrents</u>						
48. A famílies	366	0,08	366	0,08	-	(0,00)
TOTAL CAPITOL 04	366	0,08	366	0,08	-	(0,00)
<u>B - OPERACIONS DE CAPITAL</u>						
<u>CAPITOL 06 Inversions reals</u>						
61. Acondicionament locals	2.600	0,55	2.372	0,50	(228)	(0,05)
62. Instal·lacions locals	4.000	0,84	3.187	0,67	(813)	(0,17)
63. Maquinària, vehicles	5.000	1,06	335	0,07	(4.665)	(0,99)
64. Altres construccions, inversions	245.000	51,73	218.050	46,04	(26.950)	(5,69)
TOTAL CAPITOL 06	256.600	54,18	223.944	47,28	(32.656)	(6,90)
<u>CAPITOL 08 Variació d'actius financers</u>						
85. Bestretes personal de la C.P.C.	500	0,11	-	-	(500)	(0,11)
TOTAL CAPITOL 08	500	0,11	-	-	(500)	(0,11)
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	216.509	45,71	194.253	41,02	(22.256)	(4,69)
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	257.100	54,29	223.944	47,28	(33.156)	(7,01)
TOTAL GENERAL	473.609	100,00	418.197	88,30	(55.412)	(11,70)

4.7.3. Institut Cartogràfic de Catalunya

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Resultats

c) Liquidació de Pressupost

a)

ENTITATS : INSTITUT CARTOGRAFIC DE CATALUNYA - ICC			ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES		ANY : 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		447.562	<u>PATRIMONI</u>		196.544
. Material	447.562		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL (1)</u>		225.000
. Immaterial			. de la Generalitat	225.000	
. Financer			. d'altres		
. Despeses amortitzables			<u>PREVISIONS</u>		
- Amortització acumulada			<u>PROVISIONS</u>		
<u>EXISTENCIES</u>		4.425	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		
<u>DEUTORS</u>		110.315	. Emprèstits		
. Clients	109.405		. Altres		
. Bestretes proveïdors	910		<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		266.563
. Efectes comercials a cobrar			. Proveïdors	261.976	
. Altres deutors per op. de tràfic			. Bestretes clients		
. Clients i deutors de dubtós cobr.			. Hisenda Pública Creditora	3.851	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		27.427	. Organismes Seguretat Social	736	
. Tresoreria	27.427		. Creditors no comercials		
. Altres comptes financers			. Altres Creditors		
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		
. Accionistes desembossaments pendents			<u>RESULTATS</u>		30.932
. Accions pròpies en situació especial			(1) Exclusivament les subvencions de 1984; les d'anys anteriors s'inclouen a Patrimoni		
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		129.310			
<u>RESULTATS</u>					
TOTAL ACTIU		719.039	TOTAL PASSIU		719.039
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		

EMPRESA : INSTITUT CARTOGRAFIC DE CATALUNYA - ICC

ANY: 1984

DEURE		COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)	HAVER	
. Existències, saldos inicials	4.425	. Existències, saldos finals	4.425	
. Compres netes		. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	115.644	
. Despeses de personal	98.953	. Renda de la propietat	1.443	
. Despeses financeres		. Subvencions a l'explotació	112.773	
. Tributs		. . de la Generalitat	112.773	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	24.242	. . d'altres	-	
. Transports i nòlits	2.849	. Altres Ingressos		
. Despeses diverses	72.884	. Provisions aplicables a la seva finalitat		
. Dotacions per amortitzacions				
. Provisions				
. Saldo creditor	30.932	. Saldo deutor		
Total Deure	234.285	Total Haver		
			234.285	
COMPTE DE RESULTATS				
. Explotació (saldo deutor)		. Explotació (saldo creditor)	30.932	
. Transferències corrents		. Resultats extraordinaris (saldo creditor)		
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)		. Resultat de la Cartera de Valors (")		
. Resultat de la Cartera de valors (")		. Pèrdua neta total		
. Guany net total	30.932	. Total Haver		
Total Deure	30.932		30.932	

c) LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST ANY 1984 DE L'INSTITUT CARTOGRAFIC DE CATALUNYA

(En milers de pta.)

	Pressupost	%	Liquidació	%	Diferencia	%
A - OPERACIONS CORRENTS. INGRESSOS						
CAPITOL 3. Taxes i Altres ingressos						
31. Venda Cartografia	6.500	1'68	115.644	30'06	109.144	28'38
32. Convenis col.laboració	40.500	10'53	-	-	(40.500)	(10'53)
TOTAL CAPITOL 3	47.000	12'21	115.644	30'06	68.644	17'85
CAPITOL 4. Transferències corrents						
41. Transferències Departament	112.773	29'31	112.773	29'31	-	-
TOTAL CAPITOL 4	112.773	29'31	112.773	29'31	-	-
CAPITOL 5. Ingressos patrimonials						
53. Interessos	-	-	1.443	0'37	1.443	0'37
TOTAL CAPITOL 5	-	-	1.443	0'37	1.443	0'37
B - OPERACIONS DE CAPITAL. INGRESSOS						
CAPITOL 7. Transferències de capital						
71. Transferències de capital	225.000	58'48	225.000	58'48	-	-
TOTAL CAPITOL 5	225.000	58'48	225.000	58'48	-	-
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	159.773	41'52	229.860	59'74	70.087	18'22
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	225.000	58'48	225.000	58'48	-	-
TOTAL GENERAL	384.773	100'-	454.860	118'22	70.087	18'22
A - OPERACIONS CORRENTS. DESPESES						
CAPITOL 1. Remuneracions de personal						
11. Retribucions bàsiques	2.334	0'61	90.803	23'60	88.469	22'99
12. Retribucions complementàries	17.449	4'53	-	-	(17.449)	(4'53)
13. Retribucions per altres conceptes	-	-	-	-	-	-
14. Complement familiar	3	0'00	-	-	(3)	(0'00)
16. Retribucions personal en règim laboral	11.554	3'-	-	-	(11.554)	(3)
17. Personal eventual, contractat i divers	37.658	9'79	-	-	(37.658)	(9'79)
18. Assegurances Socials	11.169	2'90	8.150	2'12	(3.019)	(0'78)
19. Classes passives	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 1	80.167	20'83	98.953	25'72	18.786	4'89
CAPITOL 2. Compra de béns corrents i serveis						
21. Dotació ordinària per a despeses oficina	1.248	0'32	5.196	1'35	3.948	1'03
22. Despeses d'immobles	21.730	5'65	24.242	6'30	2.512	0'65
23. Transports i comunicacions	5.184	1'35	2.849	0'74	(2.335)	(0'61)
24. Viates, locomocions i trasllats	2.950	0'77	5.149	1'34	2.199	0'57
25. Despeses especials funcionament serveis	28.785	7'48	43.187	11'22	14.402	3'74
26. Conserv. i reparacions ordinàries d'inversions	-	-	-	-	-	-
27. Mobiliari, equip d'ofic. i altres mat. inventar.	832	0'22	8	0'00	(824)	(0'21)
28. Despeses promoció	18.877	4'90	19.344	5'03	467	0'12
29. Dotació per a serveis nous	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 2	79.606	20'69	99.975	25'98	20.369	5'29
B - OPERACIONS DE CAPITAL. DESPESES						
CAPITOL 6. Inversions reals						
TOTAL CAPITOL 6	225.000	58'48	260.627	67'74	35.627	9'26
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	159.773	41'52	198.928	51'70	39.155	10'18
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	225.000	58'48	260.627	67'74	35.627	9'26
TOTAL GENERAL	384.773	100'-	459.555	119'44	74.782	19'44

4.8. RESUM I RECOMANACIONS

4.8. RESUM I RECOMANACIONS

- 1a. Cal que es determini legalment l'estructura que ha de tenir el Compte de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg a què es refereix l'apartat 1 c) de l'article 84 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
 - 2a. Es considera fonamental que les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg portin la seva comptabilitat al dia i de forma reglamentària, tenint cura d'establir la necessària concordança entre les normes pressupostàries i les disposicions del Pla General de Comptabilitat Pública.
 - 3a. El sistema d'anotació comptable s'hauria de fer en llibres o llistats informàtics legalitzats o diligenciats per la mateixa Administració, segons es determini.
-

5. COMPTE DE LES EMPRESES PUBLIQUES

5. COMPTE DE LES EMPRESES PUBLIQUES

5.0. EMPRESES PUBLIQUES (EXCEPTE CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO I LES SEVES FILIALS)

5.0.0. Introducció

5.0.1. Informació sobre el sistema comptable

5.0.1.0. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

5.0.1.1. Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria"

5.0.1.2. Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.

5.0.1.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A.

5.0.1.4. Consideracions generals

5.0.2. Participació de capital en les Empreses Públiques

5.0.3. Subvencions de la Generalitat a les Empreses Públiques

5.0.4. Resultat de les Empreses Públiques

5.0.5. Participació dels ingressos en la cobertura del cost d'exploació

5.0.6. Estats comptables agregats

5.0.7. Estats financers facilitats per les Empreses

5.0.7.0. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

a) Balanç de Situació a 31.12.84

b) Compte d'Exploitació a 31.12.84

5.0.7.1. Túneles y Autopistas de Barcelona,
S.A. "Concesionaria" TABASA

- a) Balanç a 31 de desembre de 1984
- b) Compte de Pèrdues i Guanyys
- c) Compte d'Explotació

5.0.7.2. Centre Informàtic de la Generali-
tat, S.A.

- a) Balanç de Situació a 31/12/84
- b) Compte d'Explotació a 31/12/84

5.0.7.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans
Pendants, S.A.

- a) Balanç a 31 de desembre de 1984
i Comptes d'Ordre
- b) Compte d'Explotació exercici 1984

5.0.8. Estats financers normalitzats

5.0.8.0. Ferrocarrils de la Generalitat de
Catalunya

- a) Balanç de Situació
- b) Compte d'Explotació i Compte
de Pèrdues i Guanyys

5.0.8.1. Túneles y Autopistas de Barcelona,
S.A. "Concesionaria"

- a) Balanç de Situació
- b) Compte d'Explotació i Compte
de Pèrdues i Guanyys

5.0.8.2. Centre Informàtic de la Generalitat, S.A.

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

5.0.8.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A.

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

5.1. CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO AMB LES SEVES EMPRESES FILIALS: TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A. i CATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIO DE LA GENERALITAT, S.A.

5.1.0. Introducció

5.1.1. Informació sobre el sistema comptable

5.1.1.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.1.1. Catalunya Ràdio, Servei de Ràdio-difusió de la Generalitat, S.A.

5.1.1.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

5.1.2. Participació de la Generalitat de Catalunya en el Capital Social

5.1.2.0. Televisió de Catalunya S.A.

5.1.2.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

5.1.2.2. Corporació Catalana de Ràdio i
Televisió

5.1.3. Subvencions de la Generalitat de Catalunya

5.1.4. Resultats de les empreses

5.1.4.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.4.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radio-
difusió de la Generalitat S.A.

5.1.4.2. Corporació Catalana de Ràdio i Te-
levisió

5.1.4.3. Resultat ajustat sense les subven-
cions

5.1.5. Participació dels ingressos en la cobertura
del cost d'explotació

5.1.6. Liquidació dels pressupostos d'explotació
a 31-12-84

5.1.6.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.6.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radio-
difusió de la Generalitat, S.A.

5.1.6.2. Corporació Catalana de Ràdio i Te-
levisió

5.1.7. Estats Consolidats

5.1.7.0. Estats Consolidats presentats per
l'auditoria de la Intervenció de la
Generalitat, a partir dels facilitats
per les entitats.

a) Balanç de situació integrat.

b) Compte d'explo^tació integrat

c) Pressupost d'explo^tació i liqui-
dació integrada

d) Resum

e) Estat integrat del pressupost
d'inversió i materialitzacions
realitzades en els anys 1983 i
1984

f) Conciliació entre el dèficit fi-
nancer resultant de la liquida-
ció del pressupost integrat
de funcionament i els resultats
integrats de les explotacions de
Corporació Catalana de Ràdio i Te-
levisió , Catalunya Ràdio, Ser-
vei de Radiodifusió de la Genera-
litat, S.A. i Televisió de Cata-
lunya, S.A.

5.1.7.1. Estats consolidats, amb les rectifi-
cacions introduïdes

a) Balanç de situació integrat a
31-12-84

b) Compte d'Explo^tació integrat a
31-12-84

5.1.8. Estats financers de les empreses del Grup

5.1.8.0. Televisió de Catalunya, S.A.

- a) Balanç de situació, presentat per l'empresa
- b) Compte d'explotació, presentat per l'empresa
- c) Liquidació del pressupost d'explotació, presentada per l'empresa
- d) Balanç de situació, després de les modificacions introduïdes
- e) Compte d'explotació, després de les modificacions introduïdes

5.1.8.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

- a) Balanç de situació , presentat per l'empresa
- b) Compte d'explotació , presentat per l'empresa
- c) Liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'empresa
- d) Balanç de situació, després de les modificacions introduïdes
- e) Compte d'explotació , després de les modificacions introduïdes

5.1.8.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

- a) Balanç de situació, presentat per l'entitat
- b) Compte d'explotació, presentat per l'entitat
- c) Liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'entitat.
- d) Balanç de situació, després de les modificacions introduïdes
- e) Compte d'explotació, després de les modificacions introduïdes

5.2. RESUM I RECOMANACIONS

5. COMPTE DE LES EMPRESES PUBLIQUES

5.0. EMPRESES PUBLIQUES (EXCEPTE CORPORACIO CATALANA
DE RADIO I TELEVISIO I LES SEVES FILIALS)

5.1. CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO AMB LES
SEVES EMPRESES FILIALS: TELEVISIO DE CATALUNYA,
S.A. i CATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIO DE
LA GENERALITAT, S.A.

5.2. RESUM I RECOMANACIONS

5.0. EMPRESES PÚBLIQUES (EXCEPTE CORPORACIO CATALANA DE
RADIO I TELEVISIO)

- 5.0.0. Introducció
 - 5.0.1. Informació sobre el sistema comptable
 - 5.0.2. Participació de capital en les empreses públiques
 - 5.0.3. Subvencions de la Generalitat de Catalunya a
les empreses públiques
 - 5.0.4. Resultat de les empreses públiques
 - 5.0.5. Participació dels ingressos en la cobertura
del cost d'explotació
 - 5.0.6. Estats comptables agregats
 - 5.0.7. Estats financers facilitats per les empreses
 - 5.0.8. Estats financers normalitzats
-

5.0. EMPRESSES PUBLIQUES (EXCEPTE CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO I LES SEVES FILIALS)

5.0.0. Introducció

L'informe sobre el Compte General a que es refereix l'article 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, es complimenta en base a les auditories facilitades per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i a les dades obtingudes de les mateixes empreses.

Cal remarcar que no hi ha una disposició legal que determini l'estructura i el detall amb què s'ha de presentar el Compte de les empreses públiques al qual fa referència l'apartat 1 d) de l'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Els estats financers (balanços, comptes d'explotació i comptes de pèrdues i guanys) de les empreses públiques han estat sotmesos a la comprovació de tipus formal i s'ha verificat la seva correcta presentació i la quadratura de sumes. També hem verificat que les dades s'ajusten al Plan General de Contabilidad, d'acord amb allò que preceptua l'article 127 de la Ley General Presupuestaria 11/1977, de 4 de gener.

L'examen efectuat té el caràcter de formal, està fet acuradament i dona un mínim de correcció imprescindible, però l'objectiu no és treure conclusions definitives de la bona o la mala gestió, ni tampoc de la seva situació econòmico-financera i dels resultats obtinguts durant l'exercici.

S'ha disposat en alguns casos d'auditories externes o de les auditories realitzades per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, en compliment d'allò que disposa l'article 75 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques.

En el grup d'empreses públiques de la Generalitat de Catalunya, s'hi inclouen les següents:

- . Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.
- . Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria".
- . Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.
- . Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, S.A.

Analitzarem per separat l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, amb les societats dependents: Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

5.0.1. Informació sobre el sistema comptable

5.0.1.0. Ferrocarrils de la Generalitat de
Catalunya

5.0.1.1. Túneles y Autopistas de Barcelona,
S.A. "Concesionaria"

5.0.1.2. Centre Informàtic de la Generalitat,
S.A.

5.0.1.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans
Pendants, S.A.

5.0.1.4. Consideracions generals

5.0.1. Informació sobre el sistema comptable

Les empreses de la Generalitat porten la seva comptabilitat adaptada al Plan General de Contabilidad.

Encara que de manera general es compleixin les normes del Plan General de Contabilidad, es produeixen alguns fets que se n'allunyen i dels quals n'assenyalen uns quants.

5.0.1.0. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

Els resultats de l'exercici anterior que figuren en l'Actiu del Balanç com a negatius, s'han d'incloure en el Passiu, dins del grup de comptes de capital i reserves.

El subgrup 18 de comptes que figura en el Passiu del Balanç amb la denominació "Fiances i Dipòsits constituïts", s'ha de dir, d'acord amb el Plan General de Contabilidad: "Fiances i Dipòsits rebuts".

Pel que fa al subgrup 54, "Fiances i Dipòsits constituïts", hem d'entendre, donada la seva naturalesa creditora, que es tracta del subgrup 52 "Fiances i Dipòsits rebuts".

A l'Actiu del Balanç figura un saldo de clients de dubtós cobrament per import de 3.291 milers de pta., dels quals caldria fer la dotació pertinent a Provisions per Insolvències.

En el Compte d'Explotació hom indica el consum de materials per 238.448 milers de pta. D'acord amb les normes del Plan General de Contabilidad s'hauria de fer constar l'import de les compres i els valors corresponents a les existències inicials i finals.

5.0.1.1. Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria"

La partida "Emprèstits d'Obligacions, DL 19/1961" que figura en el Passiu del Balanç dins l'epígraf "Deutes a mig i llarg termini" s'ha de comptabilitzar en el corresponent a "Deutes a Curt termini", d'acord amb el contingut de l'informe de fiscalització d'aquesta empresa enviat al Parlament de Catalunya.

5.0.1.2. Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.

Els resultats d'exercicis anteriors que figuren en l'Actiu del Balanç s'han d'incloure en el Passiu dins el grup de comptes de "Capital i Reserves".

Els pagaments avançats que figuren dins "Deutors", convindria que figuressin dins l'epígraf de "Ajustaments per periodificació".

5.0.1.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A.

Els resultats d'exercicis anteriors, que figuren en l'Actiu del Balanç, s'han d'incloure en el Passiu, dins el grup de comptes de "Capital i Reserves".

El Capítol creditors que es fa constar en el Passiu del Balanç, cal subdividir-lo en "Deutes a curt termini", i "Deutes a mig i llarg termini", d'acord amb el model del Balanç del Plan General de Contabilidad.

En el compte d'explotació es fa constar el concepte "Altres ingressos" que cal separar,

d'acord amb el model normalitzat, en:

- . Ingressos accessoris a l'explotació
- . Ingressos financers
- . Subvencions a l'explotació
- . Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

Quant al compte d'explotació, també cal donar informació de les existències inicials i finals.

5.0.1.4. Consideracions generals.

Mereix comentari a part, el tractament que es fa de les Subvencions de Capital. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, S.A. mantenen les Subvencions de Capital en el seu balanç sense amortitzar-les. Encara que en el Pla General de Comptabilitat vigent no s'indica expressament la necessitat d'amortitzar-les, aplicant el principi de "imatge fidel" i d'acord amb l'art. 87 del Real Decreto 2631/1982, de 15 d'octubre, que aprovà el Reglament de l'Impost sobre Societats, aquestes subvencions s'han d'amortitzar i imputar com a ingrès en tant que s'amortitzen les inversions realitzades. Com a mínim s'ha d'amortitzar un 10% a partir de la meritació de la subvenció.

Les empreses públiques han de tenir cura d'aplicar totes les normes i principis comptables que les afectin.

5.0.2. Participació de Capital en les empreses públiques

Tot seguit presentem un quadre indicatiu de la participació pública i privada en les empreses de la Generalitat. En totes, la participació de la Generalitat és majoritària: el 100% a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.; quant a "Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. Concesionaria", la participació de la Generalitat és del 65% i, el 35% restant el tenen la Corporació Metropolitana de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona. Pel que fa a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A., si bé la Generalitat posseeix el 60,2235% del Capital, cal remarcar que en el Balanç de la Societat figuren accions pròpies que representen el 13,6763% del Capital.

En relació a la Societat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A., cal regularitzar la situació en què es troben les accions pròpies adquirides per la Societat. Segons l'article 47 de la Llei de Societats Anònimes, la Societat no pot comprar accions pròpies, si no és per amortitzar-les. En alguns casos específics, amb càrrec a benefici i reserves i, a títol que no sigui compra-venda o permuta, la Societat podrà adquirir les accions sense necessitat d'amortitzar-les; quan això es faci per tal d'evitar un dany greu, les haurà de vendre en el "més breu termini".

PARTICIPACIONS DE CAPITAL A LES EMPRESES PUBLICUES			ANY 1984	
EMPRESA	PARTICIPACIO PUBLICA		PARTICIPACIO PRIVADA	
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Generalitat de Catalunya	100%		
Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria" (TABASA)	Generalitat de Catalunya	65%		
	Corporació Metropolitana Barc.	19,95%		
	Ajuntament de Barcelona	10,15%		
	Diputació de Barcelona	4,90%		
		100%		
Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.	Generalitat de Catalunya	100%		
Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, S.A.	Generalitat de Catalunya	60,2235%	Privades	26,1001%
			Pròpia Empresa	13,6763%

5.0.3. Subvencions de la Generalitat de Catalunya a les empreses públiques

Hem preparat un quadre on es reflecteixen les subvencions cobrades i meritades per les empreses de la Generalitat amb especificació de les subvencions de capital i d'explotació. Indiquem a continuació les subvencions procedents de la Llei 28/1984 de Pressupostos de la Generalitat i les procedents d'altres dotacions de la Generalitat (en milers de pta.).

a) Subvencions de Capital

<u>Empresa</u>	<u>Llei 28/1984</u>	<u>Generalitat</u>	<u>Altres Variació</u>	<u>Total</u>
Ferrocarrils de la Generalitat	1.665.000	-	-	1.665.000
Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria"	1.000	-	(1.000)(1)	-
Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya	80.000	-	-	80.000
Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendent, S.A.	50.000	5.851(2)	-	55.851
TOTAL	1.796.000	5.851	(1.000)	1.800.851
=====				

b) Subvencions d'exploració

<u>Empresa</u>	<u>Llei 28/1984</u>	<u>Altres Generalitat</u>	<u>Variació</u>	<u>Total</u>
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	2.389.000	84(3)	-	2.389.084
Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concessionaria"	19.623	-	-	19.623
Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S.A.	72.300	-	(2.300)(4)	70.000
Ferrocarrils de Muntanya de Grans Penjents, S.A.	25.000	741(5)	-	25.741
TOTAL	2.505.923	825	(2.300)	2.504.448
TOTAL GENERAL	4.301.923	6.676	(3.300)	4.305.299

NOTES: (1) Tal com s'indica en l'informe de fiscalització de TABASA, aquesta subvenció no figura comptabilitzada en el Balanç corresponent a 1984. S'ha verificat que es cobra i es comptabilitza el mes de febrer de 1985.

(2) Correspon a Decret 443/83 de 27 d'octubre pel 20% del cost total del projecte d'inversió subvencionat per la modificació, la construcció i l'allargament del telecàrrec del Torrent Negre.

(3) Dotació per serveis públics regulars de transports de viatgers per carretera (DOGC 16/11/1984).

(4) Correspon a la partida de 2.300 milers de pta. pressupostades per al cost de "serveis efectius" prestats a d'altres Departaments de la Generalitat, excepció feta del de Presidència.

(5) Correspon a Decret 443/83 de 27 d'octubre.

SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA A LES EMPRESSES PUBLICUES					ANY 1984
En milers de pta.	FFCC	TABASA	CIGC	FMGP, S.A.	Total
<u>PRESSUPOST INVERSIO</u>					
SUBV. PRESSUPOSTADA	1.665.000	1.000	80.000	50.000	1.796.000
TOTAL SUBV. COBRADA	2.068.069	-	-	205.851	2.273.920
- COBRAT CORRESPONENT A ANYS ANTERIORS	(1.282.069)	-	-	(170.000)	(1.452.069)
+ PENDENT DE COBRA- MENT EL 1984	879.000	-	80.000	20.000	979.000
SUBV. COMPTABILITZA- DA COM A MERITADA EL 1984	1.665.000	- (2)	80.000	55.851 (4)	1.800.851
<u>PRESSUPOST EXPLOTACIO</u>					
SUBV. PRESSUPOSTADA	2.389.000	19.623	72.300	25.000	2.505.923
TOTAL SUBV. COBRADA	1.125.818	22.631	-	25.741	1.174.190
- COBRAT CORRESPONENT A ANYS ANTERIORS	(655.486)	(4.631)	-	-	(660.117)
+ PENDENT DE COBRA- MENT el 1984	1.918.752	1.623	70.000	-	1.990.375
SUBV. COMPTABILITZA- DA COM A MERITADA EL 1984	2.389.084 (1)	19.623	70.000 (3)	25.741 (5)	2.504.448

NOTES :

- (1) La subvenció pressupostària està formada per la dotació de la Llei 28/1984 de Pressupostos de la Generalitat per a 1984 (DOGC 497) per la quantitat de 2.389.000 milers de pta. i per la dotació per serveis públics regulars de transports de viatgers per carretera (DOGC 16/11/1984) per la quantitat de 84.000 pta.
- (2) Tal com s'indica en l'informe de fiscalització de Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. "Concesionaria" (TABASA), aquesta subvenció no figura comptabilitzada en el balanç corresponent a 1984. S'ha verificat que es cobra i es comptabilitza en el mes de febrer de 1985.
- (3) La subvenció de la Generalitat, segons el seu pressupost, és de "Transferències de la Generalitat de Catalunya pel cost dels serveis prestats":

Departament de la Presidència	70.000 milers pta.
Altres Departaments	<u>2.300</u> " "
	72.300 " "

Segons les dades comptables de l'empresa, el seu compte d'explo-tació fa constar:

- . Subvencions a l'Explotació de la Generalitat de Catalunya per un import de 70.000 milers de pta.

- (4) La subvenció pressupostària d'inversió està formada per la dotació de la Llei 28/1984 de Pressupostos de la Generalitat per al 1984 (DOGC 497) per la quantitat de 50.000 milers de pta i per 5.851 milers de pta. atorgats segons Decret 443/83 de 27 d'octubre pel 20% del cost total del projecte d'inversió per la modificació, la construcció i l'allargament del telesquí del Torrent Negre, corresponent a subvencions del Departament de Comerç i Turisme per a potenciació i desenvolupament de l'oferta turística, especialment el turisme de neu.
- (5) La subvenció pressupostària d'explotació està formada per la dotació de la Llei 28/1984 de Pressupostos de la Generalitat per al 1984 (DOGC 497) per la quantitat de 25.000 milers de pta. i per 741 milers de pta. del Decret 443/83 de 27 d'octubre, corresponent a subvencions del Departament de Comerç i Turisme, per a potenciació i desenvolupament de l'oferta turística, especialment el turisme de neu.
-

5.0.4. Resultat de les empreses públiques

Tot seguit presentem un quadre informatiu del resultat econòmic del conjunt de les empreses públiques.

El resultat comptable, inicialment facilitat per les empreses, l'hem ajustat amb els seus comptes de pèrdues i guanys afegint-hi l'assentament d'amortització de subvencions de capital que hem estimat en:

- . Ferrocarrils de
la Generalitat 571.174 milers de pta.
- . Ferrocarrils de
Muntanya de Grans
Pendants, S.A. 21.000 milers de pta.

Per tal de conèixer el resultat sense subvencions, hem procedit a ajustar, en el quadre que es presenta tot seguit, els ingressos corresponents a amortització de subvencions de capital, 594.704 milers de pta., i les subvencions d'explotació de la Generalitat, 2.504.448 milers de pta. i d'altres 166.934 milers de pta.

Així, es passa d'un resultat, segons el compte de pèrdues i guanys, de 31.119 milers de pta. de resultat positiu, a 3.234.967 milers de pta. de resultat negatiu, dels que Ferrocarrils de la Generalitat amb 2.881.378 milers de pta. representa el 89% del resultat econòmic real generat pel conjunt de les empreses.

RESULTATS DE LES EMPRESES PUBLICUES (En milers de pta.)					
EMPRESA	RESULTAT COMPTE PERDUES I GUANYS	AMORTITZACIO DE SUBVENCIONS CAPITAL	SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO		RESULTAT AJUSTAT (SENSE SUBVENCIONS)
			DE LA GENERALITAT	D'ALTRES	
FFCC	78.880	571.174	2.389.084	-	(2.881.378)
TABASA	(12.349)	-	19.623	166.934	(198.906)
CIGC, S.A.	(896)	2.530	70.000	-	(73.426)
FMGP, S.A.	(34.516)	21.000	25.741	-	(81.257)
TOTAL	31.119	594.704	2.504.448	166.934	(3.234.967)

5.0.5. Participació dels ingressos en la cobertura del cost d'explotació

El conjunt de les empreses públiques, excepte Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i les empreses dependents, produeixen un cost d'explotació total de 5.493.984 milers de pta. que es cobreixen parcialment amb ingressos propis 2.849.656 milers de pta. = 51,86%), i subvencions de la Generalitat (2.504.448 milers de pta. = 45,58%) i altres subvencions (166.924 milers de pta. = 3,04%)

Per la seva importància relativa (87,33% del cost total) es destaca Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, en la qual els ingressos per subvencions suposen el 49,79% del cost d'explotació i els ingressos propis (incloent-hi amortitzacions de subvencions de capital) representen el 51,77% i s'obté, com a conseqüència, un petit resultat positiu d'explotació per import de 75.299 milers de pta.

PARTICIPACIO DELS INGRESSOS EN LA COBERTURA DEL COST D'EXPLOTACIO (en milers de pta.)										
COMPTE D'EXPLOTACIO					PARTICIPACIO EN LA COBERTURA DEL COST D'EXPLOTACIO					
ENTESA	INGRES TOTAL	COST TOTAL	RESULTAT	% S/COST	SUBV. GENER.	%	ALTRES SUBV.	%	INGRES PROPI*	%
CC	4.873.468	4.798.169	75.299	(1,56)	2.389.084	49,79	-	-	2.484.384	51,77
BASEA	191.511	203.860	(12.349)	6,06	19.623	9,62	166.924	81,89	4.964	2,43
CC	110.228	111.124	(896)	0,80	70.000	63,00	-	-	40.228	36,20
MP	345.821	380.831	(35.010)	9,20	25.741	6,76	-	-	320.080	84,04
TOTAL	5.521.028	5.493.984	27.044	(0,48)	2.504.448	45,58	166.924	3,04	2.849.656	51,86

NOTA: (*) Dins dels ingressos propis s'inclouen les amortitzacions de subvencions de capital

5.0.6. Estats comptables agregats

La Sindicatura de Comptes, a més de presentar en l'apartat 5.0.8. els balanços, comptes d'explotació i comptes de resultats de cadascuna de les empreses de la Generalitat, per tal de fer més entenedor el fenomen de l'empresa pública catalana, ha procedit a la presentació agregada d'aquests estats rectificats.

Cal assenyalar que no es tracta d'una consolidació pròpiament dita, per la qual cosa hauríem hagut de conèixer totes les interrelacions econòmiques i financeres de les empreses, sinó que es presenten els estats amb la tècnica d'agregació que suposa l'addició quantitativa de cadascuna de les partides que componen el model.

Tenint en compte que la participació de la Generalitat de Catalunya no és en totes les empreses del 100%, aquesta agregació no permet treure conclusions del volum econòmic controlat.

EMPRESA: TOTAL AGREGAT			EMPRESSES PUBLICUES			ANY: 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU		
	Parcials	Totals		Parcials	Totals	
<u>IMMOBILITZAT</u>		21.043.902	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		2.503.450	
. Material	22.098.040		. Participació pública (99,77%)	2.497.852		
. Immaterial	463.062		. Participació privada (0,23%)	5.598		
. Financer	60.212		<u>RESERVES</u>		2.094.998	
. Despeses amortitzables	2.637.097		. Legal	2.814		
- Amortització acumulada	(4.214.509)		. Voluntària	12.841		
<u>EXISTENCIES</u>		231.269	. Estatutària	-		
<u>DEUTORS</u>		6.248.393	. Especials	-		
. Clients	93.074		. Actualització i regularització de balanços	3.791.340		
. Bestretes proveïdors	419.182		. Romanent exercicis anteriors	-		
. Efectes comercials a cobrar	-		. Resultats negatius exercicis anter.	(1.711.997)		
. Altres deutors per op. de tràfic	5.732.847		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		7.239.555	
. Clients i deutors de dubtós cobr.	3.290		. de la Generalitat	7.224.873		
<u>COMPTES FINANCERS</u>		4.865.958	. d'altres	14.682		
. Tresoreria	3.087.398		<u>PREVISIONS</u>		-	
. Altres comptes financers	1.778.560		<u>PROVISIONS</u>		-	
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>		4.130	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		14.213.910	
. Accionistes desembossaments pendents	-		<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		6.309.672	
. Accions pròpies en situació especial	4.130		. Proveïdors	1.199.332		
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		35.302	. Bestretes clients	-		
<u>RESULTATS</u>			. Hisenda Pública Creditora	113.044		
			. Organismes Seguretat Social	2.714.999		
			. Préstecs rebuts	86.631		
			. Creditors no comercials	2.195.666		
			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		36.250	
			<u>RESULTATS</u>		31.119	
<u>TOTAL ACTIU</u>		32.428.954	<u>TOTAL PASSIU</u>		32.428.954	
<u>COMPTES D'ORDRE</u>		2.280.630	<u>COMPTES D'ORDRE</u>		2.280.630	

EMPRESA : TOTAL AGREGAT		EMPRESSES PUBLIQUES		ANY: 1984
DEURE	COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER	
. Existències, saldos inicials	7.825	. Existències, saldos finals	15.173	
. Compres netes	268.679	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	2.064.003	
. Despeses de personal	3.552.813	. Ingressos accessoris de l'explotació	671.342	
. Despeses financeres	170.723	. Ingressos financers	63.668	
. Tributs	11.645	. Subvencions a l'explotació	2.671.382	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	746.207	. de la Generalitat	2.504.448	
. Transports i nòlits	6.122	. d'altres	<u>166.924</u>	
. Despeses diverses	179.157	. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	35.460	
. Amortitzacions	550.813	. Provisions aplicables a la seva finalitat	-	
. Provisions	-	. Saldo deutor	-	
. Saldo creditor	27.044	Total Haver	5.521.028	
Total Deure	5.521.028			
COMPTE DE PERDUES I GUANYS				
. Explotació (saldo deutor)	-	. Explotació (saldo creditor)	27.044	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)	-	. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	4.075	
. Resultat de la Cartera de valors (")	-	. Resultat de la Cartera de Valors (")	-	
. Guany net total	31.119	. Pèrdua neta total	-	
Total Deure	31.119	Total Haver	31.119	

5.0.7. Estats financers facilitats per les empreses

5.0.7.0. Ferrocarrils de la Generalitat
de Catalunya

5.0.7.1. Túneles y Autopistas de Barcelo-
na, S.A. "Concesionaria"

5.0.7.2. Centre Informàtic de la Genera-
litat, S.A.

5.0.7.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans
Pendants, S.A.

5.0.7.0. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

a) Balanç de Situació a 31.12.84

b) Compte d'Explotació a 31.12.84

a) BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.84

ACTIU			
2-IMMOBILITZAT			
20-IMMOBILITZAT MATERIAL			
	Terrenys	371.484.213	
	Edificis i altres construccions	2.084.136.134	
	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	389.451.713	
	Elements de transport	2.207.004.828	
	Mobiliari i estris	162.385.121	
	Equip per a processament d'informació	102.995.093	
	Altres immobilitzat material	76.285.567	
Nota nº 1	Instal· complexes especialitzades	9.335.757.892	
	A deduir: Amortització Immobilitzat	-4.134.567.932	10.594.932.629
23-IMMOBILITZAT EN CURS			
Nota nº 2	Edificis i altres contruccions en curs	494.726.865	
Nota nº 3	Noves inversions en curs de Financiació	48.198.975	
Nota nº 4	Material motor i mòbil per a inversions	5.801.081.198	6.344.007.038
25-ALTRES INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS			
	Bestretes personal-Adquisició estatge	41.796.478	
	Bestretes personal-Reintegrables	11.886.365	53.682.843
26-FIANCES I DIPOSDITS CONSTITUÏTS			
	Fiances a llarg termini	643.493	643.493
Nota nº 5	27-ALTRES DESPESES AMORTITZABLES		
	Nova paritat monetària (Decret-LL. 2/72)	2.252.023.565	2.252.023.565
3-EXISTÈNCIES			
37-MATERIAL PER A CONSUM I REPOSICIÓ			
	Combustibles i greixos	9.464.692	
Nota nº 6	Materials per consum i recanvi	206.631.921	216.096.613
4-CREDITORS I DEUTORS PER A OPERACIONS DE TRÀFIC			
40-PROVEÏDORS			
Nota nº 7	Acomptes a proveïdors	419.182.002	419.182.002
43-CLIENTS			
Nota nº 8	Deutors per transport	89.497.779	89.497.779
44-ALTRES DEUTORS			
Nota nº 9	Deutors varis	2.007.046.763	
Nota nº 10	Clients de dubtós cobrament	3.290.708	
Nota nº 11	Administració Funicular Gelida	54.278.223	2.064.615.694
46-PERSONAL			
	Acomptes de remuneracions	-1.133.827	-1.133.827
47-ENTITATS PÚBLIQUES			
Nota nº 12	Hisenda pública-Deutor diversos concep.	25.823.776	
Nota nº 13	Altres entitats deutores	3.462.470.791	3.488.294.567
5-COMPTES FINANCERS			
54-FIANCES I DIPOSDITS CONSTITUÏTS			
	Fiances i dipòsits a curt termini	1.299.334	1.299.334
57-TRESORERIA			
	Caixa efectiu	428.126	
Nota nº 14	Bancs i Institucions de crèdit	1.485.082.989	
Nota nº 15	Disposicions crèdits Dòlars i ECUs	1.564.132.048	3.049.643.163
58-AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			
	Pagaments avençats	970.646	970.646
8-COMPTES DE RESULTATS			
84-RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS			
Nota nº 16	Resultats exercicis anteriors	1.690.548.900	
	Resultats exercici a 31.12.84	492.294.234	2.182.843.134
T O T A L A C T I U			
			30.756.598.673
0-COMPTES D'ORDRE I ESPECIALS			
	Valors en garantia de contractistes	151.694.727	
	Garantia per serveis i subministraments	103.194.371	
	Garanties de responsabilitats	4.329.000	
	Insuficiència subvencions	636.450.849	
	Despeses i càrrecs per regularitzar	42.302.401	937.971.348
T O T A L			
			=====

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.84

2/2

	PASSIU	PASSIU	TOTAL
	<u>1- FINANÇAMENT BÀSIC</u>		
Nota 17	<u>10-CAPITAL</u>		
	Patrimoni inicial	1.839.377.920	1.839.377.920
	<u>11-RESERVES</u>		
	Actualització Llei Pressupostos 1979	1.815.338.814	
	Actualització Llei Pressupostos 1981	673.128.479	
	Actualització Llei Pressupostos 1983	1.165.112.594	3.653.579.887
	<u>14-SUBVENCIONS EN CAPITAL</u>		
Nota 18	Subvencions oficials	7.354.230.582	7.354.230.582
	<u>17-PRÈSTECs REBUTS I ALTRES DEUTES</u>		
	<u>A EMPRESES DE FORA DEL GRUP</u>		
Nota 19	Prèstec llarg termini adquisició 25 unitats tren	13.556.425.032	
Nota 20	Prèstec estatge per al personal	41.784.470	
Nota 21	CEMPB Pòlissa crèdit nº 94.700	25.823.836	13.624.033.338
	<u>18-FIANCES I DIPOsITS CONSTITUÏTS</u>		
	Fiances rebudes	1.789.937	1.789.937
	<u>4- CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS DE TRÀFIC</u>		
	<u>40-PROVEIDORS</u>		
Nota 22	Proveïdors de magatzem-inversió	1.105.554.155	1.105.554.155
	<u>41-ALTRES CREDITORS</u>		
Nota 23	Creditors varis	3.654.426	
Nota 24	Creditors per propostes	359.297.843	
	Col.legi d'orfes de ferroviaris	2.744.969	
	Quota sindical	227.775	365.925.013
	<u>47-ENTITATS PÚBLIQUES</u>		
Nota 25	Entitats públiques	2.805.472.285	2.805.472.285
	<u>5- COMPTES FINANCERS</u>		
	<u>54-FIANCES I DIPOsITS CONSTITUÏTS</u>		
	Fiances i dipòsits a curt termini	2.779.921	2.779.921
	<u>58-AJUSTAMENTS PER A PERIODIFICACIÓ</u>		
	Cobraments avençats	3.855.635	3.855.635
	<u>TOTAL PASSIU</u>		<u>30.756.598.673</u>
	<u>0- COMPTES D'ORDRE I ESPECIALS</u>		
	Garantia de contractistes i submin.	151.694.727	
	Valors en garantia per serveis subm.	103.194.371	
	Valors en garantia per a responsab.	4.329.000	
Nota 26	Subvencions a cobrar	636.450.849	
Nota 27	Obligacions pendents	42.302.401	

307.971.048

b) COMPTE D'EXPLOTACIÓ a 31.12.84

INGRESSOS

Viatgers	1.446.552.136
Mercaderies	363.293.254
Ingressos financers	50.536.421
Altres ingressos	52.829.410
TOTAL	1.913.211.221

DESPESES DE PERSONAL

Personal	2.403.821.606
Desplaçaments	13.277.742
Quotes empresa Seguretat Social	792.854.589
Despeses Socials	94.758.592
TOTAL	3.304.712.529

ALTRES DESPESES

Consum de materials	238.448.308
Combustibles	85.625.823
Uniformes	14.845.479
Despeses finaceres	8.669.482
Tributs	1.701.280
Arrendaments	6.178.714
Reparació i conservació	65.527.244
Subministraments	401.166.623
Transports propis	5.158.231
Treballs per tercers	67.197.325
Primes d'assegurances	10.252.677
Despeses diverses	121.969.985
TOTAL	1.026.741.171

TOTAL DESPESES 4.331.453.700

INSUFICIÈNCIA SENSE AMORTITZACIÓ 2.418.242.479

SUBVENCIÓ 1.984 a 31.12.84 2.389.084.000

INSUFICIÈNCIA SENSE AMORTITZACIÓ 29.158.479

RESULTATS EXTRAORDINARIS I PÈRDUES I GUANYES -3.581.189

DÈFICIT 25.577.290

COEFICIENT D'EXPLOTACIÓ SENSE AMORTITZACIÓ 100,52

AMORTITZACIONS 1984 466.716.944

5.0.7.1. Túneles y Autopistas de Barcelona,
S.A. "Concesionaria". TABASA

- a) Balanç a 31 de desembre de 1984
 - b) Compte de Pèrdues i Guanys
 - c) Compte d'Explotació
-

a) Balanç a 31 de desembre de 1984

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>		<u>Penseles</u>
- MATERIAL		
.Instal·lacions i utilitatge	109.503	
.Elements de transport	349.167	
.Mobiliari i forniments	610.714	
.Menys amortització acumulada de l'immobilitzat material -	<u>1.014.005</u>	55.379
- IMMATERIAL		
.Altres immobilitzat immaterial	<u>418.689.294</u>	418.689.294
- FINANCER		
.Fiances i dipòsits constituïts	<u>200.163</u>	200.163
- DESPESES AMORTITZABLES		
.D'emissions d'obligacions	84.073.563	
.Altres despeses amortitzables	<u>42.590.519</u>	126.664.082
<u>DEUTORS</u>		
.Administració, inversions a cobrar	1.745.920.000	
.Altres deutors per operacions de tràfec	<u>26.662.827</u>	1.772.582.827
<u>COMPTES FINANCERS</u>		
.Inversions financeres temporals	10.000.000	
.Caixa	32.732	
.Bancs i institucions de crèdit	<u>20.708.710</u>	30.741.442
<u>RESULTATS</u>		
.Pèrdues i guanys 1984	<u>12.349.380</u>	12.349.380
		2.361.282.567

h

PASSIU

CAPITAL I RESERVESPesetes

. Capital social	600.000.000	
. Reserves voluntàries	263.413	
. Menys: resultats negatius d'exercicis anteriors	- <u>15.482.344</u>	584.781.069

DEUTES A TERMES LLARG I MITJA

. Emprèstid d'obligacions DL 19/1961	<u>1.745.920.000</u>	1.745.920.000
---	----------------------	---------------

DEUTES A TERME CURT

. Proveïdors	972.424	
. Hisenda Pública per conceptes fiscals	10.317.214	
. Organismes de la Seguretat Social	367.747	
. Creditors no comercials	<u>83.681</u>	11.741.066

AJUSTOS PER PERIODIFICACIO

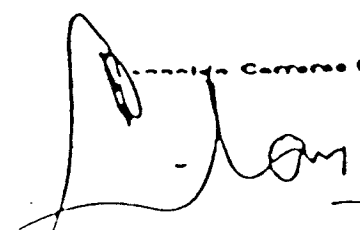
. Pagaments diferits i ingressos anticipats	<u>18.840.432</u>	18.840.432
--	-------------------	------------

2,361.282.567

=====

INTENDENT D'ADMINISTRACIO DE L'ENTITAT
Director General

Manuel Carreras Otero



b) Compte de Pèrdues i Guanyys

DEURE	PÈRDUES I GUANYYS		HAVER
Explotació (saldo deutor)	12.349.380 =====	Pèrdua neta total 1984	12.349.380 =====

[Handwritten signature]

c) Compte d'exploració

DEURE

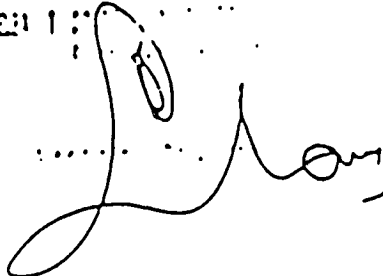
EXPLOTACIÓ

HAVER

Despeses de personal	24.340.433
Despeses financeres	156.277.449
Tributs	1.641.866
Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.597.492
Despeses diverses	<u>1.185.783</u>
	186.043.023
Amortitzacions	<u>17.818.263</u>
	203.861.286
	=====

Ingressos accessoris de l'exploració	3.413.133
Ingressos financers	1.541.109
Subvencions a l'exploració:	
Subvencions a la càrrega financera	156.367.662
Subvencions a les despeses d'estructura	<u>30.190.000</u>
	191.511.906
Saldo deutor	<u>12.349.380</u>
	203.861.286
	=====

1991 11



5.0.7.2. Centre Informàtic de la Generalitat,
S.A.

a) Balanç de Situació a 31.12.84

b) Compte d'Explotació a 31.12.84

a) Balanç de Situació a ...12.84

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>	120.370.968
Immobilitzat Material:	45.820.040
Instal·lacions generals	12.071.933
Instal·lació sala ordi- nador	6.031.913
Maquinària auxiliar ...	183.695
Mobiliari i estris	4.285.480
Equips processos infor- mació	25.257.120
Cintes magnètiques	563.668
Amortitzacions	- 2.573.769
Immobilitzat Immaterial:	43.629.345
Programes informàtics..	43.629.345
Despeses amortitzables:	38.921.581
Despeses de Constitució	1.740.476
Despeses financeres di- ferides	2.150.973
Estudis i projectes per amortitzar	32.451.450
Altres despeses amorti- zables	4.736.640
Amortitzacions	- 2.157.956
<u>DEUTORS</u>	154.757.000
Deutors per subvencions	150.000.000
" " serveis	3.819.000
Pagaments avançats	938.000
<u>FINANÇES (Tresoreria)</u>	306.841
<u>RESULTATS</u>	2.432.309
Exercici 1983	1.536.128
" 1984	896.181
TOTAL ACTIU	285.867.118
<u>COMPTES D'ORDRE</u>	32.045.598
Equips en API	13.808.556
" en LRA	18.237.042

PASSIU

<u>CAPITAL I RESERVES</u>	127.470.345
Capital social	50.000.000
Transferències de Capital Generalitat de Catalunya:	<u>77.470.345</u>
Subvencions 1984	80.000.000
Amortització de l'Im- mobilitzat subvencio- nat	- 2.529.655
<u>CREDITORS</u>	158.396.773
Proveïdors	13.695.020
Creditors a curt termini	49.573.791
Pagaments diferits	4.933.599
Hisenda Pública creditora	2.307.497
Organisme Seguretat Social	1.255.709
Crèdit Banca Catalana	<u>86.631.157</u>
TOTAL PASSIU	285.867.118
<u>COMPTES D'ORDRE</u>	32.045.598
Compromisos pagament API	13.808.556
" " LRA	<u>18.237.042</u>

Comptat i aprovat per la Generalitat de Catalunya, S. A.
p. p.

b) Compte d'Explotació a 31.12.84

COMpte d'EXPLOTACIÓ A 31-12-1984

DESPESSES

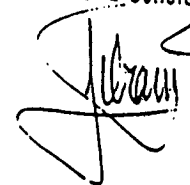
Compres:	368.362
Matèries auxiliars	340.410
Materials consum i reposició	<u>27.952</u>
Despeses de personal:	48.936.571
Sous i salaris	38.795.313
Assegurances socials	9.804.923
Selecció personal	<u>336.335</u>
Despeses financeres:	5.368.449
De formalització de préstecs	825.000
Interessos de préstecs	3.645.007
Altres despeses financeres	<u>898.442</u>
Treballs, subministraments i serveis exteriors:	48.295.211
Arrendaments	40.085.300
Reparació i conservació	2.689.190
Subministraments	1.073.770
Treballs persones alienes	4.280.391
Primes d'assegurances	<u>166.560</u>
Transports	110.965
Despeses diverses	3.312.774
Amortitzacions exercici	<u>4.731.725</u>
TOTAL DESPESES	111.124.057

INGRESSOS

Ingressos financers	1.229.358
" per serveis	3.819.000
Treballs realitzats per a l'Immobilitzat	32.051.450
Ingressos per amortització de l'Immobilitzat subvencio-	
nat	2.529.655
Altres ingressos (Descomptes pagament accelerat)	598.413
Subvencions a l'Explotació de la Generalitat de Catalu-	
nya	70.000.000

Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, S. A.

p. p.



TOTAL INGRESSOS	110.227.876
DÈFICIT EXERCICI	<u>896.181</u>
TOTAL	111.124.057

5.0.7.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pen-
dents, S.A.

a) Balanç a 31.12.84 i Comptes
d'Ordre

b) Compte d'Explotació exercici 1984



FMQP
Ferrocarrils de Muntanya
de Gran Pendent S.A.

1/2

Passeig de Gràcia 28 D
Tel 93-3019777
Barcelona 7

BALANÇ A 31 DESEMBRE 1.984

	<u>DIVISIO FERROCARRIL</u>	<u>DIVISIO NEU</u>	<u>TOTAL F.M.G.P.</u>
<u>ACTIU</u>			
<u>IMMOBILITZAT</u>			
Material	349.893.839	429.012.608	778.906.447
Inmaterial	744.385	- -	744.385
Immobilitzacions en curs	196.164.869	- -	196.164.869
Immobilitzat financer	1.600.000	4.000.000	5.600.000
Fiances i dipòsits	86.550	- -	86.550
Despeses amortitzables	5.326.919	214.161.927	219.488.846
Menys amortitzacions	(28.193.512)	(48.159.826)	(76.353.338)
	<u>525.623.050</u>	<u>599.014.709</u>	<u>1.124.637.759</u>
<u>EXISTENCIES</u>			
Recanvis i materials	<u>5.724.437</u>	<u>9.448.745</u>	<u>15.173.182</u>
<u>DEUTORS</u>			
Client	271.250	3.305.174	3.576.424
Deutors variis	113.004	350.943	463.947
Personal	975.865	- -	975.865
Comptes interdivisió FFCC	9.961.162	(9.961.162)	- -
Comptes interdivisió V.L.H.	- -	2.438.952	2.438.952
	<u>11.321.281</u>	<u>(3.866.093)</u>	<u>7.455.188</u>
<u>FINANCERS</u>			
Inversions financeres tempo.	21.341.172	- -	21.341.172
Tresoreria	6.114.849	10.590.382	16.705.231
	<u>27.456.021</u>	<u>10.590.382</u>	<u>38.046.403</u>
<u>ALTRES COMPTES</u>			
Ajust per periodificació	<u>21.348.363</u>	<u>12.044.692</u>	<u>33.393.055</u>
<u>RESULTATS</u>			
Exercicis anteriors	4.429.971	- -	4.429.971
Resultat exercici	30.161.038	25.354.972	55.516.010
	<u>34.591.009</u>	<u>25.354.972</u>	<u>59.945.981</u>
TOTAL ACTIU	<u>626.064.161</u>	<u>652.587.407</u>	<u>1.278.651.568</u>



FMGP
Ferrocarrils de Muntanya
de Gran Pendent S.A.

Passatge de Gracia 28.3
Tel 93-3019777
Barcelona 7

	DIVISIO FERROCARRIL	DIVISIO NEU	TOTAL F.M.G.P
PASSIU			
<u>CAPITAL I RESERVES</u>			
Capital Social	14.071.750	- -	14.071.750
Actualització Llei Pressupost 1981	99.202.703	- -	99.202.703
Actualització Llei Pressupost 1983	38.558.335	- -	38.558.335
Reserva Legal	2.814.350	- -	2.814.350
Reserva Voluntària	12.577.824	- -	12.577.824
Subvenció Generalitat 1983	210.000.000	- -	210.000.000
Subvenció Generalitat 1984	50.000.000	5.850.710	55.850.710
Altres subvencions	- -	14.682.374	14.682.374
Actes Generalitat-lliura- ment d'obres	119.496.215	- -	119.496.215
Accions pròpies adquirides	(4.130.147)	- -	(4.130.147)
	<u>542.591.030</u>	<u>20.533.084</u>	<u>563.124.114</u>
<u>CREDITORS</u>			
Proveïdors	71.292.647	7.818.824	79.111.471
Efectes a pagar	- -	25.647.588	25.647.588
Creditors	3.854.771	600.606	4.455.377
Creditors per compra immobilitzat	- -	588.087.281	588.087.281
Entitats Públiques	5.211.712	3.112.438	8.324.150
Altres Entitats	714.872	277.794	992.666
	<u>81.074.002</u>	<u>625.544.531</u>	<u>706.618.533</u>
<u>FINANCERS</u>			
Crèdits no comercials	288.557	- -	288.557
<u>ALTRES COMPTES</u>			
Ajust per periodificació	2.110.572	6.509.792	8.620.364
TOTAL PASSIU	<u>626.064.161</u>	<u>652.587.407</u>	<u>1.278.651.568</u>



FMGP
Ferrocarrils de Muntanya
de Granès Ponent S.A.

Passatge de Gracia 26 3
Tel 93-3019777
Barcelona 1

COMpte d'EXPLOTACIO EXERCICI 1.984

	<u>DIVISIO FERROCARRIL</u>	<u>DIVISIO NEU</u>	<u>TOTAL F.M.G.P.</u>
<u>INGRESSOS</u>			
1 Ingressos típics	105.386.825	144.952.477	250.339.302
2 Altres ingressos	32.157.578	27.151.411	59.308.989
3 Menys : Comissions	-	(2.722.386)	(2.722.386)
:	<u>137.544.403</u>	<u>169.381.502</u>	<u>306.925.905</u>
<u>DESPESES</u>			
4 Diferències d'inventari		(7.348.108)	(7.348.108)
5 Compres	- - -	29.863.871	29.863.871
6 Despeses personal	100.247.898	74.574.882	174.822.780
7 Despeses financeres	298.671	110.011	408.682
8 Tributs i taxes	400.966	7.901.788	8.302.754
9 Treballs, subministraments i serveis exteriors	18.605.384	34.417.193	53.022.577
10 Transports	558.620	294.414	853.034
11 Cànon	3.622.732	- - - -	3.622.732
12 Despeses diverses	<u>31.079.434</u>	<u>6.762.597</u>	<u>37.842.031</u>
	<u>154.813.705</u>	<u>146.576.648</u>	<u>301.390.353</u>
<u>RESULTATS ABANS AMORTITZACIONS</u>	(17.269.302)	22.804.854	5.535.552
13 <u>RESULTATS EXTRAORDINARIS</u>	494.670	- - - -	494.670
<u>AMORTITZACIONS</u>			
14 Despeses adquisició immobilitzat	- - - -	(30.000.000)	(30.000.000)
15 d'immobilitzat	<u>(13.386.406)</u>	<u>(18.159.826)</u>	<u>(31.546.232)</u>
<u>RESULTATS EXERCICI</u>	<u>(30.161.038)</u>	<u>(25.354.972)</u>	<u>(55.516.010)</u>

5.0.8. Estats financers normalitzats

5.0.8.0. Ferrocarrils de la Generalitat de
Catalunya

5.0.8.1. Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A.
"Concesionaria"

5.0.8.2. Centre Informàtic de la Generalitat de
Catalunya, S.A.

5.0.8.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans
Pendants, S.A.

5.0.8. Estats financers normalitzats

En aquests estats s'han tingut en compte els ajustos corresponents a les amortitzacions de subvencions de capital i les reclassificacions que s'indiquen en l'apartat 5.0.1. d'aquest informe.

5.0.8.0. Ferrocarrils de la Generalitat de
Catalunya

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de
de Pèrdues i Guanys

a) Balanç de Situació

EMPRESA: FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA			EMPRESSES PUBLICUES		ANY 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		19.245.286	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		1.839.378
. Material	21.073.506		. Participació pública (100%)	1.839.378	
. Immaterial	-		. Participació privada (-)	-	
. Financer	54.325		<u>RESERVES</u>		1.963.030
. Despeses amortitzables	2.252.023		. Legal	-	
. Amortització acumulada	(4.134.568)		. Voluntària	-	
<u>EXISTENCIES</u>		216.096	. Estatutària	-	
<u>DEUTORS</u>		6.060.456	. Especials	-	
. Clients	89.498		. Actualització i regularització de balanços	3.653.579	
. Bestretes proveïdors	419.182		. Romanent exercicis anteriors	-	
. Efectes comercials a cobrar	-		. Resultats negatius exercicis anter.	(1.690.549)	
. Altres deutors per op. de tràfic	5.548.486		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		6.783.056
. Clients i deutors de dubtós cobr.	3.290		. de la Generalitat	6.783.056	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		3.050.944	. d'altres	-	
. Tresoreria	3.049.645		<u>PREVISIONS</u>		-
. Altres comptes financers	1.299		<u>PROVISIONS</u>		-
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>		-	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		13.625.823
. Accionistes desembossaments pendents			<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		4.279.730
. Accions pròpies en situació especial		-	. Proveïdors	1.105.554	
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		971	. Bestretes clients	-	
<u>RESULTATS</u>			. Hisenda Pública Creditora	94.908	
			. Organismes Seguretat Social	2.710.564	
			. Préstecs rebuts	-	
			. Creditors no comercials	368.704	
			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		3.856
			<u>RESULTATS</u>		78.880
<u>TOTAL ACTIU</u>		28.573.753	<u>TOTAL PASSIU</u>		28.573.753
<u>COMPTES D'ORDRE</u>		937.971	<u>COMPTES D'ORDRE</u>		937.971

b) Compte d'Explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

EMPRESA : FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA		EMPRESSES PUBLICUES		ANY: 1984
DEURE		COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)	HAVER	
. Existències, saldos inicials	-	. Existències, saldos finals	-	
. Compres netes	238.448	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	1.809.845	
. Despeses de personal	3.304.713	. Ingressos accessoris de l'explotació	624.003	
. Despeses financeres	8.669	. Ingressos financers	50.536	
. Tributs	1.701	. Subvencions a l'explotació	2.389.084	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	635.947	. de la Generalitat	2.389.084	
. Transports i nòlits	5.158	. d'altres	-	
. Despeses diverses	136.816	. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	-	
. Amortitzacions	466.717	. Provisions aplicables a la seva finalitat	-	
. Provisions	-	. Saldo deutor	-	
. Saldo creditor	75.299	Total Haver		
Total Deure	4.873.468			4.873.468
COMPTE DE PERDUES I GUANYS				
. Explotació (saldo deutor)	-	. Explotació (saldo creditor)	75.299	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)	-	. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	3.581	
. Resultat de la Cartera de valors (")	-	. Resultat de la Cartera de Valors (")	-	
. Guany net total	78.880	. Pèrdua neta total	-	
Total Deure	78.880	Total Haver		78.880

5.0.8.1. Túneles y Autopistas de Barcelona,
S.A. "Concesionaria" . TABASA

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de
Pèrdues i Guanys

a) Balanç de Situació

EMPRESA: TUNEL Y AUTOPISTAS DE BARCELONA, S.A. CONCESIONARIA (TABASA)			EMPRESAS PUBLICAS		ANY : 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)		PASSIU	
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		545.608	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		600.000
. Material	1.069	-	. Participació pública (100%)(1)	600.000	-
. Immaterial	418.689	-	. Participació privada	-	-
. Financer	200	-	<u>RESERVES</u>		(15.219)
. Despeses amortitzables	126.664	-	. Legal	-	-
. Amortització acumulada	(1.014)	-	. Voluntària	263	-
<u>EXISTENCIES</u>		-	. Estatutària	-	-
<u>DEUTORS</u>		26.663	. Especials	-	-
. Clients	-	-	. Actualització i regularització de balanços	-	-
. Bestretes proveïdors	-	-	. Romanent exercicis anteriors	-	-
. Efectes comercials a cobrar	-	-	. Resultats negatius exercicis anter.	(15.482)	-
. Altres deutors per op. de tràfic	26.663	-	<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		-
. Clients i deutors de dubtós cobr.	-	-	. de la Generalitat	-	-
<u>COMPTES FINANCERS</u>		1.776.661	. d'altres	-	-
. Tresoreria	20.741	-	<u>PREVISIONS</u>		-
. Altres comptes financers	1.755.920	-	<u>PROVISIONS</u>		-
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>		-	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		-
. Accionistes desembossaments pendents	-	-	<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		1.757.660
. Accions pròpies en situació especial	-	-	. Proveïdors	972	-
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		-	. Bestretes clients	-	-
<u>RESULTATS</u>		12.349	. Hisenda Pública Creditora	10.317	-
			. Organismes Seguretat Social	367	-
			. Préstecs rebuts	-	-
			. Creditors no comercials	1.746.004	-
NOTA: (1) Participació de la Generalitat 65%, Corp. Metr. Bar., Ajunt. Barc. i Diput. Bar. 35%			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		18.840
			<u>RESULTATS</u>		-
TOTAL ACTIU		2.361.281	TOTAL PASSIU		2.361.281
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		

b) Compte d'Explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

EMPRESA : TUNELES Y AUTOPISTAS DE BARCELONA, S.A. CONCESION.		EMPRESAS PUBLICAS		ANY : 1984
DEURE	COMpte D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER	
. Existències, saldos inicials	-	. Existències, saldos finals	-	
. Compres netes	-	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	-	
. Despeses de personal	24.340	. Ingressos accessoris de l'explotació	3.413	
. Despeses financeres	156.277	. Ingressos financers	1.541	
. Tributs	1.642	. Subvencions a l'explotació	186.557	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.597	. de la Generalitat	19.623	
. Transports i nòlits	-	. d'altres	166.924	
. Despeses diverses	1.186	. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	-	
. Amortitzacions	17.818	. Provisions aplicables a la seva finalitat	-	
. Provisions	-	. Saldo deutor	12.349	
. Saldo creditor	-	Total Haver		
Total Deure	203.860			203.860
COMpte DE PERDUES I GUANYS				
. Explotació (saldo deutor)	12.349	. Explotació (saldo creditor)	-	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)	-	. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	-	
. Resultat de la Cartera de valors (")	-	. Resultat de la Cartera de Valors (")	-	
. Guany net total	-	. Pèrdua neta total	12.349	
Total Deure	12.349	Total Haver		12.349

5.0.8.2. Centre Informàtic de la Generalitat,
S.A.

a) Balanç de Situació

b) Compte d'Explotació i Compte de
Pèrdues i Guanys

a) Balanç de Situació

EMPRESA:			EMPRESSES PUBLIQUES		ANY
CENTRE INFORMATIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, SA.					1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)	PASSIU		
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
<u>IMMOBILITZAT</u>		128.371	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		50.000
. Material	48.394		. Participació pública (100%)	50.000	
. Immaterial	43.629		. Participació privada	-	
. Financer	-		<u>RESERVES</u>		(1.536)
. Despeses amortitzables	38.922		. Legal	-	
- Amortització acumulada	(2.574)		. Voluntària	-	
<u>EXISTENCIES</u>		-	. Estatutària	-	
<u>DEUTORS</u>		153.819	. Especials	-	
. Clients	-		. Actualització i regularització de balanços	-	
. Bestretes proveïdors	-		. Romanent exercicis anteriors	-	
. Efectes comercials a cobrar	-		. Resultats negatius exercicis anter.	(1.536)	
. Altres deutors per op. de tràfic	153.819		<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>		77.470
. Clients i deutors de dubtós cobr.	-		. de la Generalitat	77.470	
<u>COMPTES FINANCERS</u>		307	. d'altres	-	
. Tresoreria	307		<u>PREVISIONS</u>		-
. Altres comptes financers	-		<u>PROVISIONS</u>		-
<u>SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT</u>		-	<u>DEUTES A MIG I LLARG TERMINI</u>		-
. Accionistes desembossaments pendents			<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>		153.463
. Accions pròpies en situació especial			. Proveïdors	13.695	
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		938	. Bestretes clients	-	
<u>RESULTATS</u>		896	. Hisenda Pública Creditora	2.307	
			. Organismes Seguretat Social	1.256	
			. Préstecs rebuts	86.631	
			. Creditors no comercials	49.574	
			<u>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</u>		4.934
			<u>RESULTATS</u>		
<u>TOTAL ACTIU</u>		284.331	<u>TOTAL PASSIU</u>		284.331
<u>COMPTES D'ORDRE</u>		32.046	<u>COMPTES D'ORDRE</u>		32.046

b) Compte d'Explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

EMPRESA : CENTRE INFORMATIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, SA		EMPRESSES PUBLIQUES		ANY 1984
DEURE		COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)	HAVER	
. Existències, saldos inicials	-	. Existències, saldos finals	-	
. Compres netes	368	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	3.819	
. Despeses de personal	48.937	. Ingressos accessoris de l'explotació	2.530	
. Despeses financeres	5.368	. Ingressos financers	1.828	
. Tributs	-	. Subvencions a l'explotació	70.000	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	48.295	. de la Generalitat	70.000	
. Transports i nòlits	111	. d'altres	-	
. Despeses diverses	3.313	. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	32.051	
. Amortitzacions	4.732	. Provisions aplicables a la seva finalitat	-	
. Provisions	-	. Saldo deutor	896	
. Saldo creditor	-	Total Haver	111.124	
Total Deure	111.124			
		COMPTE DE PERDUES I GUANYS		
. Explotació (saldo deutor)	896	. Explotació (saldo creditor)	-	
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)	-	. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	-	
. Resultat de la Cartera de valors (")	-	. Resultat de la Cartera de Valors (")	-	
. Guany net total	-	. Pèrdua neta total	896	
Total Deure	896	Total Haver	896	

5.0.8.3. Ferrocarrils de Muntanya de Grans
Pendants, S.A.

- a) Balanç de Situació
 - b) Compte d'Explotació i Compte de
Pèrdues i Guanys
-

a) Balanç de Situació

EMPRESA: FERROCARRILS DE MUNTANYA DE GRANS PENDENTS, S.A.			EMPRESSES PUBLIQUES		ANY 1984
ACTIU		BALANÇ DE SITUACIO (Milers de pta.)	PASSIU		
	Parcials	Totals		Parcials	Totals
IMMOBILITZAT		1.124.637	CAPITAL SOCIAL		14.072
. Material	975.071		. Participació pública (60,2235%)	8.474	
. Immaterial	744		. Participació privada (39,7765%) (1)	5.598	
. Financer	5.687		RESERVES		148.723
. Despeses amortitzables	219.488		. Legal	2.814	
- Amortització acumulada	(76.353)		. Voluntària	12.578	
EXISTENCIES		15.173	. Estatutària	-	
DEUTORS		7.455	. Especials	-	
. Clients	3.576		. Actualització i regularització de balanços	137.761	
. Bestretes proveïdors	-		. Romanent exercicis anteriors	-	
. Efectes comercials a cobrar	-		. Resultats negatius exercicis anter.	(4.430)	
. Altres deutors per op. de tràfic	3.879		SUBVENCIONS DE CAPITAL		379.029
. Clients i deutors de dubtós cobr.	-		. de la Generalitat (2)	364.347	
COMPTES FINANCERS		38.046	. d'altres	14.682	
. Tresoreria	16.705		PREVISIONS		-
. Altres comptes financers	21.341		PROVISIONS		-
SITUACIONS TRANSITORIES DE FINANÇAMENT		4.130	DEUTES A MIG I LLARG TERMINI		588.087
. Accionistes desembossaments pendents	-		DEUTES A CURT TERMINI		118.819
. Accions pròpies en situació especial	4.130		. Proveïdors	79.111	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO		33.393	. Bestretes clients	-	
RESULTATS		34.516	. Hisenda Pública Creditora	5.512	
			. Organismes Seguretat Social	2.812	
			. Préstecs rebuts	-	
			. Creditors no comercials	31.384	
			AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO		8.620
			RESULTATS		
TOTAL ACTIU		1.257.350	TOTAL PASSIU		1.257.350
COMPTES D'ORDRE		1.310.613	COMPTES D'ORDRE		1.310.613

b) Compte d'explotació i Compte de Pèrdues i Guanys

EMPRESA FERROCARRILS DE MUNTANYA DE GRANS PENDENTS, S.A.		EMPRESSES PUBLICUES		ANY 1984
DEURE	COMPTE D'EXPLOTACIO (Milers de pta.)		HAVER	
. Existències, saldos inicials	7.825	. Existències, saldos finals	15.173	
. Compres netes	29.863	. Ingressos per vendes netes o prestació de serveis	250.339	
. Despeses de personal	174.823	. Ingressos accessoris de l'explotació	41.396	
. Despeses financeres	409	. Ingressos financers	9.763	
. Tributs	8.302	. Subvencions a l'explotació	25.741	
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	59.368	. de la Generalitat	25.741	
. Transports i nòlits	853	. d'altres	-	
. Despeses diverses	37.842	. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	3.409	
. Amortitzacions	61.546	. Provisions aplicables a la seva finalitat		
. Provisions	-	. Saldo deutor	35.010	
. Saldo creditor		Total Haver		
Total Deure	380.831			380.831
COMPTE DE PERDUES I GUANYS				
. Explotació (saldo deutor)	35.010	. Explotació (saldo creditor)		
. Resultats extraordinaris (saldo deutor)		. Resultats extraordinaris (saldo creditor)	494	
. Resultat de la Cartera de valors (")		. Resultat de la Cartera de Valors (")		
. Guany net total		. Pèrdua neta total	34.516	
Total Deure	35.010	Total Haver		35.010

5.1. CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO AMB LES SEVES
EMPRESSES FILIALS: TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A. i CATA-
LUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIO DE LA GENERALITAT,
S.A.

5.1.0. Introducció

5.1.1. Informació sobre el sistema comptable

5.1.2. Participació de la Generalitat de Catalunya
en el Capital Social

5.1.3. Subvencions de la Generalitat de Catalunya

5.1.4. Resultats de les empreses

5.1.5. Participació dels ingressos en la cobertura
del cost d'explotació

5.1.6. Liquidació dels pressupostos d'explotació a
31.12.84

5.1.7. Estats consolidats

5.1.8. Estats financers de les empreses del Grup

5.1.0. Introduccio.

Com s'ha assenyalat abans, en l'apartat 5.0.0., no hi ha una disposició legal que determini l'estructura i el detall amb què s'ha de presentar el compte de les empreses públiques, al qual fa referència l'apartat 1 d) de l'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Amb aquests condicionaments, l'informe sobre el Compte General a què es refereix l'article 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, pel que fa a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió amb les seves empreses filials Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A. es complimenta en base a les informacions i dades obtingudes per la mateixa Sindicatura i a les auditories facilitades per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

Els estats financers (balanços, comptes d'explotació i comptes de pèrdues i guanys) han estat sotmesos a comprovació de tipus formal i s'ha verificat la seva correcta presentació i la quadratura de sumes. També s'ha verificat si les dades s'ajusten al Plan General de Contabilidad, d'acord amb allò que preceptua l'article 127 de la Ley General Presupuestaria 11/1977, de 4 de gener.

S'ha disposat de les auditories realitzades per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, en compliment d'allò que disposa l'article 75 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques.

De les comprovacions realitzades se'n donarà àmplia informació en els oportuns informes de fiscalització. Ara ens limitarem a assenyalar les qüestions que considerem que han de tenir constància en l'informe del Compte General.

Aquest grup comprèn :

- . Televisió de Catalunya, S.A.
- . Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.
- . Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

5.1.1. Informació sobre el sistema comptable

5.1.1.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.1.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

5.1.1.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

5.1.1. Informació sobre el sistema comptable.

5.1.1.0. Televisió de Catalunya, S.A.

Pel que fa al llibre d'Inventari i Balanços i al llibre d'Actes, legalitzats amb data 1.8.84, no apareix enregistrada cap anotació.

La comptabilitat s'ha portat a través d'un Diari format per fulls informàtics, legalitzat a posteriori, dins de termini, i unes fitxes individualitzades per comptes.

En aquest llibre i en aquestes fitxes s'ha utilitzat la nomenclatura del Plan General de Contabilidad però amb alguns errors dels quals destaquen per la seva importància, el de portar les compres de pel·lícules i programes nacionals i estrangers a un compte de despeses (670) enlloc de registrar-les en comptes del subgrup 60 (Compres). Aquest fet ha motivat que el valor estimat de l'Inventari, per un import de 900.820 milers de pta., no figurés inclòs en les existències finals.

D'altra banda, no hi ha un inventari físic detallat i valorat que permeti de contrastar individualment tots i cadascun dels elements de què consta l'Immobilitzat, la qual cosa impedeix, a més, una comprovació efectiva de les seves amortitzacions. Igualment succeeix quant a les existències, amb excepció del que fa a les cintes per a gravacions.

Els terrenys i altres elements integrants de l'Immobilitzat pertanyen de dret a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i no a Televisió de Catalunya, S.A., raó per la qual, es produeix una confusió Patrimonial.

Aquests elements s'han adquirit amb els fons de Televisió de Catalunya, S.A. procedents de les Subvencions de Capital rebudes i se'ls ha donat entrada en els documents comptables de l'empresa i figuren en l'Actiu dels seus balanços de situació.

Com a conseqüència d'aquests fets i dels que es recullen en el respectiu informe de fiscalització, exceptuant la referència

a la titularitat dels béns, hem procedit a redactar un Balanç de situació a 31.12.84 ajustat, que s'adjunta en el punt 5.1.8.0. lletra d).

En aquest Balanç, indiquem l'amortització de la Subvenció de Capital corresponent al 1984.

5.1.1.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat , S.A.

L'únic llibre que es porta, dels que són obligatoris exigits pel Codi de Comerç, és el Diari, que es troba legalitzat i amb els assentaments passats fins al 31.12.84. Es porta, doncs, amb un retard superior a quatre mesos.

En el llibre d'Inventari i Balanços només hi figura el Balanç de Comprovació corresponent a 31.12.84; manquen, per tant, tots els balanços de comprovació trimestrals anteriors i posteriors, així com el Balanç Inventari a 31.12.84.

El llibre d'Actes està en blanc.

Durant l'any 1984 s'ha iniciat l'aplicació del Plan General de Contabilidad (PGC) a la comptabilitat de l'empresa. No obstant això, quant a l'agrupació feta en el compte d'explotació, encara s'ha utilitzat la codificació procedent de les normes de pressupostos que s'aplicaven el 1983. D'altra banda, alguns conceptes del PGC no han estat ben aplicats:

- . Les Subvencions de Capital (en la seva part deutora) s'han portat al compte 192, quan haurien d'anar al compte 4712.
- . Independentment de la classificació que pugui correspondre per control pressupostari, en el compte d'explotació, cal que es classifiqui amb el criteri de "despeses per naturalesa". Així, en el compte d'explotació, una part dels costos de personal no figura en el compte 610,

que és el que els correspon, sinó en un compte anomenat " Adquisició i producció de programes", amb la qual cosa la significació del primer compte, queda desvirtuada.

- . Les subscripcions s'anoten en el subgrup 64 . "Compres", mentre haurien d'anar en el 66 "Despeses diverses". A les "Compres" no els correspon el subgrup 64, sinó el 60, i d'ell el 602.

Com a conseqüència, la presentació del Balanç de Situació i del Compte d'Explotació no respon als models consignats en el Plan General de Contabilidad i, especialment, en el Compte d'Explotació, les agrupacions de comptes no corresponen als subgrups indicats, segons la classificació del Plan General de Contabilidad.

No hi ha un inventari físic individualitzat dels elements que componen l'Immobilitzat, la qual cosa impossibilita la seva comprovació.

Això mateix esdevé amb les existències , les quals, a més, no figuren per cap quantitat en el Balanç ni en el Compte d'Explotació.

L'edifici social pertany a la Generalitat de Catalunya i la resta de l'Immobilitzat en bona part, va a nom de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió. Per tant, jurídicament, no formen part del Patrimoni de l'Empresa. Això no obstant, els elements de l'Immobilitzat s'han adquirit amb els fons de Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A. (Catalunya Ràdio, SRG, S.A.) procedents de les subvencions de capital rebudes i se'ls ha donat entrada en els documents comptables de l'empresa figurant en l'Actiu del seu Balanç de Situació.

Com a conseqüència de tot això que s'ha exposat, hem procedit a redactar un Balanç de Situació a 31.12.84 ajustat que es reflecteix en l'apartat d) del punt 5.1.8.1.

En aquest balanç indiquem l'amortització de la Subvenció de Capital corresponent a 1984.

5.1.1.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

La comptabilitat es troba constituïda pels elements següents:

- . Diari base d'operacions mecanitzat.
- . Llistat i fitxes de control històric dels comptes del Major individualitzat.
- . Llibre de Balanços de comprovació i saldos.
- . Diaris auxiliars de caixa, bancs i compres.

L'Ens ha redactat el Compte d'Explotació segons el format del PGC, però el contingut dels comptes que comprenen les despeses, no correspon, moltes vegades, a la seva nomenclatura i no compleixen el principi de "despeses per naturalesa". Aquest fet s'ha produït en tractar de crear una equivalència de xifres entre les diferents partides pressupostades i les despeses realitzades, de les quals destaquen "Diètes fixes dels Consellers", per un import de 13.740 milers de pta. que figuraven en el subgrup 66 "Despeses diverses", i les hem classificat en el subgrup 61 "Despeses de personal " etc.

Com a conseqüència del que s'ha exposat en aquest apartat i del que es dirà després en el punt 5.1.4.2., hem redactat un Balanç de Situació a 31.12.84 ajustat (apartat d) del punt 5.1.8.2) En aquest Balanç, el compte "Crèdits a mig i llarg termini. Pressupost 1984", se situa en el lloc que correspon a "Deutes a llarg termini", d'acord amb la classificació del PGC, ja que es tracta d'un Prèstec sindicat de la Caixa d'Estalvis, avalat per la Generalitat de Catalunya, concedit per la Llei 20/1984, de 4 d'abril, amb venciment 31.12.1994 i d'un import total de 1.827.000 milers de pta.

Del compte "Transferències de Capital" (Suvençió de Capital) es dedueix l'amortització corresponent a 1984, per les raons que s'exposen en el punt 5.1.4.2.

Cal fer l'observació següent: la distribució del préstec sindicat, regulat per la Llei 20/1984, de 4 d'abril, segons allò que disposa l'article 1, hauria d'haver

estat:

	<u>En milers de pta.</u>
A la CCRTV	51.000
A Catalunya Ràdio, SRG, S.A.	284.000
A Televisió de Catalunya, SA	<u>1.492.000</u>
TOTAL	<u>1.827.000</u>

Però la distribució que ha fet la CCRTV ha estat aquesta altra :

	<u>En milers de pta.</u>
A la CCRTV	101.000
A Catalunya Ràdio SRG, SA.	284.000
A Televisió de Catalunya, SA.	<u>1.442.000</u>
TOTAL	<u>1.827.000</u>

Es a dir, que s'ha reduït la Subvenció concedida a Televisió de Catalunya, S.A. en 50.000 milers de pta. i s'ha augmentat, en la mateixa quantia, la concedida a CCRTV.

5.1.2. Participació de la Generalitat de Catalunya
en el Capital Social

5.1.2.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.2.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

5.1.2.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

5.1.2. Participació de la Generalitat de Catalunya en el Capital social.

5.1.2.0. Televisió de Catalunya, S.A.

La Societat fou constituïda el 7 d'octubre de 1983 i va adoptar la forma de Societat Anònima.

El seu capital Social és de 250 milions de pta. i està format per 250 accions d'un milió de pta. cadascuna, totalment subscrites i desembossades mitjançant la CCRTV

5.1.2.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat , S.A.

La Societat fou constituïda el 7 d'octubre de 1983 i va adoptar la forma de Societat Anònima.

El Capital és de 50 milions de pta. i està format per 50 accions d'un milió de pta. cadascuna, subscrites i desembossades totalment per la CCRTV.

5.1.2.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió és un ens públic constituït en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, per l'article 2n. de la Llei 10/1983, de 30 de maig, i que es regeix, en la seva constitució i funcionament, per allò que disposa l'esmentada Llei, la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les corresponents Lleis de Pressupostos.

No disposa de Capital Social pròpiament dit i les seves necessitats d'inversió i funcionament les atén mitjançant les transferències que li fa la Generalitat de Catalunya per a l'una i l'altra cosa, prèvia l'aprovació dels projectes de Pressupostos que confecciona anualment i que, un cop aprovats, s'inclouen en el Pressupost de la Llei de Pressupostos Generals de la Generalitat de Catalunya, juntament amb el de les seves filials, Televisió de Catalunya S.A. i Catalunya Ràdio, S.R.G.

Cal destacar el fet que les Subvencions per a tot el conjunt matriu-filials són rebudes i distribuïdes per la matriu.

5.1.3. Subvencions de la Generalitat de Catalunya.

Al grup que ens ocupa se li han concedit subvencions per tres conceptes diferents (acumulat 1983 i 1984) :

De la Generalitat de Catalunya (a través de la CCRTV)	9.804.107.424
D'un préstec avalat, segons la Llei 20/1984, de 4 d'abril	1.827.000.000
Directament de la Presidència de la Generalitat	<u>398.191.986</u>
Total subvencions lliurades	<u>12.029.299.410</u>

Aquestes subvencions s'apliquen a dos conceptes :

- . de Capital (Inversions)
- . d'Explotació (funcionament)

El detall de la seva assignació per entitats i conceptes, és el següent :

	Dades acumulades 1983-1984		
	Subvencions de Capital (Inversions)	Subvencions d'Explotació (Funcionament)	Total
Televisió de Catalunya, S.A. - Subvencions	5.438.000.000	4.165.370.506	9.603.370.506
Televisió de Catalunya, S.A. - Capital	250.000.000	-	250.000.000
Total Televisió de Catalunya, S.A.	<u>5.688.000.000</u>	<u>4.165.370.506</u>	<u>9.853.370.506</u>
Catalunya Ràdio, S.A. - Subvencions	783.000.000	777.386.804	1.560.386.804
Catalunya Ràdio, S.A. - Capital	50.000.000	-	50.000.000
Total Catalunya Ràdio, S.A.	<u>833.000.000</u>	<u>777.386.804</u>	<u>1.610.386.804</u>
CCTRV	<u>107.000.000</u>	<u>458.542.100</u>	<u>565.542.100</u>
Total General	<u>6.628.000.000</u>	<u>5.401.299.410</u>	<u>12.029.299.410</u>

D'aquestes quantitats quedaven pendents de rebre a 31.12.84, les següents:

Subvencions concedides ('83/'84)	12.029.299.410
Subvencions cobrades	<u>8.635.502.986</u>
Subvencions pendents de cobrament	<u>3.393.796.424</u>

Detall de les subvencions pendents :

Pressupost funcionament 1984	2.568.376.804
Pressupost inversions 1983	<u>825.419.620</u>
	3.393.796.424

A partir de les dades contingudes en la comptabilitat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i de les seves filials, hem procedit a efectuar els següents càlculs :

Estat de les subvencions rebudes. Acumulat 1983
i 1984

a) a través de la CCRTV

Funcionament	2.703.000.000	
Inversions	3.707.311.000	
Préstec avalat	<u>1.827.000.000</u>	8.237.311.000

b) directament per Televisió de
Catalunya, S.A.

Per a inversions	128.269.380	
Per a funcionament	<u>129.922.606</u>	258.191.986

c) directament per Catalunya

Ràdio, SRG, S.A.

Per a inversions (compra edifici social)	<u>140.000.000</u>	<u>140.000.000</u>
--	--------------------	--------------------

8.635.502.986

Distribució de fons de CCRTV a les seves filials
acumulada 1983-1984

	<u>TV3</u>	<u>CAT. RADIO</u>	<u>TOTAL</u>
Funcionament	3.127.102.048	724.007.734	3.851.109.782
Inversions	<u>3.329.071.712</u>	<u>475.000.000</u>	<u>3.804.071.712</u>
	<u>6.456.173.760</u>	<u>1.199.007.734</u>	<u>7.655.181.494</u>

Resten sense distribuir 8.237.311 - 7.655.181 =
582.130 milers de pta.

Estat de les subvencions rebudes i distribuïdes
per la CCRTV. Acumulat 1983-1984 (en milers de
pta.)

	<u>Subvencions rebudes</u>	<u>Subvencions distribuïdes</u>	<u>Diferència</u>
Funcionament	2.703.000	3.851.109	+ 1.148.109
Inversions (1)	<u>5.534.311</u>	<u>3.804.072</u>	<u>- 1.730.239</u>
Sumes	8.237.311	7.655.181	582.130

(1) Nota: Es la suma dels 3.707.311 milers de pta. rebuda de la Generalitat de Catalunya per a inversions, i 1.827.000 milers de pta. rebuts d'un préstec avalat concedit per la Llei 20/1984, de 4 d'abril, també per a inversions.

La diferència de 582.130 milers de pta. correspon a les Subvencions no distribuïdes.

Finalment, cal destacar el fet que les Subvencions rebudes no han estat aplicades a les finalitats previstes, ja que, com veiem en l'estat del quadre anterior, per a funcionament, s'han distribuït 1.148.109.000 pta. més , que han anat en detriment del que s'ha assignat per a inversions, si bé cal remarcar, però, que estan pendents de cobrament del pressupost de funcionament per a 1984, 2.568.376.804 pta.

5.1.4. Resultats de les empreses

5.1.4.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.4.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

5.1.4.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

5.1.4.3. Resultat ajustat sense les subvencions

5.1.4. Resultats de les empreses

5.1.4.0. Televisió de Catalunya, S.A.

El compte d'explotació no recull el valor a 31.12.84 de les existències de les pel·lícules i programes adquirits i no consumits en el decurs de l'any, com ja hem dit abans, ni tampoc l'import de l'amortització de la Subvenció de Capital que, per una quantia de 234.239 milers de pta. -la mateixa a la qual puja la dotació a amortitzacions de l'Immobilitzat- cal portar-la a l'Haver del compte, per tal de restablir l'equilibri del Balanç i amb concordança amb allò que disposa l'article 87 del Reglament de l'Impost de Societats. D'altra banda, hem hagut d'eliminar del Deure una despesa de 15.849 milers de pta. perquè, realment, no es tractava d'una despesa, sinó d'una previsió per a inversions futures.

El resultat comptable ajustat de l'Empresa queda determinat de la següent manera:

Saldo negatiu declarat		(190.806.544)
Augments (amb signe positiu):		
Més valor de l'existència	900.819.714	
Amortitz. Sub. de Capital	234.239.085	
Previsió inv. futures	<u>15.848.751</u>	<u>1.150.907.550</u>
Resultat comptable ajustat		<u>960.101.006</u>

El nou compte d'explotació amb les modificacions introduïdes a fi de reflectir la situació econòmico-financera de l'empresa es presenta en l'apartat 5.1.8.0., lletra e).

Caldria pensar en la conveniència d'aplicar a les esmentades modificacions en el compte de resultats, els principis que informen la normativa establerta per la Generalitat sobre les subvencions corrents, en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 28/84 de 21 de desembre en l'apartat 3r. del seu article 14, en el benentès que si es portés a cap d'aquesta manera es produiria necessàriament un reajustament de les subvencions. Aquesta solució es, d'altra banda, inevitable, si es vol impedir l'antinòmia que es produeix, tant pel que fa a la seva naturalesa com a la seva funció, quan la totalitat de les accions pertanyen a l'Ens que dona la subvenció corrent i aquesta és determinant de beneficis que sense ella no existirien.

5.1.4.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

El Compte d'Explotació de l'Empresa presenta una pèrdua de (50.423.875) pta.

Ara bé, aquest compte no ha recollit en el seu Haver l'import de l'amortització de la Subvenció de Capital, tal i com s'ha d'efectuar per tal de restablir l'equilibri del Balanç com també indiquem per a Televisió de Catalunya, S.A. en l'apartat 5.1.4.0.

El resultat comptable real serà, doncs:

Dèficit comptabilitzat
per l'Empresa (50.423.875)

Amortització de la
Subvenció de Capital 75.043.358

Resultat comptable ajustat 24.619.483

Aquest Resultat comptable caldria que fos modificat en la variació de les Existències; però, davant de la manca de dades, s'ha preferit de mantenir-lo en aquella xifra.

El nou compte d'explotació es reflecteix en l'apartat e) del punt 5.1.8.1.

Sobre el resultat positiu que s'obté en el compte d'explotació ajustat, cal considerar el que indiquem en l'últim paràgraf de l'apartat 5.1.4.0.

5.1.4.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

El Compte d'Explotació facilitat per aquest ens públic, presenta una pèrdua de 8.587.189 pta.

En la nostra opinió, també en aquest cas, s'ha de portar a l'Haver del Compte d'Explotació l'amortització de les transferències de capital rebudes pel mateix import de l'amortització de l'immobilitzat en què s'han invertit, per tal de restablir l'equilibri del Balanç i reflectir exactament els fets econòmics esdevinguts en l'entitat.

El Compte d'Explotació quedarà de la següent manera:

Pèrdua comptabilitzada per l'Empresa	(8.587.189)
---	-------------

Amortització Subvenció de Capital	<u>13.710.206</u>
--------------------------------------	-------------------

Resultat comptable ajustat	<u>5.123.017</u>
----------------------------	------------------

D'acord amb això que aquí s'ha exposat i en el punt 5.1.1.2., hem procedit a redactar un nou compte d'explotació, tal i com es reflecteix en la lletra e) del punt 5.1.8.2.

5.1.4.3. Resultat ajustat sense les subvencions.

Amb l'objecte de conèixer el Resultat que s'hagués produït, sense les Subvencions, hem procedit a ajustar els ingressos corresponents a amortització de la Subvenció de Capital i les Subvencions a l'Explotació de la forma següent:

En milers de pta.	a) Resultat en el compte de Pèrdues i Guany	b) Resultat real	c) Amortització de la Subvenció de Capital	d) Subvenció de la Generalitat a l'explo-tació	e) Resultat ajustat e) = b) - c) - d)
Televisió de Catalunya, S.A.	(190.806)	960.101	234.239	3.664.915	(2.939.053)
Catalunya Ràdio, S.A.	(50.424)	24.619	75.043	704.386	(754.810)
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	(8.587)	5.123	13.710	207.075	(215.662)
Total	(249.817)	989.843	322.992	4.576.376	(3.909.525)

Segons el resultat d'aquest quadre, si eliminem dels ingressos del compte d'explotació els corresponents a la subvenció de funcionament concedida per la Generalitat de Catalunya i les amortitzacions de Subvencions de capital, passem d'un resultat positiu de 989.843 milers de pta., a un resultat negatiu de 3.909.525 milers de pta., xifra que expressa el cost públic de funcionament d'aquest servei.

5.1.5. Participació dels ingressos en la cobertura del cost d'explotació.

Per tal de posar de manifest tot allò racionat amb aquesta qüestió, passem a redactar el quadre següent:

PARTICIPACIO DELS INGRESSOS EN LA COBERTURA DEL COST D'EXPLOTACIO (En milers de pta.)								
COMPTE D'EXPLOTACIO					PARTICIPACIO EN LA COBERTURA DEL COST D'EXPLOTACIO			
	Ingrés total	Cost total	Resultat d'explotació	% s/cost	Subvencions Generalitat	% s/cost	Ingressos propis (1)	% s/cost
TC, S.A.	6.281.859	5.321.405	960.454	18,05	3.664.915	68,87	2.616.944	49,18
CR, S.A.	786.477	761.858	24.619	3,23	704.387	92,46	82.090	10,77
CCRIV	230.969	225.846	5.123	2,27	207.075	91,69	23.894	10,58
Total	7.299.305	6.309.109	990.196	15,69	4.576.377	72,54	2.722.928	43,16

NOTA: (1) En els Ingressos propis s'inclouen les amortitzacions de la Subvenció de Capital
i l'existència final

Com veiem, el col·lectiu ha generat un cost d'explotació de 6.309.109 milers de pta. que s'han cobert parcialment amb ingressos propis (2.722.928 = 43,16%) i la resta, amb Subvencions de la Generalitat de Catalunya (4.576.377 = 72,54%) i presenta un Romanent d'explotació de 990.196 milers de pta. = 15,69%.

5.1.6. Liquidació dels Pressupostos d'Explotació
a 31.12.84

5.1.6.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.6.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodi-
fusió de la Generalitat, S.A.

5.1.6.2. Corporació Catalana de Ràdio i Te-
levisió

5.1.6. Liquidació dels Pressupostos d'Explotació al 31.12.84.

5.1.6.0. Televisió de Catalunya, S.A.

En l'apartat c) del punt 5.1.8.0. es recull la liquidació del pressupost d'explotació al 31.12.84, redactat d'acord amb les dades comptables de l'Empresa.

En aquesta liquidació no s'han introduït cap de les modificacions a les quals hem fet referència en els apartats anteriors. La raó és que, com en l'apartat 5.1.7.1. es presenta un Balanç consolidat i un Compte d'Explotació integrat de les tres entitats, ens ha semblat més idoni d'introduir aquestes modificacions en aquests documents i no en els individuals, per tal d'evitar repeticions innecessàries.

Quant a les despeses, cal assenyalar que cap dels articles o conceptes pressupostaris han estat superats: només les dotacions de les amortitzacions, que han estat aplicades amb excés; excés que no consta en la liquidació que comentem, per haver-les considerat complementàries i que és la quantitat que quadra el dèficit pressupostari de 68.891 milers de pta. amb la pèrdua de 190.807 milers de pta. del compte d'explotació, com veurem tot seguit.

Amortització	
Comptabilitzada	234.239.085
Amortització pressupostada i liquidada	<u>(112.324.000)</u>
Diferència	121.915.085
Dèficit en la liquidació del pressupost	<u>68.891.479</u>
Resultat negatiu Compte de Pèrdues i Guanys	<u>190.806.544</u>

També deixarem constància que de les despeses caldria restar com a mínim, els 900.820 milers de pta. de major valor de les existències, rectificant, en aquest sentit, la partida pressupostària núm. 750 (tal i com ho fem en el Compte d'Explotació integrat de la lletra b) de l'apartat 5.1.7.1.).

5.1.6.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

En l'estat financer de la lletra c) del punt 5.1.8.1. es reflecteix la liquidació del pressupost d'explotació a 31.12.84 redactat d'acord amb les dades comptables de l'empresa.

Com veiem, el Pressupost es liquida amb un superàvit de 9.619 milers de pta., conseqüència que els ingressos superen les despeses comptabilitzades, fins i tot que els ingressos obtinguts per venda de produccions i prestació de serveis no han arribat a la previsió d'ingressos per aquest concepte.

La dotació a amortitzacions s'ha realitzat en la quantia pressupostària prevista, per la qual cosa no consta en la liquidació la part complementària d'amortització comptabilitzada. Aquest excés és el que quadra el saldo-superàvit pressupostari de 9.619 milers de pta. amb el dèficit que ofereix el compte d'explotació de 50.424 milers de pta., segons que es mostra tot seguit:

Amortització comptabilitzada	75.043.358
Amortització pressupostada i liquidada	<u>(15.000.000)</u>
Diferència	60.043.358
Superàvit liquidació pressupostària	<u>(9.619.483)</u>
Resultat negatiu Compte de Pèrdues i Guanys	<u>50.423.875</u>

5.1.6.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

En la lletra c) del punt 5.1.8.2. es reflecteix la liquidació del pressupost d'explotació a 31.12.84, redactada d'acord amb les dades comptables de l'entitat i que presenta un superàvit de 2.683 milers de pta.

Els Recursos s'han superat en 10.184 milers de pta. i això és degut a la renda financera proporcionada per les disponibilitats del crèdit, no previstes en el pressupost (partida núm. 400 "Ingressos accessoris a l'Explotació").

També s'han excedit les dotacions en un total de 7.501 milers de pta. i les despeses financeres són, amb un excés de 10.271 milers de pta., les principals causants d'aquest excés.

La dotació a amortitzacions, per 2.440 milers de pta., coincideix amb les pressupostades i és la quantitat que figura en la liquidació del pressupost. Ara bé, l'amortització comptabilitzada és de 13.710 milers de pta., per la qual cosa, per tal de quadrar el Resultat, caldrà fer el càlcul següent:

Amortització Comptabilitzada	13.710.206
Amortització pressu- postada i liquidada	<u>(2.440.000)</u>
Diferència	11.270.206
Superàvit en la liqui- dació del pressupost	<u>(2.683.017)</u>
Resultat negatiu en el Cte. de Pèrdues i Guanys	<u>8.587.189</u>

Amb la qual cosa resten quadrats la liquidació del pressupost i el compte de pèrdues i guanys.

Les amortitzacions són una despesa necessària i, en tant no superen els màxims autoritzats, no haurien d'ésser rebutjades en els pressupostos. D'altra banda, la seva quantia també ha de jugar com a ingrés per les raons ja exposades en el punt 5.1.4.2., per la qual cosa, la seva influència és nul·la.

5.1.7. Estats consolidats.

5.1.7.0. Estats consolidats, presentats
per l'auditoria de la Intervenció
de la Generalitat, a partir dels
facilitats per les entitats.

5.1.7.1. Estats consolidats, amb les rec-
tificacions introduïdes.

5.1.7. Estats consolidats

Per tal de posar de relleu els resultats conjunts de les tres entitats, en tots els seus aspectes, hem utilitzat els estats consolidats, facilitats per les entitats i els estats consolidats amb les rectificacions introduïdes que es presenten en els punts 5.1.7.0. i 5.1.7.1., respectivament.

Tal com veurem, les diferències entre els resultats que presenten els documents comptables redactats amb les dades de les entitats i els que sorgeixen dels confeccionats per nosaltres, són força dispars i es detallen tot seguit:

	<u>Resultat declarat</u>	<u>Resultat corregit</u>
CCRTV	(8.587.189)	5.123.017
TVC, S.A. (190.806.544)		960.101.006
CR, SRG, SA (50.423.875)		24.619.483
INTEGRAT (249.817.608)		989.843.506

Tal com es pot observar, del Resultat negatiu total de (249.817.608) pta. es passa a un Resultat positiu de pta. 989.843.506, i és Televisió de Catalunya, S.A. la que major influència exerceix en aquesta transformació, amb una diferència de més de 1.000 milions entre l'un i l'altre Resultat.

Les causes d'aquesta diferència es concreten, fonamentalment, en dues partides: la valoració de les Existències finals i el no haver donat com a Ingrés l'amortització de les Subvencions de Capital rebudes. I com d'una i d'altra cosa ja ens n'hem ocupat àmpliament en els apartats anteriors, no considerem necessari d'estendre'ns en més consideracions.

Quant als resultats positius que s'obtenen, tal com ja indicàvem per a Televisió de Catalunya, S.A. en l'apartat 5.1.4.0., podrien ser considerats d'acord amb el que determina l'apartat 3 de l'article 14 de la Llei 28/1984, de 21 de desembre, de Pressupost de la Generalitat de Catalunya que regula els crèdits pressupostaris destinats a transferències corrents a favor de les entitats autònomes i de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, extenent el seu contingut a les empreses públiques, Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A., la qual cosa implicaria ajustar les subvencions.

5.1.7.0. Estats consolidats, presentats per l'auditoria de la Intervenció de la Generalitat, a partir dels facilitats per les entitats.

- a) Balanç de Situació integrat
- b) Compte d'Explotació integrat
- c) Pressupost d'Explotació i Liquidació integrada
- d) Resum
- e) Estat integrat del pressupost d'inversió i materialitzacions realitzades en els anys 1983 i 1984.
- f) Conciliació entre el dèficit financer resultant de la liquidació del pressupost integrat de funcionament i els resultats integrats de les explotacions de Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, Catalunya Ràdio, SRG, S.A. i Televisió de Catalunya, S.A.

a) BALANÇ DE SITUACIO INTEGRAT A 31-12-84

ACTIU

	<u>C.C.RTV.</u>	<u>TVC, S.A.</u>	<u>C.H., S.A.</u>	<u>ELIMINACIONS</u>	<u>INTEGRAT</u>
<u>IMMOBILITZAT:</u>					
Immobilitzat Material	89.027.897	3.838.968.921	602.578.175	---	4.530.574.993
Immobilitzat Immaterial	---	3.099.233	113.328	---	3.212.561
Immobilitzat Financer	6.521.000.000	---	---	-6.521.000.000	---
Despeses Amortitzables	---	7.157.153	1.415.443	---	8.572.596
<u>EXISTENCIES</u>	---	162.810.466	---	---	162.810.466
<u>DEUTORS:</u>					
Tresoreria Generalitat de C.	3.393.796.424	---	---	---	3.393.796.424
Clientis i Deutors	---	337.748.433	10.114.565	---	347.862.998
COOTV compte corrent.....	---	7.020.349	---	-7.020.349	---
COOTV Subvencions	---	3.246.694.102	334.726.820	-3.581.420.922	---
Hisenda Pública	---	1.215.930	---	---	1.215.930
<u>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ.</u>	124.869	3.275.301	---	---	3.400.170
<u>COMPTES FINANCERS</u>	338.323.208	472.971.123	15.847.021	---	827.141.352
<u>RESULTATS (*)</u>	8.587.189	190.806.544	50.423.875	---	249.817.608
TOTAL ACTIU	10.350.859.587	8.271.767.555	1.015.219.227	---	9.528.405.098

PASSIU

<u>RECURSOS PERMANENTS:</u>					
Capital	---	250.000.000	50.000.000	---	4.801.000.000
Subvencions Inversions 1983	4.801.000.000	---	---	6.521.000.000	1.827.000.000
Crèdit per Inversions 1984	1.827.000.000	5.438.000.000	783.000.000	---	-57.582.990
Resultats negatius 1983	---	-47.296.975	-10.286.015	---	---
<u>REDITORS:</u>					
Proveïdors Funcionament	10.380.025	1.122.460.273	51.879.224	---	1.184.719.522
Creditors Inversions	40.239.256	1.355.015.253	87.675.239	---	1.482.929.748
Altres Creditors TVC.....	7.687.015	---	---	---	666.666
Hisenda Pública	4.664.644	115.997.099	22.570.265	7.020.349	143.232.008
Organisme Seguretat Social	763.979	35.951.875	10.324.598	---	47.040.452
Catalunya Radio, Subvencions	334.726.820	---	---	334.726.820	---
TVC, S.A. Subvencions	3.246.694.102	---	---	3.246.694.102	---
<u>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ</u>	13.379.673	1.640.030	20.055.916	---	35.075.619
<u>SUPERÀVIT FINANCER EXERCICI 1983</u>	64.324.073	---	---	---	64.324.073
TOTAL PASSIU	10.350.859.587	8.271.767.555	1.015.219.227	---	9.528.405.098

(*) L'anàlisi i justificació d'aquests saldos resta exposat a l'informe que l'Auditoria presenta respecte als Resultats comptabilitzats per cada Entitat.

b) COMPTE D'EXPLOTACIO INTEGRAT A 31-12-84

I N G R E S S O S

	<u>C.C.RTV.</u>	<u>TVC, S.A.</u>	<u>C.R., S.A.</u>	<u>INTEGRAT</u>
Existències finals	---	162.810.466	---	162.810.466
Ingressos per venda de producció i prestació de serveis.	---	1.296.224.382	5.983.204	1.302.207.586
Ingressos accessoris a l'Explotació	10.183.550	22.850.854	1.064.015	34.098.419
Subvencions a l'Explotació	4.576.376.804	---	---	4.576.376.804
Dotacions a Societats:				
Televisió de Catalunya, S.A.	-3.664.915.000	3.664.915.000	---	---
Catalunya Ràdio, S.A.	-704.386.804	---	704.386.804	---
TOTAL INGRESSOS	217.258.550	5.146.800.702	711.434.023	6.075.493.275
PÈRDUJA DE L'EXERCICI	8.587.189	190.806.544	50.423.875	249.817.608
TOTAL	225.845.739	5.337.607.246	761.857.898	6.325.310.883

D E S P E S E S

Existències inicials	---	3.919.000	---	3.919.000
Compres	---	277.763.460	13.960.766	291.724.226
Despeses de personal	76.487.850	1.230.696.910	393.597.783	1.700.782.543
Despeses financeres	89.511.465	2.823.872	197.506	92.532.843
Tributs i taxes	---	7.301.777	---	7.301.777
Treballs, subministraments i serveis exteriors	21.928.948	553.812.066	34.073.048	609.814.062
Transports i nòlits	229.108	15.224.236	3.086.627	18.539.971
Despeses diverses	23.978.162	3.011.472.956	241.898.810	3.277.349.928
Dotacions de l'exercici per amortitzacions	13.710.206	234.239.085	75.043.358	322.992.649
TOTAL DESPESES	225.845.739	5.337.253.362	761.857.898	6.324.956.999
PÈRDUES EXTRAORDINÀRIES	---	353.884	---	353.884
TOTAL	225.845.739	5.337.607.246	761.857.898	6.325.310.883

c) RECURSOS D'EXPLOTACIÓ 1984 - LIQUIDACIÓ INTERINA

1/2

RECURSOS

	Pressupost Definitiu	Drets Liquidats	Saldo
100 Ingressos per venda prod.			
1 prest. de serveis	1.569.474.000	1.302.207.586	267.266.414
120 Public. onesa i difosa	1.491.474.000	1.302.207.586	189.266.414
130 Venda de programes ..	78.000.000	---	78.000.000
400 Ingressos accessoris a			
1' Explotació	8.000.000	34.098.419	-26.098.419
420 Ingressos diversos ..	8.000.000	34.098.419	-26.098.419
600 Subvenció a l'Explotació.			
610 De la Generalitat ...	4.576.376.804	4.576.376.804	---
1000 Existències finals	63.059.000	162.810.466	-99.751.466
1010 Matèries auxiliars..	12.357.000	64.485.025	-52.128.025
1020 Mat.per cons. i rep.	50.702.000	98.325.441	-47.623.441
TOTAL RECURSOS ...	6.216.909.804	6.075.493.275	141.416.529

RESUM

Drets liquidats	6.075.493.275
Obligacions realitzades ...	-6.132.082.234
DÈFICIT	-56.588.959

DOTACIONS

	Pressupost Definitiu	Obligacions Realitzades	Saldo
100 Despeses de personal	1.756.581.300	1.700.782.543	55.798.757
110 Sous i salaris	1.299.849.000	1.287.052.074	12.796.926
120 Seguretat Social	400.289.300	373.162.833	27.126.467
130 Altres desp. socials..	56.443.000	40.567.636	15.875.364
200 Compres	310.664.000	309.802.769	861.231
210 Matèries auxiliars ...	146.967.000	146.297.868	669.132
220 Mat.per cons. i repos.	163.697.000	163.504.901	192.099
300 Despeses financeres	82.456.000	92.532.843	-10.076.843
310 Interessos préstecs ..	79.240.000	89.511.465	-10.271.465
320 Altres desp. financ...	3.216.000	3.021.378	194.622
500 Treballs, subm. i serv. ext.	351.499.074	340.784.036	10.715.038
510 Lloguers	85.919.474	82.858.862	3.060.612
520 Cons. rep. manteniment	31.114.000	29.269.532	1.844.468
530 Subm. i neteja	53.139.600	51.058.080	2.081.520
540 Patents, cànon i as-			
sistència tècnica	19.850.000	19.484.289	365.711
550 Primes d'assegurances.	24.756.000	23.240.987	1.515.013
560 Est. i dict. en. p. alien.	126.215.000	125.279.671	935.329
570 Serveis de seguretat..	2.500.000	2.290.838	209.162
580 Altres despeses	8.005.000	7.301.777	703.223
600 Transports i nòlits	20.146.000	18.539.971	1.606.029
610 Transp. i nòlits aliens	1.130.000	891.155	238.845
620 " " " propis	19.016.000	17.648.816	1.367.184
700 Despeses diverses	3.556.226.430	3.535.957.072	20.269.358
710 Material d'oficina ...	41.987.000	40.577.926	1.409.074
720 Comunicacions	82.520.000	81.772.101	747.899
730 Relacions Públiques ..	22.450.000	21.634.751	815.249
740 Dietes, loc. i trasllat			
personal propi	50.400.000	48.847.774	1.552.226
750 Altres despeses	3.358.869.430	3.343.124.520	15.744.910
800 Dotacions de l'exercici			
per amortització	129.764.000	129.764.000	---
810 Amort. de l'Immob. Mat.	129.764.000	129.764.000	---
1000 Existències inicials	9.573.000	3.919.000	5.654.000
1010 Matèries auxiliars ..	3.919.000	3.919.000	---
1020 Mat.per cons. i rep..	5.654.000	---	5.654.000
TOTAL DOTACIONS	6.216.909.804	6.132.082.234	84.827.570

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - LIQUIDACIÓ INTEGRADA ANY 1984

=====

I N G R E S S O S:

	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Drets Liquidats</u>
Subvenció	4.576.376.804	4.576.376.804
Ingressos propis	1.577.474.000	1.336.306.005
Existències	63.059.000	162.810.466
TOTAL INGRESSOS	6.216.909.804	6.075.493.275

D E S P E S E S:

	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Obligacions Realitzades</u>
CORPORACIÓ CATALANA DE RTV	207.075.000	214.575.533
100 Despeses personal	77.660.000	76.487.850
200 Compres	---	---
300 Despeses financeres	79.240.000	89.511.465
500 Treballs, subm. i serv.ext...	22.895.000	21.928.948
600 Transports i nòlits	300.000	229.108
700 Despeses diverses	24.540.000	23.978.162
800 Dotacions amortitzacions	2.440.000	2.440.000
TELEVISIÓ DE CATALUNYA, S.A.	5.290.448.000	5.215.692.161
100 Despeses personal	1.273.477.000	1.230.696.910
200 Compres	296.649.000	295.842.003
300 Despeses financeres	3.016.000	2.823.872
500 Treballs, subm. i serv.ext...	293.598.000	284.782.040
600 Transports i nòlits	16.209.000	15.224.236
700 Despeses diverses	3.285.602.000	3.270.080.100
800 Dotacions amortitzacions	112.324.000	112.324.000
1000 Existències inicials	9.573.000	3.919.000
CATALUNYA RÀDIO, SRG, S.A.	719.386.804	701.814.540
100 Despeses de personal	405.444.300	393.597.783
200 Compres	14.015.000	13.960.766
300 Despeses financeres	200.000	197.506
500 Treballs, subm. i serv.ext...	35.006.074	34.073.048
600 Transports i nòlits	3.637.000	3.086.627
700 Despeses diverses	246.084.430	241.898.810
800 Dotacions amortitzacions	15.000.000	15.000.000
TOTAL DESPESES	6.216.909.804	6.132.082.234

d) R E S U M

=====

DRETS LIQUIDATS	6.075.493.275
OBLIGACIONS REALITZADES	-6.132.082.234
ROMANENT (Dèficit financer)	-56.588.959 (*)

(*) En no arribar, Televisió de Catalunya, S.A., a obtenir els ingressos propis pressupostats , ha produït que en el conjunt integrat de la liquidació pressupostària apareixi aquest dèficit, malgrat que en Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i en Catalunya Ràdio, SRG, S.A. s'hagin obtingut superàvits segons queda exposat tot seguit:

Corporació Catalana RTV	Superàvit	2.683.017
Televisió de Catalunya, S.A.	Dèficit	-68.891.459
Catalunya Ràdio, SRG., S.A.	Superàvit	9.619.483
TOTAL DÈFICIT		-56.588.959

e) ESTAT INTEGRAT DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ
I MATERIALITZACIONS REALITZADES DELS ANYS 1983 i 1984
=====

I N G R E S S O S

<u>Entitats</u>	<u>Concepte</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Drets Liquidats</u>
C.C.R.TV.	Subvenció 1983	4.801.000.000	4.801.000.000*
TV-3, S.A.	Crèdit llarg termini 1984	1.827.000.000	1.827.000.000
C.R., S.A.	Recursos propis 1984	129.764.000	129.764.000
TOTAL		6.757.764.000	6.757.764.000

D E S P E S E S - I N V E R S I O N S

Immobilitzat	Corporació Catalana RTV	---	102.738.103
"	Televisió de Catalunya, S.A.	---	4.130.761.367
"	Catalunya Ràdio SRG, S.A.	---	689.436.319
TOTAL		---	4.922.935.789

(*) Aquesta quantitat coincideix amb les transferències de capital realitzades - per la Tresoreria de la Generalitat de Catalunya, segons contrast fet amb data 20-9-85.

= R E S U M =

Drets liquidats	6.757.764.000
Inversions realitzades	-4.922.935.789
Resonant (Superàvit financer)	1.834.828.211

f) CONCILIACIÓ ENTRE EL DÈFICIT FINANCER RESULTANT DE LA LIQUIDACIÓ
DEL PRESSUPOST INTEGRAT DE FUNCIONAMENT I ELS RESULTATS INTE-
GRATS DE LES EXPLOTACIONS DE CCRTV, C.R., SRG, S.A., TV.C., S.A.
=====

DÈFICIT FINANCER SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA - 56.588.959

RESULTATS D'EXPLOTACIÓ:

Corporació Catalana de Ràdio i Televisió: -

Pèrdua de l'exercici 8.587.189

-Amortització complementària - 11.270.206

Superàvit 2.683.017

Televisió de Catalunya, S.A.:

Pèrdua de l'exercici 190.806.544

-Amortització complementària -121.915.085

Dèficit -68.891.459

Catalunya Ràdio, SRG, S.A.:

Pèrdua de l'exercici 50.423.875

-Amortització complementària -60.043.358

Superàvit 9.619.483

CONCILIACIÓ DEL TOTAL RESULTATS EXPLOTACIÓ.. -56.588.959

5.1.7.1. Estats consolidats, amb les rectificacions introduïdes

a) Balanç de Situació a 31.12.84

b) Compte d'Explotació integrat a
31.12.84

a) BALANÇ DE SITUACIÓ INTEGRAT A 31-12-84

DESPRES DE LES MODIFICACIONS INTRODUÏDES

ACTIU

	<u>C.C.R.I.V.</u>	<u>TVC, S.A.</u>	<u>C.R., S.A.</u>	<u>ELIMINACIONS</u>	<u>INTEGRAT</u>
<u>IMMOBILITZAT:</u>					
Immobilitzat Material	89.027.897	3.838.968.921	602.578.175	---	4.530.574.993
Immobilitzat Immaterial	---	3.099.233	113.328	---	3.212.561
Immobilitzat Financer	6.521.000.000	---	---	-6.521.000.000	---
Despeses Amortitzables	---	7.157.153	1.415.443	---	8.572.596
<u>EXISTÈNCIES</u>	---	1.063.630.180	---	---	1.063.630.180
<u>DEUTORS:</u>					
Tresoreria Generalitat de C.	3.393.796.424	---	---	---	3.393.796.424
Client's i Deutors	---	337.748.433	10.114.565	---	347.862.998
CURIV compte corrent	---	7.020.349	---	-7.020.349	---
CURIV Subvencions	---	3.246.694.102	334.726.820	-3.581.420.922	---
Hisenda Pública	---	1.215.930	---	---	1.215.930
<u>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ</u>	124.869	3.275.301	---	---	3.400.170
<u>DEUTORS FINANCERS</u>	338.323.208	472.971.123	15.847.021	---	827.141.352

<u>TOTAL ACTIU</u>	<u>10.342.272.398</u>	<u>8.981.780.725</u>	<u>964.795.352</u>		<u>10.179.407.204</u>

PASSIU

RECURSOS PERMANENTS:

Capital	---	250.000.000	50.000.000		
Subvencions Inversions 1983	4.801.000.000	5.438.000.000	783.000.000	6.521.000.000	4.801.000.000
Crèdit per Inversions 1984	1.827.000.000				1.827.000.000
Amortització Capital 1984	-13.710.206	-234.239.085	-75.043.358		-322.992.649
<u>DEUTORS:</u>					
Proveïdors Funcionament	10.380.025	1.106.611.522	51.879.224	---	1.168.870.771
Crèditors Inversions	40.239.256	1.355.015.253	87.675.239	---	1.482.929.748
Altres Crèditors TVC	7.687.015	---	---	---	666.666
Hisenda Pública	4.664.644	115.997.099	22.570.265	7.020.349	143.232.008
Organisme Seguretat Social	763.979	35.951.875	10.324.598	---	47.040.452
Catalunya Radio, Subvencions	334.726.820	---	---	---	---
TVC, S.A. Subvencions	3.246.694.102	---	---	334.726.820	---
				3.246.694.102	---
<u>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ</u>	13.379.673	1.640.030	20.055.916	---	35.075.619
<u>RESULTATS EXERCICI 1983</u>	64.324.073	-47.296.975	-10.286.015	---	6.741.083
<u>RESULTATS</u>	<u>5.123.017</u>	<u>960.101.006</u>	<u>24.619.483</u>	---	<u>989.843.506</u>
<u>TOTAL PASSIU</u>	<u>10.342.272.398</u>	<u>8.981.780.725</u>	<u>964.795.352</u>		<u>10.179.407.204</u>

b) COMPTE D'EXPLOTACIÓ ENTANT AL 31-12-1984

(DESPRES DE LES MODIFICACIONS INTRODUÏDES)

INGRESSOS

	<u>C.C.RTV.</u>	<u>TVC, S.A.</u>	<u>C.R., S.A.</u>	<u>INTEPAT</u>
Existències finals	---	1.063.630.180	---	1.063.630.180
Ingressos per venda de producció i prestació de serveis.	---	1.296.224.382	5.983.204	1.302.207.586
Ingressos accessoris a l'Explotació	23.893.756	257.089.939	76.107.373	357.091.068
Subvencions a l'Explotació	4.576.376.804	---	---	4.576.376.804
Dotacions a Societats:				
Televisió de Catalunya, S.A.	-3.664.915.000	3.664.915.000	---	---
Catalunya Ràdio, S.A.	-704.386.804	---	704.386.804	---
TOTAL INGRESSOS	230.968.756	6.281.859.501	786.477.381	7.299.305.638
TOTAL	230.968.756	6.281.859.501	786.477.381	7.299.305.638

DESPESES

Existències inicials	---	3.919.000	---	3.919.000
Corres	---	1.605.881.513	13.960.766	1.619.842.279
Despeses de personal	90.227.946	1.255.952.440	393.597.783	1.739.778.169
Despeses financeres	89.511.465	2.823.872	197.506	92.532.843
Trials i taxes	---	7.301.777	---	7.301.777
Retalls, subministraments i serveis exteriors	21.928.943	2.063.005.183	34.073.048	2.119.007.179
Transports i nòlits	229.108	15.224.236	3.086.627	18.539.971
Despeses diverses	10.238.066	133.057.505	241.898.810	385.194.381
Dotacions de l'exercici per amortitzacions	13.710.206	234.239.085	75.043.358	322.992.649
TOTAL DESPESES	225.845.739	5.321.404.611	761.857.898	6.309.108.248
PÈRDUES EXTRAORDINÀRIES	---	353.884	---	353.884
GUANY DE L'EXERCICI	5.123.017	960.101.006	24.619.483	989.843.506
TOTAL	230.968.756	6.281.859.501	786.477.381	7.299.305.638

5.1.8. Estats financers de les empreses del Grup

5.1.8.0. Televisió de Catalunya, S.A.

5.1.8.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radio-
difusió de la Generalitat, S.A.

5.1.8.2. Corporació Catalana de Ràdio i Te-
levisió

5.1.8.0. Televisió de Catalunya, S.A.

- a) Balanç de Situació, presentat per l'empresa
 - b) Compte d'Explotació presentat per l'empresa
 - c) Liquidació del Pressupost d'explotació, presentada per l'empresa
 - d) Balanç de Situació, després de les modificacions introduïdes
 - e) Compte d'Explotació, després de les modificacions introduïdes
-

a) BALANÇ DE SITUACIO A 31/12/84 DE TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.FACILITAT PER L'EMPRESAA C T I U

<u>IMMOBILITZAT</u>		3.849.225.307
MATERIAL	4.120.438.598	3.838.968.921
Instal.lacions per oficines	57.931.053	
Instal.lacions centres in-		
formatius	50.421.382	
Instal.lacions d'obra Cen-		
tres Reemissors	126.077.900	
Vehicles turisme	39.059.657	
Mobiliari i equips oficina	58.494.033	
Instal.lacions tècniques		
Reemissors i Unitats mòbils	2.803.866.513	
Edificis i construccions		
en curs	721.579.572	
Terrenys	261.062.725	
Equips informàtics	1.945.763	
Menys :		
Amortit.acumulada de l'im-		
mobilitzat material	(281.469.677)	
IMMATERIAL	3.165.616	3.099.233
Propietat industrial	3.165.616	
Menys :		
Amortit.acumulada de l'im-		
mobilitzat immaterial	(66.383)	
DESPESES AMORTITZABLES	7.157.153	7.157.153
Despeses de constitució	6.907.153	
Altres despeses amortitzables	250.000	
<u>REALITZABLE</u>		1.528.105.673
EXISTENCIES	162.810.466	162.810.466
Cintes per gravacions	46.783.441	
Recanvis per equips tècnics	51.542.000	
Materials aux.tècnics	64.485.025	
DEUTORS	345.984.712	345.984.712
Clients	89.430.193	
Avanç de remuneracions	35.000	
Bestretes a proveïdors	193.852.537	
Bestretes per viatges	286.784	
CC/RTV corrent	7.020.349	
Hisenda Pública	1.215.900	
Restal Telebruta	54.147.915	

Suma anterior	5.377.330.980	
AJUSTAMENTS PER PERIODI- FICACIO	<u>1.019.310.495</u>	1.019.310.495
Interessos comptes ban- caris	3.275.301	
Cobrament diferit Pres- supost d'explotació 1984	908.345.852	
Cobrament diferit resul- tats negatius 1983	107.689.342	
<u>DISPONIBLE.....</u>		472.971.123
COMPTES FINANCERS	<u>472.971.123</u>	472.971.123
Caixes	57.499.270	
Bancs i Instit.crèdit	409.234.853	
Dipòsits a curt termini	6.237.000	
<u>RESULTATS</u>		190.806.544
PERDUES I GUANYES	<u>190.806.544</u>	190.806.544
Pèrdues de l'exercici 1984	190.806.544	
<u>TOTAL ACTIU</u>		6.041.108.647
=====		=====

BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DETELEVISIO DE CATALUNYA, S.AP A S S I U

NET PATRIMONIAL 3.410.044.117

CAPITAL I RESERVES	<u>202.703.025</u>	202.703.025
Capital social	250.000.000	
Dèficit Financer 1983	(47.296.975)	

SUBVENCIONS DE CAPITAL		
REBUDES	<u>3.207.341.092</u>	3.207.341.092
Press. Post Generalitat	3.207.341.092	

EXIGIBLE 2.631.064.530

DEUTES A CURT TERMINI	<u>2.629.424.500</u>	2.629.424.500
Proveïdors factures pendents de rebre	62.742.286	
Proveïdors funcionament	1.059.717.987	
Creditors inversions	1.355.015.253	
Hisenda Pública IGTE	29.055.082	
Hisenda Pública IRPF	86.942.017	
Tresoreria Seguretat Social	35.951.875	

AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	<u>1.640.030</u>	1.640.030
Pagaments diferits	1.640.030	

TOTAL PASSIU 6.041.108.647

=====

b) COMPTE D'EXPLOTACIO A 31/12/84 DE TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.FACILITAT PER L'EMPRESAD E U R E

<u>EXISTENCIES INICIALS</u>	<u>3.919.000</u>
Cintes per gravacions	3.919.000
<u>COMPRES</u>	<u>277.763.460</u>
Compres mat.consum i reposició	277.763.460
<u>DESPESES PERSONAL</u>	<u>1.230.696.910</u>
Sous i salaris	916.170.681
Seguretat Social	275.038.493
Altres despeses socials	39.487.736
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>2.823.872</u>
Comissions bancàries	2.823.872
<u>TRIBUTS I TAXES</u>	<u>7.301.777</u>
Impostos	7.301.777
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERNS</u>	<u>553.812.066</u>
Lloguers	326.416.103
Conservació i reparacions	18.606.169
Subministraments	29.180.556
Patents i drets SGAE	17.651.956
Primes d'assegurances	21.799.938
Estudis i dictàmens aliens a TV3	105.875.904
Altres despeses	34.281.440
<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>15.224.236</u>
Transports i nòlits amb mitjans propis	5.516.572
Transports i nòlits amb mitjans aliens	9.707.664

Suma i segueix 2.001.541.321

suma anterior	2.091.541.321
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>3.011.472.956</u>
Material d'oficina i informàtica	27.069.653
Comunicacions	98.552.870
Relacions públiques	7.434.982
Dietes, locomoció i viatges personal propi	25.255.530
Despeses de funcionament	48.568.546
Despeses directes producció de programes	2.804.591.375
<u>AMORTITZACIONS</u>	<u>234.239.085</u>
Amortitzacions immobilitzat	234.239.085
<u>REGULARITZACIONS</u>	<u>353.884</u>
Diferències caixes 1983-84	353.884
<u>TOTAL DEURE</u>	<u>5.337.607.246</u>
=====	=====

H A V E R

<u>EXISTENCIES FINALS</u>	<u>162.810.466</u>
Recanvis	51.542.000
Cintes per a gravacions	46.783.441
Materials auxiliars i tècnics	64.485.025
 <u>INGRESSOS PER VENDA PRODUCCIO I PRESTACIO DE SERVEIS</u>	 <u>1.296.224.382</u>
Ingressos per publicitat	1.296.224.382
 <u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIO</u>	 <u>22.850.854</u>
Ingressos per venda d'articles TV3	4.214.618
Altres ingressos	5.635.653
Interessos bancaris comptes corrents	13.000.583
 <u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIO</u>	 <u>3.664.915.000</u>
Generalitat pressupost explotació	3.664.915.000
 <u>DEFICIT D'EXPLOTACIO</u>	 <u>190.806.544</u>
Dèficit financer	190.806.544
 <u>TOTAL H A V E R</u>	 <u>5.337.607.246</u>
=====	=====

C) LIQUIDACIÓ DEL PRESUPOST D'EXPLOITACIÓ AL 31-12-1984 DE

TELEVISIÓ DE CATALUNYA, S.A.

	Pressupost Definitiu	Drets Liquidats	Saldo
<u>Despeses per venda prod.</u>			
Imprest. de serveis	1.554.474.000	1.296.224.382	258.249.618
Publicitat emesa i difosa	1.476.474.000	1.296.224.382	180.249.618
Drets de programes	78.000.000		78.000.000
<u>Despeses accessoris a</u>			
<u>l'Exploatació</u>	8.000.000	22.850.854	-14.850.854
Interessos diversos	8.000.000	22.850.854	-14.850.854
<u>Subvencions a l'Exploatac.</u>	3.664.915.000	3.664.915.000	---
<u>Subvencions a l'Exploatac.</u>	3.664.915.000	3.664.915.000	---
<u>Existències saldos fin.</u>	63.059.000	162.810.466	-99.751.466
Salutres auxiliars	12.357.000	64.485.025	-52.128.025
Mat. per consum i reposic.	50.702.000	98.325.441	-47.623.441
TOTAL RECURSOS	5.290.448.000	5.146.800.702	143.647.298

R E S U M

Drets liquidats	5.146.800.702
Obligacions realitzades	5.215.692.161
DEFICIT	-68.891.459

DOTACIONS

	Pressupost Definitiu	Obligacions Realitzades	Saldo
100 Despeses de personal	1.273.477.000	1.230.696.910	42.780.090
110 Sous i salaris	916.778.000	916.170.681	607.319
120 Seguretat Social	302.536.000	275.038.493	27.497.507
130 Altres desp. socials..	54.163.000	39.487.736	14.675.264
200 Compres	296.649.000	295.842.003	806.997
210 Compres mat. aux.	132.952.000	132.337.102	614.898
220 Mat. consum i reposic.	163.697.000	163.504.901	192.099
300 Despeses financeres	3.016.000	2.823.872	192.128
500 Treballs, subm. i serveis.	293.598.000	284.782.040	8.815.960
510 Lloguers	73.000.000	70.927.161	2.072.839
520 Cons. i repar.d'immob.	20.144.000	18.606.169	1.537.831
530 Subministraments	39.000.000	36.972.545	2.027.455
540 Patents i assist.téc..	17.750.000	17.651.956	98.044
550 Primes d'assegurances.	23.304.000	21.799.938	1.504.062
560 Est.i dict.em.p.alien.	112.400.000	111.522.494	877.506
580 Altres despeses	8.000.000	7.301.777	698.223
600 Transports i nòlits	16.209.000	15.224.236	984.764
700 Despeses diverses	3.285.602.000	3.270.080.100	15.521.900
710 Mat. d'oficina	32.187.000	31.605.871	581.129
720 Comunicacions	48.360.000	47.704.504	655.496
730 Relacions públiques ..	8.000.000	7.434.982	565.018
740 Diet.,loc. i transport	32.000.000	31.393.647	606.353
750 Altres desp.(inc.prog)	3.165.055.000	3.151.941.096	13.113.904
800 Dotacions per amortit.	112.324.000	112.324.000	---
1000 Existències inicials	9.573.000	3.919.000	5.654.000
1010 Matèries auxiliars ..	3.919.000	3.919.000	---
1020 Mat. per consum i rep	5.654.000	---	5.654.000
TOTAL DOTACIONS.....	5.290.448.000	5.215.692.161	74.755.839

d) BALANC DE SITUACIO A 31-12-84, DE TELEVISIO DE
CATALUNYA, S.A. DESPRES DE LES MODIFICACIONS INTRODUIDES

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>		3.849.225.307
<u>MATERIAL</u>	<u>4.120.438.598</u>	<u>3.838.968.921</u>
Terrenys	261.062.725	
Instal.lacions per a oficines	57.931.053	
Instal.lacions centres infor.	50.421.382	
Instal.lacions d'obra Centres reemissors	126.077.900	
Vehicles turisme	39.059.657	
Mobiliari i equips oficina	58.494.033	
Equips informàtics	1.945.763	
Reemissors i unitats mòbils	2.803.866.513	
Edificis i construccions en curs	721.579.572	
Menys:		
Amortització acumulada de l'immobilitzat mat.	(281.469.677)	
<u>IMMATERIAL</u>	<u>3.165.616</u>	<u>3.099.233</u>
Propietat industrial	3.165.616	
Menys:		
Amortització acumulada de l'immobilitzat immat.	(66.383)	
<u>DESPESES AMORTITZABLES</u>	<u>7.157.153</u>	<u>7.157.153</u>
Despeses de constitució	6.907.153	
Altres despeses amortitzables	250.000	
<u>REALITZABLE</u>		2.428.925.387
<u>EXISTENCIES</u>	<u>1.063.630.180</u>	<u>1.063.630.180</u>
Material aux. tècnics	64.485.025	
Programes i pel.líc adquir.	900.819.714	
Cintes per a gravacions	46.783.441	
Recanvis per equips técn.	51.542.000	

<u>DEUTORS</u>	<u>345.984.712</u>	345.984.712
Bestretes a proveïdors	193.852.537	
Clients	89.430.193	
Euskal Telebista	54.143.919	
Avanç remuneracions	35.000	
Bestretes per viatges	286.784	
Hisenda Pública	1.215.930	
CC/RTV compte corrent	7.020.349	
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODI</u> <u>FICACIO</u>	<u>1.019.310.495</u>	1.019.310.495
Cobrament diferit Pressu post d'explotació 1984	908.345.852	
Cobrament diferit resul tats negatius 1983	107.689.342	
Interessos comptes banc.	3.275.301	
<u>DISPONIBLE</u>		472.971.123
<u>COMPTES FINANCERS</u>	<u>472.971.123</u>	472.971.123
Dipòsits a curt termini	6.237.000	
Bancs i Instituc. crèdit	409.234.853	
Caixes	57.499.270	
<u>TOTAL ACTIU</u>		<u>6.751.121.817</u>
<u>COMPTE D'ORDRE</u>		15.848.751
Inversions previstes del projecte CEJ i CPA	<u>15.848.751</u>	

PASSIU

NET PATRIMONIAL 3.175.805.032

CAPITAL I RESERVES 202.703.025 202.703.025

Capital Social 250.000.000

Resultat negatiu exerc.1983 (47.296.975)

SUBVENCIONS DE CAPITAL* 2.973.102.007 2.973.102.007

Pressupost Generalitat 3.207.341.092

Subvenc. amortitz. 1984 (234.239.085)

EXIGIBLE..... 2.615.215.779

DEUTES A CURT TERMINI 2.613.575.749 2.613.575.749

Proveïdors funcionament 1.059.717.987

Proveïdors factures pen
dents de rebre 46.893.535

Hisenda Pública IGTE 29.055.082

Hisenda Pública IRPF 86.942.017

Tresoreria Seg. Soc. 35.951.875

Creditors inversions 1.355.015.253

AJUSTAMENTS PER PERIO
DIFICACIO 1.640.030 1.640.030

Pagaments diferits 1.640.030

RESULTATS..... 960.101.006

PERDUES I GUANYS 960.101.006 960.101.006

Guanys exercici 1984 960.101.006

TOTAL PASSIU..... 6.751.121.817

COMPTE D'ORDRE 15.848.751

Creditors per inversions
previstes 15.848.751

NOTA: (*) Pendent de rebreixar l'amortització corresponent a 1983

e) COMPTE D'EXPLOTACIO A 31.12.84 DE TELEVISIO DE
CATALUNYA, S.A. DESPRES DE LES MODIFICACIONS
INTRODUIDES

DEURE

<u>EXISTENCIES INICIALS</u>	<u>3.919.000</u>
Cintes per a gravacions	3.919.000
<u>COMPRES</u>	<u>1.605.881.513</u>
Compres material consum i reposició	277.763.460
Compres de programes	1.328.118.053
<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>1.255.952.440</u>
Sous i salaris	916.170.681
Dietes, locomoció i viatges personal propi	25.255.530
Seguretat Social	275.038.493
Altres despeses socials	39.487.736
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>2.823.872</u>
Comissions bancàries	2.823.872
<u>TRIBUTS I TAXES</u>	<u>7.301.777</u>
Impostos	7.301.777
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERNS</u>	<u>2.063.005.183</u>
Lloguers	326.416.103
Conservació i reparacions	18.606.169
Subministraments	29.180.556
Patents i drets SGAE	17.651.956
Estudis i dictàmens aliens a TV3	90.027.203
Altres despeses	34.281.440
Despeses de funcionament	48.568.546
Despeses directes de producció de programes	1.476.473.272
Primes d'assegurances	21.799.938

Haver

<u>EXISTENCIES FINALS</u>	<u>1.063.630.180</u>
Materials auxiliars i tècnics	64.485.025
Programes i pel·lícules adquirides	900.819.714
Cintes per a gravacions	46.783.441
Recanvis	51.542.000
<u>INGRESSOS PER VENDA, PRODUCCIO I PRESTACIO DE SERVEIS</u>	<u>1.296.224.382</u>
Ingressos per publicitat	1.296.224.382
<u>INGRESSOS A L'EXPLOTACIO</u>	<u>257.089.939</u>
Subvencions de capital amortitzades	234.239.085
Ingressos per venda d'articles TV3	4.214.618
Altres ingressos	5.635.653
Interessos bancaris comptes corrents	13.000.583
<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIO</u>	<u>3.664.915.000</u>
Generalitat pressupost explotació	3.664.915.000
<u>TOTAL HAVER</u>	<u>6.281.859.501</u>

COMPTE DE PERDUES I GUANYES

Resultat d'explotació	960.454.890
<u>REGULARITZACIONS</u>	
Diferències Caixes 1983-1984	353.884
SUPERAVIT	<u>960.101.006</u>

5.1.8.1. Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, S.A.

- a) Balanç de Situació, presentat per l'empresa
 - b) Compte d'Explotació, presentat per l'empresa
 - c) Liquidació del Pressupost d'Explotació, presentada per l'empresa
 - d) Balanç de Situació, després de les modificacions introduïdes
 - e) Compte d'Explotació, després de les modificacions introduïdes
-



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

a) BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT S.A.A C T I U

<u>IMMOBILITZAT</u>		604.106.946
MATERIAL	687.894.956	602.578.175
Edificis i altres construc.	180.114.896	
Maquinària instal.lacions i		
utillatge	314.701.141	
Elements de transport	20.778.761	
Mobiliari i estris	34.509.715	
Equipament informàtic	17.825.138	
Altres immobilitzat material	12.324.064	
Instal.lacions complexes es		
pecialitzades	107.641.241	
Menys :		
Amortiz.acumulada de l'im-		
mobilitzat material	(85.316.781)	
IMMATERIAL	125.920	113.328
Propietat industrial	125.920	
Menys :		
Amortiz.acumulada de l'im-		
mobilitzat immaterial	(12.592)	
DESPESES AMORTITZABLES	1.415.443	1.415.443
Despeses de constitució	1.415.443	
<u>REALITZABLE</u>		344.841.385
DEUTORS	228.114.565	228.114.565
Clients	2.675.735	
Clients de cobrament dubtós	488.854	
Bestretes a proveïdors	6.247.083	
Altres deutors	702.893	
Subvencions pendents del		
Pressupost de Capital	218.000.000	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	116.726.820	116.726.820
Pagaments avançats i ingres-		
sos diferits	53.379.070	
Cobraments diferits resul-		
tats 1983	63.347.750	

Suma i segueix 948.948.331



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

Suma anterior		948.948.331
<u>DISPONIBLE</u>		15.847.021
COMPTES FINANCERS	15.847.021	15.847.021
Caixa pessetes	1.050.000	
Caixa moneda estrangera	115.829	
Bancs i Institucions de		
Crèdit	14.602.192	
Dipòsits recuperables	79.000	
<u>RESULTATS</u>		50.423.875 (5)
PERDUES I GUANYS	50.423.875	50.423.875
Pèrdues de l'exercici 1984	50.423.875	
 TOTAL ACTIU		 1.015.219.227
=====		=====



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.AP A S S I U

<u>NET PATRIMONIAL</u>		822.713 985
CAPITAL I RESERVES	<u>39.531.285</u>	39.713.985
Capital social	50.000.000	
Menys :		
Resultats negatius de l'exer-		
cici 1983	(10.286.015)	
SUBVENCIONS DE CAPITAL	<u>783.000.000</u>	783.000.000
Subvencions de la CC/RTV	783.000.000	
 <u>EXIGIBLE</u>		192.505.242
DEUTES A CURT TERMINI	<u>172.449.326</u>	172.449.326
Proveïdors, factures pen-		
dents de rebre	12.540.848	
Proveïdors	39.338.376	
Creditors	87.675.239	
Hisenda Pública	22.570.265	
Tresoreria Seguretat Social	10.324.598	
 AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	<u>20.055.916</u>	20.055.916
Pagaments diferits ingres-		
sos per endavant	20.055.916	
 <u>TOTAL PASSIU</u>		1.015.219.227
=====		



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

b) COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.A.D E U R E

<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>393.597.783</u>
Sous i salaris	300.387.403
Seguretat Social	92.130.480
Altres despeses	1.079.900
<u>COMPRES</u>	<u>13.960.766</u>
Matèries auxiliars i subscripcions	13.960.766
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>197.506</u>
Altres despeses	197.506
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS</u>	<u>34.073.048</u>
Lloguers	1.679.140
Conservació i reparacions	10.626.375
Subministraments	11.985.833
Patents i assistència tècnica	1.832.333
Primes d'assegurances	1.281.723
Estudis i dictàmens emesos per persones alienes	4.376.806
Servei seguretat	2.290.838
<u>TRANSPORTS I NÒLITS</u>	<u>3.086.627</u>
Transports i nòlits amb mitjans aliens	891.155
Transports i nòlits amb mitjans propis	2.195.472
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>241.898.810</u>
Material d'oficina	7.324.907
Comunicacions	32.643.771
Relacions Públiques	10.408.669
Dietes, locomoció i trasllat personal propi	16.813.657
Despeses funcionament	(3) 55.695.679
Adquisició i producció de programes	119.012.127
<u>DOTACIONS DE L'EXERCICI PER AMORTITZACIÓ</u>	<u>75.043.358</u>
Dotacions per amortització	(4) 75.043.358

TOTAL D E U R E 761.857.898

=====



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.AH A V E R

<u>INGRESSOS PER VENDA DE PRODUCCIÓ I PRES-</u> <u>TACIÓ DE SERVEIS</u>	<u>5.983.204</u>
Publicitat emesa i difosa	5.983.204
<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>704.386.804</u>
De la CC/RTV rebut	651.007.734
De la CC/RTV pendent de rebre	53.379.070
<u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>1.064.015</u>
Ingressos diversos	1.064.015
<u>DEFICIT D'EXPLOTACIÓ</u>	<u>50.423.875</u>
Dèficit d'explotació	50.423.875
<u>TOTAL H A V E R</u>	<u>761.857.898</u>
=====	=====

c) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ AL 31-12-1984 DE
CATALUNYA RÀDIO, SRG, S.A.

<u>RECURSOS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Drets Liquidats</u>	<u>Saldo</u>
100 Ingressos per venda de producció i prestació de serveis	15.000.000	5.983.204	9.016.796
400 Ingressos accessoris a l'Explot..	---	1.064.015	-1.064.015
600 Subvenció a l'Explotació	704.386.804	704.386.804	---
TOTAL RECURSOS	719.386.804	711.434.023	7.952.781

<u>DOTACIONS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Obligacions Realitzades</u>	<u>Saldo</u>
100 <u>Despeses de personal</u>	405.444.300	393.597.783	11.846.517
110 Sous i salaris	312.511.000	300.387.403	12.123.597
120 Seguretat Social	90.753.300	92.130.480	-1.377.180
130 Altres despeses socials	2.180.000	1.079.900	1.100.100
200 <u>Compres</u>	14.015.000	13.960.766	54.234
300 <u>Despeses financeres</u>	200.000	197.506	2.494
500 <u>Treballs, subm. i serveis ext.</u> ...	35.006.074	34.073.048	933.026
510 Lloguers	1.844.474	1.679.140	165.334
520 Conser. i reparac. d'immobles.	10.920.000	10.626.375	293.625
530 Subministraments	12.029.600	11.985.833	43.767
540 Patents i assistència tècnica.	2.000.000	1.832.333	167.667
550 Primes d'assegurances	1.292.000	1.281.723	10.277
560 Estud. i dict. emes. p. alien.	4.420.000	4.376.806	43.194
570 Servei seguretat	2.500.000	2.290.838	209.162
600 <u>Transports i nòlits</u>	3.637.000	3.086.627	550.373
610 Transp. i nòlits mitj. aliens.	1.080.000	891.155	188.845
620 " " " " propis.	2.557.000	2.195.472	361.528
700 <u>Despeses diverses</u>	246.084.430	241.898.810	4.185.620
710 Material d'oficina	8.100.000	7.324.907	775.093
720 Comunicacions	32.710.000	32.643.771	66.229
730 Relacions públiques	10.600.000	10.408.669	191.331
740 Diet., loc. trasllat pers. propi	17.400.000	16.813.657	586.343
750 Altres desp. (inclosa progr.).	177.274.430	174.707.806	2.566.624
800 <u>Dotacions de l'exercici per amort.</u>	15.000.000	15.000.000	---
TOTAL DOTACIONS	719.386.804	701.814.540	17.572.264

R E S U M

=====

Drets liquidats	711.434.023
Obligacions realitzades ..	-701.814.540

SUPERÀVIT 9.619.483

d) BALANÇ DE SITUACIO A 31-12-84, DE CATALUNYA RADIO, S.A.
DESPRES DE LES MODIFICACIONS INTRODUIDES

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>		604.106.946
MATERIAL	<u>687.894.956</u>	602.578.175
Menys:		
Amortitz. acum. de Immob. Mat.	(<u>85.316.781</u>)	
IMMATERIAL	<u>125.920</u>	113.328
Propietat indust.	125.920	
Menys:		
Amortitz. acum. Immob. Immater.	(<u>12.592</u>)	
DESPESES AMORTITZABLES	<u>1.415.443</u>	1.415.443
Despeses de constituc.	1.415.443	
<u>REALITZABLE</u>		344.841.385
<u>DISPONIBLE</u>		15.847.021
COMPTES FINANCERS	<u>15.847.021</u>	15.847.021
<u>TOTAL ACTIU</u>		<u>964.795.352</u>

PASSIU

<u>NET PATRIMONIAL</u>		747.670.627
CAPITAL I RESERVES		39.713.985
Capital social	50.000.000	
Resultat negatiu ex.1983	(10.286.015)	
SUBVENCIONS DE CAPITAL*		707.956.642
Subvencions de la CCRTV	783.000.000	
Amortitzacio 1984	(75.043.358)	
<u>EXIGIBLE</u>		192.505.242
DEUTES A CURT TERMINI	<u>172.449.326</u>	
AJUSTAMENTS PER PERIOD.	<u>20.055.916</u>	
<u>RESULTATS</u>		24.619.483
Benefici exercici		
1984	<u>24.619.483</u>	
<u>TOTAL PASSIU</u>		<u>964.795.352</u>

NOTA: (*) Pendent de rebaixar l'amortització corresponent a 1983

c) COMPTES D'EXPLOITACIÓ AJUSTATS AL "PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD" - CATALUNYA RADIO, SA . ANY 1984

DEURE					HAVER				
GRUP	SUBGRUP	CONCEPTES	PARCIAIS (Milers pts)	TOTAL (Milers pts)	GRUP	SUBGRUP	CONCEPTES	PARCIAIS (Milers pts)	TOTAL (Milers pts)
60		<u>Compres</u>	13.961	13.961	70		<u>Vendes o ingressos per prestació de serveis</u>		5.983
61		<u>Despeses de Personal</u>		529.424		701	Publicitat emesa i difosa	5.983	
	610	Sous i salaris	363.172				<u>Ingressos accessoris a l'explotació</u>		76.107
	6102	Dietes i locomoció personal	16.814		73		Subvencions Capital amortitzades	75.043	
	611	Col.laboradors eventuais	56.227				Ingressos diversos	1.064	
	617	Seguretat Social	92.131		75		<u>Subvencions a l'explotació</u>		704.387
	618	Altres despeses socials	1.080			750	De la CCRTV	704.387	
62		<u>Despeses financeres</u>		198	89				
	627	Altres despeses financeres	198						
64		<u>Treballs, subministraments i serveis exteriors</u>		31.782					
	640	Arrendaments	1.679						
	641	Reparacions i conservació	10.626						
	642	Subministraments	11.986						
	6430	Patents i assistència técn.	1.832						
	6431	Estudis i dictàmens, emesos per personal alié	4.377						
	644	Primes d'assegurances	1.282						
65		<u>Transports i nòlits</u>		3.086					
	650	Transp. amb mitjans aliens	891						
	651	propis	2.195						
66		<u>Despeses diverses</u>		108.364					
	660	Material d'oficina	7.325						
	661	Comunicacions	32.644						
	662	Relacions públiques	10.409						
	663	Publicitat i propaganda	55.696						
	665	Servei de seguretat	2.290						
68		<u>Dotacions de l'exercici</u>		75.043					
		<u>Primera amortització</u>							
	680	Amort. Immobilit. Material	75.031						
	681	Immaterial	12						
		<u>Pèrdues i Guanyys</u>		24.619					
	890	Dèficit de l'explotació	24.619						
		EL DEURE SUMA		786.477			L'HAVER SUMA		786.477

5.1.8.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

- a) Balanç de Situació, presentat per l'entitat
 - b) Compte d'Explotació, presentat per l'entitat
 - c) Liquidació del Pressupost d'Explotació, presentada per l'entitat
 - d) Balanç de Situació, després de les modificacions introduïdes
 - e) Compte d'Explotació després de les modificacions introduïdes
-



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

a) BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LA

CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

A C T I U

IMMOBILITZAT..... 3.893.099.609

MATERIAL	<u>102.738.103</u>	89.027.897
Maquinària.Inst.i utillatge	<u>15.923.721</u>	
Mobiliari i atuellls	18.086.481	
Elements de transport	777.817	
Equips procés d'informàtica	67.950.084	
Menys :		
Amortiz.acumulada de l'im-		
mobilitzat material	<u>(13.710.206)</u>	

FINANCER	<u>3.804.071.712</u>	3.804.071.712
Cartera de valors sense		
cotització oficial	300.000.000	
Inversions empreses del		
Grup	3.504.071.712	

REALITZABLE..... 3.393.921.293

TRESORERIA DE LA GENE-		
RALITAT	<u>3.393.796.424</u>	3.393.796.424
AJUSTAMENTS PER PERIO-		
DIFICACIÓ	<u>124.869</u>	124.869

DISPONIBLE..... 338.323.208

COMPTES FINANCERS	<u>338.323.208</u>	338.323.208
Caixa	66.528	
Bancs	338.256.680	

RESULTATS..... 8.587.189

PERDUES I GUANYES	<u>8.587.189</u>	8.587.189
Pèrdues exercici 1984	8.587.189	

TOTAL A C T I U..... 7.633.931.299

BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LACORPORACIÓ CATALANA DE RADIO I TELEVISIÓP A S S I U

NET PATRIMONIAL..... 4.532.730.620

CAPITAL-SUBVENCIÓ PER INVER-
SIONS 107.000.000 107.000.000

SUBVENCIÓ PER INVERSIONS CO-
BRADES 3.600.311.000 3.600.311.000

SUBVENCIÓ PER INVERSIONS
PENDENTS D'INGRÉS 825.419.620 825.419.620

EXIGIBLE..... 3.101.200.679

CREDITORS 1.038.839.514 1.038.839.514
Catalunya Ràdio 53.379.070
Televisió de Catalunya 908.345.852
Proveïdors funcionament 10.380.025
Creditors inversions 40.239.256
Altres creditors 7.687.015
Hisenda Pública 4.664.644
Organismes Seg.Social 763.979
Ajustaments per periodifi-
cació 13.379.673

CREDIT EXTRAORDINARI 1.827.000.000 1.827.000.000

SUPERAVIT DE L'EXERCICI
1983 64.324.073 64.324.073

EMPRESSES DEL GRUP 171.037.092 171.037.092
Dèficit pressupost Catalu-
nya Ràdio 1983 63.347.750
Dèficit Pressupost Televisió
de Catalunya 1983 107.689.342

TOTAL PASSIU 7.633.931.299



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

1/2

b) COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LACORPORACIÓ CATALANA DE RADIO I TELEVISIÓD E U R E

<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>76.487.850</u>
Sous i salaris	70.493.990
Seguretat Social	5.993.860
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>89.511.465</u>
Interessos préstec	89.511.465
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS</u>	<u>21.928.948</u>
Lloguers, immobles i altres	10.252.561
Conservació i reparacions	36.988
Subministraments	2.099.702
Primes d'assegurances	159.326
Estudis i dictàmens emesos per persones alienes	9.380.371
<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>229.108</u>
Transports i nòlits	229.108
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>23.978.162</u>
Material d'oficina	1.647.148
Comunicacions	1.423.826
Relacions Públiques	3.791.100
Dietes, locomoció i trasllat personal propi	640.470
Altres despeses	16.475.618
<u>DOTACIONS A LES SOCIETATS DEPENDENTS</u>	<u>4.369.301.804</u>
Transferències a l'explotació a C.R.	704.386.804
Transferències a l'explotació a TVC	3.664.915.000
<u>DOTACIONS DE L'EXERCICI PER AMORTITZACIÓ</u>	<u>13.710.206</u>
Amortitzacions immobilitzat	13.710.206

TOTAL DEURE 4.595.147.543



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LA
CORPORACIÓ CATALANA DE RADIO I TELEVISIÓ

H A V E R

<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>4.576.376.804</u>
De la Generalitat	4.576.376.804
<u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>10.183.550</u>
Ingressos diversos	10.183.550
<u>DEFICIT D'EXPLOTACIÓ</u>	<u>8.587.189</u>
Dèficit d'explotació	8.587.189
 T O T A L H A V E R	 4.595.147.543
=====	=====

c) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ AL 31-12-1984 DE L'ENS PÚBLIC
CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

=====

<u>RECURSOS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Drets Liquidats</u>	<u>Saldo</u>
400 Ingressos accessoris a l'Explotac..	---	10.183.550	-10.183.550
600 Subvencions a l'Explotació	4.576.376.804	4.576.376.804	---
TOTAL RECURSOS	4.576.376.804	4.586.560.354	-10.183.550

<u>DOTACIONS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Obligacions Realitzades</u>	<u>Saldo</u>
100 <u>Despeses de personal</u>	- 77.660.000	- 76.487.850	- 1.172.150
110 Sous i salaris	70.560.000	70.493.990	66.010
120 Seguretat Social	7.000.000	5.993.860	1.006.140
130 Altres despeses socials	100.000	---	100.000
300 <u>Despeses financeres</u>	- 79.240.000	- 89.511.465	- 10.271.465
500 <u>Treballs, subm. i serveis ext.</u> ...	- 22.895.000	- 21.928.948	- 966.052
510 Lloguers	11.075.000	10.252.561	822.439
520 Conserv. i reparac. d'immobles	50.000	36.988	13.012
530 Subministraments	2.110.000	2.099.702	10.298
540 Patents, cànons	100.000	---	100.000
550 Primes d'assegurances	160.000	159.326	674
560 Estud. i dict. emes. p. alien.	9.395.000	9.380.371	14.629
580 Altres despeses	5.000	---	5.000
600 <u>Transports i nòlits</u>	- 300.000	- 229.108	- 70.892
610 Transp. i nòlits mitj. aliens.	50.000	---	50.000
620 " " " " propis.	250.000	229.108	20.892
700 <u>Despeses diverses</u>	- 24.540.000	- 23.978.162	- 561.838
710 Material d'oficina	1.700.000	1.647.148	52.852
720 Comunicacions	1.450.000	1.423.826	26.174
730 Relacions Públiques	3.850.000	3.791.100	58.900
740 Diet. loc. trasllat pers. propi	1.000.000	640.470	359.530
750 Altres despeses	16.540.000	16.475.618	64.382
800 <u>Dotacions de l'exercici per amort.</u>	- 2.440.000	- 2.440.000	---
1200 <u>Dotacions a les societats depend.</u>	4.369.301.804	4.369.301.804	---
1210 Transf. a l'Explotac. C.R. ..	704.386.804	651.007.734	---
Pendent transf. " C.R. ..	---	53.379.070	---
1220 Transf. a l'Explotac. TV.C...	3.664.915.000	2.756.569.148	---
Pendent transf. " TV.C...	---	908.345.852	---
TOTAL DOTACIONS	4.576.376.804	4.583.877.337	-7.500.533

R E S U M

Drets liquidats	4.586.560.354
Obligacions realitzades ..	4.583.877.337
SUPERÀVIT	2.683.017

d) BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-84
DE CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ
 (DESPRESDE LES MODIFICACIONS INTRODUÏDES)

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>		6.610.027.897
<u>Material</u>		89.027.897
Cost històric	102.738.103	
Amortització acumulada	<u>-13.710.206</u>	
<u>Finances</u>		<u>6.521.000.000</u>
TVC Inversions transf.	3.457.341.092 (1)	
TVC Invers. pend. transf.	2.230.658.908 (3)	
CR Invers. transf.	615.000.000 (2)	
CR Invers. pend. transf.	<u>218.000.000 (3)</u>	
<u>IMPTORS</u>		3.393.921.293
<u>Tresoreria de la Generalitat</u>		3.393.796.424
P. Func. 1984, pend. cobr.	2.568.376.804	
P. Invers. 1983, pend. cobr.	<u>825.419.620</u>	
Ajustaments per periodificació		<u>124.869</u>
<u>COMPTES FINANCERS</u>		338.323.208
<u>Caixa</u>	66.528	
<u>Bancs</u>	<u>338.256.680</u>	
<u>TOTAL ACTIU</u>		10.342.272.398

PASSIU

<u>SUBVENCIIONS</u>		4.787.289.794
Transferències capital	4.801.000.000	
Amortitzacions subvencions	<u>-13.710.206</u>	
<u>CREDITORS A LLARG TERMINI</u>	1.827.000.000	1.827.000.000
<u>CREDITORS</u>		3.658.535.514
Proveïdors funcionament	10.380.025	
Creditors inversions	40.239.256	
Altres creditors (TVC, S.A.)	7.687.015	
Hisenda Pública	4.664.644	
Organismes Seguretat Social	763.979	
Ajustaments per periodificació	13.379.673	
<u>Catalunya Ràdio, S.A.</u>	334.726.820	
P. Funcionament 1983	63.347.750	
P. Funcionament 1984	53.379.070	
P. Inversió 1983 i 1984	<u>218.000.000</u>	
<u>Televisió de Catalunya, S.A.</u>	<u>3.246.694.102</u>	
P. Funcionament 1983	107.689.342	
P. Funcionament 1984	908.345.852	
P. Inversió 1983 i 1984	<u>2.230.658.908</u>	
<u>SUPERAVIT FINANCER DE L'EXERCICI 1983</u>		64.324.073
<u>SUPERAVIT FINANCER DE L'EXERCICI 1984</u>		<u>5.123.017</u>
<u>TOTAL PASSIU</u>		10.342.272.398

NOTES: (1) Inclou 250.000.000 pta. del valor de les accions

(2) Inclou 50.000.000 pta. del valor de les accions

(3) Aquests comptes s'han afegit al Balanç de la Corporació per l'Auditoria de la Intervenció

e) COMPTE D'EXPLOTACIO AL 31.12.1984 DE L'ENS PUBLICCORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

(DESPRES DE LES MODIFICACIONS INTRODUIDES)

INGRESSOS

Subvencions a l'Explotació.....		207.075.000
Total transferències corrents segons pressupost	4.576.376.804	
Dotació a l'Explotació de TVC, SA.....	-3.664.915.000	
Dotació a l'Explotació de CR, SA.....	- 704.386.804	
Amortització de la Subvenció de Capital.....		13.710.206
Ingressos accessoris a l'Explotació.....		10.183.550
TOTAL INGRESSOS.....		230.968.756
TOTAL.....		230.968.756

DESPESES

Despeses de personal.....		90.227.946
Sous i salaris.....	70.493.990	
Seguretat Social.....	5.993.860	
Dietes fixes dels Consellers.....	13.740.096	
Despeses financeres.....		89.511.465
Interessos préstec.....	89.511.465	
Treballs, subministraments i serveis exteriors.....		21.928.948
Lloguers, immobles i altres.....	10.252.561	
Conservació i reparacions.....	36.988	
Subministraments.....	2.099.702	
Primes d'assegurances.....	159.326	
Estudis i dictàmens emesos per persones alienes	9.380.371	
Transports i nòlits.....		229.108
Despeses diverses.....		10.238.066
Material d'oficina.....	1.647.148	
Comunicacions.....	1.423.826	
Relacions Públiques.....	3.791.100	
Dietes, locomoció i trasllat personal propi.....	640.470	
Altres despeses.....	2.735.522	
Dotacions de l'exercici per amortització.....		13.710.206
TOTAL.....		225.845.739
BENEFICI DE L'EXERCICI.....		5.123.017
TOTAL.....		230.968.756

5.2. RESUM I RECOMANACIONS

5.2. RECOMANACIONS.

1) Cal que les entitats autònomes de caràcter administratiu compleixin l'article 4 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, del Departament d'Economia i Finances per la qual es dicten normes sobre la comptabilitat de les entitats autònomes de caràcter administratiu, de forma que la comptabilitat, a més de reflectir l'execució i la liquidació del seu pressupost, permeti d'obtenir el rendiment dels serveis públics prestats i el grau de compliment dels seus programes, adequant la seva comptabilitat a la naturalesa de les operacions que realitzen.

2) Es considera important que es determini legalment l'estructura que ha de tenir el compte de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg i el de les empreses públiques a què es refereixen els apartats c) i d) de l'article 84 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

En el cas que la interpretació sigui, tal com aquesta Sindicatura opina que hauria d'ésser en el sentit que l'examen i comprovació es refereix al compte de cada una de les entitats o empreses, cal determinar-ho per l'organ competent.

3) Convé que la comptabilitat de les empreses que han d'ajustar-la al Pla General de Comptabilitat Pública, reflecteixi la interpretació pressupostària, per tal de permetre el seguiment del pressupost ensems que la comptabilitat de gestió.

4) Cal parar atenció en la realització dels inventaris d'existències així com mantenir el control adequat sobre l'immobilitzat per tal que sigui factible la fixació del patrimoni i el càlcul del resultat de l'exercici.

5) S'han d'amortitzar les subvencions per compte de capital, imputant-les com a ingrés en la mateixa mesura en què s'hagin amortitzat les inversions realitzades al seu càrrec o, com a mínim, en el 10%, si es dona qualsevol dels casos que es preveuen en el paràgraf 2 del núm. 3 de l'article 87 del Reial Decret de 15 d'octubre de 1982, que reglamenta l'Impost sobre Societats.

6) Amb referència a Televisió de Catalunya, S.A., modificar l'inventari final d'existències en el valor de les compres no consumides i rectificar consegüentment el compte d'explo-tació i les subvencions d'explo-tació correspo-nents.

7) Les entitats que han incidit en errors comptables, haurien de pronunciar-se sobre la conveniència de rectificar-los en la forma que determina l'article 44 del Codi de Comerç, segons la redacció establerta per la Llei núm. 16, de 21 de juliol de 1973.

Com a conseqüència, si es porten a terme les rectificacions de referència, es reflectirà millor "la imatge fidel" de la seva situació econòmico-financera; quant als resultats obtinguts, podrien ser considerats d'acord amb el que determina l'apartat 3 de l'article 14 de la Llei 28/1984, de 21 de desembre de pressupos-tos de la Generalitat de Catalunya.

8) Pel que fa referència a l'immobilitzat de Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, SA en el que figuren immobles i instal·la-cions i dels que són titulars la Generalitat de Catalunya i la Corporació Catalana de Ràdio Televisió, cal fer tot el que calgui per arribar a la regularització d'aquesta situació fent coincidir la titularitat comptable i la jurídi-ca.

MANUEL BOSCH i ISANT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, de l'any 1984, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juliol de 1986, havent-ne estat ponents en el volum I, "Administració de la Generalitat de Catalunya", els Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma i el Sr. Ferran Termes i Anglés; en el volum II, "Entitats gestores de la Seguretat Social", el Síndic Sr. Josep Ma. Carreras i Puigdemongolas i en el volum III, "Entitats autònomes de caràcter administratiu, comercial, industrial, financer o anàleg", el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponquin, signo aquesta certificació amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 10 d'octubre de 1986.

V.i.P.,

EL SINDIC MAJOR,

