

VOLUM II

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS AUTONOMES

ADMINISTRATIVES

ANY 1986

(1)

INDEX	PAG.
-----	-----
2. <u>COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES</u>	
2.1. INTRODUCCIO	1
2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE	4
2.2.1. <u>Primera part. Liquidació dels pressupostos</u>	4
2.2.1.1. Liquidació de l'Estat de Despeses	5
2.2.1.2. Liquidació de l'Estat d'Ingressos	9
2.2.1.3. Resultats de l'exercici	12
2.2.1.4. Pagaments i ingressos (cobraments) de pressupost corrent	13
2.2.2. <u>Segona part. Operacions de pressupostos tancats</u>	15
2.2.2.1. Obligacions	15
2.2.2.2. Drets	16
2.2.3. <u>Tercera part. Resum d'ingressos (cobraments) i pagaments</u>	17
2.2.4. <u>Quarta part. Obligacions i drets reconeguts a exercicis futurs</u>	18
2.2.4.1. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs	18
2.2.4.2. Estat dels drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs	19
2.2.5. <u>Cinquena part. Operacions extrapressupostàries</u>	20
2.2.5.1. Moviment i situació dels deutors	20
2.2.5.2. Moviment i situació dels creditors	20
2.3. CONCLUSIONS	22
2.3.1. <u>Observacions</u>	22
2.3.2. <u>Recomanacions</u>	23

ANNEXOS

- Annex 1: Compte de les Entitats Autònomes Administratives
- Annex 2: Comptes de l'Institut Català de Serveis a la Joventut
- Annex 3: Comptes de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalulunya .
- Annex 4: Comptes del Patronat de la Muntanya de Montserrat
- Annex 5: Comptes de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya -
- Annex 6: Comptes de l'Institut d'Estudis de la Salut .
- Annex 7: Comptes de la Junta de Sanejament
- Annex 8: Comptes de la Junta de Residus -
- Annex 9: Comptes de l'Institut Català de la Vinya i el Vi .
- Annex 10: Comptes de l'Institut de Promoció i Formació de Cooperatives

2. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES

2.1. INTRODUCCIO

El Compte de les Entitats Autònomes Administratives (Annex 1) forma part del Compte General d'acord amb el que disposa l'article 84 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya i la seva nova redacció en la Disposició 21a. de la Llei 8/86, de 12 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

El Compte el ret la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la seva estructura s'estableix en l'article 26 d l'Ordre de 9 de novembre de 1984 d'Economia i Finances, sobre comptabilitat i informació estadística periòdica a retre, relativa als seus Pressupostos.

Globalment comprèn les liquidacions dels Pressupostos de 1986 en virtut del que disposen els articles 18 a 21 de l'esmentada Ordre; obren en aquesta Sindicatura de Comptes per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya per donar compliment d'allò que disposa l'article 22 i que són les següents:

- . Institut Català de Serveis a la Joventut (Annex 2)
- . Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (Annex 3)
- . Patronat de la Muntanya de Montserrat (Annex 4)
- . Escola d'Administració Pública de Catalunya (Annex 5)
- . Institut d'Estudis de la Salut (Annex 6)
- . Junta de Sanejament (Annex 7)
- . Junta de Residus (Annex 8)
- . Institut Català de la Vinya i el Vi (Annex 9)
- . Institut de Promoció i Formació de Cooperatives (Annex 10)

Totes aquestes entitats, com ja s'ha fet constar en informes anteriors (Anys 1984 i 1985) tenen personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i econòmica, plena capacitat d'obligar-se i contractar i possibilitat de tenir patrimoni diferenciat.

2.1. INTRODUCCIO

La seva gestió es realitza mitjançant Directors o Gerents i per norma general un Consell de Direcció o Junta de Govern que fixen els objectius i pla anual d'activitats i confeccionen el projecte de pressupost.

El control intern es realitza mitjançant un Interventor delegat de la Intervenció General que té cura que l'execució dels seus pressupostos respectius es faci dins del marc normatiu de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

El règim jurídic aplicable al Compte de les Entitats Autònomes Administratives, a més a més de l'Ordre de 9 de novembre de 1984 a la qual ja hem fet referència i que regula la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives, es determina en les disposicions següents:

- . Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- . Llei 11/81, de 7 de desembre, de Patrimoni.
- . Reglament de Patrimoni. Decret 323/83, de 14 de juliol.
- . Llei 6/84, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes.
- . Naturalment, i de forma específica la Llei de Pressupostos 8/86 de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Cal remarcar que del contingut del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives no es poden obtenir conclusions referides a compliment de programes ni a la racionalitat en l'execució de la despesa pública a què es refereix l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, conclusions que s'hauran de formular en els informes puntuals de cadascuna de les entitats que s'estan efectuant i dels quals se n'han enviat al Parlament de Catalunya els següents:

- . Institut Català de la Carn (Anys 1984 i 1985)
- . Institut Català de Serveis de la Joventut (Anys 1984 i 1985)
- . Organització d'Espectacles i Festes (Anys 1984 i 1985)

El contingut del Compte representa la suma dels Comptes de cadascuna de les entitats.

2.1. INTRODUCCIO

Si tenim en compte que els seus objectius i programes d'actuació són totalment diferents, resulta evident que les conclusions que poden obtenir-se del Compte General no poden ser indicatius de la seva gestió individual, l'estudi analític del qual ha de basar-se en el contingut de l'article 4t. de l'Ordre de 9 de novembre de 1984.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

El pressupost inicial del Compte de les Entitats Autònomes Administratives ascendeix a 9.395,27 M. Pta. i representa un 2,19% del Pressupost de la Generalitat de Catalunya. Consta de les parts següents:

- 1a. Part. Liquidació dels Pressupostos.
- 2a. Part. Operacions de Pressupostos tancats
- 3a. Part. Resum d'ingressos i Pagaments.
- 4t. Part. Obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs.
- 5a. Part. Operacions extrapressupostàries.

Nota: Totes les quantitats expressades en milions de pessetes (i per tant, les sumes i els sumands) s'obtenen per arrodoniment de les centèsimes de milió. D'aquesta manera se suprimeixen les xifres que segueixen quan la immediata és inferior a 5 i s'incrementa una centèsima de milió quan la xifra és igual o superior a 5.

2.2.1. Primera part. Liquidació dels pressupostos

La liquidació dels pressupostos està formada per:

- 1) Liquidació de l'estat de despeses que comprèn:
 - A) Els crèdits autoritzats, les seves modificacions i els crèdits definitius.
 - B) Les obligacions reconegudes.
 - C) Els romanents de crèdit que s'anul·len, classificats segons que siguin susceptibles o no d'incorporació a l'exercici següent.
- 2) Liquidació de l'estat d'ingressos, que comprèn:
 - A) Les previsions autoritzades, les seves modificacions i les previsions definitives.
 - B) Els drets reconeguts i liquidats.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

- C) La comparació entre previsions i drets reconeguts i liquidats.
- 3) Resultats de l'exercici, compost per dues informacions que reflecteixen:
- A) El superàvit o dèficit de l'exercici.
- B) El Romanent de Tresoreria.
- 4) Pagaments i ingressos (cobraments) de pressupost corrent, que comprèn:
- A) Pagaments
- B) Ingressos

2.2.1.1. Liquidació de l'Estat de Despeses

En síntesi, l'estat de despeses està format per les dades següents:

Crèdits pressupostos inicials	9.395,27
Modificacions:	
En augment:	2.033,01
En baixa	(-) 380,90

Crèdits pressupostos definitius	11.047,38
Obligacions reconegudes	5.934,41

Romanents de crèdits	5.112,97
	=====

(dades en milions de pessetes)

Quant als crèdits pressupostats inicialment, hem verificat la concordança de cada entitat amb els pressupostos per a 1986 autoritzats per la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986 i han resultat conformes. Així mateix, s'ha verificat la concordança amb l'agregació de les liquidacions individuals de les Entitats Autònomes Administratives i també resulten conformes.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Quant a les modificacions, tant les variacions en augment, com les variacions en baixa són coincidents amb l'agregació del comptes individuals.

Les tres partides corresponents a modificacions en augment més importants per la seva quantia són les següents:

<u>Cap.</u>	<u>Art.</u>	<u>Concepte</u>	<u>Import</u>
2	22	Material, subministr. i altres	73,91
7	71	A la Generalitat (Transf. Capital)	406,74
7	78	A Corporacions Locals (Transf. Capital)	1.364,57
Total			1.845,22
			=====

(dades en milions de pessetes)

Import que suposa el 90,76% del total de modificacions en augment. Aquestes modificacions corresponen a:

22 Material, subministraments i altres:

Institut Català de Serveis a la Joventut	31,01
Institut Català de la Vinya i el Vi	17,75
Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	11,04
Altres	14,11

	73,91

71 A la Generalitat (Transferències de Capital)

Junta de Sanejament	406,74
---------------------	--------

78 A Corporacions Locals (Transferències de Capital)

Junta de Sanejament	1.364,57

	1.845,22
	=====

(dades en milions de pessetes)

Variacions que s'han realitzat en forma reglamentària, segons la revisió mostral feta a la Junta de Sanejament.

Quant als crèdits pressupostaris definitius i les obligacions reconegudes, hem verificat la concordança amb la suma de les dades facilitades individualment per cada entitat.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Quant als romanents de crèdit, el seu detall és el següent:

	M. Pta.	% s/crèdit definitiu
	-----	-----
Incorporables	2.712,82	24,56
Anul.lats definitius	2.400,15	21,73
	-----	-----
Romanents	5.112,97	46,28
	=====	=====

La partida més important dels crèdits incorporables correspon al Capítol 7. Transferències de Capital, Article 76. A Corporacions Locals, 2.625,55 M. Pta., que representa el 96,78% del total i correspon a la Junta de Sanejament.

Les tres partides més grans dels anul.lats, no incorporables corresponen a:

Capítol 3. Despeses Financeres	
Article 32. Préstecs i bestretes	362,48
Capítol 4. Transferències corrents	
Article 46. A Corporacions Locals	263,98
Capítol 7. Transferències de Capital	
Article 76. A Corporacions Locals	1.094,71

(dades en milions de pessetes)

i suposen, en conjunt, el 71,71% del total de romanents anul.lats definitius i tots corresponen a la Junta de Sanejament.

A continuació presentem un quadre que reflecteix la comparació entre crèdits pressupostaris definitius i obligacions reconegudes, del qual s'obtenen les desviacions o romanents totals en milions de pessetes i en percentatges.

	CREDITES INICIALS	CREDITES DEFINITIVUS a)	OBLIGACIONS RECONEGUDES b)	DESVIACIONS ROMANENTS TOTALS	
				QUANTITAT a) - b)	%
CAPITOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL					
11 Retribucions bàsiques	37,33	51,65	42,98	8,67	16,79
12 Retribucions complementàries	23,42	32,72	26,62	6,10	18,65
16 Retrib. personal en règim laboral	502,54	498,78	485,50	13,28	2,56
17 Personal eventual, contractat i vari	293,75	274,68	226,16	48,52	17,66
18 Assegurances socials	217,67	221,52	185,79	35,73	16,15
TOTAL CAPITOL 1	1.074,71	1.079,34	967,04	112,30	10,40
CAP. 2. COMPRA BENS CORRENTS I SERVEIS					
20 Lloguers	32,71	39,31	35,36	3,95	10,04
21 Conservació i reparació	23,88	47,68	45,23	2,45	5,14
22 Material, subministr. i altres	653,13	683,51	566,10	117,40	17,18
23 Indemnització per raó del servei	19,48	24,86	18,68	6,18	24,87
29 Dotacions per a nous serveis	18,74	18,74	18,21	0,53	2,83
TOTAL CAPITOL 2	747,94	814,10	683,58	130,52	16,03
CAPITOL 3. INTERESSOS					
30 Deute interior	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
32 Préstecs i bestretes	377,84	377,84	15,36	362,48	95,93
32 Dipòsits, fiances i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL CAPITOL 3	377,84	377,84	15,36	362,48	95,93
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS					
41 A la Generalitat	0,00	8,96	8,91	0,05	0,57
45 A empreses públiques i altres ens	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
46 A Corporacions Locals	1.548,80	1.539,84	1.275,86	263,98	17,14
48 A fam. i inst. sense finalitat lucre	17,70	14,50	13,95	0,55	3,82
TOTAL CAPITOL 4	1.566,51	1.563,30	1.298,72	264,59	16,92
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.767,00	3.834,59	2.964,71	869,88	22,69
CAPITOL 6. INVERSIIONS REALS					
60 Terrenys i béns naturals	10,10	44,10	14,89	29,21	66,23
61 Edificis i altres construccions	176,51	152,77	152,23	0,54	0,36
62 Maquinària, instal. i utilitatge	12,57	11,80	10,06	1,74	14,76
63 Material de transports	0,00	13,61	13,44	0,17	1,22
64 Mobiliari i estris	20,00	27,20	22,56	4,64	17,05
65 Equips per a procés de dades	2,30	2,30	1,72	0,58	25,33
67 Altre immobilitzat material	14,63	18,43	14,95	3,48	18,86
68 Immobilitzat immaterial	148,00	161,91	62,09	99,82	61,65
TOTAL CAPITOL 6	384,10	432,11	291,94	140,18	32,44
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL					
71 A la Generalitat	0,00	406,74	224,26	182,48	44,86
75 A empreses públiques i altres ens	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
76 A Corporacions Locals	5.044,00	6.173,76	2.453,50	3.720,26	60,26
77 A Empreses privades	200,00	200,00	0,00	200,00	100,00
78 A famílies i instit. sense fin. de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL CAPITOL 7	5.244,01	6.780,51	2.677,76	4.102,74	60,51
CAPITOL 8. VARIACIO ACTIUS FINANCERS					
82 Concessió préstecs i bestretes	0,16	0,16	0,00	0,16	100,00
83 Concessió dipòsits i fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL CAPITOL 8	0,16	0,16	0,00	0,16	100,00
CAPITOL 9. VARIACIO PASSIUS FINANCERS					
90 Amortització Deute interior	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
92 Amortització de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL CAPITOL 9	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	5.628,27	7.212,79	2.969,70	4.243,09	58,93
TOTAL GENERAL	9.395,27	11.047,38	5.934,41	5.112,97	46,28

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (Imports en milions de pessetes)

2.2.1.2. Liquidació de l'Estat d'Ingressos

L'estat d'ingressos comprèn les dades següents:

Previsions pressupostàries inicials	9.395,27
Modificacions:	
En augment	63,63
En baixa	-

Previsions pressupostàries definitives	9.458,90
Drets reconeguts	11.043,28

Diferències	1.584,38
	=====

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat la coincidència de les previsions inicials amb les dades agregades de totes les entitats i aquestes últimes amb els pressupostos per a 1986 autoritzats per la Llei 8/1986, de 2 de juny i han resultat conformes.

Quant a les modificacions en augment es produeixen:

Capítol 4. Transferències corrents

Institut Català de Serveis a la Joventut	58,13
Institut Català de la Vinya i el Vi	4,00

	62,13

Capítol 7. Transferències de Capital

Institut Català de la Vinya i el Vi	1,50

Total	63,63
	=====

(dades en milions de pessetes)

modificacions que representen el 0,68% dels inicials. No hi ha modificacions en baixa.

El pressupost definitiu és coincident amb l'agregació de les dades corresponents als pressupostos individuals de les Entitats Autònomes Administratives.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Quant a la comparació entre previsions i drets reconeguts i liquidats, la diferència està formada per:

	Milions	% s/Previsions definitives
	-----	-----
Excés de les previsions sobre els drets reconeguts	1.608,17	17,00%
Excés dels drets reconeguts sobre les previsions	3.192,55	33,75%
Diferències	1.584,38	16,75%
	=====	=====

(dades en milions de pessetes)

Les partides més importants que expliquen aquestes variacions són:

- a) Excés en les previsions
 Capítol 8. Variació d'Actius financers
 Article 87. Romanents de Tresoreria
- Junta de Sanejament 1.402,00
- xifra que explica el 87,18% de l'excés total.
- b) Excés en els drets reconeguts.
 Capítol 3. Taxes i altres ingressos
 Article 36. Ingressos de dret públic
- Junta de Sanejament 940,28
- Capítol 9. Variació de Passius Financers
 Article 92. Préstecs rebuts
- Junta de Sanejament 2.179,00

(dades en milions de pessetes)

Aquestes xifres representen el 97,70% de l'excés total.

Tot seguit es presenta un quadre que comprèn les previsions definitives, els drets reconeguts i liquidats i la comparació corresponent.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES
 QUADRE AGREGAT. COMPARACIÓ PREVISIONS DEFINITIVES-DRETS RECONEGUTS I LIQUIDATS EAA8618

	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES INICIALS	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS I LIQUIDATS	COMPARACIÓ			
				EXCES DE LES PREVISIONS		EXCES DELS DRETS	
				QUANTITAT	%	QUANTITAT	%
CAPITOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS							
31 Venda de béns	4,25	4,25	12,19	0,00	0,00	7,95	187,27
32 Prestació de serveis	400,51	400,51	400,93	25,00	6,24	25,42	6,35
33 Altres taxes	1,43	1,43	0,15	1,43	99,93	0,14	10,14
36 Ingressos de dret públic	6.162,00	6.162,00	7.102,28	0,00	0,00	940,28	15,26
38 Reintegrants	0,00	0,00	17,81	0,00	0,00	17,81	in!
39 Altres ingressos	37,14	37,14	49,63	3,37	9,07	15,46	42,79
TOTAL CAPITOL 3	6.605,32	6.605,32	7.582,99	29,79	0,45	1.007,46	15,25
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
TOTAL CAPITOL 4	1.144,67	1.206,80	1.058,73	152,06	12,60	3,99	0,33
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS							
53 Interessos de dipòsit	11,51	11,51	10,06	3,56	30,89	2,10	18,28
TOTAL CAPITOL 5	11,51	11,51	10,06	3,56	30,89	2,10	18,28
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	7.761,50	7.823,64	8.651,78	185,41	2,37	1.013,55	12,96
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
TOTAL CAPITOL 7	231,50	233,00	212,50	20,50	8,89	0,00	0,00
CAPITOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS							
83 Reintegrant dipòsits i fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
85 Reintegrant préstecs i bestretes	0,16	0,16	0,00	0,16	100,00	0,00	0,00
87 Romanent de Tresoreria	1.402,10	1.402,10	0,00	1.402,10	100,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL 8	1.402,26	1.402,26	0,00	1.402,26	100,00	0,00	0,00
CAPITOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS							
90 Emissió de deute interior	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
92 Préstecs rebuts	0,00	0,00	2.179,00	0,00	0,00	2.179,00	in!
TOTAL CAPITOL 9	0,00	0,00	2.179,00	0,00	50,00	2.179,00	in!
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	1.633,77	1.635,27	2.391,50	1.422,76	87,01	2.179,00	133,25
TOTAL GENERAL	9.395,27	9.458,90	11.043,28	1.608,17	17,00	3.192,55	33,75

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
 (Imports en milions de pessetes)

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

2.2.1.3. Resultats de l'exercici

L'estat referit a Resultats de l'exercici està format per dues parts que reflecteixen:

a) El superàvit o dèficit de l'exercici

A) Drets reconeguts (Cap. I a VII)	8.864,28
B) Obligacions reconegudes (Cap. I a VII)	5.934,41
C) (A-B) Superàvit o dèficit liquidació pressupost	2.929,87
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats	0,09
E) Anul.lació drets pressupostos tancats	(-)40,20
F) (D-E) Superàvit o dèficit per oper. exerc. ant.	(-)40,10
G) Superàvit o dèficit per anul.lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris	-
H) (C+F+G) Superàvit o dèficit de l'exercici	2.889,78
	=====

b) El Romanent de Tresoreria:

A) Total drets reconeguts	11.043,28
B) Total obligacions reconegudes	5.934,41
C) (A-B) Romanent pressupostari	5.108,87
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats	0,09
E) Anul.lació drets pressupostos tancats	(-)40,20
F) (D-E) Romanent per operacions exercicis ant.	(-)40,10
G) Romanent per anul.lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris	-
H) (C+F+G) Romanent de Tresoreria de l'exercici	5.068,78
I) Romanent de Tresoreria anterior	2.916,91
J) (H+I) Romanent de Tresoreria	7.985,68

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat la concordança amb les dades relatives a drets i obligacions reconegudes, així com anul.lació d'obligacions i drets de pressupostos tancats, la qual cosa ha resultat coincident.

També hem comprovat la concordança amb l'agregació de les dades individuals de totes les entitats, el que també ha resultat coincident.

Hem fet la comprovació del Romanent de Tresoreria anterior, que resulta coincident, tenint en compte la incorporació el 1986 de l'entitat autònoma Patronat de la Muntanya de Montserrat i la baixa de les Entitats Autònomes Organització d'Espectacles i Festes i Institut Català de la Carn que passen, la primera a entitat autònoma comercial, industrial o financera i la segona s'integra en l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Resulta oportú destacar que el superàvit de l'exercici (2.889,78 M. Pta.) representa el 26,16% del total de despeses pressupostades (11.047,38 M. Pta.); el romanent de tresoreria de l'exercici (5.068,78 M. Pta.) representa el 45,88% i si ens referim al romanent de tresoreria acumulat (per import de 7.985,68 M. Pta.) representa el 72,29% del total de despeses pressupostades.

2.2.1.4. Pagaments i ingressos (cobraments) de pressupost corrent

a) Pagaments

La part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives relativa a pagaments està formada per les informacions resumides següents:

a) Obligacions reconegudes a l'exercici	5.934,42	
b) Obligacions anul.lades	0,02	

c) Obligacions reconegudes netes		5.934,41
d) Pagaments realitzats	5.740,46	
e) Reintegraments	0,02	

f) Pagaments líquids		5.740,44

g) Obligacions pendents de pagament a 31-12 que passen a pressupostos tancats		193,97
		=====

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat la coincidència de tots els conceptes amb l'agregació de les dades individuals de totes les entitats i ha resultat conforme.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIÓ DEL COMPTE

b) Ingressos (cobraments)

La part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives que es refereix als cobraments està composta per:

a) Drets reconeguts en l'exercici	11.058,28	
b) Drets anul.lats	15,00	

c) Drets reconeguts nets		11.043,28
d) Ingressos (cobraments) realitzats	9.413,59	
e) Devolucions	0,48	

f) Ingressos (cobraments) líquids		9.413,11

g) Drets pendents de cobrament a 31-12 que passen a pressupostos tancats		1.630,17
		=====

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat la coincidència amb la suma dels comptes individuals del conjunt de les Entitats Autònomes Administratives. En els drets anul.lats, les dues partides més importants que expliquen el 98,75% del total, corresponen a:

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Article 32. Prestació de Serveis	
Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	5,06
Article 36. De Dret Públic	
Junta de Sanejament	9,75

(dades en milions de pessetes)

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

2.2.2. Segona part. Operacions de pressupostos tancats

2.2.2.1. Obligacions

La part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives que es refereix a obligacions corresponents a operacions de pressupostos tancats està composta per:

a) Obligacions pendents de pagament a 1 de gener (exercicis anteriors)	0,75	
b) Obligacions pendents de pagament de pressupost corrent el 31 de desembre anterior	186,41	
c) Modificacions	(-)0,10	

Total obligacions		187,03

d) Pagaments realitzats	185,53	185,53

e) Obligacions pendents de pagament a fi d'any		1,54
		=====

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat que cada apartat de l'estat d'obligacions corresponents a operacions de pressupostos tancats s'obté per agregació de les dades facilitades individualment per cada una de les Entitats Autònomes Administratives.

També hem verificat la coincidència amb l'any anterior, tenint en compte el conjunt de les Entitats Autònomes Administratives de l'any 1986.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

2.2.2.2. Drets

Tot seguit es detalla la composició de la part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives que es refereix als drets de pressupostos tancats:

a) Drets pendents de cobrament a 1 de gener	111, 33
b) Drets pendents de cobrament de pressupost corrent el 31 de desembre anterior	899,90
c) Modificacions	(-) 40,20

Total Drets	971,03
d) Ingressos (cobraments) realitzats	671,64

e) Drets pendents de cobrament	299,39
	=====

Hem verificat que cada part de l'estat de pressupostos tancats referida a drets, s'obté per agregació de les dades facilitades per cada una de les Entitats Autònomes Administratives.

També hem verificat la coincidència amb l'any anterior, tant el pendent a 1 de gener, com el pendent a corrent el 31 de desembre anterior, tenint en compte el conjunt de les Entitats Autònomes Administratives de l'any 1986.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

2.2.3. Tercera part. Resum d'ingressos (cobraments) i pagaments

El quadre relatiu a Resum d'ingressos (cobraments) i pagaments que conforma la tercera part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives, esta compost per:

CONCEPTE	IMPORTS	CONCEPTE	IMPORTS
INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT		PAGAMENTS PRESSUPOST CORRENT	
Operacions corrents	7.048,34	Operacions corrents	2.867,53
Operacions de capital	2.365,25	Operacions de capital	2.872,93
Menys: devolucions operacions corrents	(0,48)	Menys: reintegraments operacions corrent	(0,02)
Menys: devolucions operacions capital	-	Menys: reintegraments operacions capital	-
Suma ingressos pressupost corrent	9.413,11	Suma pagaments pressupost corrent	5.740,44
ALTRES INGRESSOS		ALTRES PAGAMENTS	
Pressupostos tancats	671,64	Pressupostos tancats	185,53
Deutors extrapressupostaris	0,12	Deutors extrapressupostaris	0,14
Creditors extrapressupostaris	3.638,34	Creditors extrapressupostaris	3.503,31
Suma altres ingressos	4.310,10	Suma altres pagaments	3.688,98
TOTAL INGRESSOS	13.723,21	TOTAL PAGAMENTS	9.429,42
EXISTENCIES INICIALS		EXISTENCIES FINALS	
Caixa	31,60	Caixa	39,70
Banc d'Espanya	518,37	Banc d'Espanya	1.479,49
Altres Bancs	1.587,88	Altres Bancs	4.912,62
TOTAL	2.137,85	Dipòsits ADOF J Bancs	
		TOTAL	6.431,63

FONT: Tercera part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives
(dades en milions de pessetes)

S'ha fet la comprovació amb les dades agregades del conjunt d'Entitats Autònomes Administratives i resulta conforme.

Hem verificat la coincidència, tant per als cobraments com per als pagaments amb les dades de la primera part: liquidació dels pressupostos, analitzats en el punt 2.2.1.4. Pagaments i ingressos (cobraments) de pressupost corrent.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Així mateix, es verifica la coincidència amb cobraments i pagaments corresponents a exercicis tancats, analitzats en el punt 2.2.2. Segona part. Operacions de pressupostos tancats.

També hem verificat la coincidència amb els cobraments i pagaments corresponents a operacions extrapressupostàries (apartat 2.2.5.)

Quant a les existències inicials, hem verificat la concordança amb l'any anterior, tenint en compte les Entitats Autònomes Administratives existents l'any 1986.

Cal indicar que l'existència final 6.431, 63 M. Pta. ve atribuïda a la Junta de Sanejament en un 97,67% (6.281,70 M. Pta.)

2.2.4. Quarta part. Obligacions i drets reconeguts a exercicis futurs

2.2.4.1. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs reflecteix l'agregació del que han comunicat les Entitats Autònomes Administratives.

	1987	1988	1989	TOTAL
	-----	-----	-----	-----
Capítol 6.				
Inversions Reals	71,69	20,00	-	91,69
Capítol 7.				
Transferències de Capital	4.342,25	7.604,91	216,98	12.164,15

(dades en milions de pessetes)

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

Els relatius al Capítol 6. Inversions Reals corresponen a:

. Article 60. Terrenys i béns naturals	
Junta de Residus	37,85
. Article 61. Edificis i altres construccions	
Institut Català de Serveis a la Joventut	40,00
. Article 64. Mobiliari i estris	
Institut Català de Serveis a la Joventut	10,00
. Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial	
Junta de Sanejament	3,85

Total	91,69
	=====

(dades en milions de pessetes)

Els relatius al Capítol 7. Transferències de Capital corresponen a:

. Article 76. Transferències de Capital a Corporacions Locals	
Junta de Sanejament	12,164,15

(dades en milions de pessetes)

2.2.4.2. Estat dels drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs

No hi ha drets reconeguts segons els estats corresponents a la quarta part del Compte de les Entitats Autònomes Administratives. Hem verificat que en els estats individuals de cada entitat tampoc no hi figuren.

2.2.5. Cinquena part. Operacions extrapressupostàries

2.2.5.1. Moviment i situació dels deutors

Les dades resumides relatives als deutors extrapressupostaris, són les següents:

Pendents de cobrament de l'any anterior	0,08
Modificacions	-
Pagaments	0,14

Total	0,23
Ingressos (cobraments)	0,12

Pendents de cobrament a fi d'any	0,10

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat que aquestes dades es corresponen amb l'agregació de totes les Entitats Autònomes Administratives. Quant al Pendent a fi d'any correspon íntegrament a la Junta de Residus. Les dades de Pendents de Cobrament de l'any anterior, les hem verificades amb el Compte de les Entitats Autònomes Administratives corresponents a 1985 i són conformes.

2.2.5.2. Moviment i situació dels creditors

Pendent de pagament de l'any anterior	45,09
Modificacions	-
Ingressos	3.638,34

Total	3.683,43
Pagaments	3.503,31

Pendents de pagament a fi d'any	180,11
	=====

(dades en milions de pessetes)

Hem verificat la concordança de totes les dades, amb la suma de les dades individuals facilitades per les Entitats.

Quant al pendent de l'any anterior, es correspon amb el saldo del Compte corresponent a 1985, una vegada ajustat respecte a les entitats actuants el 1986.

2.2. EXAMEN I COMPROVACIÓ DEL COMPTA

El Pendent de Pagament a fi d'any correspon a:

Intitut Català de Serveis a la Joventut	10,79
Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	17,22
Patronat de la Muntanya de Montserrat	4,25
Escola d'Administració Pública de Catalunya	10,34
Institut d'Estudis de la Salut	0,95
Junta de Sanejament	125,78
Junta de Residus	1,04
Institut Català de la Vinya i el Vi	9,74
Institut per a la Promoció i Formació de Cooperatives	-

Total	180,11
	=====

(dades en milions de pessetes)

El detall per conceptes és el següent:

Seguretat Social	4,25
IRPF	41,79
MUFACE	0,38
MUNPAL	0,10
Drets Passius	0,87
Montepío San Fernando, Funcionaris	0,02
Montepío AISS. Funcionaris	0,31
Assegurança mèdica. Funcionaris	0,08
Fiances	0,34
Dipòsits	0,22
Devolució taxes indegudes	0,12
Tresoreria General d'Economia i Finances	0,09
Assegurança escolar	0,17
IGTE	0,43
IVA	2,37
Ingressos pendents d'aplicació	124,01
Complement familiar	0,00
MFMA	0,18
Retencions a compte	3,85
ILT	0,53

	180,11
	=====

(dades en milions de pessetes)

2.3. CONCLUSIONS

2.3.1. Observacions

De l'examen dels Comptes de les Entitats Autònomes Administratives es desprèn:

- Que s'ha donat compliment al que s'indicava en la 1a. recomanació feta per aquesta Sindicatura de Comptes en presentar el Compte General de les Entitats Autònomes Administratives. Any 1985, ja que aquest Compte s'adapta en la seva estructura al que disposa l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, del Departament d'Economia i Finances.
- Que s'incompleix el que disposa l'article 85, punts 7è. i 8è., de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, referit a l'estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal i a la memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats.

De la comprovació del Compte es desprèn:

- De la liquidació del pressupost (1a. part, segons l'estructura donada per l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984) destaca el fet que les despeses realitzades (5.934,41 M. Pta.) suposen només un 53,72% de les previsions pressupostàries definitives (11.047,38 M. Pta.)

En canvi, els ingressos (drets reconeguts) per import d'11.043,28 M. Pta. representen el 116,75% de les previsions pressupostàries (9.458,90 M. Pta.), si bé cal indicar que en la liquidació de l'estat d'ingressos no s'han inclòs les modificacions pressupostàries concordants amb les modificacions dels crèdits.

Conseqüència d'aquestes dades, s'obté un romanent pressupostari de 5.108,87 M. Pta. que juntament amb les anul·lacions de pressupostos tancats originen un romanent de l'exercici de 5.068,78 M. Pta. que representa el 45,88% del pressupost. Finalment el romanent de tresoreria total acumulat és de 7.985,68 M. Pta., la qual cosa representa el 72,29% respecte de la mateixa referència total de

2.3. CONCLUSIONS

despeses pressupostades; percentatges elevats que, independentment de l'anàlisi que es farà en fiscalitzar cada una de les Entitat Autònomes Administratives, posen de manifest una important desviació entre les quantitats pressupostades i les liquidades.

- En les operacions de pressupostos tancats (2a. part, es passa d'un total de 0,75 M. Pta. d'obligacions pendents el 1985 a 1,14 M. Pta., el 1986; quant als drets corresponents a pressupostos tancats de 11,33 M. Pta. passen a 299,39 M. Pta., variacions que es troben dintre de la normalitat.
- Quant a la comprovació del resum d'ingressos (cobraments) i pagaments (3a. part del Compte) comparant l'existència a Caixa i Bancs el desembre de 1985 2.137,85 M. Pta. i l'existència el 31.12.86 de 6.4331,63 M. Pta. s'aprecia que hi ha hagut una variació de 4.293,79 M. Pta. que lògicament és conseqüència dels efectes de les realitzacions pressupostàries analitzades en els paràgrafs anteriors.

Cal indicar que aquesta alta disponibilitat d'efectiu, és deguda principalment (97,67%) a la Junta de Sanejament, per la qual cosa es deixa pendent per a la fiscalització puntual d'aquesta entitat l'anàlisi en més profunditat.

- De la comprovació de la quarta part (Obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs) i de la cinquena part (Operacions extrapressupostàries) estan dintre de la normalitat i no se'n desprèn cap observació.

2.3.2. RECOMANACIONS

De l'examen i comprovació del Compte i de les observacions de l'apartat anterior, es desprenen les recomanacions següents:

- 1a. Seria desitjable que es dictessin les disposicions necessàries per tal que el Compte de les Entitats Autònomes Administratives, la presentació del qual ve determinada per l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, del Departament d'Economia i Finances i els comptes individuals que s'estructuren d'acord amb els articles 18 a 21 de la mateixa Ordre, tinguessin una estructura coincident.

2.3. CONCLUSIONS

- 2a. Hem d'insistir en la recomanació 2a. feta en l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Autònomes Administratives, Any 1985 referida a que cal presentar també el conjunt de documents i informacions que han de formar part del Compte General en virtut del que disposa l'article 85 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, i, concretament, un estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal, una memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit.
- 3a. La confecció dels documents assenyalats en la recomanació anterior es facilita si les entitats adapten la seva comptabilitat a allò que obliga l'article 4 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, a fi que permeti obtenir el rendiment dels serveis públics prestats i el grau de compliment dels seus programes, adequant-la a la naturalesa de les operacions que realitza cada entitat i posant de manifest la composició i situació del seu patrimoni. Per tot això, es recomana l'estricta compliment del citat article.
- 4a. Respecte als importants volums de romanent de tresoreria i existència a caixa i bancs, cal recomanar una política acurada de les previsions i realitzacions buscant la màxima rendibilitat dels recursos posats a disposició de les Entitats Autònomes Administratives. No obstant, hem de fer menció que aquesta qüestió ha d'ésser objecte de tractament específic en els informes de fiscalització puntual de cada entitat.

COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

1.- LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
1	11	Retribucions bàsiques	37.333.713	14.313.756	--	51.647.469	42.976.994	--	8.670.475
1	12	Retrib. complementàries	23.419.810	10.419.700	1.122.544	32.716.966	26.615.647	--	6.101.319
1	16	Retrib. personal laboral	502.539.148	1.700.000	5.460.000	498.779.148	485.500.236	--	13.278.912
1	17	Pers. event. contr. vari	293.753.858	3.145.500	22.220.190	274.679.168	226.163.540	--	48.515.628
1	18	Assegurances Socials	217.666.758	6.855.244	3.000.000	221.522.002	185.787.905	--	35.734.097
		TOTAL CAPÍTOL I	1.074.713.287	36.434.200	31.802.734	1.079.344.753	967.044.322	--	112.300.431
2	20	Lloguers	32.707.505	6.598.004	--	39.305.509	35.357.462	--	3.948.047
2	21	Conservació i reparació	23.877.168	24.204.043	400.000	47.681.211	45.230.950	--	2.450.261
2	22	Material, subminist. altr	653.134.933	73.908.798	43.536.896	683.506.835	566.103.371	--	117.403.464
2	23	Indemnització raó Servei	19.478.728	5.885.834	500.000	24.864.562	18.681.367	--	6.183.195
2	29	Dotació nous Serveis	18.737.932	--	--	18.737.932	18.207.172	--	530.760
		TOTAL CAPÍTOL II	747.936.266	110.596.679	44.436.896	814.096.049	683.580.322	--	130.515.727

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

1.- LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
3	30	Deute interior	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
3	32	Préstecs i bestretes	377.836.674	--	--	377.836.674	15.361.504	--	362.475.170
3	33	Dipòsits, fiances i altr.	2.000	--	--	2.000	--	--	2.000
		TOTAL CAPITOL III	377.841.674	--	--	377.841.674	15.361.504	--	362.480.170
4	41	A la Generalitat	1.000	8.957.385	--	8.958.385	8.907.385	--	51.000
4	45	A Empr. Públ. i altr.Ens	2.000	--	--	2.000	--	--	2.000
4	46	A Corporacions Locals	1.548.800.000	--	8.957.385	1.539.842.615	1.275.864.819	--	263.977.796
4	48	A fam. i inst. s/f/lucre	17.702.000	500.000	3.700.000	14.502.000	13.947.360	--	554.640
		TOTAL CAPITOL IV	1.566.505.000	9.457.385	12.657.385	1.563.305.000	1.298.719.564	--	264.585.436
6	60	Terrenys i Béns naturals	10.100.000	34.000.000	--	44.100.000	14.892.800	29.000.000	207.200
6	61	Edificis i altres constr.	176.507.706	16.500.000	40.235.000	152.772.706	152.230.011	--	542.695
6	62	Maq. inst. i utilitatge	12.566.000	--	765.000	11.801.000	10.059.086	1.100.000	641.914
6	63	Material de transports	1.000	13.606.472	--	13.607.472	13.441.399	--	166.073
6	64	Mobiliari i estris	20.000.000	7.200.000	--	27.200.000	22.562.392	2.637.041	2.000.567
6	65	Equips per a procés dades	2.300.000	--	--	2.300.000	1.716.347	--	583.653

.../...

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

1.- LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
6	67	Altres immobilitzats mater.	14.626.294	10.000.000	6.200.000	18.426.294	14.950.521	--	3.475.773
6	68	Immobilitzats immaterials	148.000.000	23.907.439	10.000.000	161.907.439	62.085.125	14.266.790	85.555.524
		TOTAL CAPÍTOL VI	384.101.000	105.213.911	57.200.000	432.114.911	291.937.681	47.003.831	93.173.399
7	71	A la Generalitat	1.000	406.743.459	--	406.744.459	224.263.463	40.265.922	142.215.074
7	75	A Empr. Públ. i altr. Ens P.	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
7	76	A Corporacions Locals	5.044.002.000	1.364.566.260	234.809.423	6.173.758.837	2.453.501.051	2.625.548.521	1.094.709.265
7	77	A Empreses privades	200.000.000	--	--	200.000.000	--	--	200.000.000
7	78	A fam. i inst. s/f/lucre	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
		TOTAL CAPÍTOL VII	5.244.009.000	1.771.309.719	234.809.423	6.780.509.296	2.677.764.514	2.665.814.443	1.436.930.339
8	82	Concessió préstecs i best.	160.800	--	--	160.800	--	--	160.800
8	83	Concessió dipòsits i fian.	1.000	--	--	1.000	--	--	1.000
		TOTAL CAPÍTOL VIII	161.800	--	--	161.800	--	--	161.800

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

1.- LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
9	90	Amortització Deute inter.	1.000	--	--	1.000	--	1.000	
9	92	Amortització de Préstecs	1.000	--	--	1.000	--	1.000	
		TOTAL CAPÍTOL IX	2.000	--	--	2.000	--	2.000	
		TOTAL	9.395.270.027	2.033.011.894	380.906.438	11.047.375.483	5.934.407.907	2.712.818.274	2.400.149.302

PRIMERA PART. - LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

2.- LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
3	31	Venda de Béns	4.245.000	--	--	4.245.000	12.194.532	--	7.949.532
3	32	Prestació de Serveis	400.507.675	--	--	400.507.675	400.930.906	24.995.943	25.419.174
3	33	Altres Taxes	1.426.200	--	--	1.426.200	145.609	1.425.200	144.609
3	36	De Dret Públic	6.162.000.000	--	--	6.162.000.000	7.102.277.903	--	940.277.903
3	38	Reintegraments	1.000	--	--	1.000	17.812.800	--	17.811.800
3	39	Altres ingressos	37.140.195	--	--	37.140.195	49.630.112	3.370.101	15.860.018
		TOTAL CAPÍTOL III	6.605.320.070	--	--	6.605.320.070	7.582.991.862	29.791.244	1.007.463.036
		TOTAL CAPÍTOL IV	1.144.672.157	62.131.466	--	1.206.803.623	1.058.728.226	152.060.778	3.985.381
5	53	Interessos de dipòsits	11.512.000	--	--	11.512.000	10.060.618	3.555.591	2.104.209
		TOTAL CAPÍTOL V	11.512.000	--	--	11.512.000	10.060.618	3.555.591	2.104.209
		TOTAL CAPÍTOL VII	231.501.000	1.500.000	--	233.001.000	212.500.000	20.501.000	--
8	83	Reint. dipòsits i fiances	1.000	--	--	1.000	--	1.000	--
8	85	Reint. préstecs i bestret.	159.800	--	--	159.800	--	159.800	--
8	87	Romanent de Tresoreria	1.402.102.000	--	--	1.402.102.000	--	1.402.102.000	--
		TOTAL CAPÍTOL VIII	1.402.262.800	--	--	1.402.262.800	--	1.402.262.800	--

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

2.- LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
9	90	Emissió de Deute interior	1.000	--	--	1.000	--	1.000	--
9	92	Préstecs rebuts	1.000	--	--	1.000	2.179.000.000	--	2.178.999.000
		TOTAL CAPITOL IX	2.000	--	--	2.000	2.179.000.000	1.000	2.178.999.000
		TOTAL	9.395.270.027	63.631.466	--	9.458.901.493	11.043.280.706	1.608.172.413	3.192.551.626

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESS.UPOSTOS

3.- RESULTATS DE L'EXERCICI

CONCEPTES		
<u>I. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	8.864.280.706	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	5.934.407.907	
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost		2.929.872.799
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	98.995	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 40.196.369	
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors		- 40.097.374
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici		2.889.775.425
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts	11.043.280.706	
B) Total obligacions reconegudes	5.934.407.907	
C) (A - B). Romanent pressupostari		5.108.872.799
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	98.995	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 40.196.369	
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors		- 40.097.374
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici		5.068.775.425
I) Romanent de Tresoreria anterior		2.916.905.630
J) (H + I). Romanent de Tresoreria		7.985.681.055

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

4.- PAGAMENTS I INGRESSOS DE PRESSUPOST CORRENT.- A) PAGAMENTS

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
1	11	Retribucions bàsiques	42.976.994	--	42.976.994	42.976.994	--	42.976.994	--
1	12	Retrib. complementàries	26.615.647	--	26.615.647	26.005.243	--	26.005.243	610.404
1	16	Retrib. personal laboral	485.500.236	--	485.500.236	483.667.369	--	483.667.369	1.832.867
1	17	Pers.event.contr. i vari	226.163.540	--	226.163.540	217.595.749	--	217.595.749	8.567.791
1	18	Assegurances Socials	185.787.905	--	185.787.905	170.425.861	--	170.425.861	15.362.044
		TOTAL CAPITOL I	967.044.322	--	967.044.322	940.671.216	--	940.671.216	26.373.106
2	20	Lloguers	35.357.462	--	35.357.462	34.426.941	--	34.426.941	930.521
2	21	Conservació i reparació	45.230.950	--	45.230.950	29.508.047	--	29.508.047	15.722.903
2	22	Material, subminis. i altr.	566.118.852	15.481	566.103.371	526.540.900	15.481	526.525.419	39.577.952
2	23	Indemnització raó Servei	18.681.367	--	18.681.367	17.172.772	--	17.172.772	1.508.595
2	24	Dotació nous serveis	18.207.172	--	18.207.172	5.925.826	--	5.925.826	12.281.346
		TOTAL CAPITOL II	683.595.803	15.481	683.580.322	613.574.486	15.481	613.559.005	70.021.317
3	30	Deute interior	--	--	--	--	--	--	--
3	32	Préstecs i Bestretes	15.361.504	--	15.361.504	15.361.504	--	15.361.504	--
3	33	Dipòsits, fiances i altres	--	--	--	--	--	--	--
		TOTAL CAPITOL III	15.361.504	--	15.361.504	15.361.504	--	15.361.504	--
4	41	A la Generalitat	8.907.385	--	8.907.385	8.907.385	--	8.907.385	--
4	46	A Corporacions Locals	1.275.864.819	--	1.275.864.819	1.275.864.819	--	1.275.864.819	--
4	48	A fam. i inst. s/f/lucre	13.947.360	--	13.947.360	13.150.805	--	13.150.805	796.555
		TOTAL CAPITOL IV	1.298.719.564	--	1.298.719.564	1.297.923.009	--	1.297.923.009	796.555

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

4.- PAGAMENTS I INGRESSOS DE PRESSUPOST CORRENT.- A) PAGAMENTS

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegrants	Líquids	
6	60	Terrenys i Béns naturals	14.892.800	--	14.892.800	13.000.000	--	13.000.000	1.892.800
6	61	Edificis i altres constr.	152.230.011	--	152.230.011	81.983.781	--	81.983.781	70.246.230
6	62	Maq. inst. i util·latge	10.059.086	--	10.059.086	5.022.031	--	5.022.031	5.037.055
6	63	Material de transports	13.441.399	--	13.441.399	8.716.645	--	8.716.645	4.724.754
6	64	Mobiliari i estris	22.562.392	--	22.562.392	13.291.447	--	13.291.447	9.270.945
6	65	Equips per a procés dades	1.716.347	--	1.716.347	1.683.029	--	1.683.029	33.318
6	67	Altres immobilitz. material	14.950.521	--	14.950.521	12.140.029	--	12.140.029	2.810.492
6	68	Immobilitzat immaterial	62.085.125	--	62.085.125	59.325.125	--	59.325.125	2.760.000
		TOTAL CAPÍTOL VI	291.937.681	--	291.937.681	195.162.087	--	195.162.087	96.775.594
7	71	A la Generalitat	224.263.463	--	224.263.463	224.263.463	--	224.263.463	--
7	76	A Corporacions Locals	2.453.501.051	--	2.453.501.051	2.453.501.051	--	2.453.501.051	--
		TOTAL CAPÍTOL VII	2.677.764.514	--	2.677.764.514	2.677.764.514	--	2.677.764.514	--
		TOTAL	5.934.423.388	15.481	5.934.407.907	5.740.456.816	15.481	5.740.441.335	193.966.572

PRIMERA PART.- LIQUIDACIO DELS PRESSUPOSTOS

4.- PAGAMENTS I INGRESSOS DE PRESSUPOST CORRENT.- B) INGRESSOS

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
3	31	Venda de Béns	12.197.532	3.000	12.194.532	11.201.822	3.000	11.198.822	995.710
3	32	Prestació Serveis Propis	406.175.436	5.244.530	400.930.906	381.314.377	475.925	380.838.452	20.092.454
3	33	Altres Taxes	145.609	--	145.609	145.609	--	145.609	--
3	36	De Dret Públic	7.112.032.161	9.754.258	7.102.277.903	5.647.083.374	--	5.647.083.374	1.455.194.529
3	38	Reintegraments	17.812.800	--	17.812.800	17.812.800	--	17.812.800	--
3	39	Altres ingressos	49.630.112	--	49.630.112	49.604.817	--	49.604.817	25.295
		TOTAL CAPÍTOL III	7.597.993.650	15.001.788	7.582.991.862	6.107.162.799	478.925	6.106.683.874	1.476.307.988
		TOTAL CAPÍTOL IV	1.058.728.226	--	1.058.728.226	931.228.641	--	931.228.641	127.499.585
5	53	Interessos	10.060.618	--	10.060.618	9.948.441	--	9.948.441	112.177
		TOTAL CAPÍTOL V	10.060.618	--	10.060.618	9.948.441	--	9.948.441	112.177
		TOTAL CAPÍTOL VII	212.500.000	--	212.500.000	186.250.000	--	186.250.000	26.250.000
9	92	Préstecs rebuts	2.179.000.000	--	2.179.000.000	2.179.000.000	--	2.179.000.000	--
		TOTAL CAPÍTOL IX	2.179.000.000	--	2.179.000.000	2.179.000.000	--	2.179.000.000	--
		TOTAL	11.058.282.494	15.001.788	11.043.280.706	9.413.589.881	478.925	9.413.110.956	1.630.169.750

SEGONA PART.- OPERACIONS DE PRESSUPOSTOS TANCATS

A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
I.- REMUNERACIONS DE PERSONAL	--	18.661.583	--	18.661.583	18.661.583	--
II.- COMPRA DE BENS CORRENTS I SERVEIS	751.018	96.986.754	- 96.569	97.641.203	96.103.262	1.537.941
IV.- TRANSFERENCIES CORRENTS	--	2.261.000	--	2.261.000	2.261.000	--
VI.- INVERSIONS	--	68.504.703	- 2.426	68.502.277	68.502.277	--
TOTAL	751.018	186.414.040	- 98.995	187.066.063	185.528.122	1.537.941

SEGONA PART.- OPERACIONS DE PRESSUPOSTOS TANCATS

B) DRETS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
III.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	111.327.470	727.510.603	- 5.186.779	833.651.294	538.723.764	294.927.530
IV.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	--	124.167.816	- 21.767.840	102.399.976	97.932.743	4.467.233
VII.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	--	48.224.518	- 13.241.750	34.982.768	34.982.768	--
TOTAL	111.327.470	899.902.937	- 40.196.369	971.034.038	671.639.275	299.394.763

TERCERA PART.- RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	7.048.339.881	Operacions corrents	2.867.530.215
Operacions de capital	2.365.250.000	Operacions de capital	2.872.926.601
Menys: devolucions operac. corrents	478.925	Menys: reintegraments operac. corrents	15.481
Menys: devolucions operac. capital	_____	Menys: reintegraments operac. capital	_____
Suma ingressos pressupost corrent	<u>9.413.110.956</u>	Suma pagaments pressupost corrent	<u>5.740.441.335</u>
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	671.639.275	Pressupostos tancats	185.528.122
Deutors extrapressupostaris	123.650	Deutors extrapressupostaris	142.891
Creditors extrapressupostaris	3.638.336.201	Creditors extrapressupostaris	3.503.311.606
.....	_____	_____
Suma altres ingressos	<u>4.310.099.126</u>	Suma altres pagaments	<u>3.688.982.619</u>
TOTAL INGRESSOS	<u>13.723.210.082</u>	TOTAL PAGAMENTS	<u>9.429.423.954</u>
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa	_____	Caixa	_____
Banc d'Espanya	_____	Banc d'Espanya	_____
Altres Bancs	_____	Altres Bancs	_____
TOTAL	<u>2.137.845.125</u>	TOTAL	<u>6.431.631.253</u>
			040

EXERCICI DE 1.9.8.6..

QUARTA PART.- A) ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CARREC A EXERCICIS FUTURS

Capítol	Article	CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL
			1.9.87	1.9.88	1.9.89	1.9.90	
6	60	Inversions en terrenys i béns	37.845.840				37.845.840
	61	Inversions en edificis i altres construccions	20.000.000	20.000.000			40.000.000
	64	Inversions en mobiliari i estris	10.000.000				10.000.000
	68	Inversions en immobilitzat immaterial	3.845.288				3.845.288
		TOTAL DEL CAPÍTOL VI	71.691.128	20.000.000			91.691.128
7	76	Transferències de Capital a Corporacions Locals	4.342.250.959	7.604.921.577	216.976.803		12.164.149.339
		TOTAL DEL CAPÍTOL VII	4.342.250.959	7.604.921.577	216.976.803		12.164.149.339
		TOTAL DEL CAPÍTOL					

COMPTE DE L'INSTITUT CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT

PRIMERA PART. - REALITZACIO DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTARIES A) DESPESES

capítol	article	CONCEPTES	Crèdits Pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
1	11	R. Bàsiques funcionaris	1.000	13.191.212		13.192.212	11.107.262	2.084.950	
1	12	R. Complement. funcionaris	3.000	3.639.510		3.642.510	3.637.318	5.192	
1	16	R. Personal laboral	233.530.364			233.530.364	230.714.065	2.816.299	
1	17	R. Personal eventual	69.391.902	2.445.500		71.837.402	63.956.798	7.880.604	
1	18	Assegurances socials	59.935.453	3.855.244		63.790.697	62.475.536	1.315.161	
		TOTAL CAPITOL I:	362.861.719	23.131.466		385.993.185	371.890.979	14.102.206	
2	20	Lloguers	10.231.232	2.698.004		12.929.236	12.687.404	241.832	
2	21	Conservació i reparació	8.961.500	4.932.000		13.893.500	13.886.991	6.509	
2	22	Material i subministrament	171.411.601	31.009.522	5.910.621	196.510.502	196.228.881	281.621	
2	23	Indemnització locomocions	2.544.000	2.271.095		4.815.095	4.813.302	1.793	
		TOTAL CAPITOL II:	193.148.333	40.910.621	5.910.621	228.148.333	227.616.578	531.755	
6	61	Edificis/altres construc.	128.072.706		4.000.000	124.072.706	124.014.356	58.350	
6	63	Vehicles		4.000.000		4.000.000	3.910.449	89.551	
6	64	Mobiliari i estris	12.500.000	4.200.000		16.700.000	16.671.794	28.206	
6	67	Altres immobilit. material	9.427.294		4.200.000	5.227.294	5.198.257	29.037	
		TOTAL CAPITOL VI:	150.000.000	8.200.000	8.200.000	150.000.000	149.794.856	205.144	
		TOTALS:	706.010.052	72.242.087	14.110.621	764.141.518	749.302.413	14.839.105	

PRIMERA PART. - REALITZACIO DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTARIES B) INGRESSOS

capítol article	CONCEPTES	Previsions Pressupostàries				Drets reconeguts	Diferència-Excés de	
		Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
			En augment	En baixa				
3 31	Venda de béns	2.715.000			2.715.000	10.187.343		7.472.343
3 32	Prestació serveis propis	301.050.000			301.050.000	282.059.301	18.990.699	
3 39	Ingressos variis	2.500.000			2.500.000	1.150.110	1.349.890	
	TOTAL CAPITOL III:	<u>306.265.000</u>			<u>306.265.000</u>	<u>293.396.754</u>	<u>20.340.589</u>	<u>7.472.343</u>
4 41	Trf. corrents Generalitat	243.242.052	58.131.466		301.373.518	301.751.518		378.000
4 42	Trf. OO.AA. Administratius	1.000			1.000		1.000	
4 45	Trf. d'Ens Territorials	1.000			1.000		1.000	
4 48	Trf. sense finalitat lucre	1.000			1.000	50.000		49.000
	TOTAL CAPITOL IV:	<u>243.245.052</u>	<u>58.131.466</u>		<u>301.376.518</u>	<u>301.801.518</u>	<u>2.000</u>	<u>427.000</u>
5 53	Interessos de dipòsit	6.500.000			6.500.000	4.841.128	1.658.872	
	TOTAL CAPITOL V:	<u>6.500.000</u>			<u>6.500.000</u>	<u>4.841.128</u>	<u>1.658.872</u>	
7 71	Trf. capital Generalitat	150.000.000			150.000.000	150.000.000		
	TOTAL CAPITOL VII:	<u>150.000.000</u>			<u>150.000.000</u>	<u>150.000.000</u>		
	TOTALS:	706.010.052	58.131.466		764.141.518	750.039.400	22.001.461	7.899.343

SEGONA PART. - REALITZACIO DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS A) OBLIGACIONS

capítol	article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressu posts tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzats a l'exercici	Reintegra-ments	Líquids	
1	11	R. Bàsiques funcionaris	11.107.262		11.107.262	11.107.262		11.107.262	0
1	12	R. Complement. funcionaris	3.637.318		3.637.318	3.637.318		3.637.318	0
1	16	R. Personal laboral	230.714.065		230.714.065	229.335.243		229.335.243	1.378.822
1	17	R. Personal eventual	63.956.798		63.956.798	62.873.305		62.873.305	1.083.493
1	18	Assegurances socials	62.475.536		62.475.536	62.475.536		62.475.536	0
		TOTAL CAPITOL I:	<u>371.890.979</u>		<u>371.890.979</u>	<u>369.428.664</u>		<u>369.428.664</u>	<u>2.462.315</u>
2	20	Lloguers	12.687.404		12.687.404	12.624.302		12.624.302	63.102
2	21	Conservació i reparació	13.886.991		13.886.991	13.582.941		13.582.941	304.050
2	22	Material i subministrament	196.228.881		196.228.881	186.395.131		186.395.131	9.833.750
2	23	Indemnització locomocions	4.813.302		4.813.302	4.761.543		4.761.543	51.759
		TOTAL CAPITOL II:	<u>227.616.578</u>		<u>227.616.578</u>	<u>217.363.917</u>		<u>217.363.917</u>	<u>10.252.661</u>
6	61	Edificis/altres construc.	124.014.356		124.014.356	73.459.077		73.459.077	50.555.279
6	63	Vehicles	3.910.449		3.910.449	1.627.820		1.627.820	2.282.629
6	64	Mobiliari i estris	16.671.794		16.671.794	8.339.146		8.339.146	8.332.648
6	67	Altres immobilit. material	5.198.257		5.198.257	2.558.165		2.558.165	2.640.092
		TOTAL CAPITOL VI:	<u>149.794.856</u>		<u>149.794.856</u>	<u>85.984.208</u>		<u>85.984.208</u>	<u>63.810.648</u>
			<u>749.302.413</u>		<u>749.302.413</u>	<u>672.776.789</u>		<u>672.776.789</u>	<u>76.525.624</u>

SEGONA PART. - REALITZACIO DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS

capítol	article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
3	31	Venda de béns	10.187.343		10.187.343	9.191.633		9.191.633	995.710
3	32	Prestació serveis propis	282.059.301		282.059.301	261.966.847		261.966.847	20.092.454
3	39	Ingressos variis	1.150.110		1.150.110	1.124.815		1.124.815	25.295
		TOTAL CAPITOL III:	<u>293.396.754</u>		<u>293.396.754</u>	<u>272.283.295</u>		<u>272.283.295</u>	<u>21.113.459</u>
4	41	Trf. corrents Generalitat	301.751.518		301.751.518	285.067.402		285.067.402	16.684.116
4	42	Trf. OO.AA. Administratius							
4	45	Trf. d'Ens Territorials							
4	48	Trf. sense finalitat lucre	50.000		50.000	50.000		50.000	
		TOTAL CAPITOL IV:	<u>301.801.518</u>		<u>301.801.518</u>	<u>285.117.402</u>		<u>285.117.402</u>	<u>16.684.116</u>
5	53	Interessos de dipòsit	4.841.128		4.841.128	4.836.139		4.836.139	4.989
		TOTAL CAPITOL V:	<u>4.841.128</u>		<u>4.841.128</u>	<u>4.836.139</u>		<u>4.836.139</u>	<u>4.989</u>
7	71	Trf. capital Generalitat	150.000.000		150.000.000	134.750.000		134.750.000	15.250.000
		TOTAL CAPITOL VII:	<u>150.000.000</u>		<u>150.000.000</u>	<u>134.750.000</u>		<u>134.750.000</u>	<u>15.250.000</u>
		TOTAL EXERCICI.....	750.039.400		750.039.400	696.986.836		696.986.836	53.052.564

SEGONA PART. - REALITZACIO DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI

CONCEPTES		
<u>I. SUPERAVIT O DEFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII).....	750.039.400	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII).....	749.302.413	
C) (A-B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost.....		736.987
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats.....		
E) Anul.lació drets pressupostos tancats.....	-35.009.590	
F) (D-E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors.....		-35.009.590
G) Superàvit o dèficit per anul.lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris.....		
H) (C+F+G). Superàvit o dèficit de l'exercici.....		-34.272.603
<u>II. ROMANENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts.....	750.039.400	
B) Total obligacions reconegudes.....	749.302.413	
C) (A-B). Romanent pressupostari.....		736.987
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats.....		
E) Anul.lació drets pressupostos tancats.....	-35.009.590	
F) (D-E). Romanent per operacions exercicis anteriors.....		-35.009.590
G) Romanent per anul.lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris.....		
H) (C+F+G). Romanent de Tresoreria de l'exercici.....		-34.272.603
I) Romanent de Tresoreria anterior.....		35.008.590
J) (H+I). Romanent de Tresoreria.....		735.987

050

TERCERA PART. - PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPITOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
I - PERSONAL	0	1.495.492		1.495.492	1.495.492	
II - DESPESES CORRENTS	0	44.998.369		44.998.369	44.373.369	625.000
VI - INVERSIONS	0	51.048.740		51.048.740	51.048.740	
	0	97.542.601		97.542.601	96.917.601	625.000

TERCERA PART. - PRESSUPOSTOS TANCATS. B) DRETS

CAPITOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
III - TAXES I ALTRES INGRESSOS		22.033.373	0	22.033.373	22.033.373	
IV - TRANSFERENCIES CORRENTS		52.467.956	-21.767.840	30.700.116	26.233.978	4.466.138
VII - TRANSFERENCIES DE CAPITAL		26.483.500	-13.241.750	13.241.750	13.241.750	
		100.984.829	-35.009.590	65.975.239	61.509.101	4.466.138

QUARTA PART. - RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents.....	562.236.836	Operacions corrents.....	586.792.581
Operacions de capital.....	134.750.000	Operacions de capital.....	85.984.208
Menys: devolucions operac. corrents.....		Menys: reintegraments operac. corrents.....	
Menys: devolucions operac. capital.....		Menys: reintegraments operac. capital.....	
Suma ingressos pressupost corrent.....	696.986.836	Suma pagaments pressupost corrent.....	672.776.789
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats.....	61.509.101	Pressupostos tancats.....	96.917.601
Deutors extrapressupostaris.....		Deutors extrapressupostaris.....	
Creditors extrapressupostaris.....	43.817.986	Creditors extrapressupostaris.....	40.846.331
.....		
Suma altres ingressos.....	105.327.087	Suma altres pagaments.....	137.763.932
TOTAL INGRESSOS.....	802.313.923	TOTAL PAGAMENTS.....	810.540.721
<u>EXISTENCIES INICIALS GENER 1986</u>		<u>EXISTENCIES FINALS</u>	
Caixa.....		Caixa.....	
Banc d'Espanya.....	28.235.492	Banc d'Espanya.....	804.744
Altres Bancs.....	11.147.578	Altres Bancs.....	30.351.528
TOTAL.....	39.383.070	TOTAL.....	31.156.272

ANNEX 3COMPTES DE L'INSTITUT NACIONAL D'EDUCACIO FISICA DE
CATALUNYA

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. AJ DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Iniciais	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
I	11	111.06. Retr. bàsiques Dr.	1.691.565	524.056	-	2.215.621	1.939.557		276.064
		111.08 Retr. bàs. P. ext.	540.748	175.327	-	716.075	616.075		100.000
		112.50 Retr. bàs. Funcion.	8.930.390	423.161	-	9.353.551	9.304.776		48.775
		Total Article 11	11.162.703	1.122.544	-	12.285.247	11.860.408		424.839
	12	121.03 Retr. Comp. Director	1.562.928	2.020.190	-	3.573.118	2.533.005		1.040.113
		123.03 Retr. comp. inc. D.	2.783.392	-	1.122.544	1.660.848	1.607.837		53.011
		127.50 Retr. compl. func.	4.243.000	3.500.000	-	7.743.000	5.639.398		2.103.602
		Total Article 12	8.579.320	5.520.190	1.122.544	12.976.966	9.780.240		3.196.726
	16	161.01 Retr. bàs.pers. lab.	141.148.628	-	-	141.148.628	141.148.628		-
		161.02 Retr. comp. pers. l.	68.311.499	1.700.000	-	70.011.499	70.011.499		-
		161.54 Alt. quant.acred. personal laboral	10.046.513	-	3.500.000	6.546.513	6.401.608		144.905
		Total Article 16	219.506.640	1.700.000	3.500.000	217.706.640	217.561.735		144.905
	17	172.01 Retr. bàs. personal eventual contractat	18.271.102	-	3.720.190	14.550.912	13.633.917	-	916.995
		172.02 Retr. comp. p. eve.	2.385.141	-	-	2.385.141	1.703.237	-	681.904
		172.03 Pag. ext. pers. eve.	3.045.184	-	-	3.045.184	2.404.293	-	640.891
		Total Article 17	23.701.427	-	3.720.190	19.981.237	17.741.447	-	2.239.790
	18	181.01 Seguretat Social	74.097.993	3.000.000	-	77.097.993	71.043.412	-	6.054.581
183.01 Altres règ.prev.soc.		3.951.917	-	3.000.000	951.917	29.388	-	922.529	
Total Article 18		78.049.910	3.000.000	3.000.000	78.049.910	71.072.800	-	6.977.110	
	SUMA CAPITOL I	341.000.000	11.342.734	11.342.734	341.000.000	328.016.630	-	12.983.370	

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. AJ DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
II	20	200.01 Lloguer béns mobles	3.683.680	-	-	3.683.680	2.421.029	-	1.262.651
		201.01 Lloguer béns immobles	900.000	-	-	900.000	675.000	-	225.000
		Total Article 20	4.583.680	-	-	4.583.680	3.096.029	-	1.487.651
	21	210.01 Despeses manteniment immobilitzat material	7.790.668	4.022.043	-	11.812.711	11.230.591	-	582.120
		Total Article 21	7.790.668	4.022.043	-	11.812.711	11.230.591	-	582.120
	22	220.01 Material oficina	6.652.741	2.542.259	-	9.195.000	9.165.487	-	29.513
		221.01 Subm. béns i serveis	27.850.129	-	3.953.047	23.897.082	23.472.675	-	424.407
		222.01 Comunicacions	3.235.279	244.138	-	3.479.417	3.441.269	-	38.148
		223.01 Transports	150.000	-	25.000	125.000	125.000	-	-
		224.01 Primes assegurances	210.000	21.796	-	231.796	231.796	-	-
		225.01 Tributs	400.000	-	395.000	5.000	-	-	5.000
		226.01 Atenc. prot. i repr.	1.275.578	258.615	-	1.534.193	1.502.043	-	32.150
		227.01 Neteja	6.936.436	40.681	-	6.977.117	6.977.117	-	-
		228.01 Estudis i treb. tec.	340.533	-	23.228	317.305	273.998	-	43.307
		229.01 Despeses diverses	11.879.796	7.933.797	-	19.813.593	19.127.101	-	686.492
		Total Article 22	58.930.492	11.041.286	4.396.275	65.575.503	64.316.486	-	1.259.017
	23	230.01 Diet. loc. i trasll.	1.525.728	332.037	-	1.857.765	1.853.324	-	4.441
		231.01 Altres indemnitz.	159.000	1.282.702	-	1.441.702	1.327.683	-	114.019
		Total Article 23	1.684.728	1.614.739	-	3.299.467	3.181.007	-	118.460
	24	240.01 Dot. serv. nova crea.	17.085.932	-	-	17.085.932	16.927.638	-	158.294
		Total Article 24	17.085.932	-	-	17.085.932	16.927.638	-	158.294
		SUMA CAPITOL II	90.075.500	16.678.068	4.396.275	102.357.293	98.751.751	-	3.605.542

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. AJ DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Iniciale	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
IV	48	482.60 Beques est. invest.	3.700.000	-	3.700.000	-	-	-	
		483.60 Quotes cong. i reun.	500.000	-	-	500.000	336.975	-	163.025
		SUMA CAPITOL IV	4.200.000	-	3.700.000	500.000	336.975	-	163.025
VI	62	621.60 Inst. nous locals	1.000	-	-	1.000	-	-	1.000
		Total Article 62	1.000	-	-	1.000	-	-	1.000
	68	681.60 Desp. estudis inv.	-	3.700.000	-	3.700.000	-	3.700.000	-
		Total Article 68	-	3.700.000	-	3.700.000	-	3.700.000	-
		SUMA CAPITOL VI	1.000	3.700.000	-	3.701.000	-	3.700.000	1.000
TOTALS CAP. I, II, IV i VI			435.276.500	31.720.802	19.439.009	447.558.293	427.105.356	3.700.000	16.752.937

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES BI INGRESSOS

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitives		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
III	31	311.01 Venda pub. i mat. esp.	1.530.000			1.530.000	2.007.189		477.189
		Total Article 31	1.530.000			1.530.000	2.007.189		477.189
	32	321.1 Taxes matrícules alumnes 70%	36.257.000			36.257.000	48.914.541		12.657.541
		321.2 Taxes matr. prov. ing.	3.829.500			3.829.500	3.965.350		135.850
		321.3 Taxes matr. alt. curs.	1.000			1.000	-	1.000	-
		321.4 Taxes Secretaria	600.000			600.000	1.399.689		799.689
		Total Article 32	40.687.500			40.687.500	54.279.580	1.000	13.593.080
	33	331.1 Altres taxes	1.000			1.000	145.609		144.609
		Total Article 33	1.000			1.000	145.609		144.609
	39	391.1 Utilització instal.	2.500.000			2.500.000	1.320.000	1.180.000	
	391.2 Servei fotocòpies	2.050.000			2.050.000	1.780.489	269.511		
	Total Article 39	4.550.000			4.550.000	3.100.489	1.449.511		
	SUMA CAPITOL III	46.768.500			46.768.500	59.532.867	1.450.511	14.214.878	
IV	41	411.1 De l'Estat	1.000			1.000		1.000	
		Total Article 41	1.000			1.000		1.000	
	43	431.1 Del D. Presidència	388.499.000			388.499.000	388.498.992	8	
		431.2 Altres Dep. General.	1.000			1.000	-	1.000	
		431.3 Altres Adm. Aut. Territ. o Locals	1.000			1.000		1.000	
		Total Article 43	388.501.000			388.501.000	388.498.992	2.008	
	46	461.1 D'emp. com.ind.financ.	1.000			1.000		1.000	
		Total Article 46	1.000			1.000		1.000	
	47	471.1 D'Inst. sense f. lucre	1.000			1.000		1.000	
		Total article 47	1.000			1.000		1.000	

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES BI INGRESSOS

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
	48	481.1 De famílies i altres	1.000			1.000		1.000	
		Total Article 48	1.000			1.000		1.000	
		SUMA CAPITOL IV	388.505.000			388.505.000	388.498.992	6.008	
V	53	531.1 Interessos dipòsits	1.000			1.000	982.106		981.106
		SUMA CAPITOL V	1.000			1.000	982.106		981.106
VII	73	731.1 Del Dep. Presidència	1.000			1.000		1.000	
		SUMA CAPITOL VII	1.000			1.000		1.000	
VIII	87	871.1 Romanents Tresoreria	1.000			1.000		1.000	
		SUMA CAPITOL VIII	1.000			1.000		1.000	
		SUMA TOTAL CAPITOLS III, IV, V, VII i VIII	435.276.500			435.276.500	449.013.96	1.458.519	15.195.984

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats	
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Notes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquida		
I	11	111.06 Retr. bàs. Dr. O.A.	1.939.557		1.939.557	1.939.557	-	1.939.557	-	
		111.08 Retr. bàs. pagues ext.	616.075		616.075	611.075	-	616.075	-	
		112.50 Retr. bàs. funcionaris	9.304.776		9.304.776	9.304.776	-	9.304.776	-	
		Total Article 11	11.860.408		11.860.408	11.860.408	-	11.860.408	-	
	12	121.03 Retr. compl. Dr. O.A.	2.533.005		2.533.005	2.282.601	-	2.282.601	250.404	
		123.03 Retr. compl. incent. Dr	1.607.837		1.607.837	1.607.837	-	1.607.837	-	
		127.50 Retr. compl. funcionar.	5.639.398		5.639.398	5.639.398	-	5.639.398	-	
		Total Article 12	9.780.240		9.780.240	9.529.836	-	9.529.836	250.404	
	16	161.01 Retr. bàs. pers. lab.	141.148.628		141.148.628	141.148.628	-	141.148.628	-	
		161.02 Retr. compl. pers. lab.	70.011.499		70.011.499	69.557.454	-	69.557.454	454.045	
		161.54 Altres quantitats acredit pers. laboral	6.401.608		6.401.608	6.401.608	-	6.401.608	-	
		Total Article 16	217.561.735		217.561.735	217.107.690	-	217.107.690	454.045	
	17	172.01 Retr. bàs. p.ev.contr.	13.633.917		13.633.917	13.633.917	-	13.633.917	-	
		172.02 Retr. compl. p. event.	1.703.237		1.703.237	1.703.237	-	1.703.237	-	
		172.03 Pagues extres p. event.	2.404.293		2.404.293	2.404.293	-	2.404.293	-	
		Total Article 17	17.741.447		17.741.447	17.741.447	-	17.741.447	-	
	18	181.01 Seguretat Social	71.043.412		71.043.412	57.981.914	-	57.981.914	13.061.498	
		183.01 Altres règ. prev. social	29.388		29.388	26.939	-	26.939	2.449	
		Total Article 18	71.072.800		71.072.800	58.008.853	-	58.008.853	13.063.947	
			SUMA CAPITOL I	328.016.630		328.016.630	314.248.234	-	314.248.234	13.768.396

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
II	20	200.01 Lloguer béns mobles	2.421.029	-	2.421.029	2.069.396	-	2.069.396	351.633
		201.01 Lloguer béns immobles	675.000	-	675.000	247.500	-	247.500	427.500
		Total Article 20	3.096.029	-	3.096.029	2.316.896	-	2.316.896	779.133
	21	210.01 Desp. mant. Imm. Mat.	11.230.591	-	11.230.591	3.207.075	-	3.207.075	8.023.516
		Total Article 21	11.230.591	-	11.230.591	3.207.075	-	3.207.075	8.023.516
	22	220.01 Material d'oficina	9.165.487	-	9.165.487	2.244.955	-	2.244.955	6.920.532
		221.01 Subm. béns i serveis	23.472.675	-	23.472.675	16.736.602	-	16.736.602	6.736.073
		222.01 Comunicacions	3.441.269	-	3.441.269	2.673.785	-	2.673.785	767.484
		223.01 Transports	125.000	-	125.000	125.000	-	125.000	-
		224.01 Primes d'assegurances	231.796	-	231.796	231.796	-	231.796	-
		225.01 Tributs	-	-	-	-	-	-	-
		226.01 Atenc. prot. i repres.	1.502.043	-	1.502.043	1.346.303	-	1.346.303	156.740
		227.01 Neteja	6.977.117	-	6.977.117	5.905.169	-	5.905.169	1.071.948
		228.01 Estudis i treb. tècn.	273.998	-	273.998	268.862	-	268.862	5.136
		229.01 Despeses diverses	19.142.572	15.471	19.127.101	19.976.245	15.471	14.960.774	4.166.327
	Total Article 22	64.331.957	15.471	64.316.486	44.508.717	15.471	44.493.246	19.823.240	
	23	230.01 Dietes, locom. i trasl.	1.853.324	-	1.853.324	1.634.047	-	1.634.047	219.277
		231.01 Altres indemnitzacions	1.327.683	-	1.327.683	899.547	-	899.547	428.136
	Total Article 23	3.181.007	-	3.181.007	2.533.594	-	2.533.594	647.413	
	24	240.01 Dotacions serveis nova creació	16.927.638	-	16.927.638	5.836.310	-	5.836.310	11.091.328
		Total Article 24	16.927.638	-	16.927.638	5.836.310	-	5.836.310	11.091.328
	SUMA CAPITOL II		98.767.222	15.471	98.751.751	58.402.592	15.471	58.387.121	40.364.630

SEGONA PART - REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS A) OBLIGACIONS

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegrants	Líquids	
4	48	482.60 Beques estudi/investig	-	-	-	-	-	-	-
		483.60 Quotes congressos/reunions	336.975,-	-	336.975,-	166.485,-	-	166.485,-	170.490,-
		TOTAL CAP IV	336.975,-	-	336.975,-	166.485,-	-	166.485,-	170.490,-
6	62	621.60 Instal·lacions locals	-	-	-	-	-	-	-
		681.60 Desp. estudi/investig.	-	-	-	-	-	-	-
		TOTAL CAP VI	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAP I, II, IV, VI			427.120.827,-	15.471,-	427.105.356,-	372.817.311,-	15.471,-	372.801.840,-	54.303.516

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. BI DRETS

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nota	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
III	31	311.1 Venda publicacions i material específic	2.010.189	3.000	2.007.189	2.010.189	3.000	2.007.189	-
		Total Article 31	2.010.189	3.000	2.007.189	2.010.189	3.000	2.007.189	-
	32	321.1 Taxes matr. alum. 70%	53.974.071	5.059.530	48.914.541	49.205.466	290.925	48.914.541	-
		321.2 Taxes matr. proves ingr.	3.965.350	-	3.965.350	3.965.350	-	3.965.350	-
		321.3 Taxes matr. altres curs.	-	-	-	-	-	-	-
		321.4 Taxes Secretaria	1.399.689	-	1.399.689	1.399.689	-	1.399.689	-
	Total Article 32	59.339.110	5.059.530	54.279.580	54.570.505	290.925	54.279.580	-	
	33	331.1 Altres Taxes	145.609	-	145.609	145.609	-	145.609	-
		Total Article 33	145.609	-	145.609	145.609	-	145.609	-
	39	391.1 Utilització instal.lac.	1.320.000	-	1.320.000	1.320.000	-	1.320.000	-
391.2 Servei de fotocòpies		1.780.489	-	1.780.489	1.780.489	-	1.780.489	-	
Total Article 39		3.100.489	-	3.100.489	3.100.489	-	3.100.489	-	
		SUMA CAPITOL III	64.595.397	5.062.530	59.532.867	59.826.792	293.925	59.532.867	-
IV	41	411.1 De l'Estat	-	-	-	-	-	-	-
		Total Article 41	-	-	-	-	-	-	-
	43	431.1 Del Dep. Presidència	388.498.992	-	388.498.992	356.124.076	-	356.124.076	32.374.916
		431.2 Altres Dept. Generalit.	-	-	-	-	-	-	-
		431.3 Altres Adm. Aut.Ter.Loc.	-	-	-	-	-	-	-
	Total Article 43	388.498.992	-	388.498.992	356.124.076	-	356.124.076	32.374.916	
46	461.1 D'empreses com.ind. finc.	-	-	-	-	-	-	-	
	Total Article 46	-	-	-	-	-	-	-	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONÈGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
	47	471.1 - De Institucions sense Finalitat de Lucre	—	—	—	—	—	—	—
	48	481.1 - De Famílies i Altres ...	—	—	—	—	—	—	—
		SUMA CAPÍTOL IV	388.498.992,-	—	388.498.992,-	366.124.076,-	—	366.124.076,-	32.374.916,-
V	53	531.1 - Interessos de Dipòsits ..	982.106,-	—	982.106,-	982.106,-	—	982.106,-	—
		SUMA CAPÍTOL V	982.106,-	—	982.106,-	982.106,-	—	982.106,-	—
VII	73	731.1 - Del Departament de Presidència	—	—	—	—	—	—	—
		SUMA CAPÍTOL VII	—	—	—	—	—	—	—
VIII	87	871.1 - Remanents de Tresoreria	—	—	—	—	—	—	—
		SUMA CAPÍTOL VIII	—	—	—	—	—	—	—
		SUMA TOTAL CAPÍTOLS III, IV, V, VII i VIII	464.076.485,-	5.062.530,-	449.013.955,-	416.932.974,-	293.925,-	416.639.049,-	32.374.916,-

SEGONA PART - REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI

CONCEPTES			
<u>I. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE L'EXERCICI</u>			
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)		449.013.966,-	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)		427.105.356,-	
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost			21.908.609,-
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats			
E) Anul·lació drets pressupostos tancats			
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors			
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris			
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici			21.908.609,-
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>			
A) Total drets reconeguts		449.013.966,-	
B) Total obligacions reconegudes		427.105.356,-	
C) (A - B). Romanent pressupostari			21.908.609,-
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats			
E) Anul·lació drets pressupostos tancats			
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors			
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris			
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici			21.908.609,-
I) Romanent de Tresoreria anterior			
J) (H + I). Romanent de Tresoreria			21.908.609,-

TERCEHA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendents a 1 de gener	Pendents a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendents a fi d'any
121.03-Petrib. complementàries Director Organisme Autònom		—	—	—	—	
161.02-Petrib. complementàries personal laboral		—	—	—	—	
172.01-Petrib. bàsiques personal eventual contractat		94.520,-	—	94.520	94.520,-	
181.01-Seguretat Social		11.234.820,-	—	11.234.820	11.234.820,-	
183.01-Altres règims de previstió social		—	—	—	—	
SUMA CAPÍTOL I		11.329.340,-		11.329.340	11.329.340,-	

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
254.60 - Lloguer fotocopiadores		990.261,-	—	990.261	990.261,-	
211.60 - Despeses d'oficina		268.179,-	—	268.179	268.179,-	
212.60 - Subscripcions		110.180,-	—	110.180	110.180,-	
222.60 - Conservació i reparacions		1.458.674,-	—	1.458.674	1.458.674,-	
223.60 - Neteja, calefacció, aigua i llum		4.079.319,-	—	4.079.319	4.079.319,-	
234.60 - Comunicacions i telèfon		1.234.655,-	—	1.234.655	1.234.655,-	
235.60 - Altres serveis de transport		571.024,-	—	571.024	571.024,-	
241.60 - Dietes, locomoció i trasllats		19.972,-	—	19.972	19.972,-	
252.60 - Publicacions, treballs, relacions públiques		2.031.316,-	—	2.031.316	2.031.316,-	
253.60 - Biblioteca		1.314.888,-	—	1.314.888	1.314.888,-	
257.60 - Serveis d'Informàtica		162.280,-	—	162.280	162.280,-	
258.60 - Vestuari personal subaltern		194.900,-	—	194.900	194.900,-	
259.60 - Activitats		4.900.750,-	—	4.900.750	4.900.750,-	
271.60 - Mobiliari i equips d'oficina		3.639.533,-	—	3.639.533	3.639.533,-	
200.01 - Lloguer de béns mobles		—	—	—	—	
201.01 - Lloguer de béns immobles		—	—	—	—	
210.01 - Despeses de manteniment del immobilitzat material ..		—	—	—	—	
220.01 - Material d'oficina		—	—	—	—	
221.01 - Subministrament de béns i serveis		—	—	—	—	
222.01 - Comunicacions		—	—	—	—	
223.01 - Transports		—	—	—	—	
224.01 - Primes d'assegurances		—	—	—	—	
225.01 - Tributs		—	—	—	—	
226.01 - Atencions protocolàries i representatives		—	—	—	—	

TERCEIRA PART - PRESSUPOSTOS TANCATS A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a l de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
227.01 - Neteja		—	—	—	—	
228.01 - Estudis i treballs tècnics		—	—	—	—	
229.01 - Despeses diverses		—	—	—	—	
230.01 - Dietes, locomoció i trasllats		—	—	—	—	
231.01 - Altres indemnitzacions		—	—	—	—	
240.01 - Dotacions per a serveis de nova creació		—	—	—	—	
SUMA CAPÍTOL II		20.975.931,-	—	20.975.931	20.975.931,-	
471.60 - Institucions sense finalitat de lucre		750.000,-	—	750.000	750.000,-	
482.60 - Beques d'estudi i investigació post-graduat		123.500,-	—	123.500	123.500,-	
483.60 - Quotes, congressos i reunions		—	—	—	—	
SUMA CAPÍTOL IV		873.500,-	—	873.500	873.500,-	
611.60 - Programa d'acordionament dels locals existents i adequació de mobiliari		2.552.480,-	—	2.552.480	2.552.480,-	
621.60 - Instal·lacions de nous locals		8.256.389,-	—	8.256.389	8.256.389,-	
SUMA CAPÍTOL VI		10.808.869,-	—	10.808.869	10.808.869,-	
SUMA TOTAL CAPÍTOLS I, II, IV i VI		43.987.640,-	—	43.987.640	43.987.640,-	

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. B) DRETS.

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
<u>CAPÍTOL IV - DE L'ESTAT</u>						
<u>Article 41 - De l'Estat</u>						
411.1 - De l'Estat		9.261.313,-	—	9.261.313	9.261.313,-	
<u>Article 43 - De la Generalitat</u>						
431.1 - Del Departament de la Presidència		—	—	—	—	
<u>CAPÍTOL VII - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>						
<u>Article 73 - De la Generalitat</u>						
731.1 - Del Departament de Presidència		5.241.018	—	5.241.018	5.241.018,-	
<u>SUMA TOTAL CAPÍTOLS IV i VII</u>		14.502.331	—	14.502.331	14.502.331,-	

QUARTA PART. - RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	416.932.974,-	Operacions corrents	372.817.311,-
Operacions de capital	—	Operacions de capital	—
Menys: devolucions operac. corrents	293.925,-	Menys: reintegraments operac. corrents	15.471,-
Menys: devolucions operac. capital	—	Menys: reintegraments operac. capital	—
Suma ingressos pressupost corrent	<u>416.639.049,-</u>	Suma pagaments pressupost corrent	<u>372.801.840,-</u>
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	14.502.331,-	Pressupostos tancats	43.987.640,-
Deutors extrapressupostaris	84.400,-	Deutors extrapressupostaris	—
Creditors extrapressupostaris	56.459.016,-	Creditors extrapressupostaris	53.059.624,-
Suma altres ingressos	<u>71.045.747,-</u>	Suma altres pagaments	<u>97.047.264,-</u>
TOTAL INGRESSOS	<u>487.684.796,-</u>	TOTAL PAGAMENTS	<u>469.849.104,-</u>
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa	299.571,-	Caixa	11.200,-
Banc d'Espanya	25.626.015,-	Banc d'Espanya	32.802.164,-
Altres Bancs	17.292.514,-	Altres Bancs	28.616.429,-
TOTAL	<u>43.218.100,-</u>	TOTAL	<u>61.229.793,-</u>
		Dipòsits ADOP J Bancs	-176.001,-
		TOTAL	<u>61.053.792,-</u>

COMPTE DEL PATRONAT DE LA MUNTANYA DE MONTSERRAT

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. AJ DESPESES									
Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
I	16	Retribucions P. Laboral Total art. 16	8.543.755			8.543.755	8.434.337		109.418
	17	Gratificacions serv. ext. Total art. 17		700.000		700.000	685.000		15.000
	18	Assegurances socials Total art. 18	2.513.000			2.513.000	2.368.829		144.171
		Total Capítol I	11.056.755	700.000		11.756.755	11.488.166		268.589
II	22	Material d'oficina Sub de bens i serveis Altres despeses de func. Total art. 22	380.000 46.852.000 20.000 47.252.000	1.827.579	15.000 673.000 12.000 700.000	365.000 48.006.579 8.000 48.379.579	360.100 48.006.579 7.235 48.373.914		4.900 765 5.665
	23	Dietes Total art. 23	50.000			50.000	50.000		
		Total Capítol II	47.302.000	1.827.579	700.000	48.429.579	48.423.914		5.665
IV	48	Subvencions Total art. 48 i Cap. IV		500.000		500.000	500.000		
VI	60	Terrenys i bens Total art. 60 i Cap. VI	100.000			100.000			100.000
		TOTAL	58.458.755	3.027.579	700.000	60.786.334	60.412.080		374.254

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
III	32	Taxes aparcament	18.200.000			18.200.000	21.641.263	771.222	3.441.263
		Taxes vigilància	3.179.755			3.179.755	2.408.533		76.503
		Taxes servei mèdic	424.000			424.000	500.503		
		Total art. 32	21.803.755			21.803.755	24.550.299	771.222	3.517.766
	39	Altres ingressos							102.791
		Total art. 39	5.000			5.000	107.791		
		Total Capítol III	21.808.755			21.808.755	24.658.090	771.222	3.620.557
IV	41	Transf. Generalitat							
		Total art. 41	18.000.000			18.000.000	18.000.000		
	44	Transf. D. Barcelona	5.150.000			5.150.000	5.832.000		682.000
		Transf. D. Tarragona	1.226.000			1.226.000	1.388.400		162.400
		Transf. D. Lleida	1.226.000			1.226.000	2.081.181		855.181
		Transf. D. Girona	1.226.000			1.226.000	1.388.400		162.400
	Total art. 44	8.828.000			8.828.000	10.689.981		1.861.981	
48	Aportació Monestir								1.296.400
	Total art. 48	9.812.000			9.812.000	11.108.400			3.158.381
		Total Capítol IV	36.640.000			36.640.000	39.798.381		
V	53	Interessos							158.491
		Total art. 53	10.000			10.000	168.491		158.491
		Total Capítol V	10.000			10.000	168.491		
		TOTAL	58.458.755			58.458.755	64.624.962	771.222	6.937.429

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegrants	Líquids	
I	16	Retribucions P. Laboral Total art. 16	8.434.337		8.434.337	8.434.337		8.434.337	
	17	Gratificacions serv. ext. Total art. 17	685.000		685.000	685.000		685.000	
	18	Assegurances social Total art. 18	2.368.829		2.368.829	2.368.829		2.368.829	
		Total Capítol I	11.488.166		11.488.166	11.488.166		11.488.166	
II	22	Material d'oficina Sub. de bens i serveis Altres despeses de func. Total art. 22	360.100 48.006.589 7.235 48.373.924		360.100 48.006.579 7.235 48.373.914	360.100 48.006.589 7.235 48.373.924	10	360.100 48.006.579 7.235 48.373.914	
	23	Dietes Total art. 23	50.000		50.000	50.000		50.000	
		Total Capítol II	48.423.924	10	48.423.914	48.423.924	10	48.423.914	
IV	48	Subvencions Total art. 48	500.000		500.000	500.000		500.000	
		Total Capítol IV	500.000		500.000	500.000		500.000	
		TOTAL	60.412.090	10	60.412.080	60.412.090	10	60.412.080	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
III	32	Taxes aparcament	21.641.263		21.641.263	21.641.263		21.641.263	
		Taxes vigilància	2.408.533		2.408.533	2.408.533		2.408.533	
		Taxes servei mèdic	500.503		500.503	500.503		500.503	
		Total art. 32	24.550.299		24.550.299	24.550.299		24.550.299	
	39	Altres ingressos							
		Total art. 39	107.791		107.791	107.791		107.791	
		Total Capítol III	24.658.090		24.658.090	24.658.090		24.658.090	
IV	41	Transf. Generalitat			18.000.000	9.000.000		9.000.000	9.000.000
		Total art. 41	18.000.000		18.000.000	9.000.000		9.000.000	
	44	Transf. D. Barcelona	5.832.000		5.832.000	5.832.000		5.832.000	
		Transf. D. Tarragona	1.388.400		1.388.400	1.388.400		1.388.400	
		Transf. D. Lleida	2.081.181		2.081.181	2.081.181		2.081.181	
		Transf. D. Girona	1.388.400		1.388.400	1.388.400		1.388.400	
	Total art. 44	10.689.981		10.689.981	10.689.981		10.689.981		
	48	Aportació Monestir			11.108.400	11.108.400		11.108.400	
		Total art. 48	11.108.400		11.108.400	11.108.400		11.108.400	
		Total Capítol IV	39.798.381		39.798.381	30.798.381		30.798.381	9.000.000
V	53	Interessos							
		Total art. 53	168.491		168.491	61.303		61.303	107.188
		Total Capítol V	168.491		168.491	61.303		61.303	107.188
		TOTAL	64.624.962		64.624.962	55.517.774		55.517.774	9.107.188

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI.

CONCEPTES			
<u>I. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE L'EXERCICI</u>			
		<u>64,624,962</u>	
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)		<u>60,412,080</u>	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)			<u>4,212,882</u>
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost			
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats			
E) Anul·lació drets pressupostos tancats			
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors			
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris			<u>4,212,882</u>
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici			
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>			
		<u>64,624,962</u>	
A) Total drets reconeguts		<u>60,412,080</u>	
B) Total obligacions reconegudes			<u>4,212,882</u>
C) (A - B). Romanent pressupostari			
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats			
E) Anul·lació drets pressupostos tancats			
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors			
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris			<u>4,212,882</u>
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici			<u>5,073,098</u>
I) Romanent de Tresoreria anterior			<u>9,285,980</u>
J) (H + I). Romanent de Tresoreria			

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
Capítol II - Compres de bens corrents i serveis Art. 22. - Material, subministrament i altres	301.016	24.527.420		24.828.436	24.527.420	301.016

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. B) DRETS.

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
Capítol III - Taxes i altres ingressos						
Art. 32. - Ingressos per prestació de serveis		11.035.398		11.035.398	11.035.398	
Capítol IV - Transferències corrents						
Art. 44. - Entitat territorials		532.200		532.200	531.105	1.095
Art. 48. - Institucions sense finalitat de lucre		6.942.750		6.942.750	6.942.750	
		18.510.348		18.510.348	18.509.253	1.095

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	55.517.774	Operacions corrents	60.412.090
Operacions de capital	_____	Operacions de capital	_____
Menys: devolucions operac. corrents	_____	Menys: reintegraments operac. corrents	10
Menys: devolucions operac. capital	_____	Menys: reintegraments operac. capital	_____
Suma ingressos pressupost corrent	<u>55.517.774</u>	Suma pagaments pressupost corrent	<u>60.412.080</u>
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	18.509.253	Pressupostos tancats	24.527.420
Deutors extrapressupostaris	_____	Deutors extrapressupostaris	_____
Creditors extrapressupostaris	6.341.465	Creditors extrapressupostaris	2.351.605
.....	_____	_____
Suma altres ingressos	24.850.718	Suma altres pagaments	26.879.025
TOTAL INGRESSOS	<u>80.368.492</u>	TOTAL PAGAMENTS	<u>87.291.105</u>
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa	_____	Caixa	76.821
Banc d'Espanya	_____	Banc d'Espanya	_____
Altres Bancs	11.656.234	Altres Bancs	4.656.800
TOTAL	<u>11.656.234</u>	TOTAL	<u>4.733.621</u>

