

VOLUM II

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS AUTONOMES

ADMINISTRATIVES

ANY 1988

INDEX

Pàgina

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	4
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>	14
2.2.3. <u>Tercera part. Resum d'ingressos (cobraments) i pagaments</u>	15
2.2.4. <u>Quarta part. Obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs</u>	17
2.2.5. <u>Cinquena part. Operacions extrapressupostàries</u>	18
2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA	19
2.3.1. <u>Importància relativa de cada entitat autònoma administrativa</u>	19
2.3.2. <u>Estructura del pressupost</u>	19
2.3.2.1. Anàlisi de les despeses	19
2.3.2.2. Anàlisi dels ingressos	27
2.3.3. <u>Liquidació del pressupost corrent i del pressupost de capital</u>	30
2.3.4. <u>Finançament del cost total dels serveis. Autofinançament</u>	35
2.4. CONCLUSIONS	40
2.4.1. <u>Observacions</u>	40
2.4.2. <u>Recomanacions</u>	43

ANNEXOS

Annex 1: Compte General de les Entitats Autònomes Administratives

2. COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES

2.1. INTRODUCCIO

El compte de les entitats autònomes administratives forma part del Compte General, segons el que disposa l'article 84 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, modificat per la Disposició Addicional 21a. de la Llei 8/86, 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.

El compte s'acompanya com a annex núm. 1. Es presenta estructurat d'acord amb l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, sobre normes de comptabilitat i d'informació estadística, relativa a l'execució dels pressupostos de les entitats autònomes administratives. Es l'agregació dels comptes que les entitats autònomes administratives reten a aquesta Sindicatura per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, donant compliment al que disposen els articles 18 a 22 de la mateixa Ordre. Les entitats autònomes administratives que comprenen el compte són les següents:

- . Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, adscrit al Departament de la Presidència mitjançant la Direcció General de l'Esport.
- . Patronat de la Muntanya de Montserrat, adscrit al Departament de Governació.
- . Escola d'Administració Pública de Catalunya, adscrita al Departament de Governació.
- . Escola de Policia de Catalunya, adscrita al Departament de Governació.
- . Institut Català de Noves Professions, adscrit al Departament d'Ensenyament.
- . Institut d'Estudis de la Salut, adscrit al Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- . Junta de Sanejament, adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- . Junta de Residus, adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- . Junta d'Aigües de Catalunya, adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

- . Institut Català de la Vinya i el Vi, adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- . Institut de Promoció i Formació Cooperativa, adscrit al Departament de Treball.
- . Institut Català del Consum, adscrit al Departament de Comerç, Consum i Turisme.
- . Institució de les Lletres Catalanes, adscrita al Departament de Cultura.

Aquestes entitats tenen totes elles personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i econòmica, plena capacitat d'obligar-se i de contractar i possibilitat de tenir patrimoni diferenciat.

La seva gestió es realitza mitjançant directors o gerents i, per norma general, per un consell de direcció o junta de govern que fixen els objectius i el 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 d'aquests ens.

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 seva comptabilitat, 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 de la Generalitat.
- . Decret 323/83, de 14 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Patrimoni de la Generalitat.
- . Llei 25/87, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1988.

Cal remarcar que del contingut del compte general de les entitats autònomes administratives no es poden obtenir conclusions sobre el compliment de programes i sobre la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia, a què es refereix l'article 11 de la Llei de la Sindicatura

de Comptes i això com a conseqüència de l'heterogeneïtat d'objectius i programes d'actuació que fa que aquestes anàlisis siguin objecte de formulació en els informes de fiscalització individual que aquesta Sindicatura realitza sobre cada una de les entitats. En aquest sentit hem d'informar que fins a la data d'aquest informe han estat fiscalitzats els organismes següents:

- . Institut Català de la Carn (anys 1984 i 1985), actualment i des de l'1 de gener de 1986, incorporat a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA).
- . Institut Català de Serveis a la Joventut (anys 1984 i 1985), entitat que a partir de l'1 de gener de 1987 adquireix la naturalesa d'entitat autònoma de caràcter comercial, segons la Disposició Addicional 18a. de la Llei 1/87, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat per a 1987.
- . Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes (anys 1984, 1985 i 1986).
- . Junta de Sanejament (anys 1984, 1985 i 1986).
- . Escola d'Administració Pública de Catalunya (anys 1984 a 1987).
- . Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (anys 1985 a 1987).

2.2. EXAMEN I COMPROVACIO DEL COMPTE

L'examen i comprovació del compte es realitza en virtut del que disposa la Llei 6/84, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes.

El pressupost inicial de les entitats autònomes administratives, segons la Llei 25/87, de 29 de desembre, puja 26.103,49 M. de Pta. i representa un 3,68% del total del pressupost consolidat de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social (710.234,12 M. de Pta.).

El compte consta de les parts següents:

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

S'ha verificat que el compte en totes les seves parts és coincident amb l'agregació dels comptes individuals. Així mateix, ha estat subjecte a comprovació formal respecte a que les dades internes de cada part relacionada amb una altra part són coincidents. S'ha comprovat també que les dades que provéne d'exercicis anteriors enllacen adequadament. Finalment, s'ha comprovat la correcció formal de les sumes i operacions aritmètiques.

Hem d'indicar que totes les xifres que es presenten en el context de l'informe vénen expressades en milions de pessetes; per tant, tots els sumands i les sumes s'obtenen per arrodoniment de les centèssimes de milió. Se suprimeixen les xifres que segueixen quan la immediata és inferior a 5 i s'incrementa una centèssima de milió quan la xifra que segueix és igual o superior a 5.

2.2.1. Primera part. Liquidació dels pressupostos

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	26.162,69
Modificacions:	
En augment:	7.969,31
En baixa	(-) 826,17

Crèdits pressupostos definitius	33.305,83
Obligacions reconegudes	27.480,98

Romanents de crèdits	5.824,85
	=====
Composició dels romanents:	
Incorporables	1.164,48
Anul.lats definit.	4.660,38

	5.824,85
	=====

(dades en milions de pessetes)

En el compte s'indiquen com a crèdits inicials 26.162,69 Pta. Segons la Llei de Pressupostos per al 1988 el total és de 26.103,49 M. de Pta. Comparant entitat per entitat, les quantitats indicades en el compte i les corresponents al pressupost inicial, segons la Llei 25/1987, s'obté:

Comparació crèdits pressupostaris inicials s/compte amb els pressupostos s/Llei 25/87

A) DESPESES

ENTITAT	s/compte A	s/Llei 25/87 B	Variació C= A-B

Institut Nacional d'Educació Física de C.	530,16	530,16	-
Patronat de la Muntanya de Montserrat	103,38	103,38	-
Escola d'Administració Pública de Catalunya	254,36	254,36	-
Escola de Policia de Catalunya	145,69	145,69	-
Institut Català de Noves Professions	119,51	119,51	-
Institut d'Estudis de la Salut	105,39	105,39	-
Junta de Sanejament	14.320,01	14.320,01	-
Junta de Residus	1.129,72	1.129,72	-
Junta d'Aigües de Catalunya	9.103,64	9.103,64	-
Institut Català de la Vinya i el Vi	170,63	170,63	-
Institut de Promoció i Formació Cooperativa	30,00	30,00	-
Institut Català del Consum	91,00	91,00	-
Institució de les Lletres Catalanes	59,20	-	59,20

	26.162,69	26.103,49	59,20

La variació entre els crèdits pressupostats inicialment segons el compte i segons la Llei 25/87, de Pressupostos, correspon íntegrament a la Institució de les Lletres Catalanes, per a la qual figurava dotació pressupostària en la partida 07.07.421.01, corresponent al Departament de Cultura.

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 M. de Pta. i en percentatges.

ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES - AGREGAT 1988
 COMPARACIO CREDITIS PRESSUPOSTARIS DEFINITIVUS-OBLIGACIONS RECONEGUDES
 EAA882

	CREDITIS INICIALS	CREDITIS DEFINITIVUS a)	OBLIGACIONS RECONEGUDES b)	DESVIACIONS O ROMANENTS TOTALS	
				QUANTITAT a) - b)	%
CAPITOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL					
10	Alts càrrecs	50.83	55.09	43.72	11.37 20,64
11	Membres Consell Assessor	3.60	2.80	0,11	2,69 96,02
12	Retribucions funcionaris	941.62	924.26	632.21	292.05 31,60
13	Retribucions personal laboral	1.053.08	1.062.42	898.17	164.25 15,46
14	Retribucions personal contractat	41.91	41.25	34,24	7,01 16,99
15	Incentius al Rendiment	37.50	37.27	27,58	9,68 25,99
16	Assegurances i prestacions socials	536.57	542.86	390,10	152,76 28,14
	TOTAL CAPITOL 1	2.665,21	2.665,94	2.026,13	639,81 24,00
CAP. 2. COMPRA BENS CORRENTS I SERVEIS					
20	Lloguers	71.04	67.44	59.92	7.52 11,15
21	Conservació i reparació	144.68	154.77	106.71	48,06 31,05
22	Material, subministr. i altres	1.999.26	2.349.53	1.662.11	687,42 29,26
23	Indemnització per raó del servei	99.96	92.39	66.29	26,10 28,25
24	Dotacions per a nous serveis	5.95	1.45	1.37	0,08 5,78
	TOTAL CAPITOL 2	2.320.89	2.665.58	1.896.40	769.18 28,88
CAPITOL 3. DESPESES FINANCERES					
30	Deute interior	0,00	0,00		0,00 -
32	Préstecs i bestretes	634.82	684.82	37,17	647,65 94,57
33	Dipòsits, fiances i altres	0,00	0,00		0,00 -
	TOTAL CAPITOL 3	634.83	684.83	37,17	647,66 94,57
CAPITOL 4. TRANSFERENCIES CORRENTS					
41	A la Generalitat	0,00	0,00		0,00 -
42	A Organismes Autònoms Administratius	297.48	297,48	238,90	58,58 19,69
45	A empreses públiques i altres ens	2,01	2,01	2,00	0,00 0,25
46	A Corporacions Locals	2.145,00	2.145,00	1.772,34	372,67 17,37
47	A Empreses Privades	8,00	10,12	9,91	0,20 1,99
48	A fam. i inst. sense finalitat lucre	25,40	37,11	35,96	1,15 3,10
	TOTAL CAPITOL 4	2.477,90	2.491,72	2.059,11	432,60 17,36
TOTAL OPERACIONS CORRENTS					
		8.098,83	8.508,07	6.018,82	2.489,25 29,26

segueix

continuació

	CREDITS INICIALS (1)	CREDITS DEFINITIUS a)	OBLIGACIONS RECONEGUDES b)	DESVIACIONS O ROMANENTS TOTALS	
				QUANTITAT a) - b)	%
CAPITOL 6. INVERSIONS REALS					
60 En terrenys i béns naturals	200.00	200.00		200.00	100.00
61 En edificis i altres construccions	302.47	1.140.17	985.30	154.87	13.58
62 En maquinària, instal. i utilitatge	32.81	66.44	50.11	16.33	24.58
63 En material de transport	39.80	46.75	27.40	19.35	41.39
64 En mobiliari i estris	44.45	40.49	32.41	8.07	19.94
65 En equips per a procés de dades	35.30	54.74	48.48	6.26	11.44
66 En béns ús general	6.680.41	8.982.53	6.905.97	2.076.56	23.12
67 En altre immobilitzat material	11.15	11.35	7.23	4.12	36.26
68 En immobilitzat immaterial	245.00	298.09	173.62	124.48	41.76
TOTAL CAPITOL 6	7.591.39	10.840.56	8.230.52	2.610.05	24.08
CAPITOL 7. TRANSFERENCIES DE CAPITAL					
71 A la Generalitat	560.00	638.13	573.36	64.77	10.15
72 A Organismes Autònoms Administratius	1.644.52	2.617.01	2.509.63	107.37	4.10
75 A empreses públiques i altres ens	0.00	0.00		0.00	-
76 A Corporacions Locals	7.220.00	9.923.72	9.696.58	227.15	2.29
77 A Empreses privades	667.00	397.38	71.21	326.17	82.08
78 A famílies i instit. sense fin. de lucre	0.00	0.00		0.00	-
TOTAL CAPITOL 7	10.091.53	13.576.25	12.850.79	725.46	5.34
CAPITOL 8. ACTIUS FINANCERS					
82 Concessió préstecs i bestretes	0,19	0,19	0,10	0,09	47,64
83 Concessió dipòsits i fiances	0,00	0,00		0,00	-
TOTAL CAPITOL 8	0,19	0,19	0,10	0,09	48,19
CAPITOL 9. PASSIUS FINANCERS					
92 Amortització de préstecs	380,75	380,75	380,75	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL 9	380,75	380,75	380,75	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	18.063,86	24.797,76	21.462,16	3.335,60	13,45
TOTAL GENERAL	26.162,69	33.305,83	27.480,98	5.824,85	17,49

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives (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	26.062,69
Modificacions:	
En augment	2.612,94
En baixa	-

Previsions pressupostàries definitives	28.675,62
Drets reconeguts	23.378,30

Diferències	5.297,32
	=====
Composició de les diferències:	
Excés en les previsions	5.855,06
Excés en els drets reconeguts	557,74

	5.297,32
	=====

(dades en milions de pessetes)

En fer la comprovació amb el pressupost per al 1988, aprovat per la Llei 25/87, s'obtenen les dades que s'indiquen en el quadre següent:

Comparació crèdits pressupostaris inicials s/compte amb els pressupostats s/Llei 25/87

B) INGRESSOS

ENTITAT	s/agregació		Variació C= A-B
	comptes individuals A	s/Llei 25/87 B	

Institut Nacional d'Educació Física de C.	530,16	530,16	-
Patronat de la Muntanya de Montserrat	103,38	103,38	-
Escola d'Administració Pública de Catalunya	254,36	254,36	-
Escola de Policia de Catalunya	145,69	145,69	-
Institut Català de Noves Professions	119,51	119,51	-
Institut d'Estudis de la Salut	105,39	105,39	-
Junta de Sanejament	14.320,01	14.320,01	-
Junta de Residus	1.129,72	1.129,72	-
Junta d'Aigües de Catalunya	9.103,64	9.103,64	-
Institut Català de la Vinya i el Vi	170,63	170,63	-
Institut de Promoció i Formació Cooperativa	30,00	30,00	-
Institut Català del Consum	91,00	91,00	-
Institució de les Lletres Catalanes	59,20	-	59,20

	26.162,69	26.103,49	59,20

En el compte s'indica erròniament la quantitat de 26.062,69 M. de Pta., conseqüència d'haver indicat en el capítol VIII d'ingressos la quantitat de 3.820,69 M. de Pta., essent aquesta quantitat segons l'agregació efectuada per la Sindicatura, de 3.920,69 M. de Pta. Cal doncs ajustar el compte incrementant 100 M. de Pta.

Igualment, en el compte s'inclouen 59,20 M. de Pta. corresponents a la Institució de les Lletres Catalanes.

A continuació es presenta un quadre comprensiu de les previsions definitives, els drets reconeguts i liquidats i la comparació corresponent. En aquest quadre i en els següents, ja hem ajustat l'error de 100 M. Pta. abans indicat.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES - AGREGAT 1988
 COMPARACIÓ PREVISIONS DEFINITIVES-DRETS RECOEGUTS I LIQUIDATS
 EA8882

	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES INICIALS	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES DEFINITIVES	DRETS RECOEGUTS I LIQUIDATS	COMPARACIÓ			
				EXCES DE LES PREVISIONS (1)		EXCES DELS DRETS (1)	
				QUANTITAT	%	QUANTITAT	%
CAPITOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.857,74	11.866,90	11.377,61	581,56	4,90	92,27	0,78
CAPITOL 4. TRANSFERENCIES CORRENTS	3.226,87	3.561,02	3.330,87	295,80	8,31	65,65	1,84
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	6,20	7,37	465,19	2,00	27,12	399,82	5.421,29
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.090,81	15.435,30	15.113,68	879,36	5,70	557,74	3,61
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	2,00	2,00		2,00	100,00		-
CAPITOL 7. TRANSFERENCIES DE CAPITAL	4.909,18	6.299,63	5.646,53	653,10	10,37		-
CAPITOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	3.920,69	3.920,69	0,10	3.920,59	100,00		-
CAPITOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.240,00	3.118,00	2.618,00	500,00	16,04		-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	11.071,88	13.340,33	8.264,63	5.075,70	38,05		-
TOTAL GENERAL	26.162,69	28.775,62	23.378,30	5.955,06	20,69	557,74	1,94

Nota: (1) Aquestes quantitats s'obtenen per agregació dels comptes individuals, en els quals es distingeix l'excés de les previsions de l'excés dels drets; els percentatges van referits a les previsions definitives.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de les Entitats Autònomes Administratives.
 (Imports en milions de pessetes)

2.2.1.3. Resultats de l'exercici

L'estat de Resultats de l'exercici està format per les dues parts següents:

I) Superàvit o dèficit de l'exercici

A) Drets reconeguts (Cap. I a VII)		20.760,20
B) Obligacions reconegudes (Cap. I a VII)		27.100,13

C) (A-B) Superàvit o dèficit liquidació pressupost		(-)6.339,93
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats	0,77	
E) Anul.lació drets pressupostos tancats	(-)184,84	

F)(D-E) Superàvit o dèficit per oper. exerc. ant.		(-)184,07
G) Superàvit o dèficit per anul.lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		-

H) (C+F+G) Superàvit o dèficit de l'exercici		(-)6.524,00
		=====

II) Romanent de Tresoreria

A) Total drets reconeguts (Cap. I a IX)		23.378,30
B) Total obligacions reconegudes (Cap. I a IX)		27.480,98

C) (A-B) Romanent pressupostari		(-)4.102,68
D) Anul.lació obligacions pressupostos tancats	0,77	
E) Anul.lació drets pressupostos tancats	(-)184,84	

F) (D-E) Romanent per operacions exercicis ant.		(-)184,07
G) Romanent per anul.lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		-

H) (C+F+G) Romanent de Tresoreria de l'exercici		(-)4.286,75
I) Romanent de Tresoreria anterior		10.920,77

J) (H+I) Romanent de Tresoreria		6.634,02
		=====

(dades en milions de pessetes)

Es oportú destacar la disminució del romanent de tresoreria acumulat, conseqüència del romanent de l'exercici que és negatiu en 4.286,75 M. de Pta. Comparat amb les dades de 1987, s'obté:

	<u>1988</u>	<u>1987</u>
Despeses pressupostades (crèdits definitius)	33.305,83	25.576,26
Superàvit o dèficit de l'exercici	(-)6.524,00	1.103,41
% Superàvit s/despeses	(-)19,59%	4,31%
Romanent de tresoreria de l'exercici	(-)4.286,75	722,66
% Romanent de tresoreria exercici s/despeses	(-)12,87%	2,83%
Romanent de tresoreria acumulat	6.634,02	10.920,77
	19,92%	42,70%

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 següents:

Obligacions reconegudes a l'exercici	27.481,86	
Obligacions anul.lades	0,88	

Obligacions reconegudes netes		27.480,98
Pagaments realitzats	16.006,89	
Reinteguments	1,05	

Pagaments líquids		16.005,84

Obligacions pendents de pagament el 31-12 que pas- sen a pressupostos tancats		11.475,14
		=====

(dades en milions de pessetes)

b) Ingressos (cobraments)

La part del compte de les entitats autònomes administratives que es refereix als cobraments està composta per:

Drets reconeguts en l'exercici	23.388,66	
Drets anul.lats	10,36	

Drets reconeguts nets		23.378,30
Ingressos (cobraments) realitzats en l'exercici	15.262,64	
Devolucions	2,25	

Ingressos (cobraments) líquids		15.260,38

Drets pendents de cobrament el 31-12 que passen a pressupostos tancats		8.117,92
		=====
(dades en milions de pessetes)		

2.2.2. Segona part. Operacions de pressupostos tancats**A) Obligacions**

La part del compte de les entitats autònomes administratives que es refereix a obligacions corresponents a operacions de pressupostos tancats comprèn:

Obligacions pendents l'1 de gener provinents d'exercicis tancats anteriors al 1987		0,30
Obligacions pendents de pagament de pressupost corrent el 31 de desembre anterior		3.903,25
Modificacions		(-)0,77

Total obligacions		3.902,78
Pagaments realitzats		3.896,27

Obligacions pendents de pagament a fi d'any		6,52
		=====

(dades en milions de pessetes)

B) 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:

Drets pendents de cobrament l'1 de gener (provinents d'exercicis tancats anteriors a 1987)	1.703,18
Drets pendents de cobrament de pressupost corrent el 31 de desembre de 1987	6.362,85
Modificacions	(-)184,84
Total Drets	----- 7.881,19
Ingressos (cobraments) realitzats	5.203,52
Drets pendents de cobrament a fi d'any	----- 2.677,67 =====

(dades en milions de pessetes)

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

El resum d'ingressos (cobraments) i pagaments que conforma la tercera part del compte de les entitats autònomes administratives, es presenta en el quadre següent:

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES
RESUM D'INGRESSOS (COBRAMENTS) I PAGAMENTS
BAA885

CONCEPTE	IMPORTS
INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT	
Operacions corrents	9.319,48
Operacions de capital	5.943,16
Menys: devolucions operacions corrents	2,25
Menys: devolucions operacions capital	-
Suma ingressos pressupost corrent	15.260,38
ALTRES INGRESSOS	
Pressupostos tancats	5.203,52
Deutors extrapressupostaris	137,62
Creditors extrapressupostaris	26.180,30
Valors	28,65
Suma altres ingressos	31.550,28
TOTAL INGRESSOS	46.810,67
EXISTENCIES INICIALS	
Caixa	
Banc d'Espanya	
Altres Bancs	
TOTAL	7.108,46

CONCEPTE	IMPORTS
PAGAMENTS PRESSUPOST CORRENT	
Operacions corrents	4.944,84
Operacions de capital	11.062,04
Menys: reintegraments operacions corrent	1,05
Menys: reintegraments operacions capital	-
Suma pagaments pressupost corrent	16.005,84
ALTRES PAGAMENTS	
Pressupostos tancats	3.896,27
Deutors extrapressupostaris	178,18
Creditors extrapressupostaris	25.715,40
Suma altres pagaments	29.789,85
TOTAL PAGAMENTS	45.795,69
EXISTENCIES FINALS	
Caixa	
Banc d'Espanya	
Altres Bancs	
TOTAL	8.123,44

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

2.2.4. Quarta part: Obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs

Aquesta part recull l'agregació del que han comunicat les entitats autònomes administratives, segons els resums següents:

A) Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

	1989	1990	1991	1992	TOTAL
	----	----	----	----	-----
Capítol 1. Remuneracions de personal	0,39	-	-	-	0,39
Capítol 6. Inversions reals	2.069,93	360,00	-	-	2.429,93
Capítol 7. Transferèn- cies Capital	6.985,23	3.464,07	1.862,93	3.390,17	15.702,39

(dades en milions de pessetes)

B) Estat dels drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs

	1989	1990	1991	1992	TOTAL
	----	----	----	----	-----
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	0,40	-	-	-	0,40
Capítol 9. Variació passius financers	540,00	-	-	-	540,00

(dades en milions de pessetes)

2.2.5. Cinquena part. Operacions extrapressupostàries**A) Moviment i situació dels deutors**

Les dades resumides relatives als deutors extrapressupostaris són les següents:

Pendents de cobrament de l'any anterior	73,93
Modificacions	-
Pagaments	178,18

Total	252,11
Ingressos (cobraments)	137,82

Pendents de cobrament a fi d'any	114,29
	=====
(dades en milions de pessetes)	

B) Moviment i situació dels creditors

Pendent de pagament de l'any anterior	424,10
Modificacions	0,00
Ingressos	26.208,94

Total	26.633,05
Pagaments	25.715,40

Pendents de pagament a fi d'any	917,64
	=====
(dades en milions de pessetes)	

2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA

2.3.1. Importància relativa de cada entitat autònoma administrativa

Com s'ha indicat en l'apartat 2.2. d'aquest informe, el pressupost inicial del compte de les entitats autònomes administratives per al 1988, representa respecte del pressupost total consolidat de la Generalitat, entitats autònomes i entitats gestores de la Seguretat Social, un 3,68%.

La distribució entre els diferents organismes és molt desigual, segons que es desprèn del quadre següent:

	Pressupost inicial	% sobre TOTAL
	-----	-----
Inst. Nac. Educ. Física de Catalunya	530,16	2,03
Patronat de la Muntanya de Montserrat	103,38	0,40
Escola d'Admin. Pública de Catalunya	254,36	0,97
Escola de Policia de Catalunya	145,69	0,56
Inst. Català de Noves Professions	119,51	0,46
Institut d'Estudis de la Salut	105,39	0,40
Junta de Sanejament	14.320,01	54,73
Junta de Residus	1.129,72	4,32
Junta d'Aigües de Catalunya	9.103,64	34,80
Inst. Cat. de la Vinya i el Vi	170,63	0,65
Inst. Promoció i Formació Cooperativa	30,00	0,11
Institut Català del Consum	91,00	0,35
Institució de les Lletres Catalanes	59,20	0,23
	-----	-----
Total	26.162,69	100,00
	=====	=====

(dades en milions de pessetes)

La Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües de Catalunya representen el 89,53% dels crèdits pressupostats totals.

2.3.2. Estructura del pressupost

2.3.2.1. Anàlisi de les despeses

A continuació es presenta un quadre comprensiu dels crèdits pressupostats definitius i de les obligacions reconegudes.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES - AGREGAT 1988
ANÀLISI DE L'ESTRUCTURA DE LES DESPESES
(CREDITIS DEFINITIVUS I OBLIGACIONS RECONEGUDES)
EAA886

	CREDITIS DEFINITIVUS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
	Milions de Pta.	%	Milions de Pta.	%
CAPITOL 1. RENUERACIONS DE PERSONAL				
10 Alts càrrecs	55,09	0,17	43,72	0,16
11 Membres Consell Assessor	2,80	0,01	0,11	0,00
12 Retribucions funcionaris	924,26	2,78	632,21	2,30
13 Retribucions personal laboral	1.062,42	3,19	898,17	3,27
14 Retribucions personal contractat	41,25	0,12	34,24	0,12
15 Incentius al Rendiment	37,27	0,11	27,58	0,10
16 Assegurances i prestacions socials	542,86	1,63	390,10	1,42
TOTAL CAPITOL 1	2.665,94	8,00	2.026,13	7,37
CAP. 2. COMPRA BENS CORRENTS I SERVEIS				
20 Lloguers	67,44	0,20	59,92	0,22
21 Conservació i reparació	154,77	0,46	106,71	0,39
22 Material, subministr. i altres	2.349,53	7,05	1.662,11	6,05
23 Indemnització per raó del servei	92,39	0,28	66,29	0,24
24 Dotacions per a nous serveis	1,45	0,00	1,37	0,00
TOTAL CAPITOL 2	2.665,58	8,00	1.896,40	6,90
CAPITOL 3. DESPESES FINANCERES				
30 Deute interior	0,00	0,00		
32 Préstecs i bestretes	684,82	2,06	37,17	0,14
33 Dipòsits, fiances i altres	0,00	0,00		
TOTAL CAPITOL 3	684,83	2,06	37,17	0,14
CAPITOL 4. TRANSFERENCIES CORRENTS				
41 A la Generalitat	0,00	0,00		
42 A Organismes Autònoms Administratius	297,48	0,89	238,90	0,87
45 A empreses públiques i altres ens	2,01	0,01	2,00	0,01
46 A Corporacions locals	2.145,00	6,44	1.772,34	6,45
47 A Empreses privades	10,12	0,03	9,91	0,04
48 A fan. i inst. sense finalitat lucre	37,11	0,11	35,96	0,13
TOTAL CAPITOL 4	2.491,72	7,48	2.059,11	7,49
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.508,07	25,55	6.018,82	21,90

segueix

continuació

	CREDITES DEFINITIVUS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
	Milions de Pta.	‰	Milions de Pta.	‰
CAPITOL 6. INVERSIONS REALS				
60 En terrenys i béns naturals	200,00	0,60		
61 En edificis i altres construccions	1.140,17	3,42	985,30	3,59
62 En maquinària, instal. i utilitatge	66,44	0,20	50,11	0,16
63 En material de transport	46,75	0,14	27,40	0,10
64 En mobiliari i estris	40,49	0,12	32,41	0,12
65 En equips per a procés de dades	54,74	0,16	48,48	0,18
66 En béns us general	8.982,53	26,97	6.905,97	25,13
67 En altre immobilitzat material	11,35	0,03	7,23	0,03
68 En immobilitzat immaterial	298,09	0,90	173,62	0,63
TOTAL CAPITOL 6	10.840,56	32,55	8.230,52	29,95
CAPITOL 7. TRANSFERENCIES DE CAPITAL				
71 A la Generalitat	638,13	1,92	573,36	2,09
72 A Organismes Autònoms Administratius	2.617,01	7,86	2.509,63	9,13
75 A empreses públiques i altres ens	0,00	0,00		
76 A Corporacions Locals	9.923,72	29,80	9.696,58	35,28
77 A Empreses privades	397,38	1,19	71,21	0,26
78 A famílies i instit. sense fin. de lucre	0,00	0,00		
TOTAL CAPITOL 7	13.576,25	40,76	12.850,79	46,76
CAPITOL 8. ACTIUS FINANCERS				
82 Concessió préstecs i bestretes	0,19	0,00	0,10	0,00
83 Concessió dipòsits i fiances	0,00	0,00		
TOTAL CAPITOL 8	0,19	0,00	0,10	0,00
CAPITOL 9. PASSIUS FINANCERS				
92 Amortització de préstecs	380,75	1,14	380,75	1,39
TOTAL CAPITOL 9	380,75	1,14	380,75	1,39
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	24.797,76	74,45	21.462,16	78,10
TOTAL GENERAL	33.305,83	100,00	27.480,98	100,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives

(Imports en milions de pessetes)

2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA

Segons que s'analitza en el quadre anterior, del total de despeses, 33.305,83 M. de Pta. de crèdits pressupostats definitius i 27.480,98 M. de Pta. d'obligacions reconegudes, cal ressaltar les partides pressupostàries següents que representen, el 89,55% dels pressupostos definitius i el 93% de les obligacions reconegudes:

	Crèdits definitius		Obligacions reconegudes	
	M. Pta.	%	M. Pta.	%
Capítol I. Remunerac. personal	2.665,94	8,00	2.026,13	7,37
Art. 22. Material, subm. i altres	2.349,53	7,05	1.662,11	6,05
Art. 46. Transf. corrents. a Corporacions Locals	2.145,00	6,44	1.772,34	6,45
Art. 61. Inv.reals. en edificis i altres construccions	1.140,17	3,42	985,30	3,59
Art. 66. Inversions reals en béns d'ús general	8.982,53	26,97	6.905,97	25,13
Art. 72. Transf. capital a org. aut. administratius	2.617,01	7,86	2.509,63	9,13
Art. 76. Transf. capital a Corporacions Locals	9.923,72	29,80	9.696,58	35,28
Total	29.823,90	89,55	25.558,06	93,00

2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA

Les despeses de personal que suposen un 7,37% del total de les obligacions reconegudes, estan compostes per:

	M. Pta.	%
	-----	-----
Art. 10 Alts càrrecs	43,72	2,16
Art. 11 Membres Consell Assessor	0,11	0,01
Art. 12 Retribucions funcionaris	632,21	31,20
Art. 13 Retr. personal laboral	898,17	44,33
Art. 14 Retr. personal contractat	34,24	1,69
Art. 15 Incentius al rendiment	27,58	1,36
Art. 16 Assegur. i prestacions socials	390,10	19,25
	-----	-----
Total	2.026,13	100,00
	=====	=====

(dades en milions de pessetes)

Quant a la participació per entitats en les despeses (obligacions reconegudes), s'obté:

	INEFC		PNM		EAPC		EPC		ICMP		IES		J. SAMEJAMENT		J. RESIDUOS		J. AIGUES		IMCAVJ		IPFC		JCCOM		ILC		TOTAL				
	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€	Millions de Pta.	€			
CAPITOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL																															
10	11,07	2,10			6,64	2,04			3,70	3,53	6,12	7,25								5,79	3,05	4,42	15,53	5,79	6,98			43,72	0,16		
11																								0,11	0,13			0,11	0,00		
12	45,62	8,64			56,23	24,02	21,60	14,06	17,46	16,65	17,62	20,89	100,63	0,69	22,18	27,60	296,06			2,94	29,71	15,65	2,90	9,76	14,19	17,12	632,21	2,30			
13	258,59	48,96	18,98	18,88	2,74	1,17	13,27	9,13	4,79	4,57			5,17	0,03	4,38	5,45	555,08			5,51	33,81	17,81		1,35	1,63	898,17	3,27				
14	0,80	0,15			2,40	1,02							7,33	0,05	4,11	5,11					11,70	6,16		7,90	9,53	34,24	0,12				
15	2,22	0,42	0,84	0,84	1,84	0,79	1,91	1,31	0,23	0,22	0,78	0,92	0,27	0,05	1,85	2,30	6,52			0,06	1,77	0,93		1,36	1,64	27,58	0,18				
16	90,41	17,12	4,13	4,11	13,27	5,67	0,43	5,80	3,18	3,03	3,64	4,31	31,27	0,20	7,92	9,85	201,01			1,99	19,81	10,43	1,61	5,43	5,43	6,55	390,10	1,42			
TOTAL CAPITOL 1	408,71	77,39	23,95	23,82	83,13	35,50	45,21	31,09	29,37	28,00	28,15	33,38	160,47	1,02	40,44	50,32	1.058,66			10,50	102,59	54,04	9,13	30,72	36,14	43,57	2.026,13	7,37			
CAP. 2. COMPRA BENS CORRENTS I SERVEIS																															
20	1,09	0,21			3,40	1,45	3,49	2,40	4,48	4,27	9,04	10,72	13,03	0,08			19,35			0,19	2,30	1,21		3,74	4,51			59,92	0,22		
21	13,02	2,47			12,48	5,33	4,92	3,38	0,97	0,93	0,76	0,91	3,30	0,02	0,99	1,23	67,16			0,67	2,45	1,29	0,16	0,54	0,51	0,61	106,71	0,39			
22	76,61	14,51	71,50	71,11	131,51	56,17	31,22	21,47	56,84	54,21	39,46	46,79	169,18	1,07	12,18	15,16	962,75			9,55	60,74	31,99	11,78	39,64	12,34	14,88	25,99	46,67	1.662,11	6,85	
23	1,98	0,37	0,99	0,98	1,65	0,71	1,26	0,87	3,57	3,41	1,50	1,78	8,65	0,05	2,15	2,68	37,74			0,37	2,61	1,38	0,95	3,20	1,45	1,75	1,79	3,21	66,29	0,24	
24																					1,37	0,72							1,37	0,00	
TOTAL CAPITOL 2	92,70	17,55	72,49	72,10	149,05	63,66	40,90	28,13	65,86	62,81	50,76	60,19	194,15	1,23	15,32	19,06	1.086,99			10,78	69,47	36,59	12,89	43,38	18,04	21,75	27,78	49,88	1.096,40	6,90	
CAPITOL 3. DESPESSES FINANCERES																															
30																															
32													16,01	0,10			21,16			0,21									37,17	0,14	
33																															
TOTAL CAPITOL 3													16,01	0,10			21,16			0,21								37,17	0,14		
CAPITOL 4. TRANSFERENCIES CORRENTS																															
41																															
42													238,90	1,52															238,90	0,87	
45	2,00	0,38																											2,00	0,01	
46													1.772,34	11,24															1.772,34	6,45	
47																													9,91	0,04	
48	0,38	0,07			1,97	0,84			4,57	4,36	0,40	0,47					1,46			0,01	1,48	0,78	7,70	25,90			18,00	17,80	32,32	35,96	0,13
TOTAL CAPITOL 4	2,38	0,45			1,97	0,84			4,57	4,36	0,40	0,47	2.011,24	12,76			1,46			0,01	1,48	0,78	7,70	25,90			27,91	50,12	2.059,11	7,49	
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	583,79	95,39	96,44	95,92	234,15	100,00	86,10	59,22	99,80	95,17	79,31	94,04	2.382,07	15,11	55,74	69,38	2.168,27			21,51	173,54	91,41	29,73	100,00	54,17	65,32	55,69	100,00	6.018,82	21,90	

	INEFC		PNH		EAPC		EPC		ICMP		IES		J. SANEJAMENT		J. RESIDUS		J. AIGUES		INCAVI		IPFC		ICCOM		ILC		TOTAL				
	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%		
CAPITOL 6. INVERSIÓNS REALS																															
60																															
61	1,91	0,36					22,71	15,62									956,35														
62	11,63	2,20	4,10	4,08			14,20	9,77			4,51	5,35	2,73	0,02	7,29	9,08															
63							2,74	1,89	1,89	1,80					2,10	2,61	19,25	0,19	1,43	0,75											
64								0,59	0,56	0,14	0,16	11,20	0,07				19,24	0,19	1,25	0,66											
65							2,60	1,79	2,59	2,47	0,28	0,33	12,54	0,08			29,28	0,29	1,20	0,63											
66							15,04	10,35							0,48	0,85	6.890,24	68,34													
67							2,00	1,38					2,76	0,02																	
68	10,79	2,04										119,53	0,76			14,53	18,08							28,76	34,68						
TOTAL CAPITOL 6	24,33	4,61	4,10	4,08			59,29	40,78	5,06	4,83	4,93	5,84	148,75	0,94	24,60	30,62	7.914,36	78,49	16,32	8,59			28,76	34,68			8.230,52	29,95			
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL																															
71													573,36	3,64																	
72													2.509,63	15,92																	
75																															
76													9.696,58	61,52																	
77													71,21	0,45																	
78																															
TOTAL CAPITOL 7													12.850,79	81,53													12.850,79	46,76			
CAPITOL 8. ACTIUS FINANCERS																															
82																															
83												0,10	0,12																		
TOTAL CAPITOL 8												0,10	0,12														0,10	0,00			
CAPITOL 9. PASSIUS FINANCERS																															
91																															
92																	380,75	2,42													
TOTAL CAPITOL 9													380,75	2,42													380,75	1,39			
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	24,33	4,61	4,10	4,08			59,29	40,78	5,06	4,83	5,03	5,96	13.380,29	84,89	24,60	30,62	7.914,36	78,49	16,32	8,59			28,76	34,68			21.462,16	78,10			
TOTAL GENERAL	528,12	100,00	100,54	100,00	234,15	100,00	145,40	100,00	104,86	100,00	84,34	100,00	15.762,36	100,00	80,37	100,00	10.082,63	100,00	189,86	100,00	29,73	100,00	82,93	100,00	55,69	100,00	27.480,98	100,00			

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes individuals de les entitats autònomes administratives
 *Imports en milions de pessetes

Del quadre anterior es desprèn una gran diferència estructural en la composició de les despeses de cada entitat autònoma, la qual cosa posa de manifest l'heterogeneïtat d'activitats que es realitzen.

Si fem l'anàlisi de la participació en el total agregat de cada tipus de despesa i prenent les participacions que superen els 100 M. de Pta., s'obtenen les dades de participació següents, entre les quals destaquen les de la Junta d'Aigües i les de la Junta de Sanejament:

Capítol 1. Remuneracions de personal

Inst. Nac. d'Educació Física de Cat.	408,71	
Junta de Sanejament	160,67	
Junta d'Aigües	1.058,66	
Inst. Català de la Vinya i el Vi	102,59	
Resta d'entitats	295,50	

2.026,13

Capítol 2. Compra de béns corrents i serveis

Escola d'Administració Pública de C.	149,05	
Junta de Sanejament	194,15	
Junta d'Aigües	1.086,99	
Resta d'entitats	466,21	

1.896,40

Capítol 3. Despeses financeres

Totes les entitats	37,17	

37,17

Capítol 4. Transferències corrents

Junta de Sanejament	2.011,24	
Resta d'entitats	47,87	

2.059,11

Capítol 6. Inversions reals

Junta de Sanejament	148,75	
Junta d'Aigües	7.914,36	
Resta d'entitats	167,41	

8.230,52

Capítol 7. Transferències de capital

Junta de Sanejament	12.850,79	12.850,79

Capítol 8. Actius financers

Totes les entitats	0,10	0,10

Capítol 9. Passius financers

Junta de Sanejament	380,75	

380,75

27.480,98
=====

2.3.2.2. Anàlisi dels ingressos

A continuació es presenta un quadre relatiu a les previsions pressupostàries definitives i els drets reconeguts.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES - AGREGAT 1988
 ANÀLISI DE L'ESTRUCTURA DELS INGRESSOS
 (PREVISIONS DEFINITIVES I DRETS RECONEGUTS)
 EAA888

	PREVISIONS DEFINITIVES		DRETS RECONEGUTS	
	Milions de Pta.	%	Milions de Pta.	%
CAPITOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.866,90	41,24	11.377,61	48,67
CAPITOL 4. TRANSFERENCIES CORRENTS	3.561,02	12,38	3.330,87	14,25
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	7,37	0,03	405,19	1,73
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.435,30	53,64	15.113,68	64,65
CAPITOL 6. ALIENACIONS D'INVERSIONS REAL	2,00	0,01		
CAPITOL 7. TRANSFERENCIES DE CAPITAL	6.299,63	21,89	5.646,53	24,15
CAPITOL 8. VARIACIO ACTIUS FINANCERS	3.920,69	13,63	0,10	0,00
CAPITOL 9. VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS	3.118,00	10,84	2.618,00	11,20
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.340,33	46,36	8.264,63	35,35
TOTAL GENERAL	28.775,62	100,00	23.378,30	100,00

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives

(Imports en milions de pessetes)

2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA

Segons el que mostra el quadre anterior del total d'ingressos, 28.775,62 M. de Pta. de previsions pressupostàries definitives i de 23.378,30 M. Pta. de drets reconeguts, destaquen els capítols següents que representen en conjunt el 86,34% de les previsions definitives i el 98,27% dels drets reconeguts.

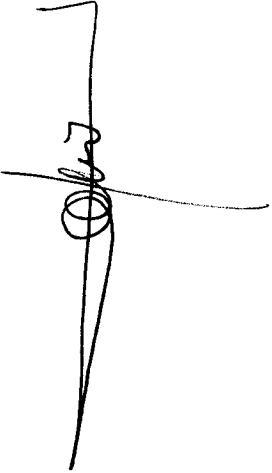
	Previsions definitives		Drets reconeguts	
	M. Pta.	%	M. Pta.	%
Cap. III. Taxes i altres ingressos	11.866,90	41,24	11.377,61	48,67
Cap. IV. Transferències corrents	3.561,02	12,38	3.330,87	14,25
Cap. VII. Transferències capital	6.299,63	21,89	5.646,53	24,15
Cap. IX. Variació de passius financers	3.118,00	10,84	2.618,00	11,20
	-----	-----	-----	-----
	24.845,55	86,34	22.973,01	98,27
	=====	=====	=====	=====
Rest a de Conceptes	3.930,07	13,66	405,29	1,73
	-----	-----	-----	-----
Total General	28.775,62	100,00	23.378,30	100,00
	=====	=====	=====	=====

Quant a la participació per entitats en els ingressos, expressats pels drets reconeguts, corresponen a les entitats següents:

	M. Pta.	%
Junta de Sanejament	10.800,64	46,20
Junta d'Aigües de Catalunya	10.395,12	44,46
Rest a d'entitats	2.182,54	9,34
	-----	-----
	23.378,30	100,00
	=====	=====

2.3.3. Liquidació del pressupost corrent i del pressupost de capital

Tot seguit s'acompanya quadre d'anàlisi del pressupost inicial i liquidació, diferenciant les operacions corrents i les operacions de capital i financeres i, a continuació, es comenten les dades més significatives:



ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES
ANÀLISI PRESSUPOST INICIAL I LIQUIDACIÓ (OPERACIONS CORRENTS I DE CAPITAL)
EAA884

DESPESES	CREDITIS INICIALS A	CREDITIS DEFINITIVUS B	OBLIGACIONS RECONEGUES C	VARIACIÓ D = C-A	VARIACIÓ E = C-B	% COMPLIMENT F = C/100B	% DESVIACIÓ G = E/100B
1 Remuneracions de personal	2.665,21	2.665,94	2.026,13	(639,08)	(639,81)	76,00	(24,00)
2 Compra de béns corrents i de serveis	2.320,89	2.665,58	1.896,40	(424,49)	(769,18)	71,14	(28,86)
3 Despeses financeres	634,83	684,83	37,17	(597,66)	(647,66)	5,43	(94,57)
4 Transferències corrents	2.477,90	2.491,72	2.059,11	(418,78)	(432,60)	82,64	(17,36)
Σ OPERACIONS CORRENTS	8.098,83	8.508,07	6.018,82	(2.080,01)	(2.489,25)	70,74	(29,26)
6 Inversions reals	7.591,39	10.840,56	8.230,52	639,13	(2.610,05)	75,92	(24,08)
7 Transferències de capital	10.091,53	13.576,25	12.850,79	2.759,26	(725,46)	94,66	(5,34)
Σ OPERACIONS DE CAPITAL	17.682,92	24.416,82	21.081,31	3.398,39	(3.335,51)	86,34	(13,66)
8 Actius financers	0,19	0,19	0,10	(0,09)	(0,09)	51,81	(48,19)
9 Passius financers	380,75	380,75	380,75	0,00	0,00	100,00	0,00
Σ OPERACIONS FINANCERES	380,94	380,94	380,85	(0,09)	(0,09)	99,98	(0,02)
TOTAL DESPESES	26.162,69	33.305,83	27.480,98	1.318,29	(5.824,85)	82,51	(17,49)

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL A	PRESSUPOST DEFINITIU B	DRETS RECONEGUTS C	VARIACIÓ D = C-A	VARIACIÓ E = C-B	% COMPLIMENT F = C/100B	% DESVIACIÓ G = E/100B
3 Taxes i altres ingressos	11.857,74	11.866,90	11.377,61	(480,12)	(489,29)	95,88	(4,12)
4 Transferències corrents	3.226,87	3.561,02	3.330,87	104,00	(230,15)	93,54	(6,46)
5 Ingressos patrimonials	6,20	7,37	405,19	398,99	397,82	5.494,17	5.394,17
Σ OPERACIONS CORRENTS	15.090,81	15.435,30	15.113,68	22,87	(321,62)	97,92	(2,08)
6 Alienació d'inversions reals	2,00	2,00		(2,00)	(2,00)	-	(100,00)
7 Transferències de capital	4.909,18	6.299,63	5.646,53	737,34	(653,10)	89,63	(10,37)
Σ OPERACIONS DE CAPITAL	4.911,18	6.301,63	5.646,53	735,34	(655,10)	89,60	(10,40)
8 Variació d'Actius financers	3.920,69	3.920,69	0,10	(3.920,59)	(3.920,59)	0,00	(100,00)
9 Variació de Passius financers	2.240,00	3.118,00	2.618,00	378,00	(500,00)	83,96	(16,04)
Σ OPERACIONS FINANCERES	6.160,70	7.038,70	2.618,10	(3.542,60)	(4.420,60)	37,20	(62,80)
TOTAL INGRESSOS	26.162,69	28.775,62	23.378,30	(2.784,39)	(5.397,32)	81,24	(18,76)

LIQUIDACIÓ	0,00	(4.530,21)	(4.102,68)	(4.102,68)	427,53	90,56	(9,44)
------------	------	------------	------------	------------	--------	-------	--------

segueix

continuació

RESUM	CREDITS INICIALS A	CREDITS DEFINITIUS B	OBLIGACIONS RECONEGUDES C	VARIACIO D = C-A	VARIACIO E = C-B	% COMPLIMENT F = C/100B	% DESVIACIO G = E/100B
Despeses Operacions Corrents	8.098,83	8.508,07	6.018,82	(2.080,01)	(2.489,25)	70,74	(29,26)
Ingressos Operacions Corrents	15.090,81	15.435,30	15.113,68	22,87	(321,62)	97,92	(2,08)
LIQUIDACIO OPERACIONS CORRENTS	6.991,98	6.927,23	9.094,86	2.102,88	2.167,63	131,29	31,29
Despeses Operacions de Capital i Financeres	18.063,86	24.797,76	21.462,16	3.396,30	(3.335,60)	86,55	(13,45)
Ingressos Operacions de Capital i Financeres	11.071,88	13.340,33	8.264,63	(2.807,25)	(5.075,70)	61,95	(38,05)
LIQUIDACIO OPERACIONS DE CAPITAL I FINANCERES	(6.991,98)	(11.457,43)	(13.197,53)	(6.205,55)	(1.740,10)	115,19	15,19
LIQUIDACIO TOTAL	0,00	(4.530,21)	(4.102,68)	(4.102,68)	427,53	90,56	(9,44)

FONT: Elaboració pròpia a partir del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives
(Imports en milions de pessetes)

Del quadre anterior s'obtenen com a dades més significatives:

a) Pressupost (crèdits inicials i crèdits definitius)

	Crèdits inicials	Crèdits definitius
Despeses operacions corrents	8.098,83	8.508,07
Ingressos operacions corrents	15.090,81	15.435,30
Superàvit operacions corrents	6.991,98	6.927,23
Despeses operacions capital i financeres	18.063,86	24.797,76
Ingressos operacions capital i financeres	11.071,88(1)	13.340,33
Superàvit o dèficit operacions de capital i financeres	(-)6.991,98(1)	(-)11.457,43
Superàvit o dèficit total		(-)4.530,21

El pressupost inicial preveu finançar el dèficit en operacions de capital i financeres amb el superàvit en operacions corrents. En el pressupost definitiu destaca l'augment en despeses per operacions de capital i financeres que passa de 18.063,86 M. de Pta. a 24.797,76 M. de Pta. i que es financia per:

Ingressos per operacions de capital	13.340,33	53,80%
Superàvit per operacions corrents	6.927,23	27,93%
Procedent dels romanents de tresoreria anteriors	4.530,21	18,27%
	24.797,76	100,00%

b) Pressupost liquidat

De la liquidació pressupostària resulta:

Despeses per operacions corrents	6.018,82
Ingressos per operacions corrents	15.113,68
Superàvit per operacions corrents	9.094,86
Despeses per operacions de capital i financeres	21.462,16
Ingressos per operacions de capital i financeres	8.264,63
Superàvit o dèficit per operacions de capital i financeres	(-)13.197,53
Superàvit o dèficit total	(-)4.102,68

Resulta finalment que les despeses per operacions de capital i financeres per import de 21.462,16 M. de Pta. es financien per:

Ingressos operacions de capital i financeres	8.264,63	38,51%
Superàvit d'operacions corrents	9.094,86	42,38%
Procedent dels romanents de tresoreria anteriors	4.102,68	19,12%
	21.462,16	100,00%

c) Resum comparatiu entre pressupost definitiu i pressupost liquidat

Del quadre situat al principi d'aquest apartat de l'informe destaquen en les desviacions entre pressupost definitiu i obligacions reconegudes les despeses per operacions corrents que es rebaixen en 2.489,25 M. de Pta., les despeses per operacions de capital i financeres que es redueixen en 3.335,60 M. de Pta. i els ingressos per operacions de capital i financeres que també es redueixen en 5.075,70 M. de Pta.:

	Pressupost definitiu B	Liquidació pressupost C	Desviació E=C-B	
			M. Pta.	%
Despeses per operacions corrents	8.508,07	6.018,82	(-)2.489,25	(-)29,26
Ingressos operacions corrents	15.435,30	15.113,68	(-)321,62	(-)2,08
Superàvit o dèficit per operacions corrents	6.927,23	9.094,86	2.167,63	31,29
Despeses per operacions de capital i financeres	24.797,76	21.462,16	(-)3.335,60	(-)13,45
Ingressos per operacions de capital i financeres	13.340,33	8.264,63	(-)5.075,70	(-)38,05
Superàvit o dèficit per operacions de capital i financeres	(-)11.457,43	(-)13.197,53	(-)1.740,10	15,19
Superàvit o dèficit total	(-)4.530,21	(-)4.102,68	427,53	(-)9,44

2.3.4. Finançament del cost total dels serveis. Autofinançament

A continuació es presenta un quadre analitzant la composició dels ingressos en relació al total de despeses.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES - AGREGAT 1988
 ANALISI DE L'ESTRUCTURA DELS INGRESSOS EN RELACIO AL TOTAL DE DESPESES
 EAA889

	CREDITS INICIALS A	CREDITS DEFINITIUS B	OBLIGACIONS RECONEGUES C	% C s/ Despeses
TOTAL DESPESES	26.162,69	33.305,83	27.480,98	100,00

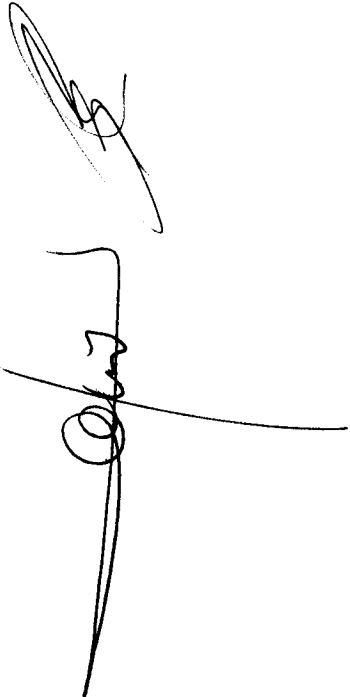
INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS A	PREVISIONS DEFINITIVES B	DRETS RECONEGUTS C	% C s/ Despeses
INGRESSOS PROPIS				
3 Taxes i altres ingressos	11.857,74	11.866,90	11.377,61	
5 Ingressos patrimonials	6,20	7,37	405,19	
Total	11.863,94	11.874,28	11.782,81	42,88
TRANSFERENCIES				
4 Transferències corrents	3.226,87	3.561,02	3.330,87	
7 Transferències de capital	4.909,18	6.299,63	5.646,53	
Total	8.136,05	9.860,65	8.977,40	32,67
ALIENACIONS D'INVERSIONS REALS I OPERACIONS FINANCERES				
6 Alienació d'inversions reals	2,00	2,00		
8 Variació d'actius financers	3.920,69	3.920,69	0,10	
9 Variació de passius financers	2.240,00	3.118,00	2.618,00	
Total	6.162,70	7.040,70	2.618,10	9,53
Σ INGRESSOS	26.162,69	28.775,62	23.378,30	85,07
LIQUIDACIO	0,00	(4.530,21)	(4.102,68)	(14,93)
% AUTOFINANÇAMENT	45,35	35,65	42,88	

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de les Entitats Autònomes Administratives
 (Imports en milions de pessetes)

2.3. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA

De les dades anteriors resulta que el 1988 es produeix un autofinançament, incloent els ingressos patrimonials, del 42,88% del total de despeses; les transferències corrents i de capital representen el 32,67% de les despeses, les variacions de passius financers un 9,53% i es produeix un romanent negatiu que representa el 14,93% també calculat sobre el total de despeses.

A continuació es presenta un quadre que reflecteix la participació de cada entitat.

Handwritten signature and scribbles on the left side of the page.

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES - 1988
ANALISI PER ENTITATS DE LA FINANÇACIÓ DELS SERVEIS (OBLIGACIONS I DRETS RECOMEGUTS)
EAB0810

	IMEFC		PMN		EAPC		EPC		ICWP		IES		J. SANEJAMENT		J. RESIDUS		J. AIGÜES		INCAVI		IPFC		ICOM		IIC		TOTAL	
	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%	Millions de Pta.	%
TOTAL DESPESES	528,12	100,00	100,54	100,00	234,15	100,00	145,40	100,00	104,06	100,00	84,34	100,00	15.762,36	100,00	80,37	100,00	10.022,63	100,00	189,06	100,00	29,73	100,00	82,93	100,00	55,69	100,00	27.480,98	100,00
INGRESSOS																												
CAPITOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS																												
31 Venda de publicacions	1,69	0,32					2,01	1,30			23,72	28,13					26,50	0,26	33,63	17,71							27,42	0,10
32 Prestació de serveis	57,13	10,82	33,53	33,53	6,96	2,97			8,60	8,20							276,13	2,74								164,35	0,61	
33 Taxes i altres ingressos							0,92	0,63									421,37	4,18								281,59	1,02	
36 Ingressos de dret públic													10.364,47	65,75	4,54	5,65	276,13	2,74								10.785,84	39,25	
38 Reintegrants					3,68	1,57					0,28	0,27	3,42	4,06			4,18	0,04								55,70	0,20	
39 Altres ingressos	5,26	1,00											51,51	0,33			17,25	0,17	30,71	16,18	0,03	0,09	0,09	0,11		60,72	0,22	
TOTAL CAPITOL 3	64,00	12,13	33,53	33,53	10,65	4,55	2,93	2,01	8,88	8,47	27,14	32,18	10.415,99	66,00	4,54	5,65	745,43	7,39	64,34	33,89	0,03	0,09	0,09	0,11		11.377,61	41,40	
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS																												
TOTAL CAPITOL 4	441,70	83,44	67,40	67,04	229,17	97,87	89,76	55,54	101,22	96,52	55,00	65,21			44,00	54,75	2.044,18	20,27	115,18	60,67	38,00	100,92	65,07	76,05	59,20	106,31	3.330,87	12,12
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS																												
53 Interessos de dipòsit	3,22	0,61	3,40	3,38	3,90	1,66			2,65	2,53									2,39	1,26			2,98	3,49	0,39	0,70	18,84	0,07
TOTAL CAPITOL 5	3,22	0,61	3,40	3,38	3,90	1,66			2,65	2,53			384,66	2,44	1,70	2,11			2,39	1,26			2,98	3,49	0,39	0,70	405,19	1,47
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	589,00	96,38	104,33	103,76	243,71	104,08	83,68	57,55	112,75	107,52	82,14	97,40	10.800,64	68,52	58,24	62,51	2.789,60	27,67	181,91	95,81	30,03	101,01	66,05	79,65	59,59	107,01	15.113,68	55,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL																												
TOTAL CAPITOL 7	20,00	3,79					61,90	42,57	3,20	3,05	5,00	5,93					5.527,52	54,82	16,27	8,57			12,63	15,23		5.646,53	20,55	
CAPITOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS																												
83 Reintegrant dipòsits i fiances																												
85 Reintegrant préstecs i bestretes											0,10	0,12															0,10	0,00
87 Rotament de Tresoreria																												
TOTAL CAPITOL 8											0,10	0,12															0,10	0,00
CAPITOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS																												
90 Emissió de deute interior																												
92 Préstecs rebuts															540,00	671,93	2.078,00	20,61									2.618,00	9,53
TOTAL CAPITOL 9															540,00	671,93	2.078,00	20,61									2.618,00	9,53
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	20,00	3,79					61,90	42,57	3,20	3,05	5,10	6,05			540,00	671,93	7.605,52	75,43	16,27	8,57			12,63	15,23		8.264,63	30,07	
TOTAL GENERAL	529,00	100,17	104,33	103,76	243,71	104,08	145,58	100,13	115,95	110,57	87,24	103,44	10.800,64	68,52	590,24	734,44	10.395,12	103,10	198,18	104,38	30,03	101,01	78,69	94,88	59,59	107,01	23.378,30	85,07

Fons: Elaboració pròpia a partir dels comptes individuals de les entitats autònomes administratives
Imports en milions de pessetes

Ressalta la desigual participació, com ja s'ha dit abans, de cada entitat, així com una estructura financera molt poc homogènia. Com a exemples més significatius es poden destacar els següents:

La Junta de Sanejament, amb uns ingressos propis, sense incloure ingressos patrimonials, de 10.415, 99 M. de Pta. que representen el 66,08% de les seves despeses i a l'altre extrem, l'Escola d'Administració Pública de Catalunya amb 10,65 M. de Pta. que representa el 4,55%, l'Escola de Policia de Catalunya amb 2,93 M. de Pta. que suposa el 2,01%, l'Institut per a la Promoció i Formació Cooperativa amb 0,03 M. de Pta. (0,09%), l'Institut Català del Consum amb 0,09 M. de Pta. (0,11%).

2.4. CONCLUSIONS

2.4.1. Observacions

De l'examen i comprovació del compte de les entitats autònomes administratives es desprèn:

1. El compte s'adequa al que disposa l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, del Departament d'Economia i Finances i és l'agregació dels comptes que les entitats autònomes administratives reten per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, donant compliment al que disposen els articles 18 a 22 de la mateixa Ordre.
2. 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.
3. De la liquidació del pressupost (1a. part del compte) destaca que les despeses realitzades 27.480,98 M. de Pta., suposen el 82,51% dels crèdits pressupostaris definitius, 33.305,83 M. de Pta., amb una desviació o romanent totals de 5.824,85 M. de Pta., dels quals 4.660,38 M. de Pta., 13,99% del pressupost definitiu, queden anul.lats definitivament. Aquestes desviacions procedeixen principalment de la Junta de Sanejament.

Els ingressos (drets reconeguts) per un total de 23.378,30 M. de Pta. representen el 81,24% de les previsions pressupostàries definitives, 28.775,62 M. de Pta.; això es correspon amb una desviació de 5.955,06 M. de Pta. d'excés en les previsions que suposa el 20,69% de les previsions definitives i un excés en els drets de 557,74% M. de Pta. que suposen l'1,94%. Igualment, aquestes desviacions procedeixen principalment de la Junta de Sanejament.

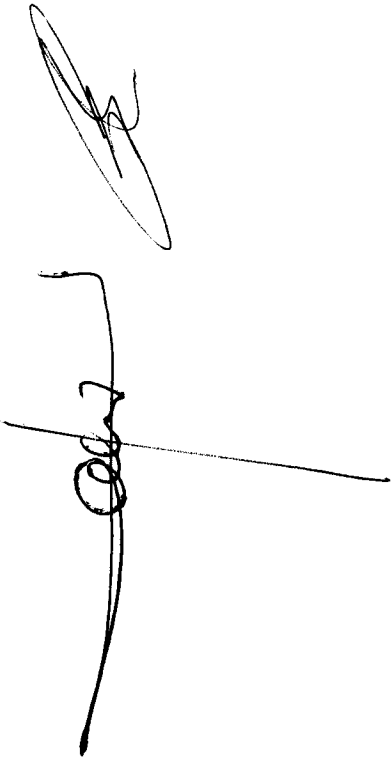
Com a conseqüència d'aquestes dades s'obté un romanent pressupostari negatiu de 4.102,68 M. de Pta. que, juntament amb les anul.lacions de pressupostos tancats, originen un romanent de tresoreria de l'exercici negatiu de 4.286,75 M. de Pta., que suposen el 12,87% dels crèdits definitius.

4. El romanent de tresoreria tot i que segueix sent molt important, 6.634,02 M. Pta., ha estat reduït en forma considerable respecte del romanent existent a desembre de 1987, 10.920,77 M. Pta.

5. S'observa que en el compte, pel que fa als ingressos, s'indiquen les quantitats relatives a cada capítol, sense detallar els articles.
6. En les operacions de pressupostos tancats (2a. part) es passa de 0,30 M. de Pta. d'obligacions pendents el 1987 a exercicis tancats a 6,52 M. de Pta. el 1988; quant als drets pendents de cobrament a exercicis tancats, per import de 1.703,18 M. de Pta. el 1987 es passa a 2.677,67 M. de Pta. a final de 1988, xifres i variacions que es troben dintre de la normalitat.
7. Quant a la comprovació del resum d'ingressos (cobraments) i pagaments (3a. part del compte) es passa d'una existència el 31.12.87 de 7.108,46 M. de Pta. a una existència final el 31.12.88 de 8.123,44 M. de Pta., la qual cosa suposa un increment de 1.014,98 M. de Pta.
8. S'observa que en el resum d'ingressos (cobraments) i pagaments s'indica el total d'existències inicials i finals, però no es detalla la seva composició.
9. De la comprovació d'obligacions i drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs (4a. part del compte) i d'operacions extrapressupostàries (5a. part del compte) es constata que estan dintre de la normalitat.
10. La importància relativa dels diferents organismes en base al pressupost inicial és molt desigual. En aquest sentit, destaquen la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües de Catalunya que representen, conjuntament, el 89,54% de la totalitat del pressupost inicial. Igualment, analitzant la composició de les despeses realitzades (obligacions reconegudes) es desprèn una gran diferència estructural, la qual cosa posa de manifest l'heterogeneïtat d'activitats que realitzen.
11. De l'anàlisi de la gestió pressupostària resulta un dèficit total de 4.102,68 M. de Pta., conseqüència d'un superàvit de 9.094,86 M. de Pta. per operacions corrents i un dèficit de 13.197,53 M. de Pta. per operacions de capital i financeres.

Mereixen destacar-se les desviacions entre pressupost definitiu i obligacions reconegudes: les despeses per operacions corrents es rebaixen en 2.489,25 M. de Pta., 29,26% del pressupost; les despeses per operacions de capital i financeres també es redueixen en 3.335,60 M. de Pta., 13,45% del pressupost, i els ingressos per operacions de capital i financeres també es redueixen en 5.075,70 M. de Pta., 38,05% del pressupost definitiu.

12. El cost dels serveis el 1988, prenent el total de despeses, s'autofinança en el 42,88%; les transferències corrents i de capital representen el 32,67%, les variacions de passius financers un 9,53% i es produeix un romanent negatiu que representa el 14,93%, també calculat sobre el total de despeses.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

2.4.2. Recomanacions

De l'examen i comprovació realitzats, així com de les observacions fetes anteriorment, es desprèn que el compte s'ha presentat en forma correcta; altra cosa és que de la liquidació pressupostària agregada de totes les entitats es puguin desprendre recomanacions concretes, les quals es faran oportunament en realitzar la fiscalització individual de cada entitat. Remarquem una vegada més les grans diferències quantitatives entre els diversos pressupostos de les entitats autònomes administratives i també la diversitat d'objectius en base a les seves activitats. No obstant, com a recomanacions referides al Compte, cal fer les següents:

1. Hem d'insistir en la recomanació feta en els informes sobre el compte general de les entitats autònomes administratives dels anys 1985, 1986 i 1987, en el sentit 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.

Per altra banda hem de recordar el que s'ha dit a la pàgina 2 d'aquest informe en el sentit que la homogeneïtat d'objectius i programes d'actuació fa que les anàlisis d'eficiència, eficàcia i economia, han de ser objecte de tractament en els informes de fiscalització individual.

2. Que els ingressos es detallin en el compte per articles pressupostaris, tal com es fa respecte de les despeses.
3. Que en el quadre resum d'ingressos (cobraments) i pagaments es detallin les existències inicials i finals, indicant les quantitats existents a Caixa, Banc d'Espanya i altres bancs.
4. Respecte a la importància del romanent de tresoreria acumulat per import de 6.634,02 M. de Pta., així com a l'existència de caixa i bancs per import de 8.123,44 M. de Pta., tot i que els compromisos de despesa per a l'any 1989 pugen a 9.055,55 M. de Pta. i que els romanents de tresoreria acumulats han disminuït sensiblement respecte a 1987 (10.920,77 M. de Pta.), cal insistir en que es porti una acurada política de les previsions i realitzacions per obtenir la màxima rendibilitat dels recursos utilitzats en aquelles entitats que sigui pertinent.

**ANNEX 1: COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS AUTONOMES
ADMINISTRATIVES**

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				
1	10	Alts Càrrecs	50.830.678	5.467.377	1.206.252	55.091.803	43.722.932	--	11.368.871
1	11	Membres Consell Assessor	3.600.000	--	800.000	2.800.000	111.390	--	2.688.610
1	12	Retribucions Funcionaris	941.620.457	8.079.148	25.441.357	924.258.248	632.207.947	--	292.050.301
1	13	Retrib. Personal Laboral	1.053.075.150	13.126.496	3.781.076	1.062.420.570	898.172.679	--	164.247.891
1	14	Retrib. Pers. Contractat	41.909.865	4.346.997	5.006.527	41.250.335	34.240.563	--	7.009.772
1	15	Incentius al Rendiment	37.501.408	2.134.984	2.370.106	37.266.286	27.581.883	--	9.684.403
1	16	Assegurances Socials	536.672.851	6.184.151	--	542.857.002	390.097.007	--	152.759.995
TOTAL CAPÍTOL I ...			2.665.210.409	39.339.153	38.605.318	2.665.944.244	2.026.134.401	--	639.809.843
2	20	Lloguers	71.041.796	3.420.000	7.025.000	67.436.796	59.920.144	--	7.516.652
2	21	Conservació i reparacions	144.679.350	10.452.005	360.000	154.771.355	106.712.417	--	48.058.938
2	22	Material, subministrament i altres	1.999.264.324	458.319.143	108.057.653	2.349.525.814	1.662.107.353	1.210.000	686.208.461
2	23	Indemnització raó Servei	99.955.000	2.795.424	10.355.500	92.394.924	66.294.928	--	26.099.996
2	24	Dotació nous Serveis	5.952.000	--	4.499.000	1.453.000	1.368.970	--	84.030
TOTAL CAPÍTOL II ..			2.320.892.470	474.986.572	130.297.153	2.665.581.889	1.896.403.812	1.210.000	767.968.077



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				
3	30	Deute Interior	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
3	32	Préstecs i Bestretes	634.824.000	50.000.000	--	684.824.000	37.171.318	--	647.652.682
3	33	Dipòsits, fiances i altr.	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
TOTAL CAPÍTOL III ...			634.830.000	50.000.000	--	684.830.000	37.171.318	--	647.658.682
4	41	A la Generalitat	1.000	--	--	1.000	--	--	1.000
4	42	A Organismes Autòn. Adm.	297.483.088	--	--	297.483.088	238.904.035	--	58.579.053
4	45	A Empr. Públ. i altr. Ens	2.005.000	--	--	2.005.000	2.000.000	--	5.000
4	46	A Corporacions Locals	2.145.002.000	--	--	2.145.002.000	1.772.335.751	--	372.666.249
4	47	A Empreses Privades	8.002.000	2.113.000	--	10.115.000	9.913.803	--	201.197
4	48	A fam. i inst. s/f/lucre	25.404.000	12.000.000	294.540	37.109.460	35.958.945	--	1.150.515
TOTAL CAPÍTOL IV ...			2.477.897.088	14.113.000	294.540	2.491.715.548	2.059.112.534	--	432.603.014
6	60	Terrenys i béns naturals	200.000.000	--	--	200.000.000	--	--	200.000.000
6	61	Edificis i altr. constr.	302.472.200	860.448.114	22.750.000	1.140.170.314	985.296.930	23.562.799	131.310.585
6	62	Maquinaria, inst. i utilll.	32.805.000	33.637.043	--	66.442.043	50.109.729	11.135.364	5.196.950

.../...

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				
6	63	Material de transport	39.801.000	6.950.000	--	46.751.000	27.400.437	7.913	19.342.650
6	64	Mobiliari i estris	44.450.000	7.500.000	11.464.000	40.486.000	32.413.075	--	8.072.925
6	65	Equip de procés de dades	35.300.000	20.000.000	560.000	54.740.000	48.480.231	2.051.340	4.208.429
6	66	Béns destinats a ús gra.	6.680.409.000	2.370.321.710	68.200.000	8.982.530.710	6.905.968.954	1.057.899.373	1.018.662.383
6	67	Altre immobilitzat mat.	11.150.000	1.850.000	1.650.000	11.350.000	7.234.122	--	4.115.878
6	68	Immobilitzat immaterial	245.002.000	75.441.550	22.350.000	298.093.550	173.615.093	68.610.049	55.868.408
TOTAL CAPÍTOL VI...			7.591.389.200	3.376.148.417	126.974.000	10.840.563.617	8.230.518.571	1.163.266.838	1.446.778.208
7	71	A la Generalitat	560.000.000	78.132.918	--	638.132.918	573.364.422	--	64.768.496
7	72	A Organismes Autòn. Adm.	1.644.516.912	972.491.911	--	2.617.008.823	2.509.634.357	--	107.374.466
7	75	A Empr. Públ. i altr. Ens	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
7	76	A Corporacions Locals	7.220.002.000	2.933.719.931	230.000.000	9.923.721.931	9.696.575.409	--	227.146.522
7	77	A Empreses Privades	667.001.000	30.382.490	300.000.000	397.383.490	71.214.947	--	326.168.543
7	78	A fam. i inst. s/f/lucre	3.000	--	--	3.000	--	--	3.000
TOTAL CAPÍTOL VII..			10.091.525.912	4.014.727.250	530.000.000	13.576.253.162	12.850.789.135	--	725.464.027

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				
8	82	Concessió Préstecs i Bes.	191.000	--	--	191.000	100.000	--	91.000
8	83	Constitució Dipòsits i F.	2.000	--	--	2.000	--	--	2.000
TOTAL CAPÍTOL VIII..			193.000	--	--	193.000	100.000	--	93.000
9	92	Amortització de Préstecs	380.751.000	--	--	380.751.000	380.750.000	--	1.000
TOTAL CAPÍTOL IX ...			380.751.000	--	--	380.751.000	380.750.000	--	1.000
T O T A L.....			26.162.689.079	7.969.314.392	826.171.011	33.305.832.460	27.480.979.771	1.164.476.838	4.660.375.851

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

2.- LIQUIDACIÓ 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				
		TOTAL CAPÍTOL III ...	11.857.738.310	9.162.860	--	11.866.901.170	11.377.613.992	581.558.939	92.271.761
		TOTAL CAPÍTOL IV	3.226.868.569	334.153.392	--	3.561.021.961	3.330.868.608	295.802.557	65.649.204
		TOTAL CAPÍTOL V	6.203.000	1.171.996	--	7.374.996	405.194.859	2.000.000	399.819.863
		TOTAL CAPÍTOL VI	2.000.000	--	--	2.000.000	--	2.000.000	--
		TOTAL CAPÍTOL VII ...	4.909.183.112	1.390.448.114	--	6.299.631.226	5.646.526.965	653.104.261	--
		X TOTAL CAPÍTOL VIII ..	3.820.691.000	--	--	3.820.691.000	100.000	3.820.591.000	--
		TOTAL CAPÍTOL IX	2.240.004.000	878.000.000	--	3.118.004.000	2.618.000.000	500.004.000	--
		T O T A L	26.062.687.991	2.612.936.362	--	28.675.624.353	23.378.304.424	5.855.060.757	557.740.828

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

3.- RESULTATS DE L'EXERCICI

CONCEPTES		
<u>I. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	20.760.204.424	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	27.100.129.771	
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost		- 6.339.925.347
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	765.932	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 184.840.760	
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors		- 184.074.828
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		781
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici		- 6.523.999.394
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts	23.378.304.424	
B) Total obligacions reconegudes	27.480.979.771	
C) (A - B). Romanent pressupostari		- 4.102.675.347
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	765.932	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 184.840.760	
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors		- 184.074.828
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		781
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici		- 4.286.749.394
I) Romanent de Tresoreria anterior		10.920.768.318
J) (H + I). Romanent de Tresoreria		6.634.018.924

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ 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	
1	10	Alts Càrrecs	43.722.932	--	43.722.932	43.722.932	--	43.722.932	--
1	11	Membres Consell Assessor	111.390	--	111.390	111.390	--	111.390	--
1	12	Retribucions Funcionaris	632.207.947	--	632.207.947	629.201.242	--	629.201.242	3.006.705
1	13	Retrib. Personal Laboral	898.172.679	--	898.172.679	875.575.544	--	875.575.544	22.597.135
1	14	Retrib. Pers. Contractat	34.917.158	676.595	34.240.563	34.917.158	676.595	34.240.563	--
1	15	Incentius al Rendiment	27.671.038	89.155	27.581.883	20.528.805	89.155	20.439.650	7.142.233
1	16	Assegurances Socials	390.097.007	--	390.097.007	362.944.801	--	362.944.801	27.152.206
TOTAL CAPÍTOL I ...			2.026.900.151	765.750	2.026.134.401	1.967.001.872	765.750	1.966.236.122	59.898.279
2	20	Lloguers	59.920.144	--	59.920.144	54.114.119	--	54.114.119	5.806.025
2	21	Conservació i reparacions	106.716.537	4.120	106.712.417	80.805.114	6.758	80.798.356	25.914.061
2	22	Material, subministrament i altres	1.662.216.662	109.309	1.662.107.353	1.061.213.248	218.512	1.060.994.736	601.112.617
2	23	Indemnització raó Servei	66.294.928	--	66.294.928	56.900.939	59.076	56.841.863	9.453.065
2	24	Dotació per a nous Serveis	1.368.970	--	1.368.970	1.368.970	--	1.368.970	--
TOTAL CAPÍTOL II ..			1.896.517.241	113.429	1.896.403.812	1.254.402.390	284.346	1.254.118.044	642.285.768
3	32	Préstecs i Bestretes	37.171.318	--	37.171.318	37.171.318	--	37.171.318	--
TOTAL CAPÍTOL III .			37.171.318	--	37.171.318	37.171.318	--	37.171.318	--

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ 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	
4	42	A Organismes Autònoms Adm.	238.904.035	--	238.904.035	130.630.604	--	130.630.604	108.273.431
4	45	A Empr. Públ. i altres Ens	2.000.000	--	2.000.000	2.000.000	--	2.000.000	--
4	46	A Corporacions Locals	1.772.335.751	--	1.772.335.751	1.517.391.283	--	1.517.391.283	254.944.468
4	47	A Empreses Privades	9.913.803	--	9.913.803	7.997.803	--	7.997.803	1.916.000
4	48	A fam. i instit. s/f/lucre	35.958.945	--	35.958.945	28.247.195	--	28.247.195	7.711.750
TOTAL CAPÍTOL IV ...			2.059.112.534	--	2.059.112.534	1.686.266.885	--	1.686.266.885	372.845.649
6	61	Edificis i altres construc.	985.296.930	--	985.296.930	956.163.101	--	956.163.101	29.133.829
6	62	Maquinària, inst. i utill.	50.109.729	--	50.109.729	35.321.941	--	35.321.941	14.787.788
6	63	Material de transport	27.400.437	--	27.400.437	8.745.563	--	8.745.563	18.654.874
6	64	Mobiliari i estris	32.413.075	--	32.413.075	27.670.800	--	27.670.800	4.742.275
6	65	Equip de procés de dades	48.480.231	--	48.480.231	46.821.484	--	46.821.484	1.658.747
6	66	Béns destinats a ús gral.	6.905.968.954	--	6.905.968.954	3.858.522.928	--	3.858.522.928	3.047.446.026
6	67	Altre immobilitzat material	7.234.122	--	7.234.122	5.247.181	--	5.247.181	1.986.941
6	68	Immobilitzat immaterial	173.615.093	--	173.615.093	126.339.657	--	126.339.657	47.275.436
TOTAL CAPÍTOL VI ...			8.230.518.571	--	8.230.518.571	5.064.832.655	--	5.064.832.655	3.165.685.916
7	71	A la Generalitat	573.364.422	--	573.364.422	--	--	--	573.364.422
7	72	A Organismes Autònoms Adm.	2.509.634.357	--	2.509.634.357	1.191.317.504	--	1.191.317.504	1.318.316.853
7	76	A Corporacions Locals	9.696.575.409	--	9.696.575.409	4.388.897.483	--	4.388.897.483	5.307.677.926

PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ 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	
7	77	A Empreses Privades	71.214.947	--	71.214.947	36.145.984	--	36.145.984	35.068.963
		TOTAL CAPÍTOL VII ...	12.850.789.135	--	12.850.789.135	5.616.360.971	--	5.616.360.971	7.234.428.164
8	82	Concessió Préstecs i Bestr	100.000	--	100.000	100.000	--	100.000	--
		TOTAL CAPÍTOL VII ...	100.000	--	100.000	100.000	--	100.000	--
9	92	Amortització de Préstecs	380.750.000	--	380.750.000	380.750.000	--	380.750.000	--
		TOTAL CAPÍTOL IX ...	380.750.000	--	380.750.000	380.750.000	--	380.750.000	--
		T O T A L	27.481.858.950	879.179	27.480.979.771	16.006.886.091	1.050.096	16.005.835.995	11.475.143.776



PRIMERA PART.- LIQUIDACIÓ 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	
		TOTAL CAPÍTOL III ...	11.387.967.014	10.353.022	11.377.613.992	6.978.555.039	2.248.449	6.976.306.590	4.401.307.402
		TOTAL CAPÍTOL IV	3.330.868.608	--	3.330.868.608	1.972.255.625	--	1.972.255.625	1.358.612.983
		TOTAL CAPÍTOL V	405.199.527	4.668	405.194.859	368.671.008	4.668	368.666.340	36.528.519
		TOTAL CAPÍTOL VII ...	5.646.526.965	--	5.646.526.965	3.865.056.202	--	3.865.056.202	1.781.470.763
		TOTAL CAPÍTOL VIII ..	100.000	--	100.000	100.000	--	100.000	--
		TOTAL CAPÍTOL IX	2.618.000.000	--	2.618.000.000	2.078.000.000	--	2.078.000.000	540.000.000
		T O T A L	23.388.662.114	10.357.690	23.378.304.424	15.262.637.874	2.253.117	15.260.384.757	8.117.919.667

SEGONA PART.- OPERACIONS DE 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
I.- REMUNERACIONS DE PERSONAL	--	44.207.609	--	44.207.609	44.207.609	--
II.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	301.016	583.689.870	- 502.077	583.488.809	583.458.809	30.000
IV.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	--	235.892.476	--	235.892.476	235.892.476	--
VI.- INVERSIONS REALS	--	2.029.210.719	- 263.855	2.028.946.864	2.028.946.864	--
VII.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	--	1.010.246.250	--	1.010.246.250	1.003.760.808	6.485.442
T O T A L	301.016	3.903.246.924	- 765.932	3.902.782.008	3.896.266.566	6.515.442



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	1.093.981.889	3.313.522.488	- 137.406.568	4.270.097.809	2.515.163.751	1.754.934.058
IV.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	574.606.917	1.314.629.082	- 47.112.974	1.842.123.025	1.369.319.588	472.803.437
V.- INGRESSOS PATRIMONIALS	--	106.498	--	106.498	106.498	--
VII.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	34.590.567	1.734.596.358	- 321.218	1.768.865.707	1.318.931.213	449.934.494
T O T A L	1.703.179.373	6.362.854.426	- 184.840.760	7.881.193.039	5.203.521.050	2.677.671.989



CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	9.319.481.672	Operacions corrents	4.944.842.465
Operacions de capital	5.943.156.202	Operacions de capital	11.062.043.626
Menys: devolucions operac. corrents	2.253.117	Menys: reintegraments operac. corrents	1.050.096
Menys: devolucions operac. capital	--	Menys: reintegraments operac. capital	--
Suma ingressos pressupost corrent	15.260.384.757	Suma pagaments pressupost corrent	16.005.835.995
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	5.203.521.050	Pressupostos tancats	3.896.266.566
Deutors extrapressupostaris	137.815.441	Deutors extrapressupostaris	178.179.209
Creditors extrapressupostaris	26.180.295.545	Creditors extrapressupostaris	25.715.404.830
Valors	28.649.422	.....	--
Suma altres ingressos	31.550.281.458	Suma altres pagaments	29.789.850.605
TOTAL INGRESSOS	46.810.666.215	TOTAL PAGAMENTS	45.795.686.600
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa .....	.....	Caixa .....	.....
Banc d'Espanya .....	.....	Banc d'Espanya .....	.....
Altres Bancs .....	.....	Altres Bancs .....	.....
TOTAL	7.108.458.826	TOTAL	8.123.438.441

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

Capítol	Article	CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL
			1989	1990	1991	1992 i s.s.	
1	15	Incentius al Rendiment	388.350				388.350
		TOTAL DEL CAPÍTOL ... I	388.350				388.350
6	61	En edificis i altres construccions	23.600.000	--	--	--	23.600.000
6	66	En béns destinats a l'ús general	1.959.610.640	360.000.000	--	--	2.319.610.640
6	68	En immobilitzat immaterial	86.718.534	--	--	--	86.718.534
		TOTAL DEL CAPÍTOL ... VI	2.069.929.174	360.000.000	--	--	2.429.929.174
7	72	A Organismes Autònoms Administratius	2.062.006.159	1.129.376.000	440.000.000	--	3.631.382.159
7	76	A Corporacions Locals	4.916.154.234	2.334.694.471	1.422.924.775	3.390.167.577	12.063.941.057
7	77	A Empreses privades	7.071.015	--	--	--	7.071.015
		TOTAL DEL CAPÍTOL ... VII	6.985.231.408	3.464.070.471	1.862.924.775	3.390.167.577	15.702.394.231

