

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VII legislatura

Sisè període



Número 294

Dimecres, 22 de febrer de 2006

S U M A R I

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 19/2004: Subdirecció General de Riscos i Assegurances. Fiscalització d'eficàcia. Exercici 2003 (tram. 256-00023/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 7

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 25/2004: Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat. Exercici 2002 (tram. 256-00024/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 7

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 27/2004: Institut Català de Finances Holding, SA. Exercicis 2002 i 2003 (tram. 256-00025/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 7

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 3/2005: Turisme Juvenil de Catalunya, SA (Tujuca). Exercici 2003 (tram. 256-00026/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 7

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 4/2005: Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV). Exercicis 2002 i 2003 (tram. 256-00027/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 7

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 8/2005: Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM). Exercici 2003 (tram. 256-00028/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003 (tram. 256-00029/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2005: Institut Català del Sòl (Incasol). Exercicis 2001 i 2002 (tram. 256-00030/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 13/2005: Subvencions a la integració sociolaboral, del Departament de Benestar i Família. Exercici 2003 (tram. 256-00031/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2005: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004 (tram. 256-00032/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 19/2005: Eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003. Comptabilitats i subvencions electorals (tram. 256-00033/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 8

Procediment relatiu a l'Informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'any 2003 (tram. 257-00003/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 9

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius al compte general de les corporacions locals i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Memòria de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2004 (tram. 258-00030/07). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini per a proposar compareixences.

p. 9

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Memòria i informes de la Sindicatura de Comptes al Parlament de Catalunya corresponents a l'exercici 2004 (tram. 258-00030/07, 257-00003/07, 256-00023/07, 256-00024/07, 256-00025/07, 256-00026/07, 256-00027/07, 256-00028/07, 256-00029/07, 256-00030/07, 256-00031/07, 256-00032/07).

p. 10

MEMÒRIA DE LA SINDICATURA DE COMPTES, EXERCICI 2004 (TRAM. 258-00030/07)

p. 11

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA CORRESPONENT A L'ANY 2003 (TRAM. 257-00003/07)

p. 11

VOLUM 1	p. 11	6. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS	p. 313
1. INTRODUCCIÓ GENERAL	p. 17	6.1. Diputació de Barcelona	p. 313
1.1. Estructura del Compte general de la Generalitat de Catalunya	p. 17	6.2. Diputació de Girona	p. 317
1.2. Objectiu de l'informe	p. 17	6.3. Diputació de Lleida	p. 321
1.3. Normativa bàsica	p. 18	6.4. Diputació de Tarragona	p. 325
1.4. Elaboració	p. 19	7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL I FINANCER O ANÀLEG	p. 329
2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	p. 20	7.1. Introducció	p. 329
2.1. Estats consolidats presentats amb el Compte general	p. 20	7.2. Quadres comparatius de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg. Exercici 2003	p. 330
2.2. Evolució de dades consolidades	p. 25	7.3. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	p. 335
2.3. Estabilitat pressupostària	p. 27	7.4. Institut Català del Crèdit Agrari	p. 340
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	p. 33	7.5. Entitat Autònoma de Difusió Cultural	p. 343
3.1. Liquidació del pressupost	p. 33	7.6. Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	p. 347
3.2. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors	p. 77	8. EMPRESES PÚBLIQUES	p. 351
3.3. Compte de tresoreria	p. 79	8.1. Introducció	p. 351
3.4. Compte del deute públic	p. 84	8.2. Retiment de comptes de les empreses de la Generalitat	p. 360
3.5. Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal	p. 90	8.3. Magnituds més significatives	p. 361
3.6. Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs	p. 93	8.4. Detall agregat per empreses dels balanços i comptes de pèrdues i guanys	p. 382
3.7. Estat del moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat	p. 94	8.5. Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	p. 426
3.8. Comptes anuals	p. 96	8.6. Centre d'Alt Rendiment Esportiu	p. 431
3.9. Evolució de les dades pressupostàries	p. 111	8.7. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	p. 436
3.10. Contractació administrativa	p. 113	8.8. Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	p. 441
3.11. Convenis	p. 115	8.9. Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	p. 446
3.12. Foment dels objectius socials en la contractació	p. 117	8.10. Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial	p. 450
3.13. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	p. 119	8.11. Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	p. 455
3.14. Conclusions	p. 125	8.12. Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	p. 459
3.15. Tràmit d'al·legacions	p. 129	8.13. Institut Català d'Energia	p. 463
4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE caràcter administratiu	p. 133	8.14. Agència Catalana de l'Aigua	p. 467
4.1. Introducció	p. 133	8.15. Agència de Residus de Catalunya	p. 471
4.2. Objectius i abast de la fiscalització	p. 133	8.16. Centre de la Propietat Forestal	p. 475
4.3. Resultats de la fiscalització	p. 137	8.17. Aigües Ter Llobregat - Ens d'Abastament d'Aigües	p. 478
4.4. Verificacions puntuals	p. 155	8.18. Institut de Diagnòstic per la Imatge	p. 482
4.5. Conclusions	p. 156	8.19. Gestió de Serveis Sanitaris	p. 486
5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL	p. 158	8.20. Institut d'Assistència Sanitària	p. 491
5.1. Introducció	p. 158	8.21. Gestió i Prestació de Serveis de Salut	p. 496
5.2. Servei Català de la Salut	p. 160	8.22. Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques	p. 500
5.3. Institut Català de la Salut (ICS)	p. 213	8.23. Institut Català d'Oncologia	p. 504
5.4. Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	p. 248	8.24. Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits	p. 507
5.5. Conclusions	p. 284	8.25. Institut Cartogràfic de Catalunya	p. 511
5.6. Tràmit d'al·legacions	p. 299	8.26. Ports de la Generalitat	p. 516
5.7. Comentaris a les al·legacions	p. 303	8.27. Institut Català del Sòl	p. 521
VOLUM 2	p. 305	8.28. Parc Sanitari Pere Virgili	p. 526

8.29. Institut Català de les Indústries Culturals	p. 530	2.3. Responsabilitat patrimonial i civil	p. 708
8.30. Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	p. 534	2.4. Danys materials	p. 710
8.31. Servei Meteorològic de Catalunya	p. 540	2.5. Danys personals	p. 712
8.32. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	p. 544	2.6. Vehicles	p. 716
8.33. Turisme Juvenil de Catalunya, SA	p. 547	3. GESTIÓ ORDINÀRIA	p. 721
8.34. Agència de Patrocini i Mecenatge, SA	p. 552	3.1. Resultats financers	p. 721
8.35. Teatre Nacional de Catalunya, SA	p. 556	3.2. Control i comunicació de resultats	p. 722
8.36. Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA	p. 561	3.3. Protecció d'actius	p. 723
8.37. Túnel i Accessos de Barcelona, SAC	p. 565	3.4. Entorn de treball	p. 724
8.38. Gestió d'Infraestructures, SA	p. 569	3.5. Costos i productivitat	p. 726
8.39. Equacat, SA	p. 574	3.6. Grau de satisfacció	p. 728
8.40. Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA	p. 579	3.7. Orientació de la gestió	p. 729
8.41. Túnel del Cadí, SAC	p. 585	3.8. Pertinença	p. 730
8.42. Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	p. 589	3.9. Objectiu	p. 730
8.43. Regs de Catalunya, SA	p. 592	4. PROCEDIMENTS	p. 731
8.44. Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	p. 596	4.1. Establiment de circuits	p. 731
8.45. Eficiència Energètica, SA	p. 600	4.2. Programa informàtic	p. 731
8.46. Sanejament Energia, SA	p. 604	4.3. Temps de declaració	p. 733
8.47. Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA	p. 608	4.4. Temps de tramitació	p. 734
8.48. Forestal Catalana, SA	p. 612	4.5. Procediment en el cobrament de les indemnitzacions de sinistres	p. 735
8.49. Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA	p. 617	4.6. Targetes VISA-OR per al pagament de viatges	p. 736
8.50. Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	p. 621	4.7. Procediment de pagament dels corredors d'assegurances	p. 737
8.51. Administració, Promoció i Gestió, SA	p. 625	4.8. Millores de procediment	p. 738
8.52. Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	p. 631	5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 739
8.53. Portal Salut i Qualitat de Vida, SA	p. 634	5.1. Observacions i recomanacions sobre sinistralitat	p. 739
8.54. Institut Català de Finances	p. 638	5.2. Observacions i recomanacions sobre la gestió ordinària	p. 740
9. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ I LES SEVES FILIALS	p. 643	5.3. Observacions i recomanacions sobre procediments	p. 742
9.1. Comptes consolidats	p. 643	6. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 744
9.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	p. 659	7. ANNEX: ENQUESTA LLIURADA A TOTS ELS DEPARTAMENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	p. 745
9.3. Televisió de Catalunya, SA	p. 663		
9.4. Catalunya Ràdio, SRG, SA	p. 668		
9.5. TVC Edicions i Publicacions, SA	p. 673		
9.6. CCRTV Interactiva, SA	p. 677		
9.7. CCRTV Serveis Generals, SA	p. 681		
9.8. TVC Multimèdia, SL	p. 685		
9.9. TVC Netmèdia Audiovisual, SL	p. 689		
9.10. Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL	p. 693		
9.11. Intracatalònia, SA	p. 696		
INFORME DE FISCALITZACIÓ 19/2004: SUBDIRECCIÓ GENERAL DE RISCOS I ASSEGURANCES. FISCALITZACIÓ D'EFICÀCIA. EXERCICI 2003 (TRAM. 256-00023/07)	p. 701	INFORME DE FISCALITZACIÓ 25/2004: COMPTE D'OPERACIONS DE LA TRESORERIA DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT. EXERCICI 2002 (TRAM. 256-00024/07)	p. 749
1. INTRODUCCIÓ	p. 703	1. INTRODUCCIÓ	p. 751
1.1. Introducció a l'informe	p. 703	1.1. Introducció a l'informe	p. 751
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 704	1.2. Introducció a les actuacions fiscalitzades	p. 752
2. SINISTRALITAT	p. 705	2. DEUTORS	p. 754
2.1. Introducció	p. 705	2.1. Fons de maniobra	p. 754
2.2. Anàlisi general	p. 706	2.2. Compensacions i embargaments	p. 758
		2.3. Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	p. 759
		2.4. Pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles	p. 760
		3. CREDITORS	p. 761
		3.1. Retrocessions d'entitats financeres	p. 763
		3.2. Comptes d'ingressos pendents d'aplicació	p. 763

3.3. Bestretes rebudes del Servei Català de la Salut	p. 764	2.3. Balanç de situació	p. 813
3.4. Endeutament a curt termini	p. 765	2.4. Compte de resultats	p. 823
3.5. Creditors segons conveni assumptió deutes	p. 766	3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	p. 833
3.6. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)	p. 767	3.1. Anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 2003	p. 833
3.7. Quotes de la Seguretat Social	p. 768	3.2. Anàlisi de la Liquidació del pressupost de capital de 2003	p. 837
3.8. Fiances definitives en metàl·lic	p. 768	4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	p. 840
3.9. Dipòsits en efectiu a la Caixa General de Dipòsits	p. 769	4.1. Fiscalització de la contractació	p. 840
4. GIRS I REMESES	p. 770	4.2. Fiscalització del PAIF	p. 843
5. VALORS	p. 771	5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	p. 844
6. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE TRAMITACIÓ ESTABLERT	p. 773	5.1. La Xarxa d'Albergs de Catalunya	p. 844
7. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 774	5.2. Servei de promoció turística	p. 852
8. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 776	5.3. Carnet Jove i Carnet +25	p. 852
INFORME DE FISCALITZACIÓ 27/2004: INSTITUT CATALÀ DE FINANCES HOLDING, SA. EXERCICIS 2002 I 2003 (TRAM. 256-00025/07)		5.4. Servei d'Informació turística a través de la Viatgeteca, el Punt d'Informació Mòbil i Infotur-Jove	p. 854
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	p. 783	6. CONCLUSIONS	p. 855
1.1. Objecte i abast temporal	p. 783	6.1. Observacions i recomanacions	p. 855
1.2. Metodologia i limitacions	p. 783	7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 857
1.3. Control intern	p. 784	INFORME DE FISCALITZACIÓ 4/2005: CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV). EXERCICIS 2002 I 2003 (TRAM. 256-00027/07)	
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p. 784	1. INTRODUCCIÓ	p. 863
2.1. Constitució i naturalesa jurídica	p. 784	1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe	p. 863
2.2. Objecte social	p. 784	1.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)	p. 864
2.3. Activitat de la societat	p. 785	2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 867
2.4. Òrgans de govern	p. 785	2.1. Estats Financers	p. 867
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 787	2.2. Actiu	p. 875
3.1. Balanç	p. 787	2.3. Passiu	p. 882
3.2. Compte de pèrdues i guanys	p. 793	2.4. Compte de pèrdues i guanys	p. 886
3.3. Contractació	p. 795	2.5. Quadre de finançament	p. 891
3.4. Fets posteriors	p. 797	2.6. Liquidació del pressupost	p. 892
4. CONCLUSIONS	p. 798	2.7. Contracte-programa	p. 897
4.1. Observacions i recomanacions sobre l'objecte social	p. 798	3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 909
4.2. Observacions i recomanacions sobre la gestió social	p. 798	4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 911
4.3. Observacions i recomanacions sobre contractació	p. 799	5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI VIGENTS A 31.12.2003	p. 913
4.4. Observacions i recomanacions sobre l'estructura financera i la capitalització de la societat	p. 799	INFORME DE FISCALITZACIÓ 8/2005: AGÈNCIA D'AVUACIÓ DE TECNOLOGIA I RECERCA MÈDIQUES (AATRM). EXERCICIS 2003 (TRAM. 256-00028/07)	
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 799	1. INTRODUCCIÓ	p. 919
INFORME DE FISCALITZACIÓ 3/2005: TURISME JUVENIL DE CATALUNYA, SA (TUJUCA). EXERCICI 2003 (256-00026/07)		1.1. Introducció a l'informe	p. 919
1. INTRODUCCIÓ	p. 807	1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 920
1.1. Introducció a l'informe	p. 807	2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 925
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 808	2.1. Pressupost d'explotació i de capital	p. 925
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	p. 812	2.2. Balanç de situació	p. 928
2.1. Introducció	p. 812	2.3. Compte del resultat economicopatrimonial	p. 947
2.2. Informe d'auditoria	p. 812	2.4. Contractació	p. 971
		2.5. Fiscalització de la gestió	p. 976

3.	CONCLUSIONS	p.980	INFORME DE FISCALITZACIÓ 11/2005: INSTITUT CATALÀ DEL SÒL (INCASOL). EXERCICIS 2001 I 2002 (TRAM. 256-00030/07)	p.1049	
3.1.	Observacions	p.980			
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1000	1.	INTRODUCCIÓ	p.1051
5.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p.1010	1.1.	Introducció a l'informe	p.1051
			1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p.1051
			2.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	p.1057
			2.1.	Introducció	p.1057
			2.2.	Resultats de la fiscalització	p.1070
			3.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	p.1101
			3.1.	Liquidacions dels pressupostos corresponents a l'exercici 2001	p.1102
			3.2.	Liquidacions dels pressupostos corresponents a l'exercici 2002	p.1107
			3.3.	Observacions	p.1112
			4.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	p.1113
			4.1.	Legislació aplicable	p.1113
			4.2.	Anàlisi dels procediments de contractació aplicats per l'INCASOL	p.1113
			5.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	p.1130
			5.1.	Fiscalització economicofinancera	p.1130
			5.2.	Fiscalització pressupostària	p.1136
			5.3.	Fiscalització de la contractació	p.1137
			6.	ANNEXOS	p.1140
			6.1.	Annex 1: Auditories	p.1140
			6.2.	Annex 2: Anàlisi de l'evolució dels exercicis 2000 a 2002	p.1147
			7.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1179
			8.	RESPOSTA A LES ALLEGACIONS	p.1189
			INFORME DE FISCALITZACIÓ 13/2005: SUBVENCIONS A LA INTEGRACIÓ SOCIOLABORAL, DEL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA. EXERCICI 2003 (TRAM. 256-00031/07)		p.1193
			1.	INTRODUCCIÓ	p.1194
			1.1.	Objecte i abast	p.1194
			1.2.	Metodologia i limitacions	p.1194
			1.3.	Objectius i funcions	p.1195
			1.4.	Normativa	p.1195
			1.5.	Informació objecte d'examen	p.1196
			1.6.	Control intern	p.1196
			2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p.1197
			2.1.	Subvencions atorgades pel Departament de Benestar i Família	p.1198
			2.2.	Subvencions atorgades per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	p.1201
			2.3.	Aspectes de control	p.1215
			2.4.	Contractació amb Grant Thornton JRP, SL	p.1217
			2.5.	Personal de Grant Thornton JRP, SL	p.1219
			3.	CONCLUSIONS	p.1220
			3.1.	Observacions	p.1220
			3.2.	Recomanacions	p.1225
			4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1227
			5.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p.1229
INFORME DE FISCALITZACIÓ 10/2005: ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS (EADOP). COSTOS. EXERCICI 2003 (TRAM. 256-00029/07)			p.1013		
1.	INTRODUCCIÓ A L'INFORME	p.1015			
1.1.	Origen, objecte i finalitat	p.1015			
1.2.	Metodologia i limitacions a l'abast de l'informe	p.1015			
2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p.1015			
2.1.	Funcions	p.1016			
2.2.	Òrgans de govern	p.1016			
2.3.	Control	p.1017			
3.	DEFINICIÓ DEL SISTEMA D'ASSIGNACIÓ DE COSTOS	p.1017			
3.1.	Classes de costos	p.1017			
3.2.	Grups funcionals	p.1018			
3.3.	Comptabilitat de costos	p.1018			
4.	RESULTAT INTERN	p.1020			
5.	GRUP DE PRODUCTES DOGC	p.1021			
5.1.	Costos directes del Diari Oficial en format paper	p.1021			
5.2.	Autoconsum	p.1025			
5.3.	Cost unitari directe del Diari Oficial en format paper	p.1026			
5.4.	Ingressos relatius al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya	p.1027			
5.5.	Ingressos per anuncis	p.1027			
5.6.	Ingressos per subscripcions	p.1028			
6.	GRUP DE PUBLICACIONS	p.1028			
6.1.	Costos directes de les publicacions	p.1028			
6.2.	Revista Catalunya Novetats	p.1030			
6.3.	Graduï's ara en secundària	p.1031			
7.	EPÍGRAF "INSTITUCIONAL"	p.1032			
8.	COSTOS D'ESTRUCTURA	p.1033			
9.	CONCILIACIÓ DEL RESULTAT INTERN AMB L'ECONOMICOFINANCER	p.1034			
10.	MARGE BRUT	p.1034			
10.1.	Marge brut dels productes DOGC	p.1035			
10.2.	Marge brut de les publicacions	p.1036			
11.	COBERTURA DEL MARGE BRUT	p.1037			
12.	APORTACIÓ AL MARGE BRUT	p.1038			
13.	MARGE	p.1039			
14.	LLINDAR DE RENDIBILITAT	p.1040			
15.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p.1041			
15.1.	Conclusions	p.1041			
15.2.	Observacions	p.1041			
16.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1043			
17.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p.1046			

INFORME DE FISCALITZACIÓ 18/2005: CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA. SISTEMES I PROCEDIMENTS. EXERCICI 2004 (TRAM. 256-00032/07)

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	p.1233
1.1. Origen, objecte i finalitat	p.1235
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	p.1235
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p.1235
2.1. Funcions	p.1236
2.2. Òrgans de govern	p.1236
2.3. Organigrama	p.1237
2.4. Control	p.1237
3. FORMACIÓ	p.1237
3.1. Cursos per al personal de l'Administració de Justícia	p.1238
3.2. Cursos de l'àrea socialcriminològica	p.1240
3.3. Cursos per al personal del Consell General del Poder Judicial	p.1242
3.4. Pràctiques universitàries al Departament de Justícia	p.1244
3.5. Pràctiques universitàries a les oficines judicials	p.1245
3.6. Cursos per a fiscals i secretaris judicials del Ministeri de Justícia	p.1247
3.7. Altra formació	p.1249
4. SUBVENCIONS I AJUTS	p.1251
4.1. Beques per a la preparació d'oposicions a jutge i fiscal	p.1251
4.2. Ajuts per a la realització de projectes de recerca	p.1253
4.3. Beques de col·laboració en tasques d'investigació	p.1253
5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	p.1254
6. PERSONAL	p.1255
7. ALTRES ASPECTES	p.1257
7.1. Funcionament dels òrgans col·legiats	p.1257
7.2. Altres aspectes sorgits de la fiscalització	p.1258

8. CONCLUSIONS	p.1259
8.1. Observacions i recomanacions sobre activitats de formació	p.1259
8.2. Observacions i recomanacions sobre subvencions i ajuts	p.1261
8.3. Observacions i recomanacions sobre contractació administrativa	p.1263
8.4. Observacions sobre personal	p.1264
8.5. Observacions i recomanacions respecte a altres aspectes sorgits de la fiscalització	p.1264
9. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1265
10. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p.1268

Informe de fiscalització 19/2005, eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003: comptabilitats i subvencions electorals (256-00033/07)

1. INTRODUCCIÓ	p.1270
1.1. Origen, objectius i finalitat	p.1270
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	p.1270
1.3. Normes reguladores	p.1271
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p.1272
2.1. Criteris de verificació	p.1272
2.2. Resultats electorals	p.1273
2.3. Subvencions electorals	p.1274
2.4. Despeses electorals	p.1276
2.5. Regularitat de les comptabilitats electorals	p.1277
2.6. Subvencions electorals de 1999	p.1289
2.7. Compliment de l'acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i finançament de partits polítics	p.1289
3. CONCLUSIONS	p.1292
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.1296
5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS	p.1304

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre.

La numeració del Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 19/2004: Subdirecció General de Riscos i Assegurances. Fiscalització d'eficàcia. Exercici 2003**

Tram. 256-00023/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduceix en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 25/2004: Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat. Exercici 2002

Tram. 256-00024/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduceix en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 27/2004: Institut Català de Finances Holding, SA. Exercicis 2002 i 2003

Tram. 256-00025/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduceix en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 3/2005: Turisme Juvenil de Catalunya, SA (Tujuca). Exercici 2003

Tram. 256-00026/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 4/2005: Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV). Exercicis 2002 i 2003

Tram. 256-00027/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 8/2005: Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM). Exercici 2003

Tram. 256-00028/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003

Tram. 256-00029/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2005: Institut Català del Sòl (Incasol). Exercicis 2001 i 2002

Tram. 256-00030/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 13/2005: Subvencions a la integració sociolaboral, del Departament de Benestar i Família. Exercici 2003

Tram. 256-00031/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2005: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Tram. 256-00032/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 19/2005: Eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003. Comptabilitats i subvencions electorals

Tram. 256-00033/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 31.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Procediment relatiu a l'Informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'any 2003

Tram. 257-00003/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 23.02.2006 al 08.03.2006).

Finiment del termini: 09.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS AL COMPTES GENERAL DE LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**Memòria de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2004**

Tram. 258-00030/07

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.12.2005.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a sol·licitar la compareixença del síndic major i els altres membres de la Sindicatura perquè presentin la Memòria i el Compte davant la Comissió, d'acord amb l'article 167 del Reglament del Parlament.

Termini: 15 dies hàbils (del 23.02.2006 al 15.03.2006).

Finiment del termini: 16.03.2006; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Comissió, sessió del 26.01.2006.

N. de la R.: La Memòria de la Sindicatura de Comptes així com el Compte de la Sindicatura de Comptes, que hi figura com a annex, poden ésser consultats a l'Arxiu del Parlament.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Memòria i informes de la Sindicatura de Comptes al Parlament de Catalunya corresponents a l'exercici 2004

Tram. 258-00030/07, 257-00003/07, 256-00023/07, 256-00024/07, 256-00025/07, 256-00026/07, 256-00027/07, 256-00028/07, 256-00029/07, 256-00030/07, 256-00031/07, 256-00032/07

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau fer-vos a mans la Memòria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici

2004, l'informe 1/2004 referit al Compte general de la Generalitat de l'exercici 2003, i altres informes d'àmbit autonòmic elaborats per la Sindicatura.

Us fem el lliurament d'aquest material, del qual s'adjunta una relació detallada, en format paper (tres exemplars enquadernats de cada document) i en format electrònic (fitxers PDF en un llaips de memòria).

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 23 de desembre de 2005

Joan Colom i Naval
Síndic major

MATERIAL QUE LA SINDICATURA DE COMPTES LLIURA AL PARLAMENT DE CATALUNYA EL 23 DE DESEMBRE DE 2005

– Memòria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Exercici 2004

– Compte de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Exercici 2004 (Annex de la Memòria)

– Informe 1/2004: Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2003 (dos volums)

– Informe 19/2004: Subdirecció General de Riscos i Assegurances. Fiscalització d'eficàcia. Exercici 2003

– Informe 25/2004: Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat. Exercici 2002

– Informe 27/2004: Institut Català de Finances Holding, SA. Exercicis 2002 i 2003

– Informe 3/2005: Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA). Exercici 2003

– Informe 4/2005: Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV). Exercicis 2002 i 2003

– Informe 8/2005: Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM). Exercici 2003

– Informe 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003

– Informe 11/2005: Institut Català del Sòl (INCASOL). Exercicis 2001 i 2002

– Informe 13/2005: Subvencions a la integració sociolaboral, del Departament de Benestar i Família. Exercici 2003

– Informe 18/2005: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Memòria de la Sindicatura de Comptes,
exercici 2004
Tram. 258-00030/07

N. de la R.: La Memòria de la Sindicatura de Comptes així com el Compte de la Sindicatura de Comptes, que hi figura com a annex, poden ésser consultats a l'Arxiu del Parlament.

Informe sobre el Compte general de la
Generalitat de Catalunya corresponent
a l'any 2003
Tram. 257-00003/07

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general
de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que el dia 8 de novembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 1/2004, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, format per les parts següents:

Volum 1

1. Introducció general (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)
4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)

5. Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social (ponent, el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau)

Volum 2

6. Comptes generals de les diputacions provincials (ponent, el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló)
7. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
8. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)
9. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials (ponent, el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella)

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 16 de novembre de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX DEL VOLUM 1

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ GENERAL
 - 1.1. Estructura del Compte general de la Generalitat de Catalunya
 - 1.2. Objectiu de l'informe
 - 1.3. Normativa bàsica
 - 1.4. Elaboració
2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT
 - 2.1. Estats consolidats presentats amb el Compte general
 - 2.2. Evolució de dades consolidades
 - 2.3. Estabilitat pressupostària
 - 2.3.1. Antecedents
 - 2.3.2. Dèficit no financer
 - 2.3.3. Endeutament
 - 2.3.4. Pla de sanejament 2005-2008

3.	COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	3.3.4.	Romanent de la tresoreria
3.1.	Liquidació del pressupost	3.4.	Compte del deute públic
3.1.1.	Liquidació de l'Estat d'ingressos	3.4.1.	Endeutament a llarg termini
3.1.1.1.	Impostos directes	3.4.2.	Crèdits a curt termini
3.1.1.2.	Impostos indirectes	3.5.	Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal
3.1.1.3.	Taxes i altres ingressos	3.6.	Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs
3.1.1.4.	Transferències corrents	3.7.	Estat del moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat
3.1.1.5.	Ingressos patrimonials	3.8.	Comptes anuals
3.1.1.6.	Alienació d'inversions	3.8.1.	Balanç, Compte del resultat economico-patrimonial i quadre de finançament
3.1.1.7.	Transferències de capital	3.8.2.	Memòria
3.1.1.8.	Variació actius financers	3.8.3.	Notes als comptes anuals
3.1.1.9.	Variació passius financers	3.9.	Evolució de les dades pressupostàries
3.1.1.10.	Valors a cobrar de l'exercici corrent	3.10.	Contractació administrativa
3.1.2.	Crèdits autoritzats en l'Estat de despeses i les seves modificacions	3.10.1.	Contractació de l'exercici
3.1.2.1.	Crèdits incorporats	3.11.	Convenis
3.1.2.2.	Augment de crèdits ampliables	3.12.	Foment dels objectius socials en la contractació
3.1.2.3.	Crèdits generats per ingressos	3.13.	Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors
3.1.2.4.	Transferències de crèdit	3.14.	Conclusions
3.1.3.	Liquidació de l'Estat de despeses	3.14.1.	Observacions i recomanacions
3.1.3.1.	Remuneracions de personal	3.15.	Tràmit d'allegacions
3.1.3.2.	Despeses de béns corrents i de serveis	4.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU
3.1.3.3.	Despeses financeres	4.1.	Introducció
3.1.3.4.	Transferències corrents	4.2.	Objectius i abast de la fiscalització
3.1.3.5.	Inversions reals	4.2.1.	Estructura del Compte
3.1.3.6.	Transferències de capital	4.2.2.	Ordenament jurídic
3.1.3.7.	Variació d'actius financers	4.3.	Resultats de la fiscalització
3.1.3.8.	Variació de passius financers	4.3.1.	Balanç de situació
3.1.3.9.	Obligacions a pagar de l'exercici corrent	4.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial
3.2.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors	4.3.3.	Estat de liquidació del pressupost
3.3.	Compte de tresoreria	4.3.3.1.	Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses
3.3.1.	Disponible	4.3.3.2.	Resultat de l'exercici
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors		
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors		

4.3.3.3.	Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats	5.2.5.4.	Transferències corrents
4.3.4.	Memòria	5.2.5.5.	Inversions reals
4.3.4.1.	Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs	5.2.5.6.	Transferències de capital
4.3.4.2.	Compte de tresoreria	5.2.5.7.	Variació d'actius financers
4.3.4.3.	Compte de l'endeutament	5.2.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura, i que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002
4.3.4.4.	Romanent de tresoreria	5.2.7.	Resultat pressupostari
4.3.4.5.	Altres continguts	5.2.8.	Liquidació per funcions
4.4.	Verificacions puntuals	5.2.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats
4.5.	Conclusions	5.2.10.	Compte de tresoreria
5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL	5.2.11.	Operacions de la tresoreria
5.1.	Introducció	5.2.11.1.	Operacions de caràcter deutor
5.1.1.	Contingut de l'informe	5.2.11.2.	Operacions de caràcter creditor
5.1.2.	Aspectes del control intern	5.2.12.	Romanent de tresoreria
5.1.3.	Marc general	5.2.13.	Compte del deute públic
5.2.	Servei Català de la Salut	5.2.13.1.	Endeutament a llarg termini
5.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	5.2.13.2.	Endeutament a curt termini
5.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	5.2.14.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs
5.2.2.1.	Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica	5.2.15.	Comptes anuals
5.2.2.2.	Modificacions de crèdit segons tipus de modificació	5.2.15.1.	Balanç de situació
5.2.3.	Liquidació del pressupost	5.2.15.2.	Compte del resultat economicopatrimonial
5.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos	5.3.	Institut Català de la Salut (ICS)
5.2.4.1.	Taxes i altres ingressos	5.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior
5.2.4.2.	Transferències corrents	5.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit
5.2.4.3.	Ingressos patrimonials	5.3.2.1.	Modificacions de crèdit segons classificació econòmica
5.2.4.4.	Alienació d'inversions reals	5.3.2.2.	Modificacions de crèdit segons tipus de modificació
5.2.4.5.	Transferències de capital	5.3.3.	Liquidació del pressupost
5.2.4.6.	Variació dels actius financers	5.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos
5.2.4.7.	Variació dels passius financers	5.3.4.1.	Taxes i altres ingressos
5.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	5.3.4.2.	Transferències corrents
5.2.5.1.	Remuneracions del personal	5.3.4.3.	Transferències de capital
5.2.5.2.	Despeses de béns corrents i de serveis	5.3.4.4.	Variació dels actius financers
5.2.5.3.	Despeses financeres		

5.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	5.4.4.3.	Transferències corrents
5.3.5.1.	Remuneracions del personal	5.4.4.4.	Inversions reals
5.3.5.2.	Despeses de béns corrents i de serveis	5.4.4.5.	Transferències de capital
5.3.5.3.	Transferències corrents	5.4.4.6.	Variació d'actius financers
5.3.5.4.	Inversions reals	5.4.5.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002
5.3.5.5.	Transferències de capital	5.4.6.	Resultat pressupostari
5.3.5.6.	Variació d'actius financers	5.4.7.	Liquidació per funcions
5.3.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002	5.4.8.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats
5.3.7.	Resultat pressupostari	5.4.9.	Compte de tresoreria
5.3.8.	Liquidació per funcions	5.4.10.	Operacions de la tresoreria
5.3.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	5.4.10.1.	Operacions de caràcter deutor
5.3.10.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	5.4.10.2.	Operacions de caràcter creditor
5.3.11.	Comptes anuals	5.4.11.	Romanent de tresoreria
5.3.11.1.	Balanç de situació	5.4.12.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs
5.3.11.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	5.4.13.	Comptes anuals
5.4.	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	5.4.13.1.	Balanç de situació
5.4.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	5.4.13.2.	Compte del resultat economicopatrimonial
5.4.1.1.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	5.5.	Conclusions
5.4.1.2.	Modificacions de crèdit segons classificació econòmica	5.5.1.	Observacions
5.4.1.3.	Modificacions de crèdit segons tipus de modificació	5.5.1.1.	Observacions relatives al Servei Català de la Salut
5.4.2.	Liquidació del pressupost	5.5.1.2.	Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut
5.4.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos	5.5.1.3.	Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
5.4.3.1.	Taxes i altres ingressos	5.5.2.	Recomanacions
5.4.3.2.	Transferències corrents	5.6.	Tràmit d'allegacions
5.4.3.3.	Ingressos patrimonials	5.7.	Comentaris a les allegacions
5.4.3.4.	Transferències de capital		
5.4.3.5.	Variació dels actius financers		
5.4.4.	Liquidació del pressupost de despeses		
5.4.4.1.	Remuneracions del personal		
5.4.4.2.	Despeses de béns corrents i de serveis		

ABREVIACIONS

AATM	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica	GSS	Gestió de Serveis Sanitaris
ABS	Àrea bàsica de salut	ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària	ICC	Institut Català de Consum
AGE	Administració General de l'Estat	ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
AGG	Administració General de la Generalitat	ICD	Institut Català de la Dona
BC	Biblioteca de Catalunya	ICF	Institut Català de Finances
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	ICM	Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació
CAP	Centre d'atenció primària	ICNP	Institut Català de Noves Professions
CCE	Consell Català de l'Esport	ICO	Institut Català d'Oncologia
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	ICS	Institut Català de la Salut
CEAA	Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu	ICV	Institut Català del Voluntariat
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
CJA	Comissió Jurídica Assessora	IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
CTBT	Centre de Transfusions i Banc de Teixits	IEC	Institut d'Estadística de Catalunya
CTES	Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya	IES	Institut d'Estudis de la Salut
DGRESS	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social	ILC	Institució de les Lletres Catalanes
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació	IMSERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
EAP	Equip d'atenció primària	INCASOL	Institut Català del Sòl
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
EGSS	Entitats gestores de la Seguretat Social	INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
EP	Empreses públiques	INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
EPC	Escola de Policia de Catalunya	INEM	Instituto Nacional de Empleo
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional	INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
FEOGA	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària	IPDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
FSE	Fons Social Europeu	IPFC	Institut de Promoció i Formació Cooperatives
GECAT	Sistema d'informació economicofinancera	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA	ISD	Impost sobre successions i donacions
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
		ITPAJD	Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
		IVA	Impost sobre el valor afegit
		JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
		JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya

LFPC	Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya	PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària	PIB	Producte interior brut
LOSC	Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya	PIE	Participació en ingressos de l'Estat
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya	PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
M€	Milions d'euros	REGSA	Regs de Catalunya, SA
m€	Milers d'euros	SAGESA	Grup d'Assistència i Social, SA
MAC	Museu Arqueològic de Catalunya	SAM	Societat anònima municipal
MCITC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya	SCS	Servei Català de la Salut
ME	Medicació especial	SCT	Servei Català de Trànsit
MIBOR	Madrid Interbank Offered Rate (Tipus d'interès interbancari de Madrid)	SEC'95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado	SEMSA	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local	SFL	Sense finalitat de lucre
OA	Organismes autònoms	SIDA	Síndrome d'immunodeficiència adquirida
OAA	Organismes autònoms administratius	SS	Seguretat Social
OACIF	Organismes autònoms comercial i financers	SWAP	Operacions d'intercanvi financer
PADES	Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport	TDC	Tribunal de Defensa de la Competència
		UFISS	Unitat Funcional Interdisciplinària Sociosanitària
		XHUP	Xarxa d'hospitals d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix en el punt 1 que el Compte general de la Generalitat es formarà amb els documents següents:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social

Aquests comptes que es tracten en el volum 1, han estat formulats i presentats per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe tracta els documents següents:

- Comptes generals de les diputacions provincials.
- Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.
- Comptes de les empreses públiques.
- Comptes d'altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.
- Qualsevol altre estat que es determini per reglament.

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu d'aquest informe és donar compliment, en referència a l'exercici 2003, a allò que preveu l'article 8.2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, el qual estableix que aquesta ha d'examinar i comprovar el Compte general de la Generalitat i elaborar el corresponent informe per al Parlament.

En relació amb aquesta finalitat, i ateses les circumstàncies, existeixen diverses limitacions a l'abast del nostre treball, que hom comenta a continuació.

Els comptes anuals, per la seva naturalesa, amplitud i volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficiència i d'economia establerts en l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou aquests comentaris sobre la gestió. No obstant això, quan en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar a l'informe.

Per aquesta raó, aquest és un informe de regularitat que abasta l'actuació financera i legal dels comptes detallats en el Volum 1, que persegueix els següents objectius:

- Examinar i comprovar que els comptes es presentin d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostaris que li són d'aplicació.
- Examinar i comprovar que l'activitat economicofinancera que reflecteixen aquests estats es realitza d'acord amb el principi de legalitat.

D'altra banda, els comptes corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer, les empreses públiques, així com els de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de les seves empreses filials, es presenten de forma individualitzada per a totes i cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La Sindicatura de Comptes duu a terme anualment una sèrie d'informes de fiscalització sobre determinats aspectes concrets amb un abast més ampli que el present informe.

1.3. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general és la següent:

- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.

- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.
- Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

1.4. ELABORACIÓ

Les diverses parts d'aquest informe han estat presentades al Ple, per a la seva aprovació, pels síndics que s'indiquen tot seguit:

- Introducció general, Estats consolidats del Compte general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes comercials, industrials i financeres.
Síndic major Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes administratives:
Síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra
- Compte del Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes de les empreses públiques:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials:
Síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La Resolució 220/V adoptada pel Ple del Parlament el 17 de desembre de 1996, en l'apartat 5, instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- L'Administració de la Generalitat
- Les entitats gestores de la Seguretat Social
- Les entitats autònomes administratives

Aquesta Resolució, en l'apartat 6, també instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- Les entitats autònomes, industrials i financeres
- Les empreses públiques
- La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

En referència a l'apartat 5 de la Resolució 220/V del Parlament, la Intervenció General, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2003, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2003
- Compte general de tresoreria consolidat 2003
- Romanent de tresoreria consolidat 2003
- Compte general d'endeutament consolidat 2003

A part d'aquests estats, la Intervenció General ha presentat altres estats intermedis que mostren les eliminacions internes que s'han efectuat fins a arribar a la consolidació, una vegada homogeneïtzats els comptes.

A més, la Intervenció General ha retut uns estats que, d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), no formen part dels comptes anuals i, per tant, no han estat analitzats en aquest treball. Aquests comptes són els següents:

- Compte de capital consolidat 2003
- Inversió consolidada 2003
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2003

Igual que en l'exercici anterior, tampoc no s'ha preparat el consolidat d'altres comptes que sí que formen part dels comptes anuals. Aquests comptes són:

- L'estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions
- Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs
- El Balanç
- El Compte de resultat economicopatrimonial

Els estats consolidats presentats per la Intervenció General es mostren en els quadres següents:

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2003

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	4.335.135	1. Impostos directes	3.861.407
2. Desp. de béns i de serveis	3.677.392	2. Impostos indirectes	6.542.828
3. Despeses financeres	450.990	3. Taxes i altres ingressos	584.450
4. Transferències corrents	6.396.183	4. Transferències corrents	5.028.705
5. Amortitzacions	0	5. Ingressos patrimonials	10.389
6. Inversions reals	1.058.139	6. Alienació d'inversions reals	327.456
7. Transferències de capital	814.743	7. Transferències de capital	661.386
Total no financer	16.732.582	Total no financer	17.016.621
8. Actius financers	231.542	8. Actius financers	2.650
9. Passius financers	763.717	9. Passius financers	883.186
Total financer	995.259	Total financer	885.836
Total general	17.727.841	Total general	17.902.457

Obligacions reconegudes no financeres	(16.732.582)
Drets liquidats no financers	17.016.621
Capacitat de finançament	284.039

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

La consolidació feta per la Intervenció s'ha efectuat eliminant únicament les transaccions internes de les xifres agregades de les diferents entitats que formen el grup a consolidar, referents a les transferències corrents i de capital i a les aportacions al fons patrimonial, dels articles següents:

- 41 i 71, Organismes autònoms administratius
- 42 i 72, Seguretat Social de l'Administració de la Generalitat
- 45 i 75, Comunitats autònomes
- 82, Aportacions al fons patrimonial del pressupost d'ingressos
- 87, Aportacions a compte de capital del pressupost de despeses

En conseqüència, no s'han eliminat altres transaccions internes com podrien ser les referents al pressupost de despeses, Capítol 2, Compres de béns i serveis.

Cal mencionar que, quan en el procés de consolidació han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat, s'ha considerat, en general, que el criteri de registre

adoptat per l'Administració general de la Generalitat era l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats individualment presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

Respecte a la xifra de Capacitat de finançament que presenta el Resultat pressupostari consolidat 2003, 284 M€, cal tenir present el que s'explica en l'apartat 2.3.2 d'aquesta Introducció.

Quadre 2.B: Compte general de tresoreria consolidat 2003

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	17.278.726
Pressupostos tancats	214.763
Operacions de tresoreria	51.582.792
Total	69.076.281
Pagaments:	
Pressupost corrent	17.094.738
Pressupostos tancats	753.377
Operacions de tresoreria	51.298.271
Total	69.146.386
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(70.105)
Existències finals de l'exercici 2002	191.095
Existències finals de l'exercici 2003	120.990

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les existències finals de l'exercici 2002 que presenta aquest compte consolidat són inferiors en 486 m€ respecte a les que presentava aquest mateix compte en l'exercici anterior, ja que la Intervenció General va mantenir en l'agregat de l'exercici 2002 el saldo de la Tresoreria de l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació, dissolt el maig de 2002 amb motiu de la creació del consorci Institut Europeu de la Mediterrània (Decret 116/2002, de 16 d'abril).

Quadre 2.C: Romanent de tresoreria consolidat 2003

	Imports	
ACTIU		
Tresoreria		120.990
Drets pendents de cobrament		1.254.520
Pressupost corrent	623.732	
Exercicis tancats	597.476	
Operacions extrapressupostàries	33.312	
TOTAL ACTIU		1.375.510
PASSIU		
Obligacions pendents de pagament		1.969.088
Pressupost corrent	633.103	
Exercicis tancats	62.133	
Operacions extrapressupostàries	1.273.852	
TOTAL PASSIU		1.969.088
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		(593.578)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El compte de Romanent de tresoreria consolidat no recull cap estimació dels drets de cobrament dubtós que si s'haguessin considerat, tal com estableix el PGCPGC, n'incrementaria el saldo negatiu. En l'Informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003, que forma part de la Memòria dels comptes anuals de la Generalitat de l'exercici 2003, figuren diversos estats comptables de les entitats que formen el Compte general. Algunes d'aquestes entitats mostren en aquests estats les xifres de Provisions per deutors de dubtós cobrament següents:

Quadre 2.D: Provisions per deutors de dubtós cobrament. Exercici 2003

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	149.593
Entitats autònomes administratives	6.578
ICS	9.770
Total	165.941

Imports en milers d'euros.

Font: Informe de situació.

Els estats comptables del Servei Català de la Salut (SCS) i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) no mostren cap Provisió per deutors de dubtós cobrament. D'acord amb el quadre anterior, considerant que aquests saldos de deutors de dubtós cobrament no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat 2003 negatiu de 593.578 m€ s'hauria d'augmentar en 165.941 m€.

Addicionalment, per un error d'agregació en els estats comptables retuts, les Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries no inclouen 18.001 m€.

El Romanent de la tresoreria consolidat presentat no distingeix el Romanent de tresoreria afectat del no afectat, de la mateixa manera que no ho fan els estats individuals de les entitats què el conformen.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2003

	Administració general Generalitat i organismes autònoms administratius	Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Total consolidat
Deute	5.104.330	460.000	5.564.330
Préstecs a llarg termini	1.743.720	220.000	1.963.720
Total a llarg termini	6.848.050	680.000	7.528.050
Préstecs a curt termini	329.400	390.500	719.900
Total endeutament viu	7.177.450	1.070.500	8.247.950

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import del deute, tant a llarg com a curt termini, segons el valor de reemborsament, d'acord amb la normativa comptable. Per contra, els comptes individuals de les entitats que conformen el consolidat recullen aquests imports pel valor d'emissió. A 31 de desembre de 2003, la diferència és de 37.609 m€, que figura com a més endeutament en el Compte general d'endeutament consolidat.

D'altra banda, respecte a la xifra total d'Endeutament viu a 31 de desembre de 2003 que presenta aquest Compte agregat, 8.248 M€, cal tenir present els imports comentats en l'apartat 2.3.3 d'aquesta Introducció, que fan que l'endeutament viu estimat sigui de 17.364 M€.

Addicionalment, la Intervenció General de la Generalitat en presentar la liquidació del pressupost de 2003 ha inclòs, com en l'exercici anterior, tres estats que, segons el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part dels comptes anuals de l'exercici 2003. Aquests estats són el Compte de capital consolidat 2003, el d'Inversió consolidada 2003 i el d'Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2003.

Pel que fa a l'apartat 6 de la Resolució 220/V del Parlament sobre la consolidació dels comptes de la Generalitat de Catalunya referents a entitats autònomes, industrials i financeres, empreses públiques i la CCRTV, els motius de no presentar aquests estats consolidats dels ens del sector públic empresarial són que la Intervenció General no ha elaborat cap estat consolidat previ sobre ells i que existeix una gran dificultat per a obtenir la informació necessària per a dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit. No obstant això, en el volum 2 d'aquest informe sobre el Compte general, es presenten certs agregats dels següents ens:

- Entitats autònomes comercials, industrials i financeres
- Empreses públiques
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades.

Quadre 2.F: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Obligacions reconegudes	2000	2001	2002	2003
1. Remuneracions del personal	3.496.634	3.674.774	3.916.518	4.335.135
2. Desp. de béns i de serveis	2.803.794	3.097.725	3.342.630	3.677.392
3. Despeses financeres	481.958	496.965	474.357	450.990
4. Transferències corrents	5.064.104	5.259.793	5.791.187	6.396.183
5. Amortitzacions	0	0	0	0
6. Inversions reals	628.929	752.407	978.303	1.058.139
7. Transferències de capital	761.458	862.284	910.468	814.743
Total no financer	13.236.877	14.143.948	15.413.463	16.732.582
8. Actius financers	124.061	154.166	170.521	231.542
9. Passius financers	907.793	983.911	1.227.120	763.717
Total financer	1.031.854	1.138.077	1.397.641	995.259
Total general	14.268.731	15.282.025	16.811.104	17.727.841

Drets liquidats	2000	2001	2002	2003
1. Impostos directes	1.831.440	1.926.076	3.547.077	3.861.407
2. Impostos indirectes	1.284.850	1.299.136	5.886.743	6.542.828
3. Taxes i altres ingressos	436.034	502.957	545.676	584.450
4. Transferències corrents	8.989.314	9.526.697	4.782.489	5.028.705
5. Ingressos patrimonials	10.680	12.158	13.345	10.389
6. Alienació d'inversions reals	64.765	67.920	129.542	327.456
7. Transferències de capital	577.470	819.089	572.865	661.386
Total no financer	13.194.553	14.154.033	15.477.737	17.016.621
8. Actius financers	2.434	4.231	23.622	2.650
9. Passius financers	1.000.625	977.083	1.231.953	883.186
Total financer	1.003.059	981.314	1.255.575	885.836
Total general	14.197.612	15.135.347	16.733.312	17.902.457

Resultat no financer	2000	2001	2002	2003
Obligacions reconegudes no financeres	(13.236.877)	(14.143.948)	(15.413.463)	(16.732.582)
Drets liquidats no financers	13.194.553	14.154.033	15.477.737	17.016.621
Capacitat (necessitat) de finançament	(42.324)	10.085	64.274	284.039

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.G: Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2000	2001	2002	2003
Ingressos:				
Pressupost corrent	13.819.546	14.683.134	16.151.569	17.278.726
Pressupostos tancats	467.095	346.622	399.448	214.763
Operacions de tresoreria	33.065.877	34.473.387	49.195.330	51.582.792
Total	47.352.518	49.503.143	65.746.347	69.076.281
Pagaments:				
Pressupost corrent	13.488.911	14.459.660	15.917.758	17.094.738
Pressupostos tancats	699.199	732.634	838.465	753.377
Operacions de tresoreria	33.223.619	34.328.056	48.889.911	51.298.271
Total	47.411.729	49.520.350	65.646.134	69.146.386
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(59.211)	(17.207)	100.213	(70.105)
Existències inicial de l'exercici	168.019	108.573	91.368	191.095
Existències finals de l'exercici	108.808	91.366	191.581	120.990

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les diferències entre les existències finals i inicials dels diversos exercicis són conseqüència de canvis en el perímetre de consolidació.

Quadre 2.H: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2000	2001	2002	2003
Tresoreria	108.807	91.366	191.581	120.990
Drets pendants de cobrament	1.330.936	1.015.483	1.046.311	1.254.520
Pressupost corrent	378.073	452.214	581.743	623.732
Exercicis tancats	948.668	559.362	455.766	597.476
Operacions extrapressupostàries	4.195	3.907	8.802	33.312
Total actiu	1.439.743	1.106.849	1.237.892	1.375.510
Obligacions pendants de pagaments	1.317.460	1.495.523	1.919.263	1.969.088
Pressupost corrent	779.819	822.371	893.346	633.103
Exercicis tancats	10.169	631	43.075	62.133
Operacions extrapressupostàries	527.472	672.521	982.842	1.273.852
Total passiu	1.317.460	1.495.523	1.919.263	1.969.088
Romanent de Tresoreria total	122.283	(388.674)	(681.371)	(593.578)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.1: Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Ens	Concepte	2000	2001	2002	2003
Administració general Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	4.433.264	4.794.851	4.932.503	5.104.330
	Préstecs a llarg termini	2.139.297	1.868.907	1.736.511	1.743.720
	Total a llarg termini	6.572.561	6.663.758	6.669.014	6.848.050
	Préstecs a curt termini	514.665	375.699	420.240	329.400
	Endeutament viu	7.087.226	7.039.457	7.089.254	7.177.450
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	259.998	459.997	460.000	460.000
	Préstecs a llarg termini	59.999	59.999	220.000	220.000
	Total a llarg termini	319.997	519.996	680.000	680.000
	Préstecs a curt termini	728.198	582.801	376.355	390.500
	Endeutament viu	1.048.195	1.102.797	1.056.355	1.070.500
	Total llarg termini	6.892.558	7.183.754	7.349.014	7.528.050
	Total curt termini	1.242.863	958.500	796.595	719.900
	Total consolidat	8.135.421	8.142.254	8.145.609	8.247.950

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**2.3.1. Antecedents**

El Pacte d'estabilitat i creixement aprovat per Resolució del Consell Europeu del 17 de juny del 1997 (DOCE número 236, de 2 d'agost de 1997) va establir el compromís dels Estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari. L'aplicació d'aquest principi es va traduir en l'establiment d'un límit màxim d'un 3% sobre el Producte interior brut (PIB) per al dèficit públic, calculat d'acord amb les normes contemplades en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC'95). Aquest sistema de comptabilitat es regula per una sèrie de principis comptables, no sempre coincidents amb els de la comptabilitat pública, i per uns criteris específics de delimitació del sector públic basats a considerar com a integrants d'aquest sector les diferents unitats d'acord amb el seu finançament des del mercat o no.

La Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, va determinar els principis bàsics que han de regir les finances del conjunt del sector públic. D'altra banda, la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària (LOCLGEP), va articular els mecanismes jurídics de cooperació entre l'Estat i les comunitats autònomes per tal d'aconseguir l'objectiu de l'estabilitat pressupostària.

La LOCLGEP determina que les comunitats autònomes que no hagin elaborat o liquidat els seus pressupostos en situació d'equilibri en termes de dèficit no financer, estaran obligades a elaborar un pla econòmic de sanejament a mitjà termini per a la correcció d'aquesta situació. Aquest pla s'haurà de trametre al

Consell de Política Fiscal i Financera en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupostos que incorrin en l'esmentat supòsit de dèficit no financer. El primer exercici d'aplicació de la esmentada Llei va ser el 2003.

Per Acord de Govern de la Generalitat de 20 de gener de 2004 es va encarregar a la Intervenció General, sota les directrius d'una Comissió d'Experts, l'elaboració d'un informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003 (l'Informe de situació, des d'ara). Segons la Memòria dels comptes anuals de 2003 retuda a la Sindicatura, l'Informe de situació forma part de la Memòria de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici 2003 i dels comptes anuals de 2003.

2.3.2. Dèficit no financer

D'acord amb les conclusions de l'Informe de situació, la liquidació dels pressupostos consolidats per al 2003 de la Generalitat, aplicant criteris SEC'95, presenta un dèficit no financer de 1.177 M€ que contrasta amb el superàvit no financer, capacitat de finançament, que mostra el Resultat pressupostari consolidat de la Memòria de la liquidació de l'exercici 2003, 284 M€ (vegeu Quadre 2A). L'anàlisi de les diferències entre aquestes dues magnituds es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.J: Conciliació de resultats consolidats

Concepte	Imports
Resultat pressupostari consolidat	284
Ajustaments segons SEC'95	(834)
Ajustament per desplaçament de despeses	(627)
Resultat segons l'Informe de situació	(1.177)

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

Els Ajustaments segons SEC'95, 834 M€ inclouen una sèrie de conceptes, entre els quals destaquen els següents:

- Per operacions realitzades durant l'exercici de censos emfitèutics, 269 M€, que s'han de considerar ingressos financers.
- La diferència entre l'obra certificada i les transferències rebudes per les societats Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA), 150 M€, que es considera més despeses i no figura en el Resultat pressupostari consolidat com a tal.
- Per aplicació del criteri de cobrament efectiu i de caixa respecte als ingressos per tributs cedits per l'Estat, en lloc del criteri de meritament, 108 M€.

- Per transferències a rebre de l'Estat reconegudes com a drets a cobrar per la Generalitat i no registrades per l'Estat com a obligacions reconegudes, 101 M€.
- La diferència restant, 206 M€, correspon a diversos conceptes de menor import com el dèficit de les universitats, diferències de conciliació de saldos per transferències entre la Generalitat i les universitats, la Televisió de Catalunya, SA i altres empreses, etc.

L'import de l'Ajustament per desplaçament de despesa, 627 M€, ha estat calculat de la manera següent:

Quadre 2.K: Ajustament per desplaçament de despesa

Concepte	Imports
Despeses meritades al 2002, registrades en 2003	2.276
Despeses meritades al 2003, a registrar en 2004	(2.903)
Total	(627)

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

Aquest import de 627 M€ representa, segons l'Informe de situació, l'augment net del dèficit no financer generat durant l'exercici 2003 com a conseqüència dels desplaçaments interanuals produïts en 2002 i en 2003.

La despesa total desplaçada acumulada a 31 de desembre de 2003, que es trasllada al 2004, és de 2.903 M€. L'Informe de situació separa dues xifres, d'una banda ajusta en el càlcul del dèficit anual l'import net de 627 M€ corresponent a l'increment de despesa aplanada durant l'any 2003, i d'altra dóna la xifra de 2.276 M€ que correspon a la despesa desplaçada a 31 de desembre de 2002¹. La suma de les dues magnituds proporciona la situació acumulada a 31 desembre de 2003.

Tenint en compte les diferències comentades en el paràgraf anterior, el dèficit no financer de la Generalitat estimat per l'Informe de situació a 31 de desembre de 2003 en 1.177 M€, cal tenir present que és el dèficit generat en l'exercici.

1. Addicionalment, l'Informe de situació posa de manifest l'existència d'altres imports no considerats en l'estimació del dèficit no financer, segons criteris SEC'95, per un total de 179 M€. Aquest import inclou, entre altres, 146 M€ per obres que s'estaven finançant pel mètode alemany i no figuren com a obres en curs en el balanç de GISA i 32 M€ per la diferència estimada entre la despesa a finançar i les transferències realitzades des del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació a les universitats catalanes des de 1995.

2.3.3. Endeutament

L'Informe de situació inclou un apartat dedicat a l'endeutament viu a 31 de desembre de 2003 amb criteris SEC'95 que inclou l'endeutament de l'Administració general de la Generalitat, del Servei Català de la Salut i les entitats gestores de la Seguretat Social, de les universitats públiques, dels ens públics, de les societats de participació majoritària (únicament GISA i REGSA) i dels consorcis amb participació majoritària més la part l'endeutament d'alguns altres consorcis en els quals la participació és minoritària.

Segons les dades de l'Informe de situació, obtingudes de la Direcció General de Política Financera, l'endeutament financer del sector administratiu i d'aquelles entitats que computen a efectes SEC'95 a 31 de desembre de 2003 era de 9.672 M€.

L'Informe de situació inclou altres figures que, atenent criteris SEC'95, es consideren altres tipus d'endeutament al marge del financer, com són els censos emfiteutics, el *confirming*, el pagament per tercers i els crèdits i bestretes concedits per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA) que hauran de ser amortitzats pels departaments de la Generalitat. Aquestes figures, que han de ser considerades com endeutament financer, suposen un import total de deute addicional de 3.420 M€ a finals de l'exercici 2003, que no han estat inclosos en el Compte general d'endeutament consolidat.

Adicionalment, l'Informe de situació inclou un import de 4.272 M€ d'endeutament d'altres entitats que corresponen a l'endeutament de les empreses del grup de la CCRTV, ICF, ICCA, altres empreses majoritàriament participades per la Generalitat, centres de recerca, consorcis i fundacions i a la titulització d'ingressos futurs de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Aquest import tampoc no ha estat inclòs en el Compte general d'endeutament consolidat a final de l'exercici 2003.

A continuació es presenta un quadre que recull totes aquestes figures d'endeutament viu a 31 de desembre de 2003:

Quadre 2.L: Endeutament viu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Deute financer	Censos	<i>Confirming</i>	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Deute total
AGGC i OAA	7.177	1.009	336			199	8.721
SCS i EGSS	1.071	389	517	970			2.947
Subtotal	8.248	1.398	853	970		199	11.668
Altres entitats SEC'95	1.424						1.424
Total SEC'95	9.672	1.398	853	970		199	13.092
Resta d'entitats	4.198	25			49		4.272
Total endeutament	13.870	1.423	853	970	49	199	17.364

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

2.3.4. Pla de sanejament 2005-2008

Atès que el resultat tant de la liquidació del pressupost de 2003 com del pressupost inicial per al 2004 en termes SEC'95 era de dèficit, la Generalitat de Catalunya va preparar el preceptiu Pla de sanejament per presentar-lo davant el Consell de Política Fiscal i Financera.

El Pla va recollir les principals mesures correctores a aplicar en matèria d'ingressos i despeses i l'evolució prevista dels pressupostos durant el període 2005-2008, per tal d'assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC'95 l'exercici 2008. El Pla parteix de la xifra de dèficit no financer de l'Informe de situació, 1.177 M€, i no contempla les diferències comentades anteriorment. Per tant, la projecció realitzada en el Pla per complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el 2008 no inclou aquests imports en el model previst.

Adicionalment, tant l'Informe de situació com el Pla de sanejament contemplen un llistat inicial d'entitats que componen el perímetre del sector administració pública, que inclou l'Administració general de la Generalitat, el SCS, l'Institut Català de la Salut (ICS), l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista de quinze entitats més entre les quals destaquen algunes empreses públiques com GISA i REGSA. Aquesta última llista ha estat ampliada posteriorment, en aplicació estricta dels criteris del SEC'95, amb trenta-sis entitats més, fet que no va ser contemplat en el Pla presentat inicialment.

En qualsevol cas, l'informe que va trametre la Intervenció General de l'Administració de l'Estat al Consell de Política Fiscal i Financera va fixar el dèficit en 723 M€ i no va tenir en compte el dèficit generat pel desplaçament de despeses, ja que no es coneixia el de les altres comunitats autònomes i no se'n podia fer un tractament diferenciat.

Finalment, el Pla de sanejament presentat va ser aprovat en la sessió del 14 de setembre de 2004 pel Consell de Política Fiscal i Financera. D'acord amb el Pla de sanejament aprovat i les mesures proposades, l'evolució estimada del dèficit no financer durant el període que abasta el Pla, exercicis 2005-2008, i el dèficit no financer previst en el pressupost 2004 és la següent:

Quadre 2.M: Evolució del dèficit no financer previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Resultat no financer pressupostari	(805)	(627)	(447)	(247)	4
Ajustaments	(49)	(24)	(14)	(4)	(4)
Resultat no financer SEC'95	(854)	(651)	(461)	(251)	0

Imports en milions d'euros.

Font: Pla de sanejament 2005-2008.

Segons aquestes dades i d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària, el Consell de Política Fiscal i Financera va fixar com a objectiu per a Catalunya, per a l'exercici 2004, un dèficit del 0,11 % del PIB estatal previst.

D'altra banda, segons estableix la LOCLGEP, quan es presenta un pressupost amb dèficit no financer es disposa d'un període de tres anys per a sanejar la situació. D'acord amb aquest precepte, el pressupost de l'exercici 2007 hauria d'estar equilibrat, mentre que el Pla previst i aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera contempla arribar a l'equilibri l'exercici 2008.

El compliment del Pla de sanejament requerirà el recurs a l'endeutament per poder finançar-lo. S'ha previst centralitzar tot l'endeutament del sector administracions públiques en l'Administració general de la Generalitat.

En el quadre següent es mostren els increments previstos d'endeutament i el volum per cada un dels exercicis del Pla segons l'objectiu de finançament:

Quadre 2.N: Endeutament previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Deute autoritzat a 31.12.03	9.780	-	-	-	-
Increment deute net	1.079	1.060	872	662	431
Resultat no financer pressupostari	805	627	447	247	(4)
Saldo variació actius financers	229	413	415	415	435
Dèficit Universitats	45	20	10	-	-
Deute a 31 de desembre de cada any	10.859	11.919	12.791	13.453	13.884

Imports en milions d'euros.

Font: Pla de sanejament 2005-2008.

Es preveu que el volum total del deute s'incrementarà en 3.025 M€ durant el període 2005-2008. En termes de percentatge del PIB de Catalunya, passaria d'un 7,31% en 2004, al 7,44 en 2008, incrementant-se un 0,13%.

Les xifres d'aquest quadre no inclouen els 3.420 M€ d'altres figures d'endeutament que l'Informe de situació a 31 de desembre de 2003 reporta com a més endeutament segons criteris SEC'95 (censos emfitèutics, *confirming*, etc.), ni els 4.272 M€ corresponents a altres entitats que l'Informe de situació enumera, entre les quals destaquen la CCRTV i l'ACA; tampoc no inclou part dels 2.455 M€ de la diferència estimada del dèficit no financer a finals de 2003, comentat anteriorment.

Tal com assenyala el mateix Pla, la seva execució podria comportar severes restriccions pressupostàries, que difícilment seran sostenibles si no es disposa de majors recursos derivats d'una millora del sistema de finançament.

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 es presenta d'acord amb l'article 81, de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).

El Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) determina que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, els documents del Compte de l'Administració General de la Generalitat i la Memòria.

La Intervenció General ha lliurat a la Sindicatura els documents a què fan referència les disposicions esmentades, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment, i de la memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats. Tan sols s'ha presentat la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Finances.

En l'apartat de conclusions, al final de l'informe, s'inclouen les observacions producte de l'examen i comprovació dels comptes anuals, i aquelles recomanacions que poden millorar tant la presentació dels comptes com la gestió de l'activitat de l'Administració General de la Generalitat.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003, que van ser aprovats amb la Llei 30/2002, de 30 de desembre, recollien per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 16.081.388 m€ amb un superàvit no financer previst de 9.503 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 17.486.973 m€ i unes despeses reconegudes per 17.353.336 m€, amb un superàvit de 133.637 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un superàvit no financer de 266.853 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS	Previsions inicials	Modific. netes	% PI	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/PF	% DL	Drets cobrats	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap. 1 Impostos directes	3.932.288	-	-	3.932.288	3.861.407	98	22	3.734.071	97	127.336
Cap. 2 Impostos indirectes	6.206.678	-	-	6.206.678	6.542.828	105	37	6.383.239	98	159.589
Cap. 3 Taxes i altres ingres.	413.191	-	-	413.191	457.962	111	3	427.765	94	30.197
Cap. 4 Transf. corrents	4.468.870	-	-	4.468.870	4.862.287	109	28	4.719.010	97	143.277
Cap. 5 Ingres. patrimonials	9.680	-	-	9.680	8.461	87	-	8.461	100	-
Total operacions corrents	15.030.707	-	-	15.030.707	15.732.945	105	90	15.272.546	97	460.399
Cap. 6 Alienació d'invers.	-	-	-	-	225.569	-	1	225.569	100	-
Cap. 7 Transf. capital	225.911	-	-	225.911	661.136	293	4	639.192	97	21.944
Total operacions de capital	225.911	-	-	225.911	886.705	393	5	864.761	98	21.944
Cap. 8 Var. actius financ.	-	-	-	-	1.032	-	-	1.032	100	-
Cap. 9 Var. passius financ.	824.770	-	-	824.770	866.291	105	5	866.291	100	-
Total operacions financeres	824.770	-	-	824.770	867.323	105	5	867.323	100	-
Total ingressos	16.081.388	-	-	16.081.388	17.486.973	109	100	17.004.630	97	482.343
DESPESES	Crèdits inicials	Modific. netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuner. personal	2.870.087	64.790	18	2.934.877	2.928.182	100	17	2.925.818	100	2.364
Cap. 2 Compres béns i ser.	649.114	197.829	4	846.943	813.314	96	5	651.477	80	161.837
Cap. 3 Interessos	392.743	29.485	2	422.228	391.479	93	2	391.476	100	3
Cap. 4 Transf. corrents	9.779.666	964.916	61	10.744.582	10.327.818	96	60	9.887.472	96	440.346
Total operacions corrents	13.691.610	1.257.020	85	14.948.630	14.460.793	97	84	13.856.243	96	604.550
Cap. 6 Inversions reals	971.436	62.515	6	1.033.951	915.480	89	5	813.723	89	101.757
Cap. 7 Transferèn. capital	584.069	668.022	4	1.252.091	976.524	78	6	939.952	96	36.572
Total operacions de capital	1.555.505	730.537	10	2.286.042	1.892.004	83	11	1.753.675	93	138.329
Cap. 8 Var. actius financ.	228.684	8.791	1	237.475	236.822	100	1	205.816	87	31.006
Cap. 9 Var. passius financ.	605.589	178.036	4	783.625	763.717	97	4	763.717	100	-
Total operacions financeres	834.273	186.827	5	1.021.100	1.000.539	98	5	969.533	97	31.006
Total despeses	16.081.388	2.174.384	100	18.255.772	17.353.336	95	100	16.579.451	95	773.885
Resultat gestió pressup.	-	(2.174.384)	-	(2.174.384)	133.637	-	-	425.179	-	(291.542)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.9.C es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupostàries.

3.1.1. Liquidació de l'Estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 17.486.973 m€, amb 1.199.819 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 7%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos d'aquest exercici i de l'anterior.

Quadre 3.1.B

Capítol	2002				2003			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	3.733.459	3.547.077	3.457.426	22	3.932.288	3.861.407	3.734.071	22
2. Impostos indirectes	5.601.078	5.886.742	5.742.209	36	6.206.678	6.542.828	6.383.239	37
3. Taxes i altres ingressos	391.097	427.984	415.729	3	413.191	457.962	427.765	3
4. Transferències corrents	4.234.747	4.622.259	4.472.106	28	4.468.870	4.862.287	4.719.010	28
5. Ingressos patrimonials	9.616	10.581	10.298	-	9.680	8.461	8.461	-
Total operacions corrents	13.969.997	14.494.643	14.097.768	89	15.030.707	15.732.945	15.272.546	90
6. Alienació d'inversions	-	126.586	126.586	1	-	225.569	225.569	1
7. Transferències de capital	211.643	572.691	563.628	4	225.911	661.136	639.192	4
Total operacions capital	211.643	699.277	690.214	4	225.911	886.705	864.761	5
8. Var. actius financers	-	21.281	21.281	-	-	1.032	1.032	-
9. Var. passius financers	660.392	1.071.953	1.071.953	7	824.770	866.291	866.291	5
Total operacions financeres	660.392	1.093.234	1.093.234	7	824.770	867.323	867.323	5
Total	14.842.032	16.287.154	15.881.216	100	16.081.388	17.486.973	17.004.630	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada per l'exercici 2003 s'observa que els drets liquidats superen en 1.405.585 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 40.067 m€ d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 1.361.106 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartats 3.4.1 i 3.1.2).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2000 a 2003 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons la classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 28% dels ingressos no financers, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 62% del total dels drets liquidats.

Cal recordar que, des de l'aplicació del nou model de finançament de les comunitats autònomes establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals i administratives, s'ha produït una substitució de transferències corrents per ingressos impositius procedents de la recaptació de determinats tributs (renda, IVA i impostos especials).

Amb l'anterior model de finançament existien tres formes de finançament: una pels serveis comuns, i les altres pels serveis d'assistència sanitària i serveis socials de la Seguretat Social.

En el nou model de finançament els serveis comuns, l'assistència sanitària i els serveis socials es financen amb els recursos de les comunitats autònomes.

Els recursos del model actual són els següents:

- La recaptació dels següents tributs cedits: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc, l'Impost sobre determinats mitjans de transport i venda minorista de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques. El percentatge cedit és el 33%, que constitueix el tram autonòmic de l'Impost.
- Cessió del 35% de la recaptació líquida per IVA; del 40% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: Impost sobre la cervesa, Impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, Impost sobre hidrocarburs i Impost sobre labors del tabac i; cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

A part del fons general de finançament s'estableixen els fons específics següents:

- Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons s'ha de fer en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, encara no ha estat signat.
- Fons de cohesió sanitària: destinat a compensar la facturació corresponent a malalts desplaçats d'altres comunitats autònomes, de països de la Unió Europea o de països amb conveni d'assistència recíproca. Regulat pel Reial decret 1247/2002, de 3 de desembre.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de finançament de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base el 1999.
- Assignacions d'anivellament: tenen com a objectiu garantir un nivell mínim en la prestació de serveis públics fonamentals (serveis educatius i sanitaris). En cas de produir-se una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2003 (ja siguin tributaris o d'altre tipus) per delegacions territorials es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
Impost s/ successions i donacions	333.220	39.513	11.955	20.683	-	405.371
Impost s/ patrimoni	237.314	17.866	7.879	11.456	-	274.515
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	3.156.878	3.156.878
Transmissions patrimonials	1.006.754	100.656	38.138	97.611	607	1.243.766
Actes jurídics documentats	685.143	65.038	28.964	71.146	21.249	871.540
35% IVA	-	-	-	-	2.673.715	2.673.715
Impostos especials	-	-	-	-	1.753.568	1.753.568
Taxa del joc	232.481	23.697	12.868	23.603	-	292.649
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	21.451	985	276	1.931	-	24.643
Joc del bingo	196	53	-	-	-	249
Recàrrec màq. escurabutxaques	59	-	-	-	-	59
Altres:						
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	32.486	32.486
Interessos de demora	2.880	290	469	60	615	4.314
Multes i sancions	1.013	-	-	-	23.869	24.882
Diferències positives oper. financeres	-	-	-	-	34.946	34.946
Servei d'incendis	-	-	-	-	7.934	7.934
Diversos	3.282	321	254	573	56.252	60.682
Total capítols 1, 2 i 3	2.523.793	248.419	100.803	227.063	7.762.119	10.862.197
Resta capítols	1.218	99	88	172	6.623.199	6.624.776
Total ingressos liquidats	2.525.011	248.518	100.891	227.235	14.385.318	17.486.973

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General amb 6.623.199 m€ inclouen, com a components principals, les transferències de l'Estat, i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

Dels tributs cedits per l'Estat s'analitzen a continuació l'Impost sobre successions i donacions, l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'Impost sobre el patrimoni, que són aquells impostos en què les competències de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió han estat cedides a la Generalitat. En el cas de l'Impost sobre el patrimoni, en ser un tribut presentat amb l'IRPF, la recaptació la fa la Agencia Estatal de Administración Tributaria i aquest la transfereix posteriorment a la Generalitat.

S'entén per liquidació l'acte administratiu que determina el deute tributari. Es pot efectuar de dues maneres:

- Presentant amb una autoliquidació; en aquest cas l'import de la liquidació queda ingressat en el moment de la seva presentació
- Demanant a la mateixa administració que prepari una liquidació, i per tant el cobrament es realitza posteriorment.

Una declaració pot incloure diverses liquidacions; per exemple, en el cas de l'Impost de successions i donacions una declaració tindrà tantes liquidacions com nombre d'hereus tingui el causant.

a) Liquidacions

El detall del nombre i import de liquidacions de l'Impost de successions i donacions, l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'Impost sobre el patrimoni és el següent:

Quadre 3.1.D

Impost	2002		2003		Variació número (%)	Variació import (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import		
ISD	163.789	351.356	175.487	430.837	7	23
ITPAJD	1.569.182	1.742.496	1.646.138	2.163.499	5	24
Patrimoni	212.101	251.477	219.759	281.463	4	12
Total	1.945.072	2.345.329	2.041.384	2.875.799	5	23

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: L'import inclou els drets liquidats sense tenir en compte les anul·lacions posteriors, devolucions, ajornaments, etc. Per aquest motiu no coincideixen amb els registrats en l'Estat d'ingressos del pressupost.

S'observa com els increments percentuals dels imports són superiors als increments percentuals del nombre de liquidacions, a causa de la modificació normativa de l'ITPAJD i a l'actualització dels valors subjectes a aquests impostos tal com s'explica en els apartats 3.1.1.1 i 3.1.1.2 d'aquest informe.

El detall segons el tipus de liquidació presentada és el següent:

Quadre 3.1.E

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2002		2003		2002		2003	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	118.911	211.693	129.747	249.744	44.878	139.663	45.740	181.093
ITPAJD	1.546.104	1.679.062	1.620.896	2.081.503	23.078	63.434	25.242	81.996
Patrimoni	(1)	34.153	(1)	40.201	(1)	217.324	(1)	241.262
Total	1.665.015	1.924.908	1.750.733	2.371.448	67.956	420.421	70.982	504.351

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

(1) La Direcció General de Tributs no disposa d'aquesta classificació respecte a l'Impost sobre patrimoni.

L'import d'autoliquidacions representa el 82% de l'import total de liquidacions tant en l'exercici 2002 com en el 2003.

Per tipus d'impost l'ITPAJD és el que té un percentatge més elevat d'autoliquidacions tant en import com en número de liquidacions, concretament entre el 96 i 98%. L'ISD té un percentatge entre el 60% en import i el 74% en nombre de liquidacions i per últim en l'Impost sobre el patrimoni només el 14% de l'import del total de liquidacions són autoliquidacions.

b) Declaracions

Com hem dit anteriorment una declaració pot incloure diverses liquidacions; per tant el nombre de declaracions, en general, és inferior al nombre de liquidacions efectuades.

El nombre de declaracions presentades pels subjectes passius durant l'exercici 2002 i 2003 és el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2002	2003	Variació %
Successions i donacions	71.780	77.132	7,4
Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	1.264.431	1.385.026	9,5
Patrimoni	240.117	249.606	3,9
Total	1.576.328	1.711.764	8,6

Font: Direcció General de Tributs.

1) *Impost sobre successions i donacions*

Pel que fa a l'Impost sobre successions i donacions es presenta el moviment de declaracions produït en l'exercici 2002 i 2003 segons les declaracions hagin estat presentades mitjançant una autoliquidació, on el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest Impost, o bé l'Administració practica la liquidació i comunica posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 3.1.G

Moviments exercici 2002	Declaracions pendents 31.12.01	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents 31.12.02
Autoliquidacions	28.608	49.569	40.178	37.999
Liquidacions Adm.	8.437	22.211	21.228	9.420
Total	37.045	71.780	61.406	47.419

Moviments exercici 2003	Declaracions pendents 31.12.02	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents 31.12.03
Autoliquidacions	37.999	54.348	64.834	27.513
Liquidacions Adm.	9.420	22.784	23.745	8.459
Total	47.419	77.132	88.579	35.972

Font: Direcció General de Tributs.

El nombre d'expedients despatxats al 2003 ha estat superior al 2002; s'ha passat d'un 56% a un 71%.

2) *Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats*

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2002 i 2003 respecte a l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, és el següent:

Quadre 3.1.H

Moviments	Declaracions pendents a l'inici	Declaracions presentades	Declaracions despatxades
Exercici 2002	178.778	1.264.431	1.313.597
Exercici 2003	129.612	1.385.026	1.382.007

Font: Direcció General de Tributs.

El percentatge d'expedients despatxats es del 91 % en ambdós anys.

3) Impost sobre el patrimoni

El nombre de declaracions en concepte d'Impost sobre el patrimoni presentades en les delegacions de l'AEAT són les següents:

Quadre 3.1.I

Exercici	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2002	207.855	3.594	28.650	18	236.505	3.612	240.117
2003	217.171	3.442	28.981	12	246.152	3.454	249.606

Font: Direcció General de Tributs.

Són subjectes passius per obligació personal les persones físiques amb residència habitual en territori espanyol. Són subjectes passius per obligació real qualsevol altra persona física pels drets i béns de què sigui titular i que estiguin situats a territori espanyol.

A part s'han gestionat les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 3.1.J

Exercici	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Pendents
2002	5.255	177	224	5.656	4.784	872
2003	872	806	602	2.280	1.187	1.093

Font: Direcció General de Tributs.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2002 i 2003 la Direcció General de Tributs és:

Quadre 3.1.K

2002	2003
1 cap d'inspecció tributària	1 cap d'inspecció de serveis tributaris 1 cap d'inspecció tributària 1 responsable d'oficina tècnica
14 inspectors actuaris	12 inspectors actuaris: 7 inspectors coordinadors 5 inspectors actuaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2002 i 2003 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Concepte	2002		2003		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	330	5.669	223	5.931	(32)	5
ITPAJD	91	21.171	58	1.209	(36)	(94)
Patrimoni	100	2.810	133	507	33	(82)
Total	521	29.650	414	7.647	(20)	(74)

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'observa un decrement en el nombre d'actes d'inspecció, llevat en l'Impost sobre el Patrimoni, per la reestructuració dels serveis d'inspecció realitzada a l'any 2003, que suposa que hi hagi més tasques de coordinació i menys d'inspecció.

En l'exercici 2002 es van realitzar tres actes d'inspecció a Cable i Televisió de Catalunya per una concessió administrativa amb un import aproximat de 18.000 m€, que explica l'increment en l'import de les actes d'inspecció en l'ITPAJD.

Segons el tipus d'acte d'inspecció es pot observar:

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2002		2003		2002		2003		2002		2003	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	304	3.726	201	3.415	26	1.943	22	2.516	330	5.669	223	5.931
ITPAJD	57	627	48	1.050	34	20.544	10	159	91	21.171	58	1.209
Patrimoni	81	830	116	335	19	1.980	17	172	100	2.810	133	507
Total	442	5.183	365	4.800	79	24.467	49	2.847	521	29.650	414	7.647

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

El percentatge del nombre d'actes de conformitat és d'un 84% el 2002 i d'un 88% el 2003.

3.1.1.1. *Impostos directes*

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost propi sobre grans establiments comercials i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el Tram autonòmic del 33% de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.N

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	2.964.021	2.904.741	3.293.921	3.156.878	3.093.741
Impost s/grans establiments comercials	-	-	12.020	24.643	762
Successions i donacions	336.887	309.473	345.134	405.371	366.336
Patrimoni	246.169	243.212	281.213	274.515	273.232
Total	3.547.077	3.457.426	3.932.288	3.861.407	3.734.071

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports liquidats en concepte de Tram autonòmic s'han incrementat en un 6,5% i inclouen 3.156.878 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2003, dels quals 63.137 m€ resten pendents de cobrament. La liquidació definitiva de l'any 2002 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances durant l'exercici 2004.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva del Tram autonòmic de l'IRPF hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

La Llei 16/2000, de 29 de desembre va crear l'Impost sobre grans establiments comercials que té per objecte gravar la capacitat econòmica de determinats establiments com a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies, circumstància que contribueix a tenir una posició dominant en el sector i que pot generar externalitats negatives en el territori i el medi ambient.

L'entrada en vigor d'aquesta Llei s'establia l'1 de gener de 2001, però no ha estat fins a l'any 2003 que s'han contret drets per aquest concepte. L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades; per aquest motiu la majoria d'imports liquidats estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre patrimoni han tingut un increment del 20% i 12%, respectivament, en relació a l'exercici anterior, per l'actualització dels valors cadastrals dels immobles i la recuperació dels valors borsaris.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, el 35% de la recaptació líquida de l'IVA; 40% dels impostos especials: labors del tabac, alcohols, hidrocarburs i 100% de l'Impost especial, sobre determinats mitjans de transport i vendes minoristes de determinats hidrocarburs i sobre l'energia.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 3.1.0

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	1.062.357	1.026.970	1.718.794	1.243.766	1.203.380
Actes jurídics documentats	646.752	641.006	-	871.540	862.477
35% IVA	2.526.049	2.475.528	2.685.187	2.673.715	2.620.241
40% labors tabac	376.579	369.047	389.497	389.496	381.707
40% alcohols	74.268	72.783	88.527	88.527	86.756
40% hidrocarburs	839.293	822.648	761.087	740.962	726.121
Impost sobre energia	138.752	135.977	142.914	141.055	138.234
Impost sobre mitjans de transport	222.209	198.268	272.672	245.940	218.791
Impost sobre vendes minoristes	-	-	148.000	147.588	145.533
Joc del bingo	487	(14)	-	249	9
Luxe	(4)	(4)	-	(10)	(10)
Total	5.886.742	5.742.209	6.206.678	6.542.828	6.383.239

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials ha experimentat un increment del 17% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà. L'increment del 35% dels drets liquidats de l'Impost sobre actes jurídics documentats és conseqüència del disminució en la base d'aplicació del tipus màxim d'aquest impost.

Els imports liquidats en concepte d'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs estaven inclosos, en l'exercici 2002, dins l'epígraf hidrocarburs.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 6% respecte a l'exercici anterior i inclouen 4.427.283 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2003, dels quals 109.900 m€ resten pendents de cobrament.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats en concepte d'IVA i impostos especials hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

3.1.1.3. *Taxes i altres ingressos*

En el capítol de Taxes i altres ingressos s'inclouen les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que es realitzen per vendes de publicacions i prestació de serveis, així com les taxes estatals cedides sobre el joc i altres ingressos que hi estan relacionats.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes.

Quadre 3.1.P

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	431	431	881	344	344
Prestació de serveis	6.053	6.053	3.726	5.927	5.927
Taxes fiscals	312.810	308.590	327.864	292.708	275.303
Tributs parafiscals	31.293	31.286	28.925	33.564	33.068
Contribucions especials	7.933	7.933	5.559	7.934	7.934
Reintegraments	15.233	13.842	-	35.403	34.949
Multes i altres ingressos	54.231	47.594	46.236	82.082	70.240
Total	427.984	415.729	413.191	457.962	427.765

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de la recaptació efectiva per aquests conceptes és el següent:

Quadre 3.1.Q

Concepte	2002	2003
Venda de béns	431	344
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	190	134
Drets d'allotjament i restauració	2.844	2.671
Llars d'infants	2.758	2.741
Altres	261	381
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	151.846	152.294
Casinos	26.607	26.591
Màquines escurabutxaques	130.431	107.323
Cinòdroms i frontó	281	139
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	389	285
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	(113)	59
Tributs parafiscals:		
Ensenyament	6.566	7.543
Sanitat i Seguretat Social	6.212	7.054
Política Territorial i Obres Públiques	2.830	3.252
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.343	1.996
Indústria, Comerç i Turisme	3.573	3.982
Medi Ambient	2.242	2.202
Interior	5.624	4.874
Altres	857	1.161
Gravamen de protecció civil	1.082	1.078
Contribucions especials: servei d'incendis	7.933	7.934
Reintegraments: exercicis tancats i corrents.	9.912	17.039
Reintegraments fons comunitaris	3.930	17.910
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	1.951	4.046
Interessos de retard	2.739	3.729
Multes i sancions	13.325	15.139
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	1.683	1.943
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	1.613	2.974
Diferències positives operacions financeres	20.899	34.946
Altres	5.384	7.463
Total	416.623	439.227

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest darrer quadre, perquè, entre altres, la recaptació de taxes fiscals obtinguda de la Direcció General de Tributs, inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors per un total d'11.730 m€ i la recaptació dels tributs parafiscals, obtinguda dels llistats de taxes, no inclouen les devolucions de l'exercici per un import de 99 m€.

Els imports recaptats l'any 2003 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 1.327 m€, (405 m€, en 2002) per devolucions produïdes com a conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem de 14 de març de 1998, que va declarar il·legal l'increment de la taxa establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals.

Durant l'any 2003 s'han incrementat significativament els reintegraments de fons comunitaris per l'augment dels controls sobre ajuts comunitaris atorgats al sector agrícola.

Les diferències positives d'Operacions financeres inclouen 30.421 m€ (vegeu apartat 3.4.1) corresponents al diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini, i 4.525 m€ per beneficis obtinguts en operacions de derivats financers.

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents han deixat de ser el principal capítol d'ingressos amb el nou model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 99% de les transferències corrents provenen de l'Estat, i es destinen al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Quadre 3.1.R

Concepte	2002		2003		
	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Previsions d'ingressos	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats
De l'Estat	4.512.931	4.403.057	4.414.085	4.808.164	4.665.332
D'organismes autònoms administratius	1.582	1.582	2.737	1.626	1.626
D'OA comercials, industrials i financers	9.769	9.769	-	14.226	14.226
D'empreses públiques	4.517	4.517	-	12.199	12.199
D'ens territorials	55.447	51.362	24.882	24.924	24.479
D'empreses privades	201	201	-	98	98
D'institucions sense finalitat de lucre	118	118	-	59	59
De l'exterior	37.694	1.500	27.166	991	991
Total	4.622.259	4.472.106	4.468.870	4.862.287	4.719.010

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de les transferències corrents de l'Estat liquidades és el següent:

Quadre 3.1.S

Concepte	2002	2003
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.062.986	2.178.897
Municipis	1.258.668	1.343.920
Diputacions	583.307	627.201
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	50.116	53.471
Dels diferents ministeris	362.329	376.392
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	191.314	223.095
Altres	4.211	5.188
Total	4.512.931	4.808.164

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència del nou model de finançament, la Generalitat rep, a part dels rendiments derivats de la recaptació de determinats tributs (vegeu més informació a l'apartat 3.1.1 d'aquest informe), els ingressos establerts pels fons específics.

A continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, presentem un quadre comparatiu dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat.

Quadre 3.1.T

Concepte	2002			2003		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Liquidació PIE-2000	88.132	88.132	-	-	-	-
Liquidació PIE-2001	-	-	-	142.123	142.123	-
Fons de suficiència	1.932.783	1.894.127	38.656	2.013.945	1.973.666	40.279
Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal	42.071	-	42.071	-	-	-
Fons de cohesió sanitària	-	-	-	22.829	10.206	12.623
Total	2.062.986	1.982.259	80.727	2.178.897	2.125.995	52.902

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com a resultat de la liquidació definitiva de la PIE de l'exercici 2001, rebuda durant l'any 2003, s'han reconegut 142.123 m€ addicionals als ja reconeguts en l'exercici 2001.

El fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i la seva capacitat fiscal. Del total de drets liquidats resten pendents de cobrament a final de l'exercici 2003 40.279 m€, segons una estimació de la Direcció General de Programació Econòmica.

L'any 2002 es van liquidar, en concepte de Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal, 42.071 m€ destinats a finançar mesures dirigides al control de la despesa per la prestació econòmica en incapacitat temporal.

La liquidació definitiva d'aquest fons depèn de la formalització d'un conveni de col·laboració entre Catalunya i l'INSS que durant l'any 2003 no s'ha arribat a signar, malgrat s'han produït propostes.

Un dels fons específics, establerts en el nou model de finançament, és el fons de cohesió sanitària. Amb data 4 de desembre de 2002 es va aprovar el Reial decret 1247/2002, que regulava aquest Fons i establia que l'últim quadrimestre de cada any es faria una liquidació separada per a cada comunitat. D'acord amb aquest Reial decret s'han rebut durant l'exercici 2003, 10.206 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2002 i resten pendents de cobrament 12.623 m€ de la liquidació de l'exercici 2003.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels fons específics de finançament hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva, llevat d'evidència de reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

Els imports liquidats per la PIE, dels municipis, diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona per 2.024.592 m€, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 3.1.3.4).

El detall dels ingressos dels diferents ministeris es presenta a continuació:

Quadre 3.1.U

Ministeri	2002			2003		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Assumptes Socials	37.643	25.606	12.037	43.797	34.624	9.173
Hisenda	295.065	295.065	-	287.981	287.981	-
Educació, Cultura i Esport	2.867	2.867	-	10.040	7.128	2.912
Sanitat i Consum	1.166	1.166	-	4.485	1.188	3.297
Justícia	3.099	3.099	-	1.011	1.011	-
Interior	3.550	3.550	-	3.550	3.550	-
Foment	16.921	-	16.921	25.448	25.448	-
Altres ministeris	2.018	1.829	189	80	80	-
Total	362.329	333.182	29.147	376.392	361.010	15.382

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2002 ha estat cobrat durant l'any 2003.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials corresponen a subvencions per a la realització de programes de serveis socials, que es detallen a continuació:

Quadre 3.1.V

Programa	Liquidat	Cobrat	Pendent
Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats	4.648	4.065	583
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	12.915	-
Pla gerontològic, alzheimer i altres demències	11.723	7.430	4.293
Subvencions a cooperatives i societats laborals, assistència tècnica a coop. i societats anònimes i ajuts a la formació i promoció de coop.	1.356	1.356	-
Famílies desfavorides en situació de risc social	1.947	975	972
Conveni IMSERSO acolliment immigrants	613	613	-
Pla integració discapacitats	1.020	668	352
Pla poble gitano	288	144	144
Eradicació pobresa	660	440	220
Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	2.281	2.281	-
Mesures menors infractors	891	891	-
Conciliació vida familiar i laboral	3.456	1.728	1.728
Integració social dels immigrants i refugiats	801	400	401
Pla estatal del voluntariat	674	450	224
Altres	524	268	256
Total	43.797	34.624	9.173

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cal destacar que el programa que ha tingut un increment més important respecte als realitzats a l'any 2002 ha estat el Pla gerontològic, alzheimer i altres demències, que ha passat de 3.137 m€ a 11.723 m€ de drets liquidats.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Assumptes Socials a 31 de desembre de 2003 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest Ministeri en l'exercici 2003, llevat de 1.517 m€.

Els drets liquidats i cobrats del Ministeri d'Hisenda durant el 2003 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2002	2003
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2003	-	223.237
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2002	186.620	-
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2000-2001	25.178	(4.150)
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2002	67.737	-
Finançament policia autonòmica liquidació provisional exercici 2003	-	67.568
Serveis traspassats en matèria d'ensenyament (professorat de religió)	15.530	-
Altres	-	1.326
Total	295.065	287.981

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El cost dels serveis traspassats en matèria d'ensenyament ha quedat integrat en el sistema general de finançament en l'exercici 2003.

En data 18 de desembre de 2000 la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, diverses universitats catalanes i el Ministeri d'Educació, Cultura i Esport van signar un conveni de col·laboració per a la consecució de l'equilibri pressupostari i contenció de l'endeutament de les universitats catalanes.

D'acord amb aquest conveni s'han liquidat durant l'any 2003, 5.768 m€ procedents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport, corresponents a les anualitats de l'any 2002 i 2003, dels quals 2.912 m€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

També s'han rebut durant l'any 2003, 1.865 m€ (2.251 m€ a l'any 2002) corresponents al 50% de l'aportació de l'any 2003 establerta en el Conveni de 29 de juliol de 2002, entre el Ministeri d'Educació, Cultura i Esport i el Departament d'Ensenyament per a millorar la qualitat de l'ensenyament no universitari.

L'article 8 del Reial decret llei 6/1999, de 16 d'abril, de mesures urgents de liberalització i increment de la competència, va establir la rebaixa de les tarifes dels peatges en un 7% amb l'objectiu de disminuir la càrrega econòmica dels ciutadans per la utilització d'infraestructures, recolzament de la competitivitat i creació d'ocupació.

Segons aquest Reial decret, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que els suposi la baixada de tarifes.

En el cas que el concedent sigui una comunitat autònoma l'Administració General de l'Estat (AGE), mitjançant el Ministeri de Foment, ha d'establir convenis de col·laboració amb aquella per fixar les actuacions i finançament necessaris per poder portar a terme la liquidació amb les concessionàries.

En data 30 de desembre de 2002 es va signar el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya per determinar la quantia a transferir corresponent als exercicis 1999, 2000 i 2001. Concretament es va acordar transferir 28.238 m€, dels quals 16.921 m€ van ser contrets per la Generalitat l'any 2002 i han estat cobrats a l'any 2003. Durant l'exercici 2003 s'han contret i cobrat els 11.317 m€ que faltaven del període 1999-2001 i 14.131 m€ corresponents a l'exercici 2002, segons el nou conveni signat en data 23 d'octubre de 2003.

Els ingressos liquidats provinents del Instituto Nacional de Empleo (INEM) poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 3.1.X

Serveis gestionats	2002	2003
Pla Formació i Inserció Professional	65.253	74.419
Escoles Taller i Cases d'Oficis	46.592	48.756
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	37.139	18.511
Integració laboral minusvàlids	-	29.755
Ajuts per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, orientació professional i recerca activa de col·locació per part d'entitats i institucions col·laboradores sense finalitat de lucre	9.020	10.549
Ocupació pública institucional	11.499	-
Promoció ocupació autònoma	5.346	8.033
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials	3.854	4.543
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	19.525	21.199
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	-	3.658
Modernització serveis públics d'ocupació	-	3.672
Altres	(6.914)	-
Total	191.314	223.095

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos destinats al Pla de formació i inserció professional per 74.419 m€ resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

Els ingressos dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, corresponen majoritàriament als ingressos rebuts de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, que han generat crèdits per 14.050 m€ en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar i Família.

Els ingressos d'empreses públiques i altres ens públics de la Generalitat de Catalunya inclouen 6.141 m€ rebuts del SCS i ICS, com a col·laboració en el finançament del Consell General d'Aran, d'acord amb el Reial decret 354/2001, de 18 de desembre, sobre transferència de competències de la Generalitat en matèria de Sanitat.

Les transferències corrents liquidades d'ens territorials recullen les aportacions de les diputacions provincials i dels ajuntaments pels conceptes següents:

Quadre 3.1.Y

Concepte	2002	2003
Serveis socials	15.562	15.530
Serveis museístics	695	360
Serveis de biblioteques	610	711
Serveis de bombers	25.918	4.693
Serveis de mossos d'esquadra	8.423	1.532
Altres	4.239	2.098
Total	55.447	24.924

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2002 la Diputació de Barcelona va fer efectiva l'aportació pels serveis de prevenció i extinció d'incendis i mossos d'esquadra prestats per la Generalitat, corresponents als exercicis 1996-2002.

El detall de les transferències de l'exterior liquidades és el següent:

Quadre 3.1.Z

Concepte	2002		2003	
	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat
Fons Social Europeu (FSE)	36.194	-	-	-
Altres fons de la Unió Europea	1.500	1.500	991	991
Total	37.694	1.500	991	991

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2003 s'han cobrat 28.200 m€ que estaven com a drets pendents de cobrament del Fons Social Europeu de l'exercici 2002.

3.1.1.5. Ingressos patrimonials

En el capítol d'ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.AA

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	8.391	8.108	9.500	6.491	6.491
Lloguer d'immobles	172	172	-	163	163
Altres	2.018	2.018	180	1.807	1.807
Total	10.581	10.298	9.680	8.461	8.461

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 3.3.1 s'amplia la informació dels interessos. L'apartat Altres inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.7), i ingressos d'herències intestades.

3.1.1.6. *Alienació d'inversions*

La liquidació del capítol d'ingressos per alienació d'inversions ha estat la següent:

Quadre 3.1.AB

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	2.880	2.880	-	379	379
Venda d'altres inversions reals	122.498	122.498	-	224.523	224.523
Reintegraments operacions de capital	1.208	1.208	-	667	667
Total	126.586	126.586	-	225.569	225.569

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels ingressos liquidats en l'epígraf Venda d'altres inversions reals, 222.720 m€ són ingressos produïts per l'establiment de diversos censos emfitèutics sobre immobles propietat de la Generalitat, que haurien d'estar comptabilitzats en el capítol 9 d'ingressos Variació de passius financers en lloc del capítol 6.

3.1.1.7. *Transferències de capital*

El detall dels ingressos per transferències de capital és el següent:

Quadre 3.1.AC

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	119.017	109.954	127.871	149.700	128.093
D'empreses públiques i altres ens	366	366	-	38	38
D'ens territorials	3.862	3.862	-	3.585	3.585
D'empreses privades	581	581	-	705	705
De famílies i inst. sense finalitat lucre	3	3	-	67	67
De l'exterior	448.862	448.862	98.040	507.041	506.704
Total	572.691	563.628	225.911	661.136	639.192

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències liquidades provinents de l'Estat es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AD

Concepte	2002	2003
Pla únic d'obres i serveis	19.437	19.437
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	36.891	40.132
Foment	42.909	21.285
Medi Ambient	2.871	6.957
Economia	10.624	8.322
Treball i Assumptes Socials	1.795	5.829
Contractes-programa	1.550	37.026
Justícia	-	4.833
Altres	2.308	5.106
Organismes autònoms	632	773
Total	119.017	149.700

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment inclouen 13.239 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 2002-2005, dels quals 7.650 m€ estaven pendents de cobrament, 5.989 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 1998-2001, i 2.057 m€ per a la rehabilitació d'habitatges.

L'epígraf Contractes-programa inclou els ingressos rebuts de l'AGE per al finançament d'infraestructures.

El conveni entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya, per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, període 2003-2005, signat el 23 de juliol de 2003, fixa una aportació per part de l'AGE per a l'exercici 2003 de 26.916 m€ i estableix en 10.110 m€ la liquidació del Conveni anterior regularitzant les aportacions pendents de l'AGE a 31 de desembre de 2001.

Les transferències provinents d'ens territorials inclouen 1.613 m€ (1.556 m€ en l'exercici 2002) de la Diputació de Barcelona per al finançament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, anualitat 2003.

Les transferències de l'exterior liquidades corresponen principalment a ajudes rebudes dels diferents fons estructurals europeus, amb el detall següent:

Quadre 3.1.AE

	2002	2003
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	30.732	86.773
Fons Europeu d'Orientació i Garantia (FEOGA)	384.556	375.508
Fons de Cohesió	31.246	34.263
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	2.182	8.866
Altres	146	1.631
Total	448.862	507.041

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

L'increment dels drets liquidats provinents del FEDER és conseqüència de la certificació de despeses realitzada el 31 de desembre de 2002 amb càrrec al programa operatiu Docup objectiu 2, pel període 2000-2006, que ha suposat uns ingressos liquidats a l'exercici 2003 de 81.902 m€.

Dels drets liquidats del FEOGA, 789 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 374.719 m€ corresponen a la secció de Garantia. Aquests últims, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien de registrar com a transferències corrents.

L'any 2003 la Generalitat ha ingressat un total de 34.263 m€ del Fons de Cohesió, dels quals 22.892 m€ corresponen al projecte depuració d'aigües residuals en aglomeracions urbanes, de les conques intercomunitàries i internes de Catalunya, 5.368 m€ per a la construcció i adequació de les infraestructures de tractament de residus municipals a Catalunya, 4.400 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya i 1.603 m€ per al projecte de plantes de tractament de residus municipals en les comarques de l'Urgell, Pallars Jussà i la Conca de Barberà.

3.1.1.8. Variació actius financers

Els ingressos registrats com a variació d'actius financers es mostren en el següent quadre:

Quadre 3.1.AF

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Préstecs concedits al personal	978	978	-	1.032	1.032
Reintegraments préstecs per operacions avalades	32	32	-	-	-
Devolució de dipòsits	2.241	2.241	-	-	-
Alienació de participacions	18.030	18.030	-	-	-
Total	21.281	21.281	-	1.032	1.032

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

3.1.1.9. Variació passius financers

El detall de la variació de passius financers és el següent:

Quadre 3.1.AG

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	663.175	663.175	824.770	726.291	726.291
Préstecs a llarg termini	360.000	360.000	-	140.000	140.000
Variació neta endeutament a curt termini	48.778	48.778	-	-	-
Total	1.071.953	1.071.953	824.770	866.291	866.291

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General.

La variació neta de l'endeutament a curt termini ha suposat, en aquest exercici, una despesa de 90.653 m€ (vegeu apartat 3.4.2).

En l'apartat 3.4, que recull el Compte del deute públic, es dóna informació detallada del moviment dels passius financers.

3.1.1.10. *Valors a cobrar de l'exercici corrent*

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, restaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són les Transferències corrents i els impostos directes i indirectes, que representen el 89% del total pendent a finals del 2003.

Alguns d'aquests drets s'han reconegut segons acords, convenis i compromisos adquirits per part d'altres administracions, sense que consti el reconeixement comptable d'aquestes obligacions per part d'aquelles.

La classificació d'aquests drets per tresoreries territorials i per fases de recap-tació és la següent:

Quadre 3.1.AH

Tresoreria	2002			2003		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	323.993	7.036	331.029	338.770	11.117	349.887
Barcelona	54.937	5.371	60.308	109.012	5.339	114.351
Tarragona	2.490	609	3.099	4.389	218	4.607
Lleida	4.850	791	5.641	6.173	490	6.663
Girona	4.738	1.123	5.861	5.922	913	6.835
Total	391.008	14.930	405.938	464.266	18.077	482.343

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

3.1.2. **Crèdits autoritzats en l'Estat de despeses i les seves modificacions**

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2003 era de 16.081.388 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.174.384 m€, el que representa un augment del 13%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2002.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres següents:

Quadre 3.1.AI

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					Total modificac.
		Crèdits incorpor.	Ampliacions	Generats per ingres.	Transferències		
					Augments	Disminuc.	
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	38.695	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.433	-	-	-	41	41	-
Sindicatura de Comptes	4.756	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	1.835	-	-	-	29	29	-
Consell Audiovisual de Catalunya	5.840	-	-	-	298	298	-
Consell de Treball Econòmic i Social (1)	3.197	-	-	-	288	2	286
Total	56.756	-	-	-	656	370	286
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	242.978	4.653	-	1.749	97.542	31.776	72.168
Justícia i Interior	1.040.310	10.899	-	64.614	191.692	271.948	(4.743)
Economia i Finances	45.383	132	2	304	9.778	1.776	8.440
Governació i Relacions Institucionals	163.684	28.184	1.559	5.535	7.725	5.632	37.371
Ensenyament	2.903.749	32.141	2.566	123.772	73.410	75.992	155.897
Cultura	242.307	4.377	-	6.254	16.156	16.342	10.445
Sanitat i Seguretat Social	5.491.918	3.072	-	39.479	31.772	12.695	61.628
Política Territorial i Obres Públiques	858.220	68.054	-	50.784	54.429	103.899	69.368
Agricultura, Ramaderia i Pesca	208.934	64.255	-	423.036	25.926	17.480	495.737
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	421.647	188.473	9.500	237.904	51.991	74.539	413.329
Benestar i Família	600.841	6.848	66.459	61.550	124.764	25.670	233.951
Medi Ambient	156.066	17.009	3.610	32.347	21.848	21.378	53.436
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	702.031	21.609	-	5.034	25.335	43.726	8.252
Pensions (2)	41.226	4.086	8.000	-	-	-	12.086
Deute	998.740	-	207.521	-	-	-	207.521
Despeses diversos departaments	151.978	4.685	13.618	9.973	86.320	48.225	66.371
Participació ens locals en IE	1.728.690	-	-	298.771	-	-	298.771
Fons de millora pres. serveis públics	25.930	-	41.966	-	-	67.896	(25.930)
Total	16.024.632	458.477	354.801	1.361.106	818.688	818.974	2.174.098
Total	16.081.388	458.477	354.801	1.361.106	819.344	819.344	2.174.384

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes:

(1) El Consell de Treball Econòmic i Social es configura com una nova secció pressupostària que forma part dels organismes superiors de la Generalitat.

(2) La secció Classes passives passa a denominar-se Pensions.

Quadre 3.1.AJ

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Total modificac.
					Augments	Disminuc.	
Capítol 1	2.870.087	-	48.142	10.662	195.692	189.706	64.790
Capítol 2	649.114	5.162	4.029	54.270	310.015	175.647	197.829
Capítol 3	392.743	-	29.485	-	-	-	29.485
Capítol 4	9.779.666	207.071	94.961	594.282	158.471	89.869	964.916
Operacions corrents	13.691.610	212.233	176.617	659.214	664.178	455.222	1.257.020
Capítol 6	971.436	54.403	148	185.842	93.580	271.458	62.515
Capítol 7	584.069	191.841	-	514.420	53.493	91.732	668.022
Operacions capital	1.555.505	246.244	148	700.262	147.073	363.190	730.537
Capítol 8	228.684	-	-	1.630	8.093	932	8.791
Capítol 9	605.589	-	178.036	-	-	-	178.036
Operacions financeres	834.273	-	178.036	1.630	8.093	932	186.827
Total	16.081.388	458.477	354.801	1.361.106	819.344	819.344	2.174.384

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

S'han verificat per mostreig els expedients i es pot concloure que les modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2003.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 54% del total d'aquests crèdits corresponien a operacions de capital i representen, en conjunt, el 21% del total de les modificacions de crèdit.

El resum de l'evolució d'aquests crèdits es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.AK

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transfèrències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
ORGANISMES SUPERIORS					
Parlament	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	266	-	-	-	-
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-
Total	266	-	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES					
Presidència	5.503	4.653	(85)	3.836	732
Justícia i Interior	15.200	10.899	-	10.237	662
Economia i Finances	1.585	132	-	132	-
Governació i Relacions Institucionals	29.797	28.184	(112)	26.142	1.930
Ensenyament	35.596	32.141	(532)	30.705	904
Cultura	7.325	4.377	20	3.854	543
Sanitat i Seguretat Social	5.582	3.072	-	2.933	139
Política Territorial i Obres Públiques	102.378	68.054	-	45.732	22.322
Agricultura, Ramaderia i Pesca	68.868	64.255	-	51.554	12.701
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	249.971	188.473	(973)	153.979	33.521
Benestar i Família	9.638	6.848	-	6.710	138
Medi Ambient	30.887	17.009	-	16.646	363
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	34.561	21.609	-	21.376	233
Pensions	6.087	4.086	-	4.085	1
Deute	32.964	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	16.840	4.685	-	4.088	597
Participació ens locals ingressos Estat	3.541	-	-	-	-
Total	656.323	458.477	(1.682)	382.009	74.786
Total exercici 2003	656.589	458.477	(1.682)	382.009	74.786
Total exercici 2002	603.545	407.524	(10.483)	339.735	57.305

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment del 12% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 70% dels anul·lats en 2002, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 67% dels anul·lats en 2001.

Els romanents incorporats més significatius, per departaments i direccions generals, inclouen els que es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AL

Departament	Import
Governació i Relacions Institucionals:	
DG d'Administració Local	27.942
Ensenyament:	
DG de Centres Docents	23.330
Política Territorial i Obres Públiques:	
Secretaria general	11.269
DG d'Arquitectura i Habitatge	49.980
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	40.074
DG de Pesca i Afers Marítims	14.777
Treball, Indústria, Comerç i Turisme:	
DG d'Ocupació	124.679
DG Economia Social, Cooperatives i Autoempresa	31.304
DG d'Indústria	17.067
Medi Ambient:	
Secretaria general	13.374
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG de Recerca	20.529

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.2. Augment de crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2003, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 16% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AM

Concepte	Import
Quotes socials	6.176
Despeses financeres	29.485
Programa Interdepartamental de la Renda Mínima d'Inserció (PIRMI)	9.500
Cancel·lació de préstecs	178.184
Indemnització persones incloses en els supòsits previstos a la Llei 46/1977, de 15 d'octubre, de concessió d'amnistia	8.000
Retribucions a favor del personal	41.966
Programa d'ajuts a famílies	66.459
Despeses electorals	8.682
Altres	6.349
Total	354.801

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es mostra l'evolució en els últims quatre exercicis del nombre d'expedients i l'import global d'aquest tipus de modificacions de crèdits, sense incloure els referits a operacions financeres:

Quadre 3.1.AN

Anys	Expedients	Import
2000	15	36.740
2001	21	138.720
2002	23	44.435
2003	19	147.132

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 6 de la LPGC per l'any 2003, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits han representat un 63% del total de les modificacions realitzades en el 2003.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.A0

Concepte	Import
Justícia i Interior:	
Obres d'infraestructures realitzades per GISA	45.983
Ensenyament:	
GISA	116.366
Política Territorial i Obres Públiques:	
Peatges en funció dels ingressos	28.238
Subvencions a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges	12.063
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA	378.428
Treball, Indústria, Comerç i Turisme:	
Plans d'ocupació per a la contractació de treballadors aturats	38.123
Pla nacional de formació inserció professional (FIP)	32.394
Programes de formació en col·laboració amb la Unió Europea (FSE)	21.291
Accions d'informació i orientació professional i mediació	10.596
Escoles taller i cases d'oficis	50.344
Agents d'ocupació i desenvolupament local (AODL)	12.330
Medi Ambient:	
Junta Residus	10.131
Agència Catalana de l'Aigua. Fons Europeus	15.507
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Municipis	197.655
Diputacions	101.116

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.4. *Transferències de crèdit*

Les transferències de crèdit, traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra, es realitzen amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2003.

3.1.3. Liquidació de l'Estat de despeses

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 95% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 6% en relació a l'exercici anterior.

Les liquidacions dels exercicis corrent i anterior es mostren en el quadre següent:

Quadre 3.1.AP

Capítols	2002				2003			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	2.606.706	2.643.971	2.631.810	16	2.870.087	2.934.877	2.928.182	17
Capítol 2	591.436	738.599	710.590	4	649.114	846.943	813.314	5
Capítol 3	446.561	449.055	416.396	3	392.743	422.228	391.479	2
Capítol 4	9.076.765	9.795.482	9.516.090	58	9.779.666	10.744.582	10.327.818	60
Oper. corrents	12.721.468	13.627.107	13.274.886	81	13.691.610	14.948.630	14.460.793	84
Capítol 6	902.498	966.140	882.764	5	971.436	1.033.951	915.480	5
Capítol 7	545.951	1.241.307	1.020.933	7	584.069	1.252.091	976.524	6
Oper. capital	1.448.449	2.207.447	1.903.697	12	1.555.505	2.286.042	1.892.004	11
Capítol 8	139.919	159.186	158.568	1	228.684	237.475	236.822	1
Capítol 9	532.196	1.021.904	1.021.904	6	605.589	783.625	763.717	4
Oper. financeres	672.115	1.181.090	1.180.472	7	834.273	1.021.100	1.000.539	5
Total	14.842.032	17.015.644	16.359.055	100	16.081.388	18.255.772	17.353.336	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2003 ha estat de 902.436 m€, el 46% dels quals correspon a transferències corrents i el 30% a transferències de capital.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les diferents fases d'execució i la classificació orgànica.

Quadre 3.1.AQ

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	2.934.877	2.928.182	2.928.182	2.928.182	2.927.147	2.925.818	2.364
Capítol 2	846.943	819.802	819.528	813.314	740.698	651.477	161.837
Capítol 3	422.228	391.479	391.479	391.479	391.479	391.476	3
Capítol 4	10.744.582	10.657.753	10.596.232	10.327.818	10.245.331	9.887.472	440.346
Oper. corrents	14.948.630	14.797.216	14.735.421	14.460.793	14.304.655	13.856.243	604.550
Capítol 6	1.033.951	1.016.564	1.016.316	915.480	835.821	813.723	101.757
Capítol 7	1.252.091	1.192.340	1.189.905	976.524	957.799	939.952	36.572
Oper. capital	2.286.042	2.208.904	2.206.221	1.892.004	1.793.620	1.753.675	138.329
Capítol 8	237.475	236.822	236.822	236.822	235.229	205.816	31.006
Capítol 9	783.625	763.717	763.717	763.717	763.717	763.717	-
Oper. financeres	1.021.100	1.000.539	1.000.539	1.000.539	998.946	969.533	31.006
Total	18.255.772	18.006.659	17.942.181	17.353.336	17.097.221	16.579.451	773.885
Saldo pendent	249.113	64.478	588.845	256.115	517.770	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.1.AR

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% rela.	% exec.
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	38.695	-	38.695	38.695	38.695	38.695	-	100
Consell Consultiu	2.433	-	2.433	2.433	2.433	2.433	-	100
Sindicatura de Comptes	4.756	-	4.756	4.756	4.756	4.756	-	100
Comissió Jurídica Assessora	1.835	-	1.835	1.450	1.450	1.450	-	79
Consell Audiov. de Catalunya	5.840	-	5.840	5.840	5.840	5.840	-	100
Consell Treball Econ. i Social	3.197	286	3.483	3.140	3.140	3.140	-	90
Total	56.756	286	57.042	56.314	56.314	56.314	-	99
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	242.978	72.168	315.146	307.253	307.253	303.605	2	96
Justícia i Interior	1.040.310	(4.743)	1.035.567	1.033.928	1.033.870	1.010.702	6	98
Economia i Finances	45.383	8.440	53.823	51.647	51.647	51.207	-	95
Governació i Relacions Inst.	163.684	37.371	201.055	200.050	200.050	175.941	1	88
Ensenyament	2.903.749	155.897	3.059.646	3.052.911	3.052.845	3.009.946	17	98
Cultura	242.307	10.445	252.752	251.854	251.854	245.632	1	97
Sanitat i Seguretat Social	5.491.918	61.628	5.553.546	5.526.392	5.526.392	5.520.121	32	99
Política Territor. i Obres Públ.	858.220	69.368	927.588	915.354	915.203	825.480	5	89
Agricultura, Ramader. i Pesca	208.934	495.737	704.671	680.791	680.791	637.988	4	91
Treball, Ind. Comerç i Turis.	421.647	413.329	834.976	768.478	705.212	467.186	3	56
Benestar i Família	600.841	233.951	834.792	830.737	830.505	805.985	4	97
Medi Ambient	156.066	53.436	209.502	205.199	204.877	158.107	1	75
Universit., Recerca i Soc. Inf.	702.031	8.252	710.283	701.193	700.810	667.860	4	94
Pensions	41.226	12.086	53.312	48.535	48.535	48.535	-	91
Deute	998.740	207.521	1.206.261	1.155.365	1.155.365	1.155.365	7	96
Despeses divers. departam.	151.978	66.371	218.349	196.066	196.066	188.770	1	86
Participació ens locals IE	1.728.690	298.771	2.027.461	2.024.592	2.024.592	2.024.592	12	100
Fons millora prestació servei p.	25.930	(25.930)	-	-	-	-	-	-
Total	16.024.632	2.174.098	18.198.730	17.950.345	17.885.867	17.297.022	100	95
Total general	16.081.388	2.174.384	18.255.772	18.006.659	17.942.181	17.353.336	100	95

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com estableix l'article 19 de la LPGC de l'any 2003, en aquest exercici s'han imputat 42.082 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del

2004 el total de despeses generades en l'exercici 2003 i registrades en el pressupost de l'exercici 2004 era de 50.059 m€.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són el Departament de Sanitat i Seguretat Social, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius; la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat i la del Deute. Del quadre anterior es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 67%.

La variació de les obligacions reconegudes per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos últims exercicis es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 3.1.AS

Seccions	2002	2003	Diferència	%
ORGANISMES SUPERIORS:				
Parlament	35.340	38.695	3.355	9
Consell Consultiu	2.713	2.433	(280)	(10)
Sindicatura de Comptes	4.209	4.756	547	13
Comissió Jurídica Assessora	1.435	1.450	15	1
Consell Audiovisual de Catalunya	4.998	5.840	842	17
Consell de Treball Econòmic i Social	-	3.140	3.140	100
Total	48.695	56.314	7.619	16
DEPARTAMENTS I ALTRES:				
Presidència	265.749	303.605	37.856	14
Justícia i Interior	992.463	1.010.702	18.239	2
Economia i Finances	43.691	51.207	7.516	17
Governació i Relacions Institucionals	165.879	175.941	10.062	6
Ensenyament	2.787.071	3.009.946	222.875	8
Cultura	234.698	245.632	10.934	5
Sanitat i Seguretat Social	5.118.389	5.520.121	401.732	8
Política Territorial i Obres Públiques	788.854	825.480	36.626	5
Agricultura, Ramaderia i Pesca	633.871	637.988	4.117	1
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	498.053	467.186	(30.867)	(6)
Benestar i Família	524.500	805.985	281.485	54
Medi Ambient	167.674	158.107	(9.567)	(6)
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	660.200	667.860	7.660	1
Pensions	11.802	48.535	36.733	311
Deute	1.438.395	1.155.365	(283.030)	(20)
Despeses diversos departaments	86.980	188.770	101.790	117
Participació ens locals ingressos Estat	1.892.091	2.024.592	132.501	7
Total	16.310.360	17.297.022	986.662	6
Total general	16.359.055	17.353.336	994.281	6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall general per capítols de les obligacions reconegudes per a cada secció pressupostària es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.AT

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	19.223	8.111	-	5.263	6.083	-	15	-	38.695
Consell Consultiu	1.287	567	-	-	579	-	-	-	2.433
Sindicatura de Comptes	3.872	764	-	48	72	-	-	-	4.756
Comissió Jurídica Assessora	568	861	-	-	21	-	-	-	1.450
Consell Audiov. de Catalunya	3.647	1.611	-	165	417	-	-	-	5.840
Consell Treball Econ. i Soc.	1.180	1.486	-	204	270	-	-	-	3.140
Total	29.777	13.400	-	5.680	7.442	-	15	-	56.314
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	42.397	65.798	-	94.097	10.871	3.396	87.046	-	303.605
Justícia i Interior	642.004	212.060	-	57.686	87.608	10.801	543	-	1.010.702
Economia i Finances	33.899	9.793	-	4.699	2.010	764	42	-	51.207
Governació i Relacions Instit.	19.360	14.259	-	74.295	288	67.727	12	-	175.941
Ensenyament	1.775.631	142.133	-	880.774	200.101	10.716	591	-	3.009.946
Cultura	29.058	22.304	-	136.823	13.857	27.765	15.825	-	245.632
Sanitat i Seguretat Social	51.920	20.771	-	5.298.531	1.825	135.017	12.057	-	5.520.121
Política Territorial i OP	48.300	27.106	-	166.727	460.749	69.156	53.442	-	825.480
Agricultura, Ram. i Pesca	52.984	25.436	-	23.144	62.732	471.413	2.279	-	637.988
Treball, Ind. Comerç i Turis.	71.284	38.370	-	306.455	9.525	23.281	18.271	-	467.186
Benestar i Família	80.595	111.603	-	562.821	5.145	45.740	81	-	805.985
Medi Ambient	40.059	25.423	-	16.910	8.955	64.769	1.991	-	158.107
Universitats, Recerca i SI	7.914	7.039	-	604.595	2.516	45.638	158	-	667.860
Pensions	3.000	-	-	45.535	-	-	-	-	48.535
Deute	-	169	391.479	-	-	-	-	763.717	1.155.365
Despeses diversos depart.	-	77.650	-	24.454	41.856	341	44.469	-	188.770
Participació ens locals IE	-	-	-	2.024.592	-	-	-	-	2.024.592
Total	2.898.405	799.914	391.479	10.322.138	908.038	976.524	236.807	763.717	17.297.022
Total general	2.928.182	813.314	391.479	10.327.818	915.480	976.524	236.822	763.717	17.353.336

Imports en milers d'euros.

Font. Elaboració pròpia.

3.1.3.1. Remuneracions de personal

El quadre següent mostra el desglossament del total de retribucions del personal per seccions pressupostàries i conceptes.

Quadre 3.1.AU

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegur. i prest.	Total
Crèdit inicial	20.022	12.112	2.373.637	157.811	18.015	288.490	2.870.087
Modificació crèdit (45)		606	38.767	5.561	855	19.046	64.790
Crèdit definitiu	19.977	12.718	2.412.404	163.372	18.870	307.536	2.934.877
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	5.749	1.192	7.872	218	696	3.496	19.223
Consell Consultiu	621	-	415	40	30	181	1.287
Sindicatura de Comptes	799	56	2.388	22	73	534	3.872
Comissió Jurídica Assessora	82	-	386	-	8	92	568
Consell Audiovisual de Catalunya	1.103	93	22	1.789	-	640	3.647
Consell de Treball Econòmic i Social	258	-	-	643	20	259	1.180
Total	8.612	1.341	11.083	2.712	827	5.202	29.777
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	1.989	2.445	25.043	5.190	745	6.985	42.397
Justícia i Interior	985	1.087	488.551	31.085	9.805	110.491	642.004
Economia i Finances	1.244	871	24.909	1.012	516	5.347	33.899
Governació i Relacions Institucionals	949	599	13.972	659	195	2.986	19.360
Ensenyament	517	609	1.622.132	51.407	1.496	99.470	1.775.631
Cultura	655	1.169	17.380	3.919	397	5.538	29.058
Sanitat i Seguretat Social	600	703	38.846	3.144	461	8.166	51.920
Política Territorial i Obres Públiques	741	646	24.689	12.470	671	9.083	48.300
Agricultura, Ramaderia i Pesca	561	582	33.367	7.710	726	10.038	52.984
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	964	969	44.858	10.283	971	13.239	71.284
Benestar i Família	640	782	38.297	27.590	812	12.474	80.595
Medi Ambient	650	391	22.854	4.825	746	10.593	40.059
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	598	378	4.685	731	96	1.426	7.914
Pensions	-	-	-	-	-	3.000	3.000
Total	11.093	11.231	2.399.583	160.025	17.637	298.836	2.898.405
Total obligacions reconegudes 2003	19.705	12.572	2.410.666	162.737	18.464	304.038	2.928.182
Romanents anul·lats 2003	272	146	1.738	635	406	3.498	6.695
Total obligacions reconegudes 2002	19.434	11.540	2.159.742	154.592	16.617	269.885	2.631.810

Import en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol ve donat, principalment, per la variació interanual de les retribucions i l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos preveia un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 2002.

L'Acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 7 de març de 2003 concreta en un 2% l'increment addicional respecte al contemplat en la Llei de pressupostos per al 2002. Aquest increment va ser aplicat de la forma següent:

- 1) Mitjançant un increment de l'import de les pagues extraordinàries del personal¹ d'acord amb el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2003.
- 2) Un increment d'1,3% sobre les retribucions fixades per al 2002.

Mitjançant acord del Govern de 24 de desembre 2002 i el Decret 188/2003, d'1 d'agost, sobre la jornada i horaris de treball del personal funcionari al servei de l'Administració de la Generalitat, es va implantar la jornada i horari de dedicació especial al personal funcionari de l'Administració de la Generalitat. La materialització d'aquest acord ha suposat un increment en el complement específic del personal afectat.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació detallem les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2002 i 2003 facilitada per la Secretaria General de la Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 3.1.AV

Seccions	2002	2003	Diferència
Presidència	1.215	1.237	22
Justícia i Interior	20.891	22.376	1.485
Economia, Finances i Planificació	952	988	36
Governació i Relacions Institucionals	452	480	28
Ensenyament	53.515	54.981	1.466
Cultura	936	924	(12)
Sanitat i Seguretat Social	1.770	1.873	103
Política Territorial i Obres Públiques	1.611	1.611	-
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.629	1.682	53
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	1.317	1.419	102
Benestar i Família	2.305	2.401	96
Medi Ambient	1.173	1.205	32
Universitats, Recerca i Societat Informació	220	222	2
Total	87.986	91.399	3.413

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: Dades a 31 de desembre de cada any.

Les dades proporcionades per la Secretaria d'Administració i Funció Pública, respecte el nombre d'efectius a 31 de desembre, no coincideixen amb les dades proporcionades a aquesta Sindicatura per cadascun dels departaments, excep-

1. La Llei defineix, per a l'exercici 2003, les pagues extraordinàries dels funcionaris en servei actiu, amb un import cadascuna d'elles d'una mensualitat de sou i triennis i un 20% del complement de destinació mensual que percebi.

tuant els departaments d'Economia, de Sanitat i Seguretat Social i d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït l'exercici 2003, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

- 1) Increment de 1.007 efectius docents en el Departament d'Ensenyament, d'aquests, 407 corresponen a nous funcionaris en pràctiques del cos de mestres i 600 a interins.
- 2) Increment de 803 efectius en el Personal d'administració i serveis tècnics
- 3) Increment 1.063 efectius en el cos de mossos d'esquadra.
- 4) Increment de 112 efectius en el cos de bombers.

c) Efectius en clau de gènere

S'ha demanat a cada departament els efectius a 31 de desembre disgregats en clau de gènere. El resum d'aquesta informació, sense tenir en compte el personal docent i el d'institucions sanitàries, ja que només es considera l'administració directa, es detalla en el següent quadre:

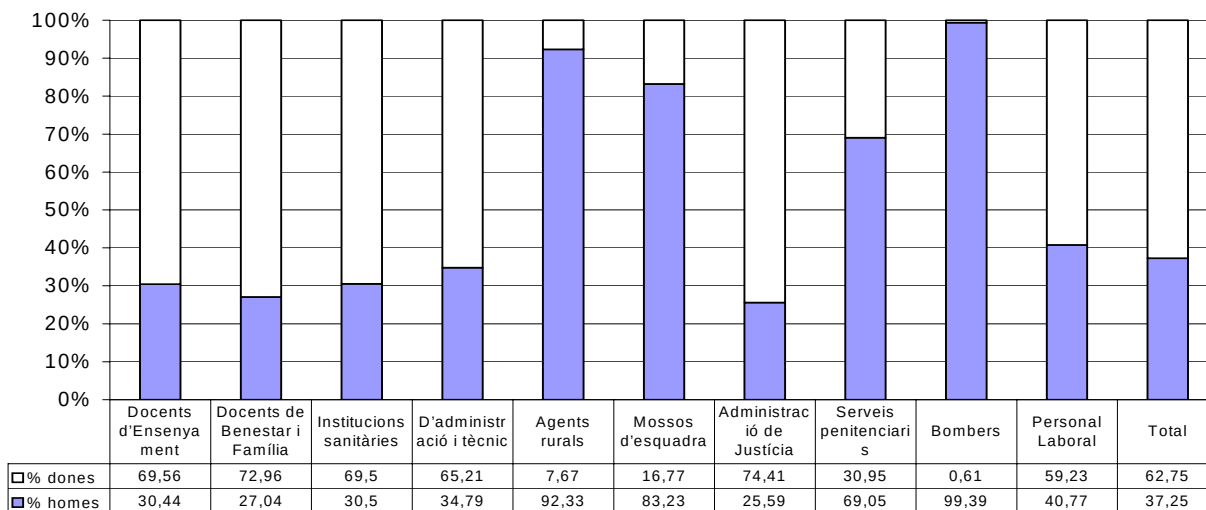
Quadre 3.1.AW

Categoria	Homes	Dones	Total	% dones/total
Alts càrrecs	102	36	138	26,09
Personal eventual	111	84	195	43,08
Llocs de comandament				
Subdirector/a	128	76	204	37,25
Cap de servei	232	188	420	44,76
Cap de secció	419	423	842	50,24
Cap de negociat	226	399	625	63,84
Llocs singulars	1.116	1.487	2.603	57,13
Llocs base	17.499	16.495	33.994	48,52
Total	19.833	19.188	39.021	49,17

Font: Elaboració pròpia en base a la informació proporcionada per cada Departament.

Nota: Les dades del Departament d'Interior corresponent al Departament de Justícia i Interior a 31 d'octubre de 2003, ja que no s'ha realitzat una extracció d'aquestes dades a 31 de desembre de 2003.

El personal de l'Administració de la Generalitat, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, per col·lectius i gènere, en percentatge, és gràficament, el següent:

Quadre 3.1.AX**PERSONAL ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT PER COL·LECTIUS I GÈNERE**

Aquest quadre inclou el personal docent dels departaments d'Ensenyament i de Benestar i Família i el corresponent a les institucions sanitàries.

d) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la normativa aplicable s'estableix un diferiment de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2003 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2002 fins a setembre de 2003. És a dir, s'han imputat 66.730 m€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2003, que es reconeixeran l'exercici 2004 i que hem estimat en 75.260 m€.

e) Personal amb disminució

Per tal de fiscalitzar el compliment de l'article 33² de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003, s'ha demanat a tots els departaments que comuniquin a aquesta Sindicatura el nombre de persones amb disminució que ocupen un lloc de treball en l'Administració de la Generalitat.

Les dades proporcionades pels departaments han estat les següents:

2. Aquest article estableix la finalitat que el 2% de la plantilla orgànica de l'Administració de la Generalitat sigui cobert per persones amb disminució.

Quadre 3.1.AY

Seccions	Efectius a 31.12.03	Personal amb disminució	Percentatge
Presidència	1.360	33	2,43
Justícia i Interior	15.148	28	0,18
Economia, Finances i Planificació	1.145	20	1,75
Governació i Relacions Institucionals	539	15	2,78
Ensenyament	5.411	41	0,76
Cultura	1.613	20	1,24
Sanitat i Seguretat Social	3.103	58	1,87
Política Territorial i Obres Públiques	1.616	35	2,17
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.455	21	1,44
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	2.212	36	1,63
Benestar i Família	3.994	135	3,38
Medi Ambient	1.203	13	1,08
Universitats, Recerca i Societat Informació	222	3	1,35
Total	39.021	458	1,17

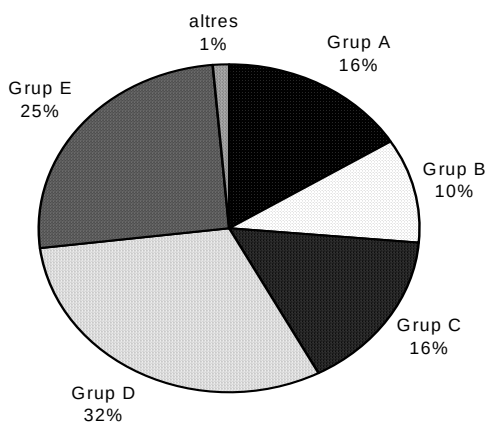
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per cada departament.

Notes:

- (1) El Departament d'Economia, Finances i Planificació inclou els treballadors corresponents a diverses entitats autònomes.
- (2) El Departament d'Ensenyament no inclou el personal docent.
- (3) El Departament de Sanitat i Seguretat Social inclou el personal de l'ICS i dels organismes autònoms dependents.
- (4) Les dades del Departament d'Interior, corresponents al Departament de Justícia i Interior, de què es disposa són a 31 d'octubre de 2003.

Segons aquestes dades únicament quatre departaments complien la finalitat de cobrir el 2% de la seva plantilla orgànica amb persones amb disminució.

Gràficament, i per grups de titulació es pot representar aquest col·lectiu de la següent manera:

Quadre 3.1.AZ**Personal de la Generalitat amb grau de disminució**

Més del 55% de les places ocupades per personal amb disminució corresponen al grup de titulació D i E.

f) Seguretat i salut laboral

Les despeses originades per cada departament en els exercicis 2002 i 2003 en actuacions sobre la seguretat i la salut laboral realitzades són les següents:

Quadre 3.1.BA

Departament	2002	2003
Presidència	147	190
Justícia i Interior	2.644	1.062
Economia i Finances	391	771
Governació i Relacions Institucionals	114	31
Ensenyament	1.481	487
Cultura	1.351	3
Sanitat i Seguretat Social	919	919
Política Territorial i Obres Públiques	579	480
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.353	530
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	384	327
Benestar i Família	458	28
Medi Ambient	377	325
Universitats, Recerca i Societats de la Informació	76	28
Total	10.274	5.181

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia segons informació proporcionada per cada departament.

Cal tenir en compte que, en general, les despeses d'actuació sobre seguretat i salut laboral no necessàriament són recurrents.

3.1.3.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

El detall, per articles pressupostaris, del capítol de despeses de béns corrents i de serveis és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.BB

Seccions	Lloguers	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó servei	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	69.314	24.339	466.321	36.050	53.090	649.114
Modificació de crèdit	4.512	10.357	168.607	3.582	10.771	197.829
Crèdit definitiu	73.826	34.696	634.928	39.632	63.861	846.943
ORGANISMES SUPERIORS						
Parlament	531	564	3.604	3.412	-	8.111
Consell Consultiu	17	136	338	76	-	567
Sindicatura de Comptes	25	92	523	124	-	764
Comissió Jurídica Assessora	89	5	645	122	-	861
Consell Audiovisual de Catalunya	492	122	745	252	-	1.611
Consell de Treball Econòmic i Social	445	28	967	46	-	1.486
Total	1.599	947	6.822	4.032	-	13.400
DEPARTAMENTS I ALTRES						
Presidència	3.933	1.362	58.792	1.711	-	65.798
Justícia i Interior	25.773	8.010	170.121	8.156	-	212.060
Economia i Finances	2.524	477	6.169	623	-	9.793
Governació i Relacions Institucionals	1.806	303	7.310	4.840	-	14.259
Ensenyament	8.101	3.657	121.050	9.325	-	142.133
Cultura	564	2.438	18.500	802	-	22.304
Sanitat i Seguretat Social	1.268	916	17.440	1.147	-	20.771
Política Territorial i Obres Públiques	5.200	4.223	16.484	1.199	-	27.106
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.708	1.009	20.334	1.385	-	25.436
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	6.076	3.754	26.872	1.668	-	38.370
Benestar i Família	5.447	2.278	39.360	711	63.807	111.603
Medi Ambient	2.139	2.980	18.932	1.372	-	25.423
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	1.764	89	4.949	237	-	7.039
Deute	-	-	169	-	-	169
Despeses diversos departaments	3.141	77	74.432	-	-	77.650
Total	70.444	31.573	600.914	33.176	63.807	799.914
Total obligacions reconegudes 2003	72.043	32.520	607.736	37.208	63.807	813.314
Romanents anul·lats 2003	1.783	2.176	27.192	2.424	54	33.629
Total obligacions reconegudes 2002	59.330	27.294	533.400	36.719	53.847	710.590

Import en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 75% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament de Justícia i Interior, 29.909 m€ per al funcionament de centres penitenciaris i 38.747 m€ per al funcionament de les oficines judicials, i en el Departament d'Ensenyament, 74.999 m€ per al funcionament de centres docents.

3.1.3.3. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres a curt i llarg termini és el següent:

Quadre 3.1.BC

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	288.058	12.005	92.680	392.743
Modificació de crèdit	29.120	-	365	29.485
Crèdit definitiu	317.178	12.005	93.045	422.228
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	297.147	-	-	297.147
Deute públic exterior	-	8.724	-	8.724
Préstecs en moneda nacional	-	-	53.673	53.673
Crèdits de la tresoreria	-	-	11.857	11.857
Despeses de modificació i cancel·lació	277	3	545	825
Altres despeses financeres	19.253	-	-	19.253
Total obligacions reconegudes 2003	316.677	8.727	66.075	391.479
Romanents anul·lats 2003	501	3.278	26.970	30.749
Total obligacions reconegudes 2002	297.308	11.534	107.554	416.396

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres despeses financeres inclouen 19.253 m€ pagats per primes de reemborsament i primes d'emissió corresponents a l'amortització de tres emissions de deute.

En l'apartat 3.4 es comenta amb detall la situació actual de l'endeutament a curt i llarg termini.

3.1.3.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents representen un 59% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.BD

Seccions	OA adminis- tratiu	Seguretat Social	OA comer. indus. i financ.	Empreses públiques i altres	CA	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i instituc. sense fin. lucre	A l'ex- terior	Total
Crèdit inicial	89.596	5.678.739	7.900	904.982	12	1.962.052	118.540	1.017.575	270	9.779.666
Modificació de crèdits	4.197	36.295	1.088	54.767	-	403.930	211.119	253.444	76	964.916
Crèdit definitiu	93.793	5.715.034	8.988	959.749	12	2.365.982	329.659	1.271.019	346	10.744.582
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	5.263	-	5.263
Sindicatura de Comptes	-	-	-	48	-	-	-	-	-	48
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	165	-	-	165
Consell de Treb. Econ. i Social	-	-	-	-	-	-	-	204	-	204
Total	-	-	-	48	-	-	165	5.467	-	5.680
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	5.105	-	-	53.572	-	4.403	-	31.017	-	94.067
Justícia i Interior	11.042	-	-	32.688	-	1.734	-	12.222	-	57.686
Economia i Finances	3.726	-	-	78	-	-	253	642	-	4.699
Governació i Relac. Instituc.	3.676	-	-	1.737	-	67.990	9	883	-	74.295
Ensenyament	-	-	-	2.160	-	141.846	-	736.768	-	880.774
Cultura	47.413	-	4.975	52.559	12	2.971	11.768	17.125	-	136.823
Sanitat i Seguretat Social	2.477	5.266.837	-	920	-	-	28	28.269	-	5.298.531
Política Territorial i OP	1.683	-	-	120.665	-	1.849	40.624	1.906	-	166.727
Agricultura, Ramad. i Pesca	1.893	-	3.905	9.620	-	673	671	6.382	-	23.144
Treball, Indús., Com. i Tur.	2.769	-	-	19.781	-	25.686	144.755	113.435	29	306.455
Benestar i Família	8.728	420.820	-	1.246	-	2.056	804	129.167	-	562.821
Medi Ambient	177	-	-	12.171	-	651	580	3.331	-	16.910
Univers., Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	569.258	-	129	5	35.014	189	604.595
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	45.535	-	45.535
Despeses diversos depart.	3.036	-	-	6.020	-	12.735	63	2.600	-	24.454
Participació ens locals IE	-	-	-	-	-	2.024.592	-	-	-	2.024.592
Total	91.725	5.687.657	8.880	882.475	12	2.287.315	199.560	1.164.296	218	10.322.138
Total oblig. reconeg. 2003	91.725	5.687.657	8.880	882.523	12	2.287.315	199.725	1.169.763	218	10.327.818
Romanents anul·lats 2003	2.068	27.377	108	77.226	-	78.667	129.934	101.256	128	416.764
Total oblig. reconeg. 2002	84.798	5.259.882	6.146	865.170	24	2.129.509	165.464	1.005.059	38	9.516.090

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les transferències corrents a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 55% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat, segona en importància, inclou els fons rebuts per als municipis, les diputacions provincials i els municipis que formen part de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents; en el d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació les transferències a les universitats.

3.1.3.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, són els següents:

Quadre 3.1.BE

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utillatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzats material	Immobilitzats immaterial	Total
Crèdit inicial	44.995	215.863	23.452	2.700	37.505	40.427	463.099	87.977	55.418	971.436
Modificació de crèdit	(15.228)	172.327	(6.450)	145	(16.072)	(13.992)	(29.507)	3.067	(31.775)	62.515
Crèdit definitiu	29.767	388.190	17.002	2.845	21.433	26.435	433.592	91.044	23.643	1.033.951
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	3.863	1.213	45	347	535	-	80	-	6.083
Consell Consultiu	-	340	-	-	94	41	-	104	-	579
Sindicatura de Comptes	-	-	30	-	15	27	-	-	-	72
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	10	11	-	-	-	21
Consell Audiovisual de Catal.	-	181	12	-	50	153	-	21	-	417
Consell de Treball Econ. i Soc.	-	80	70	-	60	60	-	-	-	270
Total	-	4.464	1.325	45	576	827	-	205	-	7.442
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	9.308	133	325	555	550	-	-	-	10.871
Justícia i Interior	959	77.969	2.179	240	2.490	3.771	-	-	-	87.608
Economia i Finances	-	1.219	4	21	647	103	-	16	-	2.010
Governació i Relacions Instit.	-	61	35	-	71	121	-	-	-	288
Ensenyament	-	191.905	201	-	7.731	254	-	10	-	200.101
Cultura	1.594	6.288	98	-	841	856	-	4.180	-	13.857
Sanitat i Seguretat Social	-	1.173	220	-	52	378	-	2	-	1.825
Política Territ. i Obres Públ.	23.852	1.430	112	-	156	2.246	373.301	55.924	3.728	460.749
Agricultura, Ramad. i Pesca	-	7.386	132	1.089	504	782	45.476	1.236	6.127	62.732
Treball, Indústria, Com. i Tur.	-	3.239	2.361	34	915	2.478	486	-	12	9.525
Benestar i Família	-	2.235	412	-	1.077	1.421	-	-	-	5.145
Medi Ambient	3.361	879	483	526	294	1.037	1.965	79	331	8.955
Universit., Recerca i Soc. Inf.	-	798	9	-	220	1.218	-	-	271	2.516
Despeses diversos departam.	-	29.790	-	-	1	978	-	6.262	4.825	41.856
Total	29.766	333.680	6.379	2.235	15.554	16.193	421.228	67.709	15.294	908.038
Total obligac. reconeg. 2003	29.766	338.144	7.704	2.280	16.130	17.020	421.228	67.914	15.294	915.480
Romanents anul·lats 2003	1	50.046	9.298	565	5.303	9.415	12.364	23.130	8.349	118.471
Total obligac. reconeg. 2002	31.824	279.423	11.810	1.900	18.165	26.947	432.252	62.409	18.034	882.764

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 50% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general, per la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article Béns d'ús general recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 359.035 m€ i 42.111 m€, respectivament, que representen el 44% del total de les obligacions reconegudes el 2003 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 170.197 m€, han estat realitzades per GISA.

En l'apartat 3.5 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

3.1.3.6. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital per departaments i articles és el següent:

Quadre 3.1.BF

Seccions	A l'Estat/ a la Genera- litat	OA adminis- tratiu	Seguretat Social	OA comerc. industr. i financer.	Empreses públiques i altres	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i instituc. sense fin. de lucre	Total
Crèdit inicial	2.588	11.788	130.603	4.707	183.357	112.143	72.885	65.998	584.069
Modificació de crèdit	(2.588)	583	47.952	21	51.264	52.786	70.116	447.888	668.022
Crèdit definitiu	-	12.371	178.555	4.728	234.621	164.929	143.001	513.886	1.252.091
Presidència	-	204	-	-	1.082	921	-	1.189	3.396
Justícia i Interior	-	197	-	-	-	1.833	8.771	-	10.801
Economia i Finances	-	764	-	-	-	-	-	-	764
Governació i Relacions Instituc.	-	216	-	-	721	66.790	-	-	67.727
Ensenyament	-	-	-	-	-	9.482	-	1.234	10.716
Cultura	-	10.004	-	-	7.181	7.516	294	2.770	27.765
Sanitat i Seguretat Social	-	190	134.016	-	451	-	-	360	135.017
Política Territorial i OP.	-	150	-	-	30.520	5.677	1.155	31.654	69.156
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	73	-	4.399	2.163	5.326	49.106	410.346	471.413
Treball, Indústria, Comerç i Tur.	-	60	-	-	1.541	7.004	12.968	1.708	23.281
Benestar i Família	-	-	44.515	-	-	287	-	938	45.740
Medi Ambient	-	114	-	-	58.642	3.222	325	2.466	64.769
Universitats, Recerca, Soc. Inf.	-	-	-	-	40.295	-	-	5.343	45.638
Despeses diversos departam.	-	90	-	-	203	-	48	-	341
Total oblig. reconegudes 2003	-	12.062	178.531	4.399	142.799	108.058	72.667	458.008	976.524
Romanents anul·lats 2003	-	309	24	329	91.822	56.871	70.334	55.878	275.567
Total oblig. reconegudes 2002	1.029	12.291	125.670	3.247	224.774	104.424	98.940	450.558	1.020.933

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els departaments de Governació i Relació Institucionals, de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 76% del total de les transferències de capital.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 18% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals, les transferències a corporacions locals inclouen 52.188 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 380.645 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), que haurien de ser considerades transferències corrents, i 29.878 m€ del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions per a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges.

3.1.3.7. Variació d'actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és el següent:

Quadre 3.1.BG

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Total
Crèdit inicial	407	312	10.769	217.196	228.684
Modificació de crèdit	798	-	-	7.993	8.791
Crèdit definitiu	1.205	312	10.769	225.189	237.475
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	4.691	4.691
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	86.965	86.965
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	37.198	37.198
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	2.263	2.263
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	2.253	2.253
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	-	-	-	9.495	9.495
Laboratori Gral. d'Assaigs i Investig. General. de Catal.	-	-	-	3.185	3.185
Gestió d'infraestructures, SA	-	-	8.640	-	8.640
Servei Català de la Salut	-	-	-	12.020	12.020
ICCA	-	-	-	10.000	10.000
CIDEM	-	-	-	3.755	3.755
ICF	-	-	-	34.244	34.244
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	2.230	2.230
Forestal Catalana, SA	-	-	1.199	-	1.199
Altres	995	312	930	16.447	18.684
Total obligacions reconegudes 2003	995	312	10.769	224.746	236.822
Romanents anul·lats 2003	210	-	-	443	2.916
Total obligacions reconegudes 2002	980	312	23.894	133.382	158.568

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 14 d'octubre de 2003, l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

Segons l'acta de decisions de 30 de juny de 2003, l'accionista únic de l'empresa pública Forestal Catalana, SA, la Generalitat de Catalunya, va acordar l'ampliació del capital social en 1.199 m€, que està totalment subscrit i desemborsat.

Les aportacions a compte de capital o fons patrimonial són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben.

3.1.3.8. Variació de passius financers

En el capítol de variació de passius financers s'han comptabilitzat les operacions següents:

Quadre 3.1.BH

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	560.181	45.408	605.589
Modificació de crèdit	-	178.036	178.036
Crèdit definitiu	560.181	223.444	783.625
Amortització del deute públic	540.273	-	540.273
Amortització de préstecs:			
En moneda nacional	-	132.791	132.791
Crèdits a curt termini operacions de la tresoreria	-	90.653	90.653
Total obligacions reconegudes 2003	540.273	223.444	763.717
Romanents anul·lats 2003	19.908	-	19.908
Total obligacions reconegudes 2002	529.507	492.397	1.021.904

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El deute públic, l'endeutament a llarg termini i els crèdits a curt termini de la Tresoreria es comenten en l'apartat 3.4.

3.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant 2003 i pendents de pagament a final de l'exercici eren 773.885 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

3.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 3.2.A

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2001 i anteriors	384.870	41.783
De l'exercici 2002	405.937	760.038
Pendents a 31.12.02	790.807	801.821
Anul·lacions netes	(84.459)	(371)
Cobraments/pagaments	(195.628)	(740.578)
Pendents a 31.12.03	510.720	60.872

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els cobraments inclouen cobraments en espècie, per aquest motiu no coincideixen amb els registrats en el Compte de tresoreria.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2003 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 3.2.B

Capítol	Tresoreria general	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	59.280	53.809	113.089
2. Impostos indirectes	76.879	64.364	141.243
3. Taxes i altres ingressos	11.484	20.074	31.558
4. Transferències corrents	224.540	-	224.540
5. Ingressos patrimonials	290	-	290
Total	372.473	138.247	510.720

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

Les tresoreries territorials s'encarreguen exclusivament de la gestió i recaptació d'impostos i no presenten un detall de l'antiguitat de l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria general procedents d'exercicis anteriors, al final de 2003 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
1999	21.076
2000	64.527
2001	58.193
2002	228.677
Total	372.473

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2003 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
1997 i anteriors	162
1999	85
2000	13.938
2001	2.779
2002	43.908
Total	60.872

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 11.090 m€ i 6.277 m€ als exercicis 2000 i 2002, respectivament, corresponents al Departament de Treball en concepte de

transferències corrents; i 14.305 m€ en l'exercici 2002, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques en concepte de transferències de capital.

3.3. COMPTE DE TRESORERIA

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament.

3.3.1. Disponible

La distribució de l'import disponible a final de l'exercici era la següent:

Quadre 3.3.A

Concepte	2002	2003
En el Banc d'Espanya	27.267	27.500
En altres entitats	93.416	57.026
Total	120.683	84.526

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 1.257 m€ a finals de 2003. Tampoc no figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que resten sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 5.411 m€ al tancament de l'exercici 2003, que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu apartat 3.3.2). A efectes de Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al Pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

El moviment anual del compte de Tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Quadre 3.3.B

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.03	120.683		
Pressupost corrent		17.004.630	16.579.451
Exercicis anteriors		194.843	740.578
Operacions de la tesoreria:			
Deutors		2.272.884	2.259.685
Creditors		27.495.145	27.423.825
Girs i remeses		3.288.109	3.288.229
Total ingressos/pagaments		50.255.611	50.291.768
Saldo final a 31.12.03	84.526		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 6.491 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2002	2003
Tresoreria general	6.460	4.914
Tresoreries territorials	1.931	1.577
Total	8.391	6.491

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.2. Operacions de la tesoreria, comptes deutors

Les operacions de la tesoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

Quadre 3.3.D

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	5.523	164	276	5.411
Pagaments avançats línies ajut agrari	43	382.591	382.634	-
Compensacions i embargaments Generalitat	473	9.696	9.839	330
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	10	1.533.644	1.533.596	58
Deute curt termini SCS	-	327.159	343.395	(16.236)
Interessos curt termini SCS	-	3.319	-	3.319
Altres deutors	864	3.112	3.144	832
Total	6.913	2.259.685	2.272.884	(6.286)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables, d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 12 de desembre de 2001. Aquest Compte és reclassificat en confeccionar el Balanç com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

El saldo final del compte Compensacions i embargaments Generalitat indica que a finals de 2003 s'havien cancel·lat 330 m€ de drets pressupostaris pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

Els Altres deutors inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització, fins al moment de la seva aplicació.

Durant el període octubre-desembre de 2003 la Generalitat s'ha fet càrrec de l'endeutament a curt termini del SCS (principal i interessos). A 31 de desembre de 2003 s'ha traspassat la diferència entre les disposicions i amortitzacions al SCS perquè reconegui la variació neta dels crèdits a curt termini. Aquesta variació ha suposat un ingrés pel SCS que la Generalitat no ha pagat efectivament i per tant resta pendent de pagament pel principal i pendent de cobrament pels interessos en els comptes extrapressupostaris, deute curt termini SCS i interessos curt termini SCS.

3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

Les operacions de la tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions com les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

Durant l'exercici 2003 el moviment de les operacions de tresoreria, comptes creditors, ha estat el següent:

Quadre 3.3.E

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	583.477	27.423.826	27.495.145	654.796
Girs i remeses	463	3.288.229	3.288.109	343
Valors	536.341	79.052	216.010	673.299
Total	1.120.281	30.791.107	30.999.264	1.328.438

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El quadre següent mostra el detall dels saldos dels comptes creditors d'efectiu.

Quadre 3.3.F

Efectiu	2002	2003
Ingressos duplicats o excessius	538	735
Creditors diversos	2.974	2.241
Retencions judicials	244	210
Retrocessió entitats financeres	123.987	4.724
Ingressos pendents d'aplicació	14.797	9.392
Remeses pendents d'aplicació	10	62
Aportació al patrimoni cultural	687	252
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	2.701	48.863
Talons càrrec pendents aplicació	748	856
Ingressos executiva pendents aplicació	7.455	4.037
FEDER. Corporacions locals	-	1.230
Ingressos d'oficines liquidadores	1.199	45.315
IRPF	117.288	95.657
Impost sobre la renda del capital	4.331	3.604
Drets passius	7.175	1.079
Impost general sobre el tràfic d'empreses	3.321	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	223	77
Quotes Seguretat Social	85.255	62.704
MUFACE (General)	3.273	3.482
Mutualitat General Judicial	158	177
Fiances provisionals metàl·lic	1.060	1.133
Fiances definitives metàl·lic	9.856	11.790
Dipòsits provisionals	15.461	15.714
Altres dipòsits	4.606	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	174.759	335.923
IVA transferit	1.564	1.789
Altres	(193)	328
Total	583.477	654.796

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos dels comptes d'ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació i ingressos d'oficines liquidadores han incrementat considerablement respecte l'exercici 2002; els ingressos s'han traspasat de tresoreria a aquests comptes dos cops al mes (quinzenalment), mentre que l'any 2002 era mensualment, això ha provocat que a final d'any hi hagi més diners pendents d'aplicar, ja que l'aplicació a ingressos continua fent-se el mes següent del traspàs.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre de 2003.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria general de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999.

Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria general de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat (tots els departaments de la Generalitat de

Catalunya, així com la resta d'òrgans que en depenen i l'ICASS) i dels centres concertats d'ensenyament de Catalunya, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici. Per al 2003, la xifra acordada va ser de 40.734 m€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari, s'ha de fer la liquidació definitiva en el primer trimestre de l'exercici següent.

D'aquesta manera, el saldo del compte de quotes de la Seguretat Social inclou, com cada any, l'import pendent de pagament a compte, de 40.734 m€ per al mes de desembre i la resta de 21.969 m€ corresponen a la liquidació definitiva a fer efectiva el 2004.

Mitjançant l'Acord de Govern de 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de *confirming*. Durant l'exercici 2003, la Generalitat tenia formalitzats quatre convenis d'aquest tipus, per un màxim de 548.000 m€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa dels crèdits, suportant un cost financer màxim, en funció del termini, d'un 3,25%, sobre els imports ajornats.

En aquestes operacions el deute es registra com a pagat en els comptes de creditors pressupostaris en el moment d'enviar la remesa, i es traspasa a aquest Compte creditor extrapressupostari, fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera per part de la Generalitat.

A 31 de desembre de 2003 l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 335.923 m€. D'acord amb les normes SEC'95 cal considerar aquestes operacions com a financeres.

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresoreries territorials. El desglossament de saldos apareix en el quadre següent:

Quadre 3.3.G

Valors	2002	2003
Fiances provisionals	6.501	6.686
Fiances definitives	437.165	543.699
Dipòsits	33.656	68.742
Documents en garantia fraccionament	38.236	33.390
Certificats de descobert	20.783	20.783
Total	536.341	673.300

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les certificacions de descobert pendents de cobrament registrades com a valors corresponen únicament a les de la Tresoreria general.

3.3.4. Romanent de la tresoreria

L'estat del Romanent de la tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.3.H

Concepte	2002	2003
Fons líquids	120.683	84.526
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	405.938	482.343
D'exercicis anteriors	384.870	510.720
Deutors no pressupostaris	6.913	(6.286)
Total	918.404	1.071.303
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	760.037	773.885
D'exercicis anteriors	41.783	60.872
Creditors no pressupostaris	583.940	655.139
Total	1.385.760	1.489.896
Total romanent	(467.356)	(418.593)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada per la Intervenció General. També hauria d'incloure, com a components negatius, la Provisió de risc per insol·vències que figura en el Balanç per 149.593 m€ (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 9.392 m€ (vegeu quadre 3.3.F).

3.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte del deute públic està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, préstecs, crèdits i pagarés de la Tresoreria.

Aquest compte conté l'endeutament financer, considerant com a tal el publicat pel Banc d'Espanya, que no inclou operacions que les normes SEC'95 considera financeres com són els censos emfitèutics i la cessió de crèdit de proveïdors a entitats financeres (*confirming*).

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini, durant el 2003 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.02	Augments	Amortitzacions	Ajustaments	31.12.03
DEUTE PÚBLIC:					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	-	-	150.253
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	294.900	-	(286.757)	(8.143)	-
Llei 16/1993 Pressupost 1994	260.695	-	-	-	260.695
Llei 12/1994 Pressupost 1995	460.429	-	(1.593)	1.719	460.555
Llei 14/1996 Pressupost 1996	150.253	-	-	-	150.253
Llei 19/1996 Pressupost 1997	363.011	-	-	-	363.011
Llei 16/1997 Pressupost 1998	686.508	-	-	652	687.160
Llei 20/1998 Pressupost 1999	931.486	-	(251.922)	-	679.564
Llei 3/2000 Pressupost 2000	786.020	-	-	-	786.020
Llei 14/2000 Pressupost 2001	264.482	65.069	-	-	329.551
Llei 20/2001 Pressupost 2002	542.251	278.458	-	-	820.709
Llei 30/2002 Pressupost 2003	-	382.764	-	-	382.764
Total	4.890.288	726.291	(540.272)	(5.772)	5.070.535
PRÉSTECOS I CRÈDITS:					
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	-	18.445
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	32.692	-	(7.265)	-	25.427
Llei 16/1993 Pressupost 1994	40.602	-	(10.151)	-	30.451
Llei 12/1994 Pressupost 1995	40.067	-	(40.067)	-	-
Llei 14/1996 Pressupost 1996	162.820	-	(14.206)	-	148.614
Llei 19/1996 Pressupost 1997	212.358	-	(61.103)	-	151.255
Llei 16/1997 Pressupost 1998	497.576	-	-	-	497.576
Llei 20/1998 Pressupost 1999	184.000	-	-	-	184.000
Llei 14/2000 Pressupost 2001	187.951	-	-	-	187.951
Llei 20/2001 Pressupost 2002	360.000	-	-	-	360.000
Llei 30/2002 Pressupost 2003	-	140.000	-	-	140.000
Total	1.736.511	140.000	(132.792)	-	1.743.719
Total endeutament	6.626.799	866.291	(673.064)	(5.772)	6.814.254

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els ajustaments corresponen al recàlcul de l'import de reembossament de tres emissions en moneda estrangera.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 866.291 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 35, apartats 1, 2, 3 i 4 de la LPGC de l'any 2003, amb el detall següent:

Quadre 3.4.B

Concepte	Import
Operacions noves	826.224
Operacions de refinançament:	
De llarg termini	40.067
Total	866.291

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 35.1 de la LPGC de l'any 2003 estableix com a límit d'endeutament que el saldo de deute viu fins a 31 de desembre de 2003 no superi el saldo autoritzat a 31 de desembre de 2002, incrementat en 219.181 m€. Aquest límit no ha estat sobrepassat.

En l'exercici 2003 s'han ingressat 726.291 m€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, la col·locació restringida entre creadors de mercat i la col·locació assegurada entre entitats col·laboradores.

S'han adjudicat 426.641 m€ de valor nominal mitjançant sis subhastes competitives de valors, obligacions i bons, d'acord amb el Decret 47/2001, de 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bescanvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu i l'Ordre ECF/30/2003, de 2 de gener, que disposa l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2003.

Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.C

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (*)
04.02.2003	23.300	105,388	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
04.02.2003	6	105,388	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
04.02.2003	40.000	106,523	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
04.02.2003	6	106,526	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
04.02.2003	40.000	108,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
04.02.2003	9	108,756	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.03.2003	25.000	105,803	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.03.2003	35	105,803	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.03.2003	25.000	106,673	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
25.03.2003	63	106,675	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
25.03.2003	40.000	108,529	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.03.2003	231	108,539	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
20.05.2003	12.000	107,356	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
20.05.2003	13	107,356	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
20.05.2003	33.000	101,682	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
20.05.2003	11	101,687	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
20.05.2003	40.000	112,316	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
20.05.2003	54	112,327	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
22.07.2003	31.000	107,906	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
22.07.2003	13	107,906	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
22.07.2003	35.000	101,959	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
22.07.2003	12	101,962	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
22.07.2003	30.000	112,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
22.07.2003	68	112,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
23.09.2003	10.000	108,01	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
23.09.2003	44	108,01	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
23.09.2003	5.000	101,673	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
23.09.2003	73	101,673	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
23.09.2003	10.000	112,502	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
23.09.2003	151	112,502	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.11.2003	5.000	103,851	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.11.2003	104	103,851	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.11.2003	10.000	100,114	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
25.11.2003	18	100,114	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
25.11.2003	11.250	106,795	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.11.2003	180	106,795	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
Total	426.641						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 426.641 m€ registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 30.421 m€ registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 50.000 m€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer. L'emissió ha estat la següent:

Quadre 3.4.D

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (*)
29.04.2003	50.000	99,784	3,625	Anual	30.09.2008	B5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*)Tipus B5: Bons a 5 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 49.892 m€.

S'han posat en circulació valors negociables per 250.000 m€, pel sistema de col·locació assegurada entre entitats col·laboradores previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer de 2001. L'emissió ha estat la següent:

Quadre 3.4.E

Data desemborsament	Valor nominal	Preu d'emissió	Valor d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
13.06.2003	250.000	99,903	249.758	Euribor + 0,10%	Semestral	13.06.2018

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2003 han estat els següents:

Quadre 3.4.F

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Dresdner Bank AG Frankfurt Dresdner Kleinwort	5.11.2003	140.000	Euribor + 0,08%	5.11.2018	Al venciment

Import en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.051.861 m€, incloent-hi 673.064 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 378.797 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.BD). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 15.030.707 m€, aquesta càrrega financera representa un 7%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 3.757.676 m€.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a la data de tancament. La part del principal inclou el deute públic, els préstecs a llarg termini i els préstecs a curt termini. El principal ha estat calculat considerant el tipus de canvi a la data de tancament, mentre que els interessos s'han calculat en funció de l'estimació del tipus d'interès futur realitzada per la Direcció General de Política Financera.

Quadre 3.4.G

Exercici	Interessos	Principal	Total
2004	303.320	808.110	1.111.430
2005	272.000	887.180	1.159.180
2006	247.740	635.690	883.430
2007	204.760	852.380	1.057.140
2008	186.650	503.720	690.370
2009	163.800	779.540	943.340
2010	133.010	736.220	869.230
2011	107.860	173.860	281.720
2012	87.480	713.900	801.380
2013	61.010	37.130	98.140
2014	56.000	134.910	190.910
2015	52.440	36.060	88.500
2016	49.490	-	49.490
2017	48.410	140.000	188.410
2018	33.480	560.960	594.440
2019	9.810	-	9.810
2020	9.840	-	9.840
2021	9.850	-	9.850
2022	9.080	60.000	69.080
2023	5.910	27.050	32.960
2024	4.830	-	4.830
2025	4.830	-	4.830
2026	4.830	-	4.830
2027	4.830	-	4.830
2028	3.690	90.740	94.430
	2.074.950	7.177.450	9.252.400

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, seguint allò que estableix l'article 36 de la LFPC (vegeu apartat 3.6).

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2003 s'ha imputat com a despeses pressupostàries per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici, 90.653 m€ de disminució en passar de 417.456 m€ a 326.803 m€ (vegeu quadre 3.4.H).

El detall del moviment anual d'aquestes operacions i l'anàlisi del saldo pendent a final de cada exercici, entre crèdits a curt termini i pagarés de la Tresoreria es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

Concepte	2002	2003
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	368.678	417.456
Disposats	5.474.337	5.237.267
Amortitzats	(5.425.559)	(5.327.920)
Pendents a final de l'exercici	417.456	326.803
Crèdits a curt termini	267.000	94.850
Pagarés de la Tresoreria	150.456	231.953
Total	417.456	326.803

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2003 hi havia formalitzades un total de cinc operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 400.000 m€. De les cinc operacions estaven dues disposades per un total de 94.850 m€.

En general, aquestes operacions han estat contractades amb un tipus d'interès variable en funció de l'Euribor més un diferencial que oscil·la entre un 0,12% i un 0,125%.

Durant l'exercici, d'acord amb l'Ordre ECF/15/2003, de 7 de gener, s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 445.915 m€ en onze subhastes, que han representat un ingrés líquid de 441.267 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003 era de 234.550 m€, incloent-hi 2.597 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2004.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2003 han estat de 11.857 m€, tal com ja s'ha indicat en el Quadre 3.1.BD.

L'article 35.4 de la LPGC de l'any 2003 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 417.456 m€, que correspon a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

Segons l'article 35.6 de la LPGC de l'any 2003, el límit d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'Estat de despeses del pressupost. Per al 2003, aquest límit era de 2.492.615 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

3.5. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per seccions pressupostàries, i només fent referència a les inversions directes efectuades amb càrrec al pressupost, és la que segueix:

	con- sult.	Sin- dica- tura	Com. Jur. Ass.	Con. Jur. Aud. Cat.	CTES	Presi- dència	Justícia i Interi- or	Econ. i Finan.	Gov. i Rel. Inst.	Ensenya- ment	Cultura	Sani- tat SS	Política Territorial i Obres Públiques	Agricul. Rama- deria i Pesca	Treb., Indús., Com. i Turis.	Benes. i Fam.	Medi Am- bient	Univ. Recer. i Soc. Inf.	Desp. diversos depart.	TOTAL
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	10	-	-	9	5	-	211	-	12	-	3	-	-	250
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	622	-	-	250	260	-	3.994	145	13	124	1.454	-	-	6.862
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	33	-	-	184	-	-	585	66	3	5	-	-	-	876
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	4	-	54	109	22	-	32	-	-	231
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	-	1	42	2	-	280	-	-	374
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	801	30	-	7.818	263	10	55	-	-	-	8.977
Bages	-	-	-	-	-	-	65	-	-	1.715	96	-	2.330	700	7	106	-	-	-	5.019
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	10	-	-	248	-	-	4.336	846	-	21	74	-	-	5.535
Baix Ebre	-	-	-	-	-	9	33	-	-	1.100	67	5	3.968	890	3	2	532	-	-	6.609
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	8	-	-	236	-	-	1.312	426	5	-	1.662	-	-	3.649
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	642	-	-	1.938	2	-	1.964	-	29	514	-	-	-	5.089
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	7	-	-	6	7	-	552	38	179	32	-	-	-	821
Barcelona	-	-	-	-	-	7.991	8.539	1.999	-	7.977	4.657	1.737	12.741	1.325	7.958	1.675	8	2.516	40.277	99.400
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133	12	-	1.633	29	5	7	212	-	-	2.031
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	-	37	8	-	-	92	-	-	210
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	2	-	167	12	-	-	104	-	-	296
Garraf	-	-	-	-	-	-	261	-	-	211	-	-	208	57	13	2	-	-	-	752
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148	129	-	-	-	-	-	277
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	2	-	-	102	-	-	163	14	50	8	33	-	-	372
Gironès	-	-	-	-	-	1.731	360	10	-	204	58	-	3.637	31	18	94	-	-	-	6.143
Maresme	-	-	-	-	-	-	17	-	-	507	-	-	1.078	881	8	98	-	-	-	2.589
Montsià	-	-	-	-	-	-	76	-	-	60	193	-	178	117	-	11	577	-	-	1.212
Noguera	-	-	-	-	-	-	1	-	-	11	206	-	159	704	32	11	-	-	-	1.124
Osona	-	-	-	-	-	-	20	-	-	273	114	-	3.681	17	14	2	-	-	-	4.121
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	7	-	-	1.031	-	-	1.624	451	22	1	-	-	-	3.136
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.259	145	10	-	247	-	-	1.661
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	94	27	-	-	-	-	-	126
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	-	-	60	-	-	7	-	-	-	176
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	162	-	478	127	-	-	-	-	-	767
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	152	-	1.391	69	-	2	1	-	-	1.622
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	-	-	649	67	12	4	2	-	-	880
Segarra	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-	14	-	1.731	93	-	2	-	-	-	1.866
Segrià	-	-	-	-	-	3	1.046	-	-	1.909	561	12	6.876	1.230	30	124	167	-	-	11.958
Selva	-	-	-	-	-	-	18	-	-	209	-	-	1.968	700	343	17	-	-	-	3.255
Solsonès	-	-	-	-	-	-	48	-	-	-	-	-	668	467	-	-	-	-	-	1.183
Tarragonès	-	-	-	-	-	278	296	-	-	151	1.680	12	2.512	21	69	31	-	-	394	5.444
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	1	-	-	115	69	-	3	46	-	-	-	-	-	165
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	65	468	18	95	-	-	-	720
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	495	-	2	-	-	-	-	504
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	1.386	-	-	1.178	2.338	-	4.585	34	7	361	3	-	-	9.892
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	479	-	-	1.136	-	-	6.888	112	-	69	-	-	-	8.484
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	10.012	14.023	2.009	-	22.057	10.738	1.766	82.101	10.906	8.896	3.480	5.483	2.516	40.671	214.658
Total no comarcalitzat	6.083	579	72	21	417	859	73.585	1	288	178.044	3.119	59	378.648	51.826	629	1.665	3.472	-	1.185	700.822
Total	6.083	579	72	21	417	10.871	87.608	2.010	288	200.101	13.857	1.825	460.749	62.732	9.525	5.145	8.955	2.516	41.856	915.480

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General.

Les inversions comarcalitzades de GISA, ACA i REGSA per l'exercici 2003 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

COMARQUES	GISA	ACA	REGSA
Alt Camp	6.287	199	23
Alt Empordà	28.288	10.349	29
Alt Penedès	15.068	2.887	701
Alt Urgell	5.047	973	796
Alta Ribagorça	382	234	307
Anoia	7.478	8.993	583
Bages	75.910	4.868	1.220
Baix Camp	23.291	2.969	18
Baix Ebre	15.873	544	792
Baix Empordà	16.167	4.076	144
Baix Llobregat	34.442	20.698	-
Baix Penedès	6.197	2.677	-
Barcelonès	163.632	20.619	20
Berguedà	7.860	2.563	252
Cerdanya	144	1.134	-
Conca de Barberà	2.230	1.356	-
Garraf	6.284	1.029	-
Garrigues	3.172	770	4.030
Garrotxa	7.086	1.221	-
Gironès	12.299	5.898	22
Maresme	18.123	19.903	16
Montsià	5.909	1.276	401
Noguera	11.830	1.596	9.477
Osona	33.942	11.787	-
Pallars Jussà	10.238	587	163
Pallars Sobirà	8.623	620	495
Pla de l'Estany	1.443	681	-
Pla de l'Urgell	479	788	250
Priorat	8.421	660	1.293
Ribera d'Ebre	3.330	3.053	4.132
Ripollès	7.608	357	283
Segarra	26.887	1.457	1.029
Segrià	18.816	2.209	12.159
Selva	18.354	5.488	25
Solsonès	2.150	1.675	1.043
Tarragonès	26.708	3.100	6
Terra Alta	3.447	1.409	12.746
Urgell	5.855	1.004	2.634
Vall d'Aran	5.393	2.761	17
Vallès Occidental	43.037	10.279	-
Vallès Oriental	62.411	5.839	212
Total comarcalitzat	760.141	170.586	55.318
Total no comarcalitzat	3.305	4.767	2.430
Total	763.446	175.353	57.748

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat.

3.6. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast plurianual, autoritzats d'acord amb l'article 36 de la LFPC, destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla per anys i per conceptes en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Variació actius financers	Total
2004	161.222	271.306	843.403	253.505	150.605	1.680.041
2005	108.703	156.310	751.392	262.278	193.233	1.471.916
2006	95.924	60.445	724.089	246.543	44.142	1.171.143
2007	74.208	35.108	526.129	238.951	37.727	912.123
	440.057	523.169	2.845.013	1.001.277	425.707	5.235.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2004	2005	2006	2007	Total
Presidència	211.177	226.285	25.145	24.499	487.106
Justícia Interior	141.650	79.744	73.169	60.076	354.639
Economia i Finances	3.987	3.710	2.895	2.355	12.947
Governació i Relacions Institucionals	71.806	79.280	76.269	71.401	298.756
Ensenyament	224.129	128.561	70.223	65.181	488.094
Cultura	39.671	31.664	25.575	13.794	110.704
Sanitat i Seguretat Social	7.240	2.204	1.026	-	10.470
Política Territorial i Obres Públiques	631.642	617.230	603.206	407.620	2.259.698
Agricultura, Ramaderia i Pesca	148.630	128.018	128.741	100.308	505.697
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	18.991	4.016	3.182	1.660	27.849
Benestar i Família	6.604	5.328	2.783	2.414	17.129
Medi Ambient	21.935	16.832	9.088	7.354	55.209
Universitat, Recerca i Soc. Inf.	90.250	96.226	101.832	108.680	396.988
Despeses diversos departaments	62.329	52.818	48.009	46.781	209.937
Total	1.680.041	1.471.916	1.171.143	912.123	5.235.223

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs no inclou a la data de tancament, entre altres, els conceptes següents:

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 1.005.462 m€ (vegeu quadre 3.8.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 9.252.400 m€ (vegeu quadre 3.4.G).

3.7. ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

La liquidació del Compte general també s'acompanya d'alguns estats, retuts d'acord amb l'article 80.4 de la LFPC, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 34 i 35 de la LPGC de l'any 2003, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci Auditori i Orquestra	2.404	09.11.2018
Museu Nacional d'Art de Catalunya	4.648	28.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	44.403	19.05.2017
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	50.000	02.06.2018
Regs de Catalunya, SA	4.800	29.07.2011
Gestió d'Infraestructures, SA	57.000	29.07.2011
Gestió d'Infraestructures, SA	70.600	15.06.2028
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	40.000	29.09.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	18.000	14.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	10.000	09.12.2018
Gestió d'Infraestructures, SA	13.356	20.07.2007
AYT FTGENCAT I, Fons de titulització d'actius	294.600	05.09.2034
GC FTGENCAT II, Fons de titulització d'actius	724.400	25.07.2025
Total	1.334.211	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els articles 34.11 i 40 de la LPGC del 2002 i 2003 preveu la constitució de fons de titulització d'actius que permetin l'atorgament de línies de finançament a les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i puguin obtenir l'aval de la Generalitat.

D'acord amb aquests articles la Generalitat ha avalat valors de renda fixa emesos per fons de titulització d'actius per 724.400 m€ a l'any 2003.

L'aval formalitzat per la Generalitat en data 12.12.02 sobre fons de titulització d'actius AYT FTGENCAT I per import de 294.600 m€ no ha estat inclòs dins la informació relativa a avals formalitzats fins a l'exercici 2003.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2003 per aquest tipus de comissions ha estat de 1.541 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5). Els avals formalitzats en

concepte de fons de titulització d'actius no reporten comissió, segons estableix l'Acord de Govern d'atorgament d'aquests avals.

En segon lloc, es presenta el moviment d'aval autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

Quadre 3.7.B

Tipus	Existències inicials 1.1.2003	Formalitzats	Cancel·lats	Existències finals 31.12.2003
CARIC 1r aval	2.368	-	(1.813)	555
CARIC 2n aval	236	-	(202)	34
Consell Executiu	210	-	(210)	-
Llei o decret	165.479	7.052	(12.842)	159.689
Empreses públiques	1.252.650	308.159	(66.412)	1.494.397
Fons de titulització d'actius	-	1.019.000	-	1.019.000
Total	1.420.943	1.334.211	(81.479)	2.673.675

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Per últim es presenta el moviment del risc per avals concedits i formalitzats, que és el següent:

Quadre 3.7.C

Tipus	Risc concedit a 31.12.2002	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2003
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	89	-	80	-	9
CARIC 2n aval	19	-	15	-	4
Consell Executiu	140	-	140	-	-
Llei o decret	163.355	51.959	11.884	7.052	106.564
Empreses públiques	1.070.160	155.155	21.065	308.159	1.202.099
Fons de titulització d'actius	-	154.982	-	1.019.000	864.018
Total	1.233.763	362.096	33.184	1.334.211	2.172.694

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 259.415 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i 102.681 m€ pels imports de què no s'ha disposat d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en l'exercici 2003.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, llevat les corresponents a CARIC 1r aval, CARIC 2n aval i Consell Executiu que són baixes per prescripció.

A 31 de desembre de 2003 hi havia 103 m€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament, que es trobaven en tràmit, i que no formaven part de l'estat del risc per avals.

En aquest exercici no s'han produït recuperacions de pagaments realitzats per la Generalitat per operacions avalades en exercicis anteriors.

3.8. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 2003; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, amb les xifres comparatives de 2002, i el Quadre de finançament per al 2003 i comentem la Memòria que ens ha estat presentada per la Intervenció General.

La Memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en els comptes anuals i ha d'incloure el Quadre de finançament.

En l'apartat de les notes al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial que hem preparat a partir del nostre treball es comenta el contingut dels esmentats estats, les normes de valoració utilitzades en la seva realització i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 2003.

3.8.1. Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i quadre de finançament

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2003, el Compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament de l'exercici 2003.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2002	2003
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (a)	4.799.972	5.574.633
Immaterial (b)	36.115	37.749
Material (c)	2.911.466	3.075.549
Inversions financeres permanents (d)	2.747.315	2.698.422
Total	10.494.868	11.386.353
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	279.601	407.470
Total	279.601	407.470
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	405.938	482.343
D'exercicis anteriors	384.870	510.720
Deutors no pressupostaris (e)	13.255	12.824
Provisió risc per insolvències (f)	(131.502)	(149.593)
Inversions financeres temporals (g)	326	289
Tresoreria (h)	126.662	91.455
Total	799.549	948.038
Total actiu	11.574.018	12.741.861

PASSIU	2002	2003
FONS PROPIS		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	317.532	459.878
Total	1.449.368	1.591.714
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Generalitat (i)	4.890.288	5.070.534
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	1.736.511	1.743.720
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	712.286	951.049
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	641.961	1.005.462
Total	7.981.046	8.770.765
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	760.037	773.885
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (k)	44.775	367.003
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	211.141	167.209
Fiances i dipòsits	30.984	28.739
Altres creditors no pressupostaris	374.996	461.182
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini	417.456	326.803
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	161.869	154.720
Total	2.001.258	2.279.541
Resultat de l'exercici (l)	142.346	99.841
Total passiu	11.574.018	12.741.861

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Nota: En l'apartat 3.8.3 s'inclouen les notes a, b, c,...

Quadre 3.8.B

DEURE-DESPESES	2002	2003
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	2.369.617	2.634.574
Càrregues socials	346.233	441.643
Prestacions socials	3.303	3.370
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	621.573	715.110
Tributs	1.677	1.727
Amortitzacions	250.035	228.147
Financeres	423.183	403.353
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	175.106	301.181
Variació provisions tràfic (f)	9.154	18.104
Diferències negatives de canvi	89	-
Total	4.199.970	4.747.209
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	9.516.090	10.329.690
De capital (d)	1.005.394	1.123.529
Total	10.521.484	11.453.219
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	222.024	84.459
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	547
Total	222.024	85.006
Resultat de l'exercici (l)	142.346	99.841
Total general	15.085.824	16.385.275

HAVER-INGRESSOS	2002	2003
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	431	344
Prestació de serveis	9.792	11.468
Total	10.223	11.812
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	3.547.077	3.861.407
Impostos indirectes	5.886.742	6.542.828
Altres	360.143	346.010
Total	9.793.962	10.750.245
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	15.218	35.394
Altres ingressos de gestió	24.977	33.793
Altres interessos i ingressos assimilats	36.358	51.341
Total	76.553	120.528
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	4.622.255	4.832.535
De capital	572.690	661.136
Total	5.194.945	5.493.671
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	2.877
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.141	6.142
Total	10.141	9.019
Total general	15.085.824	16.385.275

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Nota: En l'apartat 3.8.3 s'inclouen les notes esmentades.

	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.756.106	16.385.275
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		11.812
b) Aprovisionaments		-
c) Serveis exteriors	715.110	10.750.245
d) Tributs	1.727	5.493.671
e) Despeses de personal	2.634.574	-
f) Prestacions socials	445.013	129.547
g) Transferències i subvencions	11.453.219	-
h) Despeses financeres	403.353	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	85.006	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	18.104	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.654.446	-
a) Destinats a l'ús general	887.558	-
b) Immobilitzacions immaterials	15.365	-
c) Immobilitzacions materials	499.235	-
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	252.288	661.851
5. Disminucions directes del patrimoni		187.455
a) En adscripció		-
b) En cessió		474.396
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini		233.633
a) Emprèstits i altres passius		-
b) Per préstecs rebuts		-
c) Altres conceptes		233.633
7. Provisions per riscos i despeses		-
Total d'aplicacions	17.410.552	17.280.759
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		129.793

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	184.164	432
a) Pressupostaris	184.164	-
b) No pressupostaris	-	432
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	-	376.085
a) Pressupostaris	-	336.076
b) No pressupostaris	-	40.009
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	-	36
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	97.803	-
a) Emprèstits i altres emissions	97.803	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	-	35.207
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	281.967	411.760
Variació del capital circulant		129.793

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

3.8.2. Memòria

D'acord amb allò que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost. El contingut de la Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i l'activitat de l'entitat.

La Memòria presentada per l'Interventor general inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'Administració General de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social, els vint-i-tres organismes autònoms administratius i la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis de control financer de la Intervenció General per a l'exercici 2003.

La Memòria sobre la liquidació del pressupost inclou l'informe sobre la situació economicofinancera de la Generalitat, a 31 de desembre de 2003 i cal entendre'l com una part de la Memòria.

En l'informe s'analitza la liquidació del pressupost i, a més a més, es fa una estimació del resultat, d'acord amb el SEC'95, als efectes que disposen les lleis d'estabilitat pressupostària. També s'inclou una anàlisi de les despeses meritades a l'exercici 2003 i que no estan comptabilitzades en la liquidació del pressupost

(272 m€), així com un detall dels compromisos adquirits a càrrec de l'exercici 2004 i posteriors.

S'ha presentat per primera vegada en la Memòria de l'exercici 2003 les inversions comarcalitzades de REGSA.

La implantació del GECAT l'any 2002 ha suposat que es produeixin diferències entre els saldos a 31 de desembre dels comptes deutors i creditors extrapressupostaris del Balanç i del Compte d'operacions de la tresoreria.

El motiu principal d'aquestes diferències és la comptabilització de les ordres de pagament que a efectes de Balanç queda reflectit en el moment de fer-se l'ordre de pagament mentre que en el Compte d'operacions de la tresoreria es registra amb el pagament efectiu (vegeu apartat 3.8.3.e).

3.8.3. Notes als comptes anuals

A continuació informem sobre el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

a) Inversions destinades a l'ús general

Les inversions destinades a l'ús general inclouen les inversions en béns de domini públic i utilitzables directament pels ciutadans sense cap més restricció que les derivades de la política administrativa.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.E

Concepte	2002	2003
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	5.106.115	5.654.869
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	800.922	1.136.394
Patrimoni històric i cultural	56.730	60.062
Provisions per a obres i reparacions	(1.163.795)	(1.276.692)
Total	4.799.972	5.574.633

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració General de la Generalitat des de 1981, les obres de les quals ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, que durant l'any 2003 han estat de 396.934 m€. També s'inclouen els

traspassos d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs, de les obres finalitzades.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2003 han estat de 849.875 m€. A mesura que es finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspassa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2003, el cost traspassat ha estat de 514.403 m€.

El Patrimoni històric cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes produïdes durant el període 1993-2003.

Les Provisions per a obres i reparacions es calculen aplicant linealment el 2% anual de les Infraestructures i béns destinats a l'ús general, sense incloure les que es troben en curs, ni el patrimoni històric i cultural.

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb GISA i REGSA. El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a Creditors no pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres realitzades per GISA i REGSA.

Quadre 3.8.F

Concepte	2002	2003
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.078.961)	(1.535.231)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	366.675	584.182
Total	(712.286)	(951.049)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 425.237 m€ entre els comptes de proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

A partir de l'any 1992, data en la qual es va presentar per primera vegada el balanç de situació, l'epígraf d'Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des d'aquell exercici, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, registrats pressupostàriament en el capítol 6 de despeses com a immobilitzat immaterial. També inclou el cost de les concessions administratives adquirides i l'amortització acumulada.

El detall de l'Immobilitzat immaterial a finals d'exercici és el següent:

Quadre 3.8.G

Concepte	2002	2003
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	128.416	143.781
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(104.471)	(118.202)
Total	36.115	37.749

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En 1994 la Generalitat va adquirir una concessió administrativa per a l'edifici del Museu d'Història de Catalunya, amb un cost de 12.020 m€.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2003 han estat els següents:

Quadre 3.8.H

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

L'epígraf d'immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles i d'ús privatiu que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. A continuació en presentem el detall:

Quadre 3.8.I

Concepte	2002	2003
Terrenys, edificis i construccions	2.171.572	2.073.235
Maquinària, instal·lacions i utilatge	80.789	90.207
Mobiliari	512.647	531.004
Vehicles	82.051	84.331
Equips per a processos d'informació	140.527	160.810
Altres immobilitzat material	391.887	453.071
Edificis en règim de cens emfitèutic	435.885	688.201
Amortització acumulada	(903.892)	(1.005.310)
Total	2.911.466	3.075.549

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-2003 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2003 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.8.J

Departament	Edifici adquirit	Import	Quota censal anual	Data operació
Cultura	Carretera Mig, 40, Hospitalet	2.125	179	16.05.02
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.793	212	15.07.03
Justícia i Interior	Can Margarit, Sant Esteve Sesrovires	1.036	79	24.07.03
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	61.112	4.728	17.01.03
Agricultura, Ram. i Pesca	Joan d'Àustria, 109	20.133	1.596	24.10.03
Diversos	Diversos (1)	57.238	4.427	16.09.03
Diversos	Diversos (2)	99.932	7.882	10.12.03
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36	9.423	1.201	10.12.03
	Regularització AJD cens 2002 (3)	327		
Total		254.119	20.304	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes: (1) Megacens vinculat a 14 edificis.

(2) Megacens vinculat a 5 edificis.

(3) Correcció d'un error d'imputació detectat en l'exercici 2002.

La Intervenció General ha comptabilitzat durant l'any 2003 un cens formalitzat pel Departament de Cultura en data 16 de maig de 2002 sobre la finca de la Carretera del Mig, 40, de l'Hospitalet per un import de 2.125 m€, per no haver rebut anteriorment la informació corresponent. Al mateix temps ha comptabilitzat 3.583 m€ per les quotes pendents de pagar de Proveïdors d'immobilitzat i 1.458 m€ com a despeses financeres diferides.

En data 16 de desembre de 2003 el Departament de la Presidència ha formalitzat un cens sobre la finca situada a la Rambla de Santa Mònica, núm. 2, de Barcelona per 2.901 m€. Per error s'ha imputat al compte d'Edificis i construccions en lloc del d'Edificis en règim de cens emfitèutic.

En data 10 de desembre de 2003 s'ha produït una permuta entre l'edifici de la Generalitat, situat al carrer Roger de Flor, número 194, el qual estava vinculat a un cens emfitèutic formalitzat l'any 1997 i l'edifici, propietat de "El Corte Inglés", situat al carrer Ausiàs March núm. 36.

Prèviament a l'operació de permuta s'ha redimit el cens vinculat a l'edifici del carrer Roger de Flor núm. 194, amb un cost de redempció per a la Generalitat establert en 1.745 m€.

De la taxació pericial realitzada sobre els dos edificis permutats, resulta un cost a pagar per part de la Generalitat de 4.562 m€ més 282 m€ en concepte d'actes jurídics documentats. En el mateix moment i un cop efectuades la redempció dels cens del carrer Roger de Flor i la permuta per l'edifici situat al carrer Ausiàs March, la Generalitat ha vinculat un cens sobre aquest últim edifici, obtenint per aquesta operació 14.750 m€.

De les operacions comptables realitzades per la Intervenció General es desprèn que falta imputar com a més cost del compte d'Edificis en règim de cens emfitèutic i com a ingrés financer pel resultat positiu de l'operació, 5.609 m€. També faltaria reconèixer un ingrés pressupostari per 6.307 m€, ja que l'ingrés reconegut ha estat el resultat net de l'operació.

Els edificis inclosos en els dos megacensos de l'exercici, el situat a la Carretera de Tarragona a Salou, s/n i el situat al carrer Ausiàs March núm. 36, propietat de la Generalitat, han estat vinculats a una prestació periòdica regulada pel dret de cens emfitèutic, que ha suposat l'obtenció de 222.720 m€, abans d'impostos, amb el compromís de pagament de quotes per un import total de 364.779 m€, a pagar en un termini de 20 anys (veure apartat 3.1.1.6).

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 1.005.462 m€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, des d'un punt de vista economicofinancer, es podria considerar com a deute a llarg termini³. A finals de l'exercici 2003, el detall era el següent:

3. D'acord amb les normes SEC'95 cal considerar aquestes operacions com a financeres.

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.03 (1)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202	36.908	1994	2015
Agricultura, Ram. i Pesca	Gran Via, 612	15.982	1994	2015
Justícia	Aragó, 332	11.740	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62	8.000	1997	2017
Treball	Carrera, 12	17.465	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	14.797	1997	2017
Diversos (2)	Diversos	155.445	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4	17.173	1998	2018
Presidència	Ausiàs March, 33	6.989	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3	3.969	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38	13.198	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119	14.831	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell (Palamós)	11.540	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13	4.293	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	513	2000	2010
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	25.149	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	2.206	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43	5.847	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt (Piera)	5.773	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69	22.862	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221	3.754	2001	2021
Agricultura, Ramad. i Pesca	Camp de Mart (Lleida)	14.725	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	514	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	16.224	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera	1.961	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	3.047	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià Sabadell	4.862	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	633	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	22.558	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa	1.592	2002	2022
Diversos (3)	Diversos	51.163	2002	2022
Diversos (4)	Diversos	84.929	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, Hospitalet	3.300	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2	4.553	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	4.153	2003	2023
Justícia i Interior	Can Margarit, Sant Esteve Sesrovires	1.548	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	90.227	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36	24.025	2003	2023
Agricultura, Ramad. i Pesca	Joan d'Àustria, 109	31.928	2003	2023
Diversos (5)	Diversos	87.440	2003	2023
Diversos (6)	Diversos	157.646	2003	2023
Total		1.005.462		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (1) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.
- (2) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de desembre de 1997.
- (3) Correspon a 33 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de maig de 2002.
- (4) Correspon a 31 finques registrals d'un total de 19 edificis del megacens de setembre de 2002.
- (5) Correspon a 14 edificis del megacens de setembre de 2003.
- (6) Correspon a 5 edificis del megacens de desembre de 2003.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'Actiu, Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economicopatrimonial un total de 19.000 m€ corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2003.

El moviment de l'epígraf immobilitzat material durant l'any 2003 inclou baixes per valor de 227.685 m€, de les quals 225.503 m€ corresponen al compte d'Edificis i construccions.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2003 han estat els següents:

Quadre 3.8.L

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	Entre 1 i 2
Mobiliari	Entre 5 i 10
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	Entre 10 i 14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i utilatges	10
Edificis en règim de cens emfitèutic	1

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

Les Inversions financeres permanents estan constituïdes per les inversions en el capital d'empreses públiques i pel net patrimonial dels organismes autònoms, comercials, industrials i financers i altres ens públics.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.M

Concepte	2002	2003
Empreses públiques	872.953	884.035
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	1.826.178	2.040.923
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	472.718	487.117
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	101.161	113.867
Altres	196	196
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(525.891)	(827.716)
Total	2.747.315	2.698.422

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2003 del compte d'Empreses públiques recull el valor del net patrimonial calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions

d'accions realitzades fins a la data de tancament de 2003. De les adquisicions de l'any 2003, 11.082 m€, destaquen els 8.640 m€ per l'ampliació del capital de GISA.

El compte d'Aportacions a compte de capital d'Empreses públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En l'exercici 2003 aquestes aportacions han estat de 214.745 m€, entre les quals destaquem que 86.965 m€ són aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que 37.198 m€ són aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 34.244 m€ són aportacions a l'Institut Català de Finances (vegeu apartat 3.1.3.7).

El compte d'Organismes autònoms comercials, industrials i financers recull l'import del net patrimonial d'aquests organismes calculat a finals de 1991 i les altes produïdes amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2003 aquestes transferències han estat de 14.399 m€, de les quals 13.707 m€ corresponen a l'Institut Català de Crèdit Agrari.

El compte d'Aportacions a fons socials d'altres ens públics recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2003, aquestes transferències han estat de 12.062 m€. Aquest import inclou, entre altres, 8.396 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport.

Addicionalment, a finals de 2003, s'han registrat altes en aquest Compte per 644 m€ per igualar el valor registrat pels Organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

Durant el 2003, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 301.825 m€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant l'any 2002.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2003 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 12.824 m€, inclou, entre altres, 24.152 m€ de deutors a curt i llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar i (12.917) m€ pel deute a pagar al SCS, tal com s'explica en l'apartat 3.3.2.

f) Provisió risc per insolvències

El càlcul de la Provisió risc per insolvències s'ha efectuat calculant el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2003 i ha suposat un abonament de 18.091 m€ al compte Provisió per a insolvències aplicades.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals corresponen a les bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria a final de l'exercici era la següent:

Quadre 3.8.N

Concepte	2002	2003
Banc d'Espanya	27.267	27.500
Banca privada	93.416	57.026
Habilitats	5.979	6.929
Total	126.662	91.455

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (5.411 m€ segons Operacions de la tresoreria i 6.929 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat i per l'existència de problemes de comptabilització i de gestió dels fons als habilitats que estan en vies de solucionar-se.

i) Deute Generalitat

A la data de tancament, l'epígraf Deute Generalitat recull l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini.

Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es registren, pel valor líquid de l'emissió i no pel de reemborsament nominal, mentre que les emissions de deute amb primes positives d'emissió es registren per valor nominal.

j) Interessos d'obligacions i altres emissions

El compte d'Interessos d'obligacions i altres emissions recull l'import estimat per l'Administració de la Generalitat, 154.720 m€, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

k) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, entre altres, 34.106 m€ per Creditors per devolució d'ingressos, i 272.025 m€ de creditors d'operacions pendents d'aplicar al pressupost.

l) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a 2003:

Quadre 3.8.0

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	133.637
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	423.776
d'immobilitzat immaterial	15.294
d'immobilitzat material	250.843
d'inversions financeres permanents	252.288
Dotació provisió per a obres i reparacions	(112.897)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(13.731)
Material	(101.519)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(301.181)
Dotació provisió per a insolvències	(18.104)
Provisió per interessos de deute	7.149
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	90.653
d'endeutament a llarg termini	(193.226)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(84.459)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	370
Activació de censos emfitèutics	(19.023)
Reconeixement d'oblig. no comptabilitzades en la liquidació del pressupost	(220.824)
Altres	(9.205)
Resultat de l'exercici	99.841

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.9. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades pressupostàries.

Quadre 3.9.A Evolució dels pressupostos

Concepte	2000	2001	2002	2003
Pressupost inicial	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Modificacions de crèdit	1.659.268	2.045.898	2.173.612	2.174.384
Crèdit definitiu	14.139.338	15.441.114	17.015.644	18.255.772

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2000	2001	2002	2003
Crèdits inicials de despeses	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Modificacions (sense variació passius financers)	1.406.537	1.647.735	1.683.904	1.996.348
Percentatge modificacions	11,3	12,3	11,3	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C. Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2000			2001			2002			2003		
	Import	% s/total		Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total
INGRESSOS												
Cap. 1 Impostos directes	1.831.446	13		1.926.076	5	13	3.547.077	84	22	3.861.407	9	22
Cap. 2 Impostos indirectes	1.284.844	10		1.299.136	1	9	5.886.742	353	36	6.542.828	11	37
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	372.201	3		407.841	10	3	427.984	5	3	457.962	7	3
Cap. 4 Transferències corrents	8.815.435	65		9.394.829	7	64	4.622.259	(51)	28	4.862.287	5	28
Cap. 5 Ingressos patrimonials	8.204	-		9.009	10	-	10.581	17	-	8.461	(20)	0
Total operacions corrents	12.312.130	91		13.036.891	6	89	14.494.643	11	89	15.732.945	9	90
Cap. 6 Alienació d'inversions	4.045			7.350	82	-	126.586	1.622	-	225.569	278	1
Cap. 7 Transferències de capital	577.404	4		819.083	42	6	572.691	(30)	4	661.136	15	4
Total operacions capital	581.449	4		826.433	42	6	699.277	(15)	4	886.705	27	5
Cap. 8 Variació actius	1.076	-		2.921	171	-	21.281	629	-	1.032	(95)	0
Cap. 9 Variació passius	680.628	5		777.085	14	5	1.071.953	38	7	866.291	(19)	5
Total operacions financeres	681.704	5		780.006	14	5	1.093.234	40	7	867.323	(21)	5
Total drets liquidats	13.575.283	100		14.643.330	8	100	16.287.154	11	100	17.486.973	7	100
DESPESES												
Cap. 1 Remuneracions personal	2.318.188	17		2.449.431	6	16	2.631.810	7	16	2.928.182	11	17
Cap. 2 Compres béns i serveis	517.790	4		588.048	14	4	710.590	21	4	813.314	14	5
Cap. 3 Interessos	421.760	3		428.846	2	3	416.396	(3)	3	391.479	(6)	2
Cap. 4 Transferències corrents	8.253.699	61		8.756.945	6	59	9.516.090	9	58	10.327.818	8	60
Total operacions corrents	11.511.437	85		12.223.270	6	82	13.274.886	9	81	14.460.793	9	84
Cap. 6 Inversions reals	575.000	4		680.562	18	5	882.764	30	6	915.480	4	5
Cap. 7 Transferències de capital	827.173	6		952.454	15	6	1.020.933	7	6	976.524	(4)	6
Total operacions de capital	1.402.173	10		1.633.016	16	11	1.903.697	17	12	1.892.004	(1)	11
Cap. 8 Variació actius	115.821	1		147.969	28	1	158.568	7	1	236.822	49	1
Cap. 9 Variació passius	608.158	4		833.315	37	6	1.021.904	23	6	763.717	(25)	4
Total operacions financeres	723.979	(155)		981.284	36	7	1.180.472	20	7	1.000.539	(15)	5
Total obligacions reconegudes	13.637.589	5100		14.837.570	9	100	16.359.055	10	100	17.353.336	6	100
Resultat pressupostari	(62.306)			(194.240)	212	-	(71.901)	(63)	-	133.637	284	

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D. Anàlisi del pressupost d'ingressos 2000-2003

Descripció	Drets liquidats 2000	%	Drets liquidats 2001	%	Drets liquidats 2002	%	Drets liquidats 2003	%
Tributs propis	21.709	-	29.292	-	31.669	-	33.872	-
Tributs cedits	3.400.088	25	3.522.437	24	9.746.253	60	10.696.635	61
Percentatge part. Generalitat	2.291.821	17	2.384.135	16	88.132	0	142.123	1
Altres ingressos	375.440	3	500.780	4	2.706.735	17	2.944.901	17
Ingressos incondicionats	6.089.058	45	6.436.644	44	12.572.789	77	13.817.531	79
Transferències SS	4.320.484	32	4.725.919	32	-	-	-	-
Fons europeus	434.874	3	582.712	4	486.556	3	508.032	3
Transf. fons per a subvencions	410.587	3	357.675	3	263.765	2	270.527	2
Participació ens locals ing. Estat	1.639.651	12	1.763.292	12	1.892.091	11	2.024.592	12
Ingressos condicionats	6.805.596	50	7.429.598	51	2.642.412	16	2.803.151	16
Endeutament	680.628	5	777.082	5	1.071.953	7	866.291	5
Total	13.575.282	100	14.643.324	100	16.287.154	100	17.486.973	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E. Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2000	2001	2002	2003
Pressupost inicial	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	1.934.411	2.076.258	2.300.515	2.492.615
Crèdits de la Tresoreria	514.665	368.679	417.456	326.803
% Increment anual	(3)	(28)	13	(22)

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F. Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2000	2001	2002	2003
Amortització endeutament públic	583.631	687.323	1.021.904	673.064
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financer.	398.760	404.199	396.179	378.797
Total càrrega financera	982.391	1.091.522	1.418.083	1.051.861
Ingressos corrents pressupost inicial	11.768.670	12.533.287	13.969.997	15.030.707
% Càrrega / ingressos corrents	8,3	8,7	10,15	7

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G. Evolució de l'endeutament

Concepte	2000		2001		2002		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	4.103.272	63	4.463.419	68	4.597.086	70	4.777.333	70
Deute públic en divises	293.204	4	293.204	4	293.202	4	293.202	4
Préstecs i crèdits en moneda nacional	2.139.297	33	1.868.908	28	1.736.511	26	1.743.719	26
Total	6.535.773	100	6.625.531	100	6.626.799	100	6.814.254	100

Imports en milers d'euros.

3.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**3.10.1. Contractació de l'exercici**

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC), adscrita al Departament d'Economia i Finances, és l'òrgan consultiu específic en matèria de contractació de l'Administració de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les restants entitats de dret públic

amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració de la Generalitat.

Així mateix, la JCCAGC exerceix les funcions que li atribueix la legislació vigent en relació amb la classificació dels empresaris i a la direcció i gestió del Registre Oficial de Contractistes i del Registre Públic de Contractes.

Com és preceptiu, la JCCAGC prepara la seva memòria anual, recollint, entre altres temes, dades agregades sobre la contractació administrativa en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya extretes del Registre Públic de Contractes.

Respecte a les dades contingudes en el Registre Públic de Contractes, cal fer les següents precisions:

- D'acord amb l'article 114, del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de LCAP no s'han inclòs els contractes menors.
- El Departament de Benestar Social inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació mostrem alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2003, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2003	7.172
Plurianuals, adjudicats abans de 2003	790
Prorrogats, adjudicats abans de 2003	1.055
Modificacions	494
Total	9.511

Imports en unitats.

Font: JCCAGC.

- Notes: 1. S'inclouen els contractes administratius de l'Administració de la Generalitat, les seves entitats autònomes i la resta d'entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.
2. En altres informes s'ha constatat que algunes empreses públiques no faciliten tots els contractes a la Junta Consultiva.

El següent quadre és un resum dels contractes licitats durant el 2003 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Total	
	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat
Obres	686	2.788.621			656	219.619	1.342	3.008.240
Gestió serveis públics	113	30.554			124	19.635	237	50.189
Subministraments	1.349	137.097			1.419	185.637	2.768	322.734
Consultoria i assistència	680	215.311			559	61.461	1.239	276.772
Serveis	699	161.203	4	366	867	104.492	1.570	266.061
Administratiu especial	10	271	1	12	5	93	16	376
Total	3.537	3.333.057	5	378	3.630	590.937	7.172	3.924.372

Imports en milers d'euros.

Font: JCCAGC.

Nota: S'inclouen els contractes administratius de l'Administració de la Generalitat, les seves entitats autònomes i la resta d'entitats de decret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.

3.11. CONVENIS

Hem dut a terme una revisió dels convenis formalitzats per la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2003. Aquesta revisió ha constatat de dues parts. La primera ha consistit a sol·licitar informació a tots els departaments i la segona a, seleccionar, a partir de les respostes rebudes, una mostra aleatòria dels convenis.

L'objectiu d'aquesta revisió és determinar el següent: 1) que els convenis administratius compleixen el que s'estableix en l'article 3.c de la LCAP; 2) que els convenis de col·laboració amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat, compleixen l'article 3.d de la LCAP, el qual determina que l'objecte convencional no serà el mateix que el dels contractes regulats en la LCAP; i 3) que tant els convenis administratius com els celebrats amb entitats subjectes al dret privat, responen a una finalitat d'interès públic.

Els convenis administratius són acords entre administracions públiques que desenvolupen activitats corresponents a competències administratives per tal d'assolir finalitats d'interès públic.

Els convenis de col·laboració entre les administracions públiques i persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat són acords per a desenvolupar activitats que sense ser competències administratives corresponen a finalitats d'interès públic.

Tots els departaments de la Generalitat han tramès la informació sol·licitada, que ha estat la següent:

- Llistat dels convenis subscrits
- Normativa aplicable a la formalització dels convenis

- Naturalesa dels convenis
- Descripció dels procediments aplicats en la formalització dels convenis

La revisió efectuada ha consistit en el següent:

- Examinar el procediment administratiu en la formalització dels convenis.
- Examinar la normativa aplicada en la formalització dels convenis.
- Examinar que la naturalesa del conveni es correspon amb la finalitat d'interès públic.
- Examinar que la gestió dels expedients, permet en tot moment fer un seguiment de la situació del conveni, per part dels òrgans responsables.

El resum de la mostra seleccionada per tal de dur a terme l'examen dels convenis ha estat la següent:

Quadre 3.11.A

Nombre de convenis seleccionats per departaments	Departament	Total import seleccionat
15	Presidència	19.299.324,56
10	Governació	1.173.505,49
12	Universitats i Recerca	31.062.909,17
7	Benestar i Família	19.025.220,01
11	Cultura	8.259.716,53
10	Agricultura, Ramaderia i Pesca	15.037.993,61
4	Comerç, Turisme i Consum	660.000,00
5	Economia i Finances	2.037.900,00
6	Interior	16.074.916,52
5	Justícia	3.310.391,70
10	Política Territorial i Obres Públiques	671.461.448,89
4	Medi Ambient i Habitatge	1.604.731,39
6	Salut	125.971.429,34
6	Educació	4.314.361,31
4	Treball i Indústria	10.272.994,31
115	Total import convenis seleccionats	929.566.842,83

Imports en euros.

De la revisió efectuada destaquem el següent:

- Per part dels departaments de la Generalitat es produeix, una certa dispersió normativa en les normes aplicades per a la formalització de convenis.
- No existeix a nivell normatiu, una obligació dels departaments de la Generalitat de la realització d'un registre de convenis. No obstant això, els departaments, de forma molt diversa exerceixen un cert control sobre els convenis.
- Atès que no existeix una obligació ni normativa ni de procediment que sistematitzi la gestió administrativa dels convenis, no és possible tenir la seguretat raonable que els llistats facilitats a la Sindicatura pels departaments inclouen

tots els convenis, la qual cosa representa una feblesa significativa en el sistema de control intern.

- La transcendència quantitativa dels convenis és rellevant.
- De l'examen individualitzat dels convenis seleccionats es desprèn que si bé contenen convenis administratius en sentit estricte, una part important dels convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat es podrien considerar contractes o subvencions.
- No existeix un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients de convenis.
- Els documents que formen l'expedient no estan numerats, llevat l'excepció d'un departament.
- L'expedient no inclou un índex dels documents que l'integren.
- En els llistats rebuts a la Sindicatura de Comptes, cinc departaments no qualifiquen la naturalesa dels convenis.

3.12. FOMENT DELS OBJECTIUS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ

La Llei 31/2002, de 30 de desembre de mesures fiscals i administratives estableix en el seu article 35 que els departaments, els organismes autònoms i empreses públiques de la Generalitat han de reservar determinats contractes administratius d'obres, subministraments i serveis, a centres d'inserció laboral de disminuïts i a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social (centres i entitats del tercer sector).

Els objectes contractuals susceptibles de reserva són les obres i els serveis de conservació de béns immobles; els serveis de missatgeria, correspondència i distribució, d'arts gràfiques, de neteja i bugaderia, de restauració, de recollida i transport de residus i també els serveis i els subministraments auxiliars per al funcionament de l'Administració.

Els contractes reservats són exclusivament els que s'adjudiquen com a contracte menor o pel procediment negociat per raó de la quantia econòmica. En tot cas, els contractes reservats s'han de sotmetre al règim jurídic establert per la normativa vigent de la contractació pública.

El Govern ha de fixar a l'inici de cada exercici un percentatge mínim de reserva, que s'ha d'aplicar sobre l'import total adjudicat l'exercici anterior mitjançant contractes menors o procediments negociats per raó de la quantia per cada departament, organisme o empresa en tots els seus contractes administratius. Aquest percentatge no ha de superar el 20% del dit import.

A fi d'establir la quota de reserva mínima, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC) demana als departaments l'import adjudicat l'exercici anterior de contractes menors i pel procediment negociat.

El 20 de febrer de 2003 el Govern va acordar la reserva mínima a aplicar per a l'exercici 2003 per cada departament precisant que, quan un Departament superi la xifra de reserva assignada, aquesta diferència podrà computar als efectes de l'assoliment de la xifra de reserva global. També va acordar que, a més dels contractes menors i pel procediment negociat, es computessin els convenis de col·laboració amb els centres i entitats del tercer sector.

La Sindicatura de Comptes ha dissenyat una prova que ha consistit a demanar, per una banda, als departaments, una relació individualitzada dels contractes reservats adjudicats durant l'exercici 2003 als esmentats centres i entitats del tercer sector i, per l'altra, a la JCCAGC la relació que els departaments li van trametre a final de l'exercici.

La prova efectuada ha evidenciat diferències notables entre les dades subministrades pels departaments i les subministrades per la JCCAGC

La JCCAGC ens ha manifestat que aquestes diferències han tingut l'origen en les dades facilitades pels departaments, pels motius següents:

- Diferències d'interpretació en els conceptes que calia computar, ja que si bé l'article 35 de la Llei 31/2002 es refereix només a contractes menors i procediments negociats per raó de la quantia, l'Acord del Govern de 20 de febrer de 2003 permetia computar també l'import dels convenis de col·laboració.
- Un altre motiu de diferències és que la JCCAGC, a efectes purament estadístics, va demanar als departaments els imports corresponents a procediments oberts, restringits o negociats amb caràcter general, adjudicats als ens esmentats, i alguns departaments també han tramès aquestes dades a la Sindicatura.
- Addicionalment van haver-hi errors materials de còmput, que en algun cas van derivar de canvis organitzatius i d'adscripció d'algunes entitats que en l'any 2003 figuraven en un departament i l'any 2004 en un altre i en altres casos podrien respondre a canvis en els sistemes de tractament de la informació.

A continuació comparem els imports assolits facilitats per la JCCAGC amb la reserva mínima que establia l'Acord de Govern de 20 de febrer del 2003:

Quadre 3.12.A

Departament	Reserva assolida	Reserva mínima	Diferència	%
Agricultura, Ramaderia i Pesca	63.229,43	380.861,79	(317.632,36)	(83,4)
Benestar i Família	1.409.845,28	1.317.774,16	92.071,12	7,0
Cultura	193.605,45	841.206,11	(647.600,66)	(77,0)
Economia i Finances	71.674,29	121.221,89	(49.547,60)	(40,9)
Ensenyament	106.325,84	705.683,39	(599.357,55)	(84,9)
Governació i Relac. Institucion.	49.481,89	85.759,54	(36.277,65)	(42,3)
Justícia i Interior	3.057.381,25	2.631.058,77	426.322,48	16,2
Medi Ambient	600.302,17	235.945,63	364.356,54	154,4
Política Territorial i OP	594.132,20	1.865.501,48	(1.271.369,28)	(68,2)
Presidència	210.235,54	187.093,09	23.142,45	12,4
Sanitat i Seguretat Social	796.473,22	2.317.495,67	(1.521.022,45)	(65,6)
Treball, Indús. Comerç i Turisme	120.493,31	234.972,24	(114.478,93)	(48,7)
Univers. Rec. i Soc. Informació	42.943,79	308.824,97	(265.881,18)	(86,1)
Total	7.316.123,66	11.233.398,73	(3.917.275,07)	(34,9)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, la xifra global assolida està un 35% per sota de la reserva mínima establerta per l'Acord del Govern.

3.13. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

De les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors indiquem a continuació les implantades en aquest exercici i les que encara continuen vigents:

Informació

Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format del compte de major de la comptabilitat financera. El model adoptat presenta moltes dificultats per poder analitzar la composició dels saldos i per fer el seguiment àgil dels apunts. Continuem constatant que, en algunes ocasions, la informació que s'adjunta als manaments d'ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris no és prou descriptiva per a conèixer el concepte i període del moviment comptable.

La Intervenció General hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

Previsions pressupostàries

Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial, com per exemple les transferències a rebre d'altres administracions, l'amortització de préstecs, el pagament d'interessos i la Seguretat Social.

No s'han pres les mesures pertinents per resoldre aquest problema.

Modificacions pressupostàries

No es registren modificacions en l'Estat d'ingressos; no consten els imports que han generat ampliacions de crèdit en l'Estat de despeses i els imports pel refinançament d'operacions d'endeutament. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2003 continua sense incloure modificacions en el pressupost d'ingressos.

En alguns expedients de modificacions de crèdit no figura l'informe preceptiu de l'interventor, ni el de l'oficina pressupostària, ni la memòria prèvia.

Durant l'exercici 2003 es continuen trobant a faltar en alguns casos aquests documents.

Quan es produeixen modificacions de crèdit que afecten despeses de personal és preceptiu un informe elaborat per la Subdirecció General de Despeses de Personal del Departament d'Economia i Finances. En la revisió de diversos expedients relatius a despeses de personal, l'esmentat informe consisteix en una remissió a l'informe emès per la Intervenció Delegada.

Durant l'exercici 2003 hem detectat l'existència d'un expedient relatiu a despeses de personal, sense que consti l'esmentat informe.

Enregistrament

Es continuen liquidant ingressos, sense que es tingui constància de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants.

En l'exercici 2003 s'han liquidat, sense tenir constància del reconeixement de l'obligació per part de l'Administració de l'Estat, 173.037 m€ en aplicacions pressupostàries relacionades amb els tributs cedits, 9.854 m€ com a transferèn-

cies corrents i de capital de diferents ministeris i 19.654 m€ de transferències corrents de l'INEM.

S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Segons manifesta la Intervenció General en l'any 2004 s'han regularitzat, en part, aquests imports.

Si bé és cert que en cada exercici s'anul·len els deutes prescrits, es té constància d'altres deutes no prescrits però sí incobrables que per tant haurien de ser anul·lats, com per exemple drets reconeguts l'exercici 2000 en concepte de transferències corrents en matèria de trànsit i transferències de l'INEM per import de 25.243 m€ i 20.761 m€, respectivament.

Hi ha algunes transferències comptabilitzades en el capítol 8 de despeses que pel seu concepte haurien de comptabilitzar-se en el capítol 7, ja que no es tracta d'aportacions a futures ampliacions de capital.

Durant l'exercici 2003 s'han reconegut 5.994 m€ en el capítol 8 per al Servei Català de la Salut que s'han destinat a augmentar la partida per finançar despeses de funcionament, en concret la implantació del nou model retributiu del personal de l'ICS.

Encara que, en general, s'aplica el principi de meritació per preparar els comptes anuals, en algun cas no s'ha aplicat.

Es continuen produint casos en els quals no es compleix aquest principi.

D'acord amb l'article 36.2.d) de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast plurianual ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es millora la informació si s'afegeixen les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.

Les càrregues derivades de l'endeutament es presenten dins de la Memòria en un apartat separat, ara bé, dins l'estat de compromisos de despesa continuen sense reflectir-se aquests imports i altres compromisos com poden ser les obligacions derivades dels censos emfitèutics i els compromisos per convenis vigents. Segons ens manifesta la Intervenció General figuren en la Memòria perquè són previsions i no compromisos fermes.

Com en exercicis anteriors, el Govern, amb data 23 d'octubre de 2001, va acordar mantenir com a regla general, l'import del saldo pressupostari corresponent a obligacions reconegudes dels capítols 4, 6 i 7, amb la qual cosa, diverses despeses efectuades l'exercici 2001 s'han aplicat al pressupost del 2002.

De la mateixa manera que en exercicis anteriors per a l'exercici 2003 i amb data de 26 d'agost de 2003 s'ha repetit el mateix acord.

Els creditors extrapressupostaris inclouen deutes amb entitats financeres. Aquests deutes provenen de deutes de la Generalitat amb tercers, cedits a aquestes entitats financeres mitjançant convenis. Segons aquests convenis de confirming, la Generalitat té la possibilitat de prorrogar el període de venciment dels documents comptables fins un màxim de 180 dies. En aquest cas la Generalitat es veu obligada al pagament en concepte de clàusula penal, d'un màxim del 3,25% de l'import dels documents comptables prorrogats.

L'import total de documents comptables que a 31 de desembre dels exercicis 2001 i 2002 s'havien enviat en remeses a les entitats financeres, dels quals la Generalitat ha fet ús del dret de pròrroga, van ser 96.547 m€ i 174.759 m€, respectivament. Caldria limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.

Per a l'exercici 2003 l'import enviat a les entitats financeres és de 335.923 m€.

Dins el capítol 2 de despeses Compres de béns i serveis hem detectat 3.620 m€ pagats a l'ICF per a fer front a uns avals de Premsa Catalana, SA i el diari "La Mañana"; considerem que aquest capítol no és el més adequat per comptabilitzar aquestes obligacions. Caldria analitzar la naturalesa de la despesa i determinar si es comptabilitza com una transferència o com un actiu financer.

L'any 2003, a més a més, de Premsa Catalana hem trobat préstecs al Fòrum Universal de les Cultures que també han estat comptabilitzats en aquest capítol.

El saldo del Compte d'operacions de tresoreria IRPF inclou l'import pendent de pagar de l'ICASS a 31 de desembre de 2001. A partir de l'exercici 2002, l'ICASS passa a liquidar ell mateix l'IRPF i al gener de 2002 va liquidar aquest import. La Generalitat no va traspasar el deute i el manté en el seu compte com a pendent de pagament.

Continua sense regularitzar-se el deute a l'any 2003.

Procediments

L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financi una partida mínima de l'1% de la seva aportació, amb la finalitat d'invertir-la en la conservació, la restauració, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del Patrimoni Cultural Català, i en la creació artística contemporània. El complicat tractament comptable establert per aquesta reserva, segons el Decret 175/1994, provoca que es registri la despesa abans d'efectuar-la, que s'hagin de tramitar expedients de

generació de crèdits, etc. Caldria simplificar el procediment, per exemple, incorporant una partida específica per a la reserva en el pressupost inicial.

No s'ha pres cap mesura per modificar aquest procediment.

S'ha de desenvolupar un procediment de verificació i seguiment dels resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.

En l'exercici 2003 continua sense donar-se cap informació sobre les operacions amb derivats financers.

Conciliacions i anàlisi

Les tresoreries territorials concilien els saldos bancaris i comptables englobant la totalitat dels comptes amb què treballen. A més a més, el model de conciliació bancària utilitzat és diferent del de la Tresoreria General. Cal conciliar els comptes individualment i homogeneïtzar els procediments i els models de documents.

La Intervenció General ens manifesta que s'està treballant en aquest aspecte.

No existeix un procediment sistemàtic per conciliar a final de cada exercici els imports per transferències, subvencions i altres operacions entre l'Administració General de la Generalitat (AGG), els organismes autònoms administratius (OAA), els organismes autònoms comercial i financers (OACIF), les empreses públiques (EP) i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.

La Intervenció General ens manifesta que s'està treballant en aquest aspecte.

Hem observat que es produeixen problemes de gestió i comptabilització en el funcionament del programa de gestió de fons als habilitats; per tant caldria introduir sistemes de validació i control per detectar i solucionar els problemes existents actualment.

La implantació del sistema "cash pooling" previst per la Intervenció General podria optimitzar la gestió d'aquests fons.

Durant l'exercici 2003 no s'han solucionat aquests problemes de gestió i comptabilització.

Immobilitzat

A finals de 2001 i 2002, el valor de l'immobilitzat material del Balanç recull l'import de la seva valoració calculada estimativament per la Direcció General de

Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes registrades en el capítol 6 de despeses i les baixes registrades en el capítol 6 d'ingressos dels exercicis posteriors. Aquest mètode de valoració no està d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC⁴.

El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2003.

Memòria

La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests, així com de l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, dels recursos i litigis pendents, de les operacions amb derivats financers, etc., la qual cosa donaria una informació més completa sobre les dades presentades.

El projecte de llei de pressupostos s'acompanya de les memòries explicatives del seu contingut. En retre la liquidació del pressupost es presenta una memòria explicativa, que tot i que ha millorat en el seu contingut, hauria d'incloure informació sobre l'Estat de realització de projectes amb finançament afectat, de les operacions de derivats financers, de canvis en el criteris de comptabilització, dels recursos pendents i de tots els fets que tinguin una importància significativa en els estats financers.

Tampoc no es presenten memòries sobre l'execució dels pressupostos per programes, raó per la qual no es pot analitzar la gestió de la despesa amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'any 2003 s'inclou, com a part de la Memòria, l'informe sobre la situació economicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003, que aporta informació addicional relativa a la liquidació pressupostària, així com una anàlisi detallada de despeses meritades al 2003 no incloses a la liquidació del pressupost i compromisos de despeses adquirits amb càrrec a l'exercici 2004 i posteriors.

Les aportacions a compte de les obres d'infraestructures a GISA i REGSA registrades en el capítol 6 Inversions reals del pressupost de despeses de 2001, no es comarcalitzen. Aquest fet distorsiona notablement l'estat corresponent, ja que representen el 50% dels imports totals.

En l'exercici 2003 s'han comarcalitzat les obres de GISA i REGSA.

4. Vegeu l'informe de la Sindicatura 4/2002-SM, Situació de l'inventari del patrimoni immobiliari de la Generalitat de Catalunya a setembre del 2001.

Contractació

Hem demanat informació sobre els convenis signats pels diferents departaments, mitjançant convenis amb altres administracions, o bé amb persones jurídiques de qualsevol naturalesa, o també amb persones físiques. La transcendència quantitativa d'aquests és significativa. De la revisió dels llistats facilitats pels departaments es desprèn que, si bé contenen convenis administratius, en sentit estricte una part d'aquests podrien considerar-se com a contractes i subvencions.

Es continua detectant que una part important dels convenis celebrats amb les entitats subjectes al dret privat es podrien considerar com a contractes i subvencions.

3.14. CONCLUSIONS

3.14.1. Observacions i recomanacions

D'acord amb els objectius que hem indicat a l'inici, a continuació formulem algunes observacions i recomanacions que han de servir per a millorar la presentació dels comptes i la seva gestió.

Informació

Els departaments no sempre informen anticipadament a la Direcció General de Pressupostos i Tresor dels ingressos que han de rebre d'altres administracions per acords, convenis, etc., provocant que no es calculi acuradament el pressupost inicial d'ingressos.

En el moment de produir-se l'ingrés la informació que acompanya el document comptable també és escassa, ja que moltes vegades no es disposa ni del conveni origen de l'ingrés.

Modificacions pressupostàries

La LPGC 2003, en el seu article 7, inclou una extensa relació dels crèdits que es consideren ampliables, sense que sigui legalment preceptiu fer palès l'equilibri pressupostari d'aquest tipus de modificacions o el seu finançament.

S'haurien de reduir els crèdits ampliables i en tots els casos s'hauria d'indicar el seu finançament.

Hem observat que existeixen aplicacions que tenen la naturalesa d'ampliables que han estat minorades mitjançant baixes per transferència, en contra del que estableix l'article 5 de la LPGC de l'exercici 2003, en concret 67.896 m€ de la secció 34 (Fons de millora de la prestació de serveis públics), traspassats a diferents departaments, entre ells al Departament d'Ensenyament, 34.741 m€.

Enregistraments

Al pressupost de l'exercici 2003 s'han imputat despeses provinents de l'exercici anterior per 42.082 m€, d'acord amb els articles 38.2b de la LFPC i 19 de la LPGC de l'exercici 2003. En el pressupost de 2002, per aquest concepte es van imputar 31.859 m€. Respecte a aquestes despeses la LPGC de l'exercici 2003 diu que s'ha de tractar d'obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en l'últim trimestre del 2002.

Cal evitar el desplaçament de la despesa

En el capítol 6 de despeses Inversions reals trobem 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.

Considerem que els interessos de demora s'haurien de comptabilitzar en el capítol 3 de despeses.

En el Compte General del Deute Públic es classifiquen les emissions i els préstecs segons la llei de pressupostos amb la qual s'ha autoritzat l'operació. En determinats casos, en què les emissions de bons i obligacions tenen les mateixes característiques que les de l'exercici anterior, es classifiquen com si es tractessin d'ampliacions d'operacions d'exercicis anteriors.

Les operacions s'han de classificar segons la Llei de pressupostos que les autoritza, no per la similitud amb operacions anteriors.

En l'exercici 2003 s'han adquirit quatre edificis per un import total sense impostos de 26.422 m€ pels quals s'han constituït sengles censos emfitèutics. Com en exercicis anteriors, amb aquestes operacions no s'han registrat pressupostàriament la despesa que es produeix per la compra de l'edifici nou, ni l'ingrés per la posterior venda dels drets reals en constituir el cens.

L'immobilitzat rebut o traspassat en adscripció o cessió no ha estat registrat o no es mostra separat comptablement en el Balanç, segons estableix el PGCPGC.

Enguany s'han venut diversos immobles de la Generalitat que posteriorment s'han vinculat operacions regulades en el dret civil català com a cens emfitèutic.

Aquestes operacions han suposat un ingrés de 222.720 m€, que s'ha registrat en el capítol 6 d'ingressos.

Aquesta operació de finançament s'hauria de registrar al capítol 9 Variacions de passius financers del pressupost d'ingressos.

El saldo del compte Deutors extrapressupostaris a 31 de desembre de 2003 presenta un saldo creditor per haver-se inclòs un deute a pagar al SCS per 16.236 m€.

Aquest saldo hauria de reclassificar-se com creditor extrapressupostari.

S'han liquidat com a transferències de capital uns ingressos per 374.719 m€ provinents del FEOGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents. D'altra banda unes despeses per 360.645 m€ provinents del FEOGA i transferits al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital enlloc de transferències corrents.

Procediments

Hem detectat en el capítol 4 del Departament de Justícia, convenis signats en data posterior al període d'inici del servei (per exemple el servei s'ha de prestar durant el període gener a setembre i el conveni se signa durant el mes de març o juliol).

L'expedient de vinculació a un cens emfitèutic de l'edifici situat a l'Autovia Tarragona-Salou no ha estat fiscalitzat per la Intervenció General tal com estableix l'article 63 i 68 de la LFPC. També hem observat que, en aquest tipus d'operacions, la Intervenció General informa sobre la inexistència de concurrència entre censalistes o altres ofertes per poder comprovar l'adequació del preu ofert als preus de la zona.

Conciliacions i anàlisi

Els comptes deutors i creditors de la Tresoreria, comptes extrapressupostaris no es diferencien per seccions pressupostàries, ni s'analitza sistemàticament la composició dels seus saldos a final de cada exercici.

Tampoc no s'analitza sistemàticament la composició del saldos dels comptes de fiances i dipòsits tant en efectiu com en valors.

S'hauria de realitzar un arqueig, la qual cosa faria possible relacionar els documents físics que originen les operacions amb les anotacions comptables.

Dins el grup de valors en el compte Operacions de la tresoreria hi ha una partida anomenada Certificacions de descobert a cobrar que es va deixar d'utilitzar en l'exercici 2001, però no es va anul·lar ni el compte ni el saldo, i per aquest motiu continua apareixent.

S'hauria d'eliminar aquest compte perquè no aparegui com a més deute pendent a final d'exercici.

L'article 26 de la LFPC estableix que les obligacions de la Generalitat de Catalunya prescriuen en el termini de quatre anys i trobem que la Generalitat manté 162 m€ de pendent de pagament efectiu que corresponen a exercicis anteriors a 1998.

S'hauria de donar de baixa aquest saldo.

Memòria

A la Memòria de l'exercici 2003 s'inclou un resum de les despeses plurianuals per censos encara que aquest total només reflecteix alguns d'aquests censos.

L'estat de Moviment i situació de risc per avals no dona informació sobre aquells avals que, una vegada autoritzats pel Govern, resten pendents de formalització o han estat cancel·lats.

Operacions financeres

Al marge de l'endeutament financer, considerant com a tal el que publica el Banc d'Espanya i que es detalla en el present informe (apartats 3.4.1 i 3.4.2), hi ha altres operacions que, d'acord amb les normes SEC'95, cal considerar-les com a financeres. L'import d'aquestes operacions a 31 de desembre de 2003 és el següent:

- 1.005.462 m€ de pagaments previstos pels censos emfitèutics,
- 335.923 m€ de creditors extrapressupostaris a curt termini pels acords de cessió de crèdit de proveïdors a entitats financeres (*confirming*),
- 198.610 m€ de crèdits i bestretes concedits per l'Institut Català de Finances o l'Institut Català del Crèdit Agrari, que han de ser amortitzats pels departaments.

Immobilitzat

Les baixes de l'Immobilitzat material de l'exercici acostumen a ser comptabilitzades pel valor de venda i no pel cost d'adquisició, ja que aquest últim es desconeix. L'import d'aquestes baixes, l'any 2003, ha estat de 227.685 m€.

En el compte d'Immobilitzat immaterial hi ha registrats 12.068 m€ corresponents al Pla de jubilacions voluntàries de 1994 que està totalment amortitzat.

Caldria regularitzar aquest import.

Convenis

A nivell normatiu no existeix una obligació dels departaments d'implementar un registre de convenis; no obstant això, els departaments, de forma molt diversa exerceixen un cert control sobre els convenis.

S'hauria d'establir mitjançant una norma jurídica adient l'obligatorietat d'un registre general de convenis, a part del registre que hauria de portar cada departament.

De l'examen efectuat es desprèn que l'objecte convencional d'una part significativa dels convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat, no encaixa en el concepte de conveni de col·laboració.

Social

Únicament quatre departaments complien amb la finalitat de cobrir el 2% de la seva plantilla orgànica amb persones amb disminució.

L'import dels contractes administratius, reservats a centres d'inserció laboral de disminuïts i a entitats sense finalitat de lucre que tenen com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social, ha estat un 35% per sota de la reserva mínima establerta pel Govern.

3.15. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i la llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització es va remetre al

Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

La resposta del conseller, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolguda síndica,

En relació al projecte d'informe relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, em plau adjuntar-te escrit d'al·legacions preparat per l'interventor general de la Generalitat.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 15 de juny de 2005"

"Vist el projecte d'informe de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, l'interventor general formula les següents

AL·LEGACIONS

Els apartats 3.1 a 3.12 són fonamentalment descriptius i no hi ha cap al·legació a efectuar més que aquelles que es fan a les conclusions i recomanacions que són conseqüència d'algun tema també comentat en aquesta part descriptiva, però a efectes d'economia processal no es repeteixen i les al·legacions que es formulen a les conclusions cal entendre-les referides també, si és el cas, al tractament del tema en la part descriptiva.

En termes generals estic d'acord amb el contingut de l'informe i únicament es fan algunes precisions, en el ben entès que respecte a les conclusions que no hi ha cap al·legació és que no hi ha res a dir.

L'apartat 3.13 està dedicat al seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors. En primer lloc el que cal dir és que els informes de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General, referits a un exercici, arriben després del tancament de l'exercici següent, i per tant, és impossible, perquè no es coneixen, poder seguir les recomanacions en l'exercici posterior al qual es refereix l'informe. Així, per exemple les recomanacions fetes en l'informe de l'any 2002, es van reconèixer a mitjans de l'any 2004, en conseqüència, no és possible que estiguin recollides en l'exercici 2003. Algunes d'aquestes recomanacions en l'exercici 2004, ja han estat ateses, com per exemple la de donar informació sobre els resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.

Especial significació té l'observació sobre liquidació d'ingressos sense documentació fefaent del reconeixement de l'obligació per part de l'ens emissor de la transferència. El cas important és el del 2% de la participació en impostos de l'Estat, ja que el Ministeri d'Hisenda transfereix el 98% i deixa el 2% restant per abonar juntament amb la liquidació definitiva de dos anys més tard. La Generalitat venia liquidant com un ingrés pendent de cobrament aquest 2%, perquè entenia que era una quantitat liquidada, que s'obtenia amb una simple operació aritmètica de la quantitat que l'Estat notificava, i que a més el contribuent ja havia pagat aquesta quantitat, que estava en poder de l'Administració Tributària de l'Estat i simplement restava transferir-la a la Generalitat.

No obstant, d'acord amb els criteris del SEC'95, en ingressos tributaris, cal aplicar criteri de caixa, en cas contrari es produeix un ajust a efectes de comprovar el compliment de la llei d'estabilitat pressupostària. Per tant en l'any 2004 aquest 2% ja no s'ha liquidat, i en conseqüència es compleix la recomanació de la Sindicatura.

En relació a l'apartat 3.14, conclusions, es manifesta el següent:

Respecte als crèdits ampliables, si bé continuen existint, s'ha reduït notablement el seu número, especialment en l'exercici 2004 i per regla general no es procedeix a l'ampliació si no existeix finançament. Per verificar aquest extrem s'està desenvolupant el mòdul de despeses amb finançament afectat, que inclourà també el control del finançament de

les ampliacions de crèdit, si bé no estarà en ple funcionament fins l'exercici 2006.

En l'any 2004 el desplaçament de despesa s'ha reduït en 304 M€.

Els interessos de demora es considera que, d'acord amb la classificació econòmica vigent del pressupost no poden aplicar-se al capítol III, ja que el títol dels conceptes pressupostaris d'aquest només fan referència a interessos d'operacions financeres, i per tant, és un major cost de l'obra o servei de què es tracti. De totes formes, atès que han millorar sensiblement els terminis de pagament, actualment tenen poca importància.

En relació als censos emfitèutics, en l'exercici 2004 s'han deixat d'efectuar aquestes operacions amb edificis dels quals ja es detentava la propietat.

En relació a determinades operacions que la Sindicatura entén que són financeres, sense perjudici que en la memòria s'informa de totes elles, incloent-les dins de l'informe sobre la situació econòmicofinancera, que forma part de la memòria dins del quadre d'"endeutament total" i que d'acord amb les normes SEC'95 comportin un ajust, pressupostàriament només es tracta com operació financera aquella que el Banc d'Espanya qualifica com a tal. Entenem que el Banc d'Espanya és la màxima autoritat en aquesta matèria, i per tant es segueix el seu criteri.

Barcelona 15 de juny de 2005

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general"

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

4.1. INTRODUCCIÓ

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (CEAA) es presenta de conformitat amb l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre aquestes entitats, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

El CEAA és el resultat de l'agregació efectuada per la Intervenció General dels comptes individuals formulats per les respectives entitats.

4.2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'objectiu general del present informe és examinar i comprovar el Compte de les entitats autònomes administratives, tal com estableix la Llei de la Sindicatura de Comptes¹. Aquest objectiu general es desglossa en els objectius específics següents:

- 1) Que el CEAA reculli les dades dels comptes individuals de les entitats.
- 2) Que el retiment dels comptes individuals s'ajusti al que disposa la normativa quant a estats i documents que els formen i quant al seu contingut.
- 3) Que els comptes individuals estiguin degudament signats per les persones competents.
- 4) Que les dades numèriques bàsiques quadrin i siguin consistents entre elles.

Cal remarcar que aquesta és una fiscalització limitada al compliment del retiment de comptes a aquesta Sindicatura i que en cap cas no és una fiscalització de cadascun dels comptes retuts.

El CEAA comprèn els comptes de les entitats autònomes administratives detallades a continuació:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), adscrit al Departament de la Presidència.

1. Article 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març.

- Institut Català de la Dona (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.
- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de Governació i Administracions Públiques.
- Institut d'Estadística de Catalunya (IEC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC), adscrita al Departament de Cultura.
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCITC), adscrit al Departament de Cultura.
- Museu d'Arqueologia de Catalunya (MAC), adscrit al Departament de Cultura.
- Biblioteca de Catalunya (BC), adscrita al Departament de Cultura.
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), adscrit al Departament de Presidència.
- Consell Català de l'Esport (CCE), adscrit al Departament de Presidència.
- Institut d'Estudis de la Salut (IES), adscrit al Departament de Salut.
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE), adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC), adscrit al Departament de Treball i Indústria.
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català del Consum (ICC), adscrit al Departament de Comerç, Turisme i Consum.

- Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), adscrit al Departament de Benestar i Família.
- Escola de Policia de Catalunya (EPC), adscrita al Departament d'Interior.
- Servei Català de Trànsit (SCT), adscrit al Departament d'Interior.
- Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IPDPAPA) adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA) adscrita al Departament de Salut.
- Tribunal de Defensa de la Competència (TDC) adscrit al Departament d'Economia i Finances.

Respecte a l'exercici 2002, no figura l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació atesa la seva dissolució i creació del consorci Institut Europeu de la Mediterrània², i s'inclouen per primer cop l'Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran, l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària i el Tribunal de Defensa de la Competència³.

4.2.1. Estructura del Compte

Els comptes i documents que han de retre cada entitat autònoma de caràcter administratiu⁴ són els següents:

- a) Balanç de situació
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació de pressupost, que ha d'incloure:

Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.

Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats.

Resultat de l'exercici.

2. Decret 116/2002, de 16 d'abril.

3. Creats per la Llei 28/2002, de 30 de desembre, i la Llei 20/2002, de 5 de juliol, i el Decret 222/2002, de 27 d'agost, respectivament.

4. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

d) Memòria, que ha d'incloure, com a mínim:

Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.

Compte de tresoreria.

Compte de l'endeutament.

Romanent de tresoreria.

4.2.2. Ordenament jurídic

Totes les entitats autònomes administratives tenen personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera, plena capacitat d'obligar-se i de contractar, pressupost propi i possibilitat de tenir patrimoni diferenciat.

El control intern de les seves operacions es realitza mitjançant un interventor delegat de la Intervenció General de la Generalitat.

La gestió la porten a terme els respectius directors o gerents, i un Consell de Direcció o Junta de Govern aprova els objectius, el pla anual d'activitats, el projecte de pressupost, la plantilla de personal i la memòria anual.

Per al control de la legalitat s'han tingut en compte els textos següents:

- a) Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- b) Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- c) Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.
- d) Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- e) Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

4.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Per a l'examen i comprovació del CEAA s'han revisat els documents presentats per les entitats, d'acord amb el que disposa l'Ordre ECF/300/2002 esmentada. Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix l'esmentada disposició.

Els comptes i estats de cada entitat es presenten signats pel president o director, l'interventor i el cap de servei de comptabilitat; en les entitats detallades a continuació no s'han inclòs la totalitat de les signatures esmentades:

- No hi ha la signatura del president o director en la documentació de l'Institut Català del Vi i en la de l'Institut Català del Consum.
- En la documentació de la Biblioteca de Catalunya, consten diversos reparaments de l'interventor, que no l'ha signat.
- No hi ha la signatura del cap de servei responsable de la comptabilitat en la documentació dels ens següents: Biblioteca de Catalunya, Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, Institut Català del Consum, Institut Català del Voluntariat, Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran, Agència Catalana de Seguretat Alimentària i Tribunal de Defensa de la Competència.

Cal esmentar que els interventors de l'Institut de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan observacions o reparaments que es recullen en els apartats corresponent del present informe.

La dissolució de l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació duta a terme el 2002, ha comportat que l'any 2003 s'hagin donat de baixa en els estats financers corresponents, els saldos de l'esmentada entitat. Per tant els saldos no figuren en l'exercici 2003

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2003 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2002 a efectes comparatius.

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2003	31.12.2002	PASSIU	31.12.2003	31.12.2002
IMMOBILITZAT	72.587.572,44	67.868.817,03	FONS PROPIS	113.866.869,69	99.506.356,05
Inversions destinades a l'ús general	10.850.661,98	7.174.540,09	Patrimoni	107.390.575,94	95.111.287,14
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.559.026,65	6.820.100,97	Patrimoni rebut en adscripció	105.050.268,81	92.770.980,01
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni lliurat en cessió	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(130.524,88)	(67.721,09)		(158.298,94)	(158.298,94)
Immobilitzat immaterial	276.032,14	469.280,50	Resultats d'exercicis anteriors	6.476.293,75	4.395.068,91
Estudis, projectes i altre immobilitzat	1.582.146,92	1.354.005,45	Resultats positius d'exercicis anteriors	36.427.257,09	16.597.273,73
Aplicacions informàtiques	1.244.680,33	1.228.863,03	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.209.210,73)	(23.471.712,66)
Amortitzacions	(2.550.795,11)	(2.113.587,98)	Resultats de l'exercici	2.258.247,39	11.269.507,84
Immobilitzat material	61.460.878,32	60.224.996,44	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS	2.264.957,13	2.015.154,23
Terrenys	3.998.144,76	3.976.149,56	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	15.159,07
Edificis i altres construccions	44.131.827,92	43.020.695,70	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.940,99	80.940,99
Instal·lacions tècniques i maquinària	6.199.717,94	5.830.648,81	Altres deutes a llarg termini	80.940,99	80.940,99
Utilatge i mobiliari	10.781.988,77	9.745.457,15	CREDITORS A CURT TERMINI	34.686.096,95	34.847.519,86
Altres immobilitzat material	25.100.106,68	21.891.167,41	Creditors	34.686.096,95	34.847.519,86
Amortitzacions	(28.750.907,75)	(24.239.122,19)	Creditors pressupostaris	14.651.511,29	19.470.363,27
CIRCULANT	78.311.292,32	68.596.313,17	Creditors no pressupostaris	18.263.735,18	12.914.026,15
Deutors	46.993.339,75	37.934.124,34	Administracions públiques	1.709.210,76	2.419.756,98
Deutors pressupostaris	53.419.156,28	43.056.474,06	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.639,72	43.373,46
Deutors no pressupostaris	30.948,16	47.452,90			
Provisions	(6.577.515,81)	(5.230.826,60)			
Administracions públiques	120.751,12	61.023,98			
Inversions financeres temporals	31.700,40	10.632,53			
Altres inversions i crèdits a curt termini	31.700,40	10.632,53			
Tresoreria entitat	31.138.568,21	30.552.387,57			
Tresoreria habilitats	147.683,96	99.168,73			
TOTAL AGREGAT	150.898.864,76	136.465.130,20	TOTAL AGREGAT	150.898.864,76	136.465.130,20

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Tot seguit es mostra el Balanç individual de totes les entitats. Per tal de simplificar la presentació, es detalla per separat l'actiu i passiu i, dins de cada un és diferencien les grans masses patrimonials.

Quadre 4.3.B: Actiu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres	Tresoreria	Total
PMM	4.941.933,57	284.246,29	0,00	185.019,36	5.411.199,22
ICD	377.230,74	0,00	1.931,10	816.871,32	1.196.033,16
EAPC	666.618,09	664.691,54	(2.837,57)	529.253,29	1.857.725,35
IEC	5.515.701,87	319.115,33	(9.520,99)	859.619,08	6.684.915,29
ILC	5.236,49	14.414,44	0,00	540.616,95	560.267,88
MCITC	10.456.535,87	16.556,04	0,00	615.468,51	11.088.560,42
MAC	2.727.256,25	55.885,94	7.747,03	2.908.651,59	5.699.540,81
BC	14.198.667,75	6.118,63	2.696,52	722.634,48	14.930.117,38
INEFC	2.486.786,05	134.430,14	4.320,01	3.171.274,32	5.796.810,52
CCE	1.274.333,84	6.037.451,97	9.657,69	673.713,93	7.995.157,43
IES	74.549,13	277.816,14	1.743,09	1.033.455,50	1.387.563,86
IDCE	414.352,04	0,00	0,00	188.697,99	603.050,03
INCAVI	1.377.379,86	107.094,04	439,20	1.664.884,98	3.149.798,08
IPFC	548.485,08	0,00	0,00	180.012,28	728.497,36
CEJFE	847.734,94	59.073,33	11.006,43	104.787,71	1.022.602,41
ICAA	30.777,34	0,01	0,00	320.168,09	350.945,44
ICC	260.909,18	1.200,00	0,00	213.390,82	475.500,00
INCAVOL	7.711,55	111.162,17	0,00	757.583,55	876.457,27
EPC	18.551.042,56	1.159.291,49	0,00	293.126,43	20.003.460,48
SCT	7.704.756,40	37.744.604,75	4.517,89	14.929.518,80	60.383.397,84
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	21.777,34	21.777,34
ACSA	7.806,60	0,00	0,00	211.818,57	219.625,17
TDC	111.767,24	0,00	0,00	343.907,28	455.674,52
Sumes	72.587.572,44	46.993.152,25	31.700,40	31.286.252,17	150.898.677,26
Agregat	72.587.572,44	46.993.339,75	31.700,40	31.286.252,17	150.898.864,76
Diferència	0	(187,50)	0	0	187,50

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total
PMM	4.998.340,16	0,00	0,00	0,00	412.859,06	5.411.199,22
ICD	923.420,97	0,00	0,00	0,00	272.612,19	1.196.033,16
EAPC	1.346.375,35	0,00	0,00	0,00	511.350,00	1.857.725,35
IEC	5.123.809,58	1.144.991,15	0,00	0,00	416.114,56	6.684.915,29
ILC	304.951,45	0,00	0,00	0,00	255.316,43	560.267,88
MCITC	10.296.484,58	155.663,67	0,00	0,00	636.412,17	11.088.560,42
MAC	5.041.670,50	9.240,70	0,00	0,00	648.629,61	5.699.540,81
BC	13.710.677,59	495.959,19	0,00	80.940,99	642.539,61	14.930.117,38
INEFC	3.981.457,95	68.442,60	0,00	0,00	1.746.909,97	5.796.810,52
CCE	5.573.837,32	300.508,00	0,00	0,00	2.120.812,11	7.995.157,43
IES	1.251.320,72	0,00	0,00	0,00	136.243,14	1.387.563,86
IDCE	511.669,71	0,00	0,00	0,00	91.380,32	603.050,03
INCAVI	2.700.332,78	90.151,82	0,00	0,00	359.313,48	3.149.798,08
IPFC	595.032,47	0,00	0,00	0,00	133.464,89	728.497,36
CEJFE	818.144,12	0,00	0,00	0,00	204.458,29	1.022.602,41
ICAA	78.984,57	0,00	0,00	0,00	271.960,87	350.945,44
ICC	410.807,81	0,00	0,00	0,00	64.692,19	475.500,00
INCAVOL	246.390,99	0,00	0,00	0,00	630.066,28	876.457,27
EPC	18.319.536,47	0,00	0,00	0,00	1.683.924,01	20.003.460,48
SCT	37.195.248,95	0,00	0,00	0,00	23.188.148,89	60.383.397,84
IPDPAPA	18.404,05	0,00	0,00	0,00	3.373,29	21.777,34
ACSA	39.857,43	0,00	0,00	0,00	179.767,74	219.625,17
TDC	379.926,67	0,00	0,00	0,00	75.747,85	455.674,52
Sumes	113.866.682,19	2.264.957,13	0,00	80.940,99	34.686.096,95	150.898.677,26
Agregat	113.866.869,69	2.264.957,13	0,00	80.940,99	34.686.096,95	150.898.864,76
Diferència	(187,50)	0	0	00	0	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors referits al Balanç s'observa el següent:

- L'import agregat dels Deutors i Fons propis excedeix en 187,50 € les sumes individuals dels comptes de les entitats.
- L'immobilitzat representa el 48% del total de l'actiu, i la major part correspon a l'immobilitzat material.
- La tresoreria de les entitats coincideix amb l'existència final reflectida en el Compte de tresoreria.
- La ràtio de tresoreria (realitzable més disponible dividit per l'exigible a curt) és 2,25% la qual cosa significa que probablement hi ha un excés d'actius líquids.

- El patrimoni representa un 73% del passiu i ha experimentat un creixement del 10% respecte a l'exercici 2002
- La Intervenció de la Biblioteca de Catalunya fa constar el següent:
 - a) Que 2.696,52 € que figuren com a saldo d'Inversions financeres s'haurien de reclassificar en el compte Fiances i dipòsits constituïts a curt termini, i
 - b) Que 1.000 € que figuren registrats en el compte de Deutors no pressupostaris s'haurien de reclassificar en el compte de Tresoreria habilitats.

4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat detallat per cadascuna de les seves partides i l'individual de cada entitat desglossat per grans masses patrimonials.

El Compte del resultat economicopatrimonial es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris.

Quadre 4.3.D: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DEPESSES	2003	2002	HAVER-INGRESSOS	2003	2002
DEPESSES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	107.988.987,94	102.826.445,76	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	6.587.735,49	6.043.743,24
Despeses de personal	51.557.743,15	42.773.666,29	Vendes	385.714,21	349.193,38
Sous i salaris	37.438.408,06	34.255.134,01	Prestacions de serveis	6.202.021,28	5.694.549,86
Càrregues socials	14.119.335,09	8.518.532,28	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	210.777,10	218.504,87
Prestacions socials	15,03	0,00	Ingressos tributaris	210.777,10	218.054,87
Dotacions per amortitzacions	5.032.957,54	4.663.041,93	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	48.736.970,67	47.348.701,12
Dotacions per amortitzacions	4.970.153,75	4.634.409,49	Reinteguments	286.410,08	140.337,50
Variació de fons de provisió per a reparació	62.803,79	28.632,44	Ingressos accessoris i altres gestió corrent	47.856.404,40	46.582.096,86
Variació de provisions de tràfic	1.407.222,44	2.643.957,27	Interessos i altres ingressos assimilats	594.156,19	626.266,76
Variació provisions risc insolvències	1.407.222,44	2.643.957,27	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	99.269.964,37	91.362.612,08
Altres despeses de gestió	49.938.769,86	52.637.244,51	Transferències corrents	99.269.964,37	91.362.612,08
Serveis exteriors	49.804.434,38	52.531.435,39	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	230.287,91	620.906,49
Tributs	134.335,48	105.809,12	Beneficis procedents de l'immobilitzat	36.350,85	284.678,37
Despeses financeres i assimilables	34.485,75	105.048,23	Subvencions de capital traspasades a resultats	0,00	6,01
Diferències negatives de canvi	17.794,17	3.487,53	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	193.937,06	336.222,11
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	36.398.925,83	30.641.887,68			
Transferències corrents	21.848.019,20	18.260.495,09			
Subvencions corrents	4.483.850,50	3.670.601,25			
Transferències de capital	10.067.056,13	8.710.791,34			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.389.574,38	856.626,52			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.479,00	0,00			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.388.095,38	856.626,52			
ESTALVI	2.258.247,39	11.269.507,84			
TOTAL AGREGAT	155.035.735,54	145.594.467,80	TOTAL AGREGAT	155.035.735,54	145.594.467,80

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

4.3.E: Despeses de l'exercici 2003

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	Estalvi	Total
PMM	1.024.925,20	1.348.081,00	0,47	532.660,23	2.905.666,90
ICD	3.436.492,53	1.076.517,76	0,00	(319.412,55)	4.193.597,74
EAPC	7.057.053,64	758.231,47	923,69	(208.428,90)	7.607.779,90
IEC	6.941.431,57	0,00	3.668,55	(829.244,47)	6.115.855,65
ILC	763.946,18	487.478,90	0,00	20.444,97	1.271.870,05
MCITC	2.956.514,17	225.600,00	0,00	(908.569,00)	2.273.545,17
MAC	4.583.244,54	0,00	0,00	(43.259,94)	4.539.984,60
BC	6.887.580,47	141.035,78	0,00	(583.211,09)	6.445.405,16
INEFC	9.904.591,01	177.165,56	0,00	658.780,76	10.740.537,33
CCE	10.516.281,98	27.903.094,67	9.410,02	(9.894.281,53)	28.534.505,14
IES	3.329.255,61	0,00	0,04	289.621,20	3.618.876,85
IDCE	1.338.722,23	324.962,93	0,00	251.266,74	1.914.951,90
INCAVI	2.521.603,15	104.760,00	0,00	(215.956,52)	2.410.406,63
IPFC	452.551,72	87.302,91	8.205,98	25.711,79	573.772,40
CEJFE	2.811.103,57	564.676,87	0,00	(200.212,64)	3.175.567,80
ICAA	7.223.406,47	0,00	0,00	(268.788,53)	6.954.617,94
ICC	2.470.656,17	51.200,00	0,00	(316.224,13)	2.205.632,04
INCAVOL	1.866.511,24	555.124,79	13.235,53	216.437,96	2.651.309,52
EPC	8.811.645,88	60.640,01	0,00	(640.796,40)	8.231.489,49
SCT	22.118.733,44	2.519.053,18	8.354.130,10	14.418.439,64	47.410.356,36
IPDPAPA	31.601,15	0,00	0,00	18.404,05	50.005,20
ACSA	244.277,77	0,00	0,00	(125.248,42)	119.029,35
TDC	696.858,25	14.000,00	0,00	379.926,67	1.090.784,92
Sumes	107.988.987,94	36.398.925,83	8.389.574,38	2.258.059,89	155.035.548,04
Agregat	107.988.987,94	36.398.925,83	8.389.574,38	2.258.247,39	155.035.735,54
Diferència	0,00	0,00	0,00	(187,50)	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

4.3.F: Ingressos de l'exercici 2003

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	662.498,00	0,00	48.854,03	2.194.314,87	0,00	2.905.666,90
ICD	1.870,91	0,00	33.058,42	4.158.668,41	0,00	4.193.597,74
EAPC	823.729,84	0,00	56.738,60	6.690.960,61	36.350,85	7.607.779,90
IEC	426.057,79	0,00	16.243,60	5.673.554,26	0,00	6.115.855,65
ILC	0,00	0,00	7.917,77	1.263.952,28	0,00	1.271.870,05
MCITC	104.885,03	0,00	49.123,28	2.119.536,86	0,00	2.273.545,17
MAC	541.812,38	0,00	106.693,67	3.890.817,00	661,55	4.539.984,60
BC	91.660,97	676,80	45.771,02	6.307.296,37	0,00	6.445.405,16
INEFC	2.480.117,74	0,00	84.416,36	8.176.003,23	0,00	10.740.537,33
CCE	263.030,88	0,00	159.511,79	28.111.962,47	0,00	28.534.505,14
IES	461.870,26	779,00	680.766,59	2.475.461,00	0,00	3.618.876,85
IDCE	0,00	0,00	7.270,52	1.907.681,38	0,00	1.914.951,90
INCAVI	166.590,14	38.091,50	105.761,53	1.912.627,50	187.335,96	2.410.406,63
IPFC	2.906,03	0,00	26.227,15	544.639,22	0,00	573.772,40
CEJFE	62.706,70	0,00	1.259,99	3.111.601,11	0,00	3.175.567,80
ICAA	0,00	0,00	14.616,44	6.940.001,50	0,00	6.954.617,94
ICC	5.400,00	0,00	1.350,94	2.198.881,10	0,00	2.205.632,04
INCAVOL	23.782,00	0,00	14.276,36	2.613.251,16	0,00	2.651.309,52
EPC	421.799,32	0,00	83.078,26	7.720.672,36	5.939,55	8.231.489,49
SCT	46.830,00	171.229,80	47.192.296,56	0,00	0,00	47.410.356,36
IPDPAPA	0,00	0,00	5,20	50.000,00	0,00	50.005,20
ACSA	0,00	0,00	32,64	118.996,71	0,00	119.029,35
TDC	0,00	0,00	1.699,95	1.089.084,97	0,00	1.090.784,92
Sumes	6.587.547,99	210.777,10	48.736.970,67	99.269.964,37	230.287,91	155.035.548,04
Agregat	6.587.735,49	210.777,10	48.736.970,67	99.269.964,37	230.287,91	155.035.735,54
Diferència	(187,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els estats anteriors referents al Compte del resultat s'observa que l'import agregat d'Estalvi i Vendes agregades excedeix en 187,50€ les sumes individuals dels comptes de les entitats. Com hem vist més amunt aquesta diferència també s'ha produït en el Balanç de situació.

4.3.3. Estat de liquidació del pressupost

4.3.3.1. *Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses*

El Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses es presenta en els dos quadres següents:

Quadre 4.3.G: Liquidació de l'estat de despeses

	2003	2002
Crèdits inicials corrents (cap. 1 al 4)	129.454.192,23	120.028.133,40
Crèdits inicials de capital (cap. 6 al 9)	22.173.013,25	19.317.498,66
Total crèdits inicials	151.630.205,48	139.345.632,06
Crèdits definitius corrents (cap. 1 al 4)	144.548.335,80	132.763.487,32
Crèdits definitius de capital (cap. 6 al 9)	29.462.334,33	25.426.256,86
Total despeses definitives	174.010.670,13	158.189.744,18
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 al 4)	127.229.341,15	118.072.994,72
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 al 9)	19.557.515,28	15.460.949,26
Total obligacions reconegudes	146.786.856,43	133.533.943,98
Pagaments líquids corrents (cap. 1 al 4)	120.113.856,71	102.138.769,53
Pagaments líquids de capital (cap. 6 al 9)	13.958.904,07	12.898.590,92
Total pagaments líquids	134.072.760,78	115.037.360,45
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 al 4)	7.115.484,44	15.934.225,19
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 al 9)	5.598.611,21	2.562.358,34
Total obligacions pendents	12.714.095,65	18.496.583,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 4.3.H: Liquidació de l'estat d'ingressos

	2003	2002
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	137.867.602,79	120.028.133,40
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	13.762.602,69	19.317.498,66
Total ingressos inicials	151.630.205,48	139.345.632,06
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	137.867.602,79	127.147.110,77
Previsions finals de capital (cap. 6 a 9)	13.762.602,69	12.389.643,16
Total ingressos definitius	151.630.205,48	139.536.753,93
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	154.934.080,36	147.073.399,43
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	12.396.072,04	11.870.971,35
Total drets liquidats	167.330.152,40	158.944.370,78
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	121.814.071,64	115.001.290,65
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	9.298.840,34	11.128.615,29
Total cobraments líquids	131.112.911,98	126.129.905,94
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	33.120.008,72	32.072.108,78
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	3.097.231,70	742.356,06
Total drets pendents	36.217.240,42	32.814.464,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes i drets liquidats per entitats i capítols pressupostaris es presenten en els quadres següents:

			Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transf. cor- rents	Capítol 6 Inversions re- als	Capítol 7 Transf. capital	Capítol 8 Variació ac- tius	Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
PMIM	2.304.130,00	3.282.545,77	513.831,70	500.719,65	0	1.000.000,00	803.130,06	348.081,00	0	3.165.762,41	96,44
ICD	4.402.213,00	4.913.553,28	1.507.600,87	1.833.541,54	0	1.076.517,76	199.430,88	0	2.380,00	4.619.471,05	94,01
EAPC	4.394.526,00	8.502.056,26	1.986.295,53	4.946.270,80	0	689.576,78	178.240,10	0	8.246,90	7.808.630,11	91,84
IEC	7.170.812,44	7.539.517,44	4.678.300,31	1.228.204,01	0	0	1.003.116,17	0	24.000,00	6.933.620,49	91,96
ILC	1.269.881,72	1.303.834,00	311.013,53	430.361,37	0	487.478,90	1.052,61	0	0	1.229.906,41	94,33
MCITC	2.529.689,00	3.081.046,47	831.374,11	1.325.367,17	0	99.600,00	535.409,96	126.000,00	0	2.917.751,24	94,70
MAC	4.881.970,07	5.215.441,90	2.388.386,63	2.021.884,00	1.164,27	0	389.956,26	0	3.313,87	4.804.705,03	92,12
BC	7.142.394,27	7.266.267,72	4.786.649,57	1.583.796,25	0	112.813,78	690.767,88	0	3.461,87	7.177.489,35	98,78
INEFC	9.459.064,04	11.093.981,58	6.919.539,81	2.620.808,82	83,54	177.165,56	506.531,02	0	17.951,07	10.242.079,82	92,32
CCE	35.093.858,22	44.706.613,79	5.353.191,67	4.939.481,86	0	18.310.119,54	550.188,33	9.592.975,13	14.644,92	38.760.601,45	86,70
IES	3.684.994,00	3.688.356,35	1.372.892,74	1.916.382,01	882,12	0	24.344,93	0	2.413,70	3.316.915,50	89,93
IDCE	1.870.067,78	1.996.067,79	143.487,43	1.144.249,36	0	324.962,93	155.031,63	0	0	1.767.731,35	88,56
INCAVI	3.373.948,38	3.623.812,62	1.385.563,98	992.526,63	0	104.760,00	128.051,26	0	878,52	2.611.780,39	72,07
IPFC	596.258,13	596.258,13	220.102,88	224.637,05	0	87.302,91	3.179,04	0	0	535.221,88	89,76
CEJFE	2.982.176,76	3.232.523,50	1.132.807,21	1.478.568,69	0	564.676,87	27.760,19	0	3.602,02	3.207.414,98	99,22
ICAA	6.995.567,71	7.375.825,90	1.896.742,21	5.293.396,84	0	0	8.999,26	0	0	7.199.138,31	97,60
ICC	2.396.036,00	2.647.292,03	1.036.471,82	1.283.085,73	0	51.200,00	79.324,01	0	0	2.450.081,56	92,55
INCAVOL	1.661.205,20	2.779.136,87	419.330,89	1.494.867,01	0	555.124,79	2.634,20	0	0	2.471.956,89	88,95
EPC	8.578.962,16	8.921.142,23	2.324.100,30	5.733.693,21	14.786,82	60.640,01	293.467,88	0	0	8.426.688,22	94,46
SCT	39.070.366,02	40.235.745,12	6.272.917,95	13.491.947,22	49.860,69	2.519.053,18	3.696.448,10	0	5.637,17	26.035.864,31	64,71
IPDPAPA	0	50.000,00	20.999,76	10.601,39	0	0	0	0	0	31.601,15	63,20
ACSA	870.566,41	870.566,41	0	242.012,44	0	0	7.806,60	0	0	249.819,04	28,70
TDC	901.518,17	1.089.084,97	536.988,88	152.577,87	0	14.000,00	119.058,74	0	0	822.625,49	75,53
Agregat	151.630.205,48	174.010.670,13	46.038.589,78	54.888.980,92	66.777,44	26.234.993,01	9.403.929,11	10.067.056,13	86.530,04	146.786.856,43	84,36

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats 2003

Entitats	Previsions inicials	Previsions finals	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació invers. reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Variació actius	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	2.304.130,00	2.304.130,00	705.721,13	2.194.314,87	5.630,90	0	264.253,00	0	3.169.919,90	137,58
ICD	4.402.213,00	4.402.213,00	5.543,37	4.158.668,41	29.385,96	0	204.010,00	1.691,99	4.399.299,73	99,93
EAPC	4.394.526,00	4.394.526,00	846.604,39	6.690.960,61	33.379,55	0	216.364,00	6.318,96	7.793.627,51	177,35
IEC	7.170.812,44	7.170.812,44	426.057,79	5.673.554,26	16.243,60	0	853.437,18	16.802,16	6.986.094,99	97,42
ILC	1.269.881,72	1.269.881,72	0	1.263.952,28	7.917,77	0	0	0	1.271.870,05	100,16
MCITC	2.529.689,00	2.529.689,00	138.476,84	2.119.536,86	15.531,47	0	457.825,30	1.665,74	2.733.036,21	108,04
MAC	4.881.970,07	4.881.970,07	604.345,09	3.890.817,00	44.160,96	0	418.232,07	3.550,21	4.961.105,33	101,62
BC	7.142.394,27	7.142.394,27	123.298,17	6.307.296,37	14.810,62	0	715.204,00	1.522,15	7.162.131,31	100,28
INEFC	9.459.064,04	9.459.064,04	2.522.922,78	8.176.003,23	41.243,00	0	116.523,60	20.482,13	10.877.174,74	114,99
CCE	35.093.858,22	35.093.858,22	278.349,80	28.111.962,47	144.192,87	0	8.547.082,50	21.020,93	37.102.608,57	105,72
IES	3.684.994,00	3.684.994,00	1.130.288,76	2.475.461,00	13.127,09	0	18.750,00	1.073,70	3.638.700,55	98,74
IDCE	1.870.067,78	1.870.067,78	1.291,44	1.907.681,38	5.979,08	0	0	0	1.914.951,90	102,40
INCAVI	3.373.948,38	3.373.948,38	441.482,74	1.912.627,50	56.296,39	0	73.287,00	439,32	2.484.132,95	73,63
IPFC	596.258,13	596.258,13	2.926,19	544.639,22	26.206,99	0	0	0	573.772,40	96,23
CEJFE	2.982.176,76	2.982.176,76	63.169,02	3.111.601,11	899,99	0	29.371,46	7.767,46	3.212.809,04	107,73
ICAA	6.995.567,71	6.995.567,71	1.993,82	6.940.001,50	12.622,62	0	0	0	6.954.617,94	99,41
ICC	2.396.036,00	2.396.036,00	5.454,60	2.198.881,10	1.296,34	0	60.000,00	0	2.265.632,04	94,56
INCAVOL	1.661.205,20	1.661.205,20	29.562,66	2.613.251,16	11.025,70	0	0	0	2.653.839,52	159,75
EPC	8.578.962,16	8.578.962,16	492.387,50	7.720.672,36	12.490,08	1.000,00	167.163,09	0	8.393.713,03	97,84
SCT	39.070.366,02	39.070.366,02	47.227.996,98	0	122.064,15	0	0	6.128,24	47.356.189,37	121,21
IPDPAPA	0	0	0	50.000,00	5,2	0	0	0	50.005,20	0,00
ACSA	870.566,41	870.566,41	0	118.996,71	32,64	0	165.105,85	0	284.135,20	32,64
TDC	901.518,17	901.518,17	0	1.089.084,97	1.699,95	0	0	0	1.090.784,92	120,99
Agregat	151.630.205,48	151.630.205,48	55.047.873,07	99.269.964,37	616.242,92	1.000,00	12.306.609,05	88.462,99	167.330.152,40	110,35

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

De la revisió dels estats anteriors referents a la liquidació del pressupost, es formulen les següents observacions:

- El total de crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de l'any 2003 era de 151.630.205,48 € i les modificacions introduïdes van ser de 22.380.464,65 €. El total de crèdits definitius va ser de 174.010.670,13 €, el que representa un augment del 15% respecte als crèdits inicials.
- La Llei de pressupostos de l'any 2003 no recollia pressupost específic per a l'IPDPAPA; no obstant això, hi havia una aplicació pressupostària del Departament de Política Territorial i Obres Públiques amb un crèdit definitiu de 50.000 €, import que es transferí a l'esmentada entitat.
- L'execució del pressupost de despeses ha estat elevada a excepció del Servei Català de Trànsit, l'Institut per al Desenvolupament de l'Alt Pirineu i Aran, l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària i el Tribunal de Defensa de la competència. No obstant això, cal tenir en compte que en aquestes tres darreres entitats aquest és el primer exercici complet de la seva activitat, atès que, com s'ha dit al principi, van ser creades l'any 2002.
- Les Despeses de personal juntament amb les Despeses en béns corrents i serveis representen el 69% de les obligacions reconegudes; les Inversions reals representen el 6%.
- Els ingressos propis representen només el 33% dels ingressos liquidats; la resta correspon a transferències de la Generalitat. Una entitat de les vint-i-tres, el Servei Català de Trànsit, té com a única font de finançament els ingressos propis; en altres setze entitats aquest ingressos estan per sota del 10% dels ingressos totals i vuit d'aquestes no arriben a l'1%.

4.3.3.2. *Resultat de l'exercici*

El resultat pressupostari de l'exercici és la diferència entre el drets liquidats i les obligacions reconegudes.

Drets liquidats	167.330.152,40
Obligacions reconegudes	146.786.856,43
Superàvit de l'exercici	20.543.295,97

El detall del resultat pressupostari de l'exercici per cada entitat, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 4.3.K: Resultat de l'exercici 2003

Resultat de les operacions				
	Corrents	Capital	Financeres	Total
PMM	891.115,55	(886.958,06)	0,00	4.157,49
ICD	(224.062,43)	4.579,12	(688,01)	(220.171,32)
EAPC	(51.198,56)	38.123,90	(1.927,94)	(15.002,60)
IEC	209.351,33	(149.678,99)	(7.197,84)	52.474,50
ILC	43.016,25	(1.052,61)	0,00	41.963,64
MCITC	17.203,89	(203.584,66)	1.665,74	(184.715,03)
MAC	127.888,15	28.275,81	236,34	156.400,30
BC	(37.854,44)	24.436,12	(1.939,72)	(15.358,04)
INEFC	1.022.571,28	(390.007,42)	2.531,06	635.094,92
CCE	(68.287,93)	(1.596.080,96)	6.376,01	(1.657.992,88)
IES	328.719,98	(5.594,93)	(1.340,00)	321.785,05
IDCE	302.252,18	(155.031,63)	0,00	147.220,55
INCAVI	(72.443,98)	(54.764,26)	(439,20)	(127.647,44)
IPFC	41.729,56	(3.179,04)	0,00	38.550,52
CEJFE	(382,65)	1.611,27	4.165,44	5.394,06
ICAA	(235.521,11)	(8.999,26)	0,00	(244.520,37)
ICC	(165.125,51)	(19.324,01)	0,00	(184.449,52)
INCAVOL	184.516,83	(2.634,20)	0,00	181.882,63
EPC	92.329,60	(125.304,79)	0,00	(32.975,19)
SCT	25.016.282,09	(3.696.448,10)	491,07	21.320.325,06
IPDPAPA	18.404,05	0,00	0,00	18.404,05
ACSA	34.316,16	0,00	0,00	34.316,16
TDC	387.218,17	(119.058,74)	0,00	268.159,43
Total	27.862.038,46	(7.320.675,44)	1.932,95	20.543.295,97
Agregat	27.704.739,21	(7.163.376,19)	1.932,95	20.543.295,97
Diferència	157.299,25	(157.299,25)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Sobre l'anterior estat es formulen les observacions següents:

- Nou entitats han liquidat el pressupost amb dèficit.
- El resultat pressupostari agregat per operacions corrents presenta una diferència respecte als resultats individuals de les entitats, de 157.299,25 € en menys, que es compensa amb el resultat per operacions de capital.

4.3.3.3. Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats

A continuació es detallen els saldos de drets pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.L: Drets d'exercicis tancats

Entitats	Pendent 1.1.2003	Rectificacions	Drets pendents	Cobraments	Pendent 31.12.2003
PMM	46.845,18	0,47	46.844,71	25.043,90	21.800,81
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EAPC	295.572,47	923,69	294.648,78	140.328,10	154.320,68
IEC	530.897,17	2.189,55	528.707,62	528.707,62	0,00
ILC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MCITC	13.925,84	0,00	13.925,84	6.490,95	7.434,89
MAC	286.543,50	0,00	286.543,50	266.945,76	19.597,74
BC	16.564,51	0,00	16.564,51	16.465,77	98,74
INEFC	1.195.175,45	0,00	1.195.175,45	1.113.999,18	81.176,27
CCE	162.067,27	9.410,02	152.657,25	65.804,51	86.852,74
IES	204.632,70	0,04	204.632,66	201.811,95	2.820,71
IDCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCAVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPFC	8.205,98	8.205,98	0,00	0,00	0,00
CEJFE	2.025,43	102,32	1.923,11	1.923,11	0,00
ICAA	555.845,86	0,00	555.845,86	555.845,86	0,00
ICC	50.460,00	0,00	50.460,00	50.460,00	0,00
INCAVOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPC	1.654.256,02	0,00	1.654.256,02	1.321.532,13	332.723,89
SCT	38.033.456,68	8.377.130,92	29.656.325,76	13.161.236,37	16.495.089,39
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	43.056.474,06	8.397.962,99	34.658.511,07	17.456.595,21	17.201.915,86

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 es presenta seguidament, per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.M: Antiguitat drets pendents de cobrament d'exercicis tancats

Organismes	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Total
PMM	0,00	29,58	0,00	2.953,60	2.629,09	16.188,54	21.800,81
EAPC	0,00	19.958,29	14.284,22	57.047,94	56.126,70	6.903,53	154.320,68
MCITC	0,00	0,00	6.353,06	0,00	0,00	1.081,83	7.434,89
MAC	163,96	54,45	426,61	7.671,18	530,39	10.751,15	19.597,74
BC	87,15	0,00	0,00	0,00	11,59	0,00	98,74
INEFC	0,00	0,00	0,00	5.584,85	26.272,32	49.319,10	81.176,27
CCE	0,00	0,00	0,00	0,00	12.919,40	73.933,34	86.852,74
IES	0,00	0,00	0,00	0,00	420,71	2.400,00	2.820,71
EPC	0,00	30.836,24	27.466,15	36.508,07	108.788,88	129.124,55	332.723,89
SCT	0,00	366.517,55	529.219,22	1.100.863,17	2.489.729,65	12.008.759,80	16.495.089,39
Agregat	251,11	417.396,11	577.749,26	1.210.628,81	2.697.428,73	12.298.461,84	17.201.915,86

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors s'observa que de les vint-i-tres entitats, deu tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2003 i que el 96% del total correspon al Servei Català de Trànsit.

A continuació es detallen els saldos de les obligacions pendents de pagament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.N: Obligacions d'exercicis tancats

Entitats	Pendent 01.01.2003	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments	Pendent 31.12.2003
PMM	384.149,41	0,00	384.149,41	347.924,76	36.224,65
ICD	381.418,78	0,00	381.418,78	381.448,78	(30,00)
EAPC	181.794,30	0,00	181.794,30	178.733,79	3.060,51
IEC	180.355,81	0,00	180.355,81	180.355,81	0,00
ILC	63.148,97	0,00	63.148,97	63.148,97	0,00
MCITC	595.308,30	0,00	595.308,30	583.854,53	11.453,77
MAC	370.091,75	0,00	370.091,75	341.225,33	28.866,42
BC	546.140,13	0,00	546.140,13	543.163,78	2.976,35
INEFC	229.062,55	0,00	229.062,55	208.439,26	20.623,29
CCE	29.611,20	0,00	29.611,20	29.611,20	0,00
IES	16.158,00	0,00	16.158,00	16.158,00	0,00
IDCE	1.543.204,05	0,00	1.543.204,05	1.543.204,05	0,00
INCAVI	97.260,59	0,00	97.260,59	95.162,21	2.098,38
IPFC	10,09	0,00	10,09	10,09	0,00
CEJFE	19.513,23	0,00	19.513,23	19.513,23	0,00
ICAA	203.593,33	0,00	203.593,33	203.593,33	0,00
ICC	10.127,54	0,00	10.127,54	10.127,54	0,00
INCAVOL	787.410,96	0,00	787.410,96	783.052,80	4.358,16
EPC	1.957.847,99	5.939,55	1.951.908,44	1.951.356,44	552,00
SCT	11.537.407,63	0,00	11.537.407,63	10.996.504,39	540.903,24
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	19.133.614,61	5.939,55	19.127.675,06	18.476.588,29	651.086,77

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.O: Antiguitat obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Entitats	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Total
PMM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.027,97	33.541,88	654,80	36.224,65
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(30,00)	(30,00)
EAPC	0,00	0,00	492,83	0,00	2.392,02	0,00	0,00	175,66	3.060,51
MCITC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.453,77	11.453,77
MAC	0,00	6.279,35	12.972,24	5.925,98	313,46	3.375,39	0,00	0,00	28.866,42
BC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.875,25	0,00	(1.898,90)	2.976,35
INEFC	0,00	5.687,09	3.786,39	63,12	0,00	0,00	11.086,69	0,00	20.623,29
INCAVI	0,00	0,00	0,00	2.163,89	0,00	0,00	0,00	(65,51)	2.098,38
INCAVOL	4.354,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,18	0,00	4.358,16
EPC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552,00	552,00
SCT	0,00	167,32	0,00	0,00	0,00	0,00	193,48	540.542,44	540.903,24
Agregat	4.354,98	12.133,76	17.251,46	8.152,99	2.705,48	10.278,61	44.825,23	551.384,26	651.086,77

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors s'observa el següent:

- De les vint-i-tres entitats, onze tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2003.

- El 83% del saldo total correspon al Servei Català de Trànsit.
- Sis entitats tenen saldos pendents de pagament amb més de quatre anys d'antiguitat. El saldo més antic, corresponent a l'Institut Català del Voluntariat, ha prescrit i es preveia la seva regularització en l'exercici 2004, segons consta en la Memòria econòmica d'aquesta entitat.
- La Intervenció fa constar que el saldo de 2.976,35 € de la Biblioteca de Catalunya ha de ser 4.910,05 €.

4.3.4. Memòria

Fins a l'exercici 2001, la normativa⁵ disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat, així com la Memòria d'activitats desenvolupades i la liquidació pressupostària.

A partir de l'exercici 2002, la normativa que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de caràcter administratiu⁶, disposa que la Memòria ha de contenir, com a mínim, l'Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs, el Compte de tresoreria, el Compte de l'endeutament i el Romanent de tresoreria, però no és obligatori retre comptes dels objectius, costos i activitats. En els quatre apartats següents es reproduïxen els agregats d'aquests documents i en el cinquè, la resta del contingut de les memòries.

4.3.4.1. *Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs*

A continuació es detallen els compromisos per conceptes, entitats i exercicis:

5. Article 24 j) de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 19 de maig de 1994.

6. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

Quadre 4.3.P: Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

Apliació	Concepte	2004	2005	2006	2007	Total
78	A famílies i institucions sense finalitat lucre	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	600.000,00
	Total Patronat de la Muntanya de Montserrat	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	600.000,00
26	Serveis socials	168.200,00	0,00	0,00	0,00	168.200,00
	Total Institut Català de la Dona	168.200,00	0,00	0,00	0,00	168.200,00
20	Lloguers i cànons	56.063,04	56.063,04	0,00	0,00	112.126,08
65	Inversions equips procés de dades	199.958,19	0,00	0,00	0,00	199.958,19
	Total Escola Administració Pública	256.021,23	56.063,04	0,00	0,00	312.084,27
67	Inversions altre immobilitzat material	29.251,88	0,00	0,00	0,00	29.251,88
	Total Institut Estadística	29.251,88	0,00	0,00	0,00	29.251,88
47	A empreses privades	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
	Total Institució de les Lletres Catalanes	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
22	Material, subministrament i altres	359.734,45	352.531,27	0,00	0,00	712.265,72
	Total Museu de la Ciència i Tècnica de Catalunya	359.734,45	352.531,27	0,00	0,00	712.265,72
20	Lloguers i cànons	4.978,76	2.074,48	0,00	0,00	7.053,24
21	Conservació i reparació	33.516,00	0,00	0,00	0,00	33.516,00
22	Material, subministrament i altres	188.486,91	52.100,00	0,00	0,00	240.586,91
	Total Museu Arqueologia	226.981,67	54.174,48	0,00	0,00	281.156,15
67	Altres immobilitzat material	70.919,43	75.991,12	62.062,54	10.818,22	219.791,31
	Total Biblioteca de Catalunya	70.919,43	75.991,12	62.062,54	10.818,22	219.791,31
20	Lloguers i cànons	7.653,96	7.653,96	7.653,96	7.653,96	30.615,84
22	Material, subministrament i altres	12.925,56	13.571,86	7.125,23	0,00	33.622,65
48	A famílies i institucions	169.830,00	0,00	0,00	0,00	169.830,00
	Total Institut Nacional Educació Física	190.409,52	21.225,82	14.779,19	7.653,96	234.068,49
20	Lloguers i cànons	30.318,22	19.500,00	4.875,00	0,00	54.693,22
48	A famílies institucions	105.136,63	0,00	0,00	0,00	105.136,63
65	Inversions edificis i altres construccions	35.933,25	35.933,25	0,00	0,00	71.866,50
74	A empreses i ens públics	439.577,93	300.000,00	326.500,00	326.500,00	1.392.577,93
76	A corporacions locals	6.807.194,45	6.725.476,75	6.697.500,00	6.707.500,00	26.937.671,20
78	A famílies institucions	919.350,86	1.265.990,80	1.306.000,00	1.306.000,00	4.797.341,66
	Total Consell Català de l'Esport	8.337.511,34	8.346.900,80	8.334.875,00	8.340.000,00	33.359.287,14
20	Lloguers i cànons	159.046,38	126.734,22	0,00	0,00	285.780,60
22	Material, subministrament i altres	41.300,81	4.500,32	0,00	0,00	45.801,13
	Total Institut Estudis de la Salut	200.347,19	131.234,54	0,00	0,00	331.581,73
20	Lloguers i cànons	54.031,08	54.031,08	13.507,77	0,00	121.569,93
	Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	54.031,08	54.031,08	13.507,77	0,00	121.569,93
20	Lloguers i cànons	8.644,89	0,00	0,00	0,00	8.644,89
	Total Institut Català del Consum	8.644,89	0,00	0,00	0,00	8.644,89
20	Lloguers i cànons	36.500,48	34.096,43	28.687,32	9.562,44	108.846,67
21	Conservació i reparació	108.000,00	112.320,00	0,00	0,00	220.320,00
22	Material, subministrament i altres	130.341,68	83.629,31	0,00	0,00	213.970,99
23	Indemnitzacions	5.933,33	0,00	0,00	0,00	5.933,33
	Total Escola de Policia de Catalunya	280.775,49	230.045,74	28.687,32	9.562,44	549.070,99
20	Lloguer i cànons	50.000,00	50.000,00	35.416,70	0,00	135.416,70
21	Conservació reparació	311.471,61	311.471,61	311.471,61	311.471,61	1.245.886,44
22	Material, subministrament i altres	719.248,73	600.862,18	408.089,25	0,00	1.728.200,16
62	Inv. maquinaria, instal·lacions i utilitatge	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	1.791.530,92
	Total Servei Català de Trànsit	1.528.603,07	1.410.216,52	1.202.860,29	759.354,34	4.901.034,22
20	Lloguers i cànons	246.783,00	259.122,16	59.974,19	0,00	565.879,35
	Total Agència Catalana de Seguretat Alimentària	246.783,00	259.122,16	59.974,19	0,00	565.879,35
20	Lloguers i cànons	7.980,00	7.980,00	7.980,00	1.995,00	25.935,00
	Total Tribunal de Defensa de la Competència	7.980,00	7.980,00	7.980,00	1.995,00	25.935,00
	Agregat	12.284.306,08	11.299.516,57	9.724.726,30	9.129.383,96	42.437.932,91

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

El CEAA del 2003 sols detalla els compromisos de despesa fins a l'exercici 2007; en el CEAA del 2002 els detallava fins a l'exercici 2014.

4.3.4.2. *Compte de tresoreria*

A continuació es detalla el Compte de tresoreria presentat per cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.Q: Compte de tresoreria

Entitats	Existència 01.01.2003	Ingressos	Pagaments	Existència 31.01.2003
PMM	405.361,24	2.940.112,98	3.161.885,33	183.588,89
ICD	1.247.353,33	4.397.608,01	4.840.100,14	804.861,20
EAPC	962.772,68	7.466.383,46	7.901.063,02	528.093,12
IEC	580.985,01	7.209.187,50	6.943.008,10	847.164,41
ILC	372.293,20	1.263.350,99	1.096.425,42	539.218,77
MCITC	853.541,45	2.750.979,30	2.998.066,83	606.453,92
MAC	2.359.691,01	5.189.320,18	4.646.985,74	2.902.025,45
BC	915.402,74	7.614.037,63	7.810.305,89	719.134,48
INEFC	2.176.432,09	11.649.968,20	10.660.772,64	3.165.627,65
CCE	6.459.415,16	31.201.963,62	37.025.925,05	635.453,73
IES	790.254,62	3.568.544,51	3.328.442,30	1.030.356,83
IDCE	1.509.702,72	1.918.570,84	3.239.575,57	188.697,99
INCAVI	1.761.241,28	2.537.815,33	2.634.633,30	1.664.423,31
IPFC	27.274,42	578.437,86	425.700,00	180.012,28
CEJFE	197.076,72	3.156.744,71	3.251.537,89	102.283,54
ICAA	109.271,69	7.535.569,45	7.333.609,72	311.231,42
ICC	326.548,32	2.315.173,69	2.438.481,19	203.240,82
INCAVOL	1.204.470,33	2.606.865,69	3.054.185,48	757.150,54
EPC	473.507,65	8.925.560,48	9.112.982,27	286.085,86
SCT	7.819.791,91	39.109.672,64	32.017.645,57	14.911.818,98
IPDPAPA	0,00	50.005,20	28.227,86	21.777,34
ACSA	0,00	284.135,20	72.316,63	211.818,57
TDC	0,00	1.090.804,31	752.755,20	338.049,11
Agregat	30.552.387,57	155.360.811,78	154.774.631,14	31.138.568,21

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En el quadre anterior s'observa que algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

Els interventors de la Institució de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan constar que hi ha diferències en les respectives conciliacions bancàries; en el primer cas de 33.453,14 € i en el segon de 90.217,83 €.

4.3.4.3. *Compte de l'endeutament*

En l'exercici 2003 cap organisme autònom no disposa d'endeutament, segons els comptes presentats.

4.3.4.4. *Romanent de tresoreria*

El Romanent de tresoreria de l'exercici, és el resultat de la diferència entre el total de Drets pendents de cobrament i el total d'Obligacions pendents de pagament, més el resultat total de Fons líquids de l'exercici.

Quadre 4.3.R: Romanent de tresoreria 2003

	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent tresoreria
	Pressupost corrent	Pressuposts tan-cats	No pressupostat	Pressupost corrent	Pressuposts tan-cats	No pressupostat		
PMM	256.024,45	21.800,81	7.374,10	350.977,58	36.224,65	25.100,64	183.588,89	56.485,38
ICD	0,00	0,00	12.010,12	147.129,77	-30,00	86.021,75	804.861,20	583.749,80
EAPC	483.112,45	154.320,68	26.255,71	118.054,01	3.060,51	210.739,72	528.093,12	859.927,72
IEC	319.115,33	0,00	12.454,67	283.276,04	0,00	132.838,52	847.164,41	762.619,85
ILC	14.347,25	0,00	1.400,00	224.338,56	0,00	8.341,22	539.218,77	322.286,24
MCITC	9.007,77	7.434,89	9.000,00	513.103,42	11.453,77	70.618,72	606.453,92	36.720,67
MAC	35.793,20	19.597,74	7.103,68	497.277,52	28.866,42	114.384,67	2.902.025,45	2.323.991,46
BC	4.976,02	98,74	4.501,86	442.137,69	2.976,35	202.546,63	719.134,48	81.050,43
INEFC	49.589,99	81.176,27	8.012,55	286.015,23	20.623,29	1.397.529,34	3.165.627,65	1.600.238,60
CCE	5.950.599,23	86.852,74	38.260,20	1.872.893,43	0,00	144.068,49	635.453,73	4.694.203,98
IES	274.995,43	2.820,71	3.100,00	379,22	0,00	116.515,74	1.030.356,83	1.194.378,01
IDCE	0,00	0,00	0,00	76.448,09	0,00	14.932,23	188.697,99	97.317,67
INCAVI	0,00	0,00	105.732,35	143.616,57	2.098,38	182.472,57	1.664.423,31	1.441.968,14
IPFC	0,00	0,00	0,00	120.941,25	0,00	12.523,64	180.012,28	46.547,39
CEJFE	58.662,62	0,00	2.780,43	0,00	0,00	73.411,25	102.283,54	90.315,34
ICAA	0,00	0,00	8.936,68	90.524,41	0,00	70.671,77	311.231,42	158.971,92
ICC	1.200,00	0,00	10.150,00	23.988,94	0,00	40.703,25	203.240,82	149.898,63
INCAVOL	106.607,51	0,00	4.987,67	395.060,47	4.358,16	192.300,96	757.150,54	277.026,13
EPC	826.203,31	332.723,89	6.826,83	1.404.408,16	552,00	136.735,84	286.085,86	(89.856,11)
SCT	27.827.005,86	16.495.089,39	17.725,13	5.514.059,61	540.903,24	16.828.870,08	14.911.818,98	36.367.806,43
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	837,78	0,00	2.535,51	21.777,34	18.404,05
ACSA	0,00	0,00	0,00	177.480,91	0,00	21,50	211.818,57	34.316,16
TDC	0,00	0,00	5.858,17	31.146,99	0,00	44.600,86	338.049,11	268.159,43
Agregat	36.217.240,42	17.201.915,86	292.470,15	12.714.095,65	651.086,77	20.108.484,90	31.138.568,21	51.376.527,32

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En el quadre anterior s'observa que l'Escola de Policia de Catalunya presenta un romanent negatiu i que el Servei Català de Trànsit presenta el romanent més significatiu.

4.3.4.5. *Altres continguts*

Com a conseqüència del canvi normatiu esmentat anteriorment⁷, el contingut de les memòries es limita, en molts casos, a la presentació dels estats preceptius; així, de les vint-i-tres memòries presentades, només deu contenen una memòria econòmica, nou detallen les activitats realitzades, quatre els objectius fixats i grau de compliment i una els costos i rendiments dels serveis públics; tot això amb diferent nivell de qualitat.

4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS

Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la intervenció prèvia o crítica de tots els actes, documents i expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o valors⁸.

Això comporta que la pràctica totalitat de les auditories o fiscalitzacions puntuals que es realitzen en les entitats autònomes administratives siguin fetes per la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat en els darrers anys els següents informes:

- Servei Català de Trànsit, exercici 2000
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció, exercicis 1999 i 2000
- Institut Català del Consum, exercici 2001
- Consell Català de l'Esport, exercici 2002

El programa de treball de la Sindicatura per a l'exercici 2005 preveu la fiscalització de les entitats autònomes següents:

- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2004
- Institut Català de la Dona, exercici 2004
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004

7. Apartat 4.3.4.

8. Article 70 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte del nostre examen i comprovació, comprèn els comptes i documents individuals de totes les entitats que el formen, així com els comptes i documents agregats de la suma de totes elles, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

El CEAA ha estat presentat d'acord amb el que disposa l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre aquestes entitats, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció Delegada, llevat dels corresponents a la Biblioteca de Catalunya dels quals aquella ha fet diversos reparaments que han estat recollits en el present informe. En algunes entitats falten les signatures del President o Director i/o del Cap de Comptabilitat.

Llevat d'una diferència de 187,5 €, les dades numèriques del compte agregat i dels respectius comptes individuals quadren i són consistents entre elles.

Hem de remarcar que les grans diferències entre els imports dels comptes de les vint-i-tres entitats autònomes administratives i la seva diversitat de serveis que presten no permeten conclusions significatives quant a la gestió.

En cadascun dels apartats del present informe s'han fet les corresponents observacions. No obstant això, considerem oportú remarcar les observacions més rellevants:

- El Compte general de les entitats autònomes administratives està format per vint-i-tres entitats.
- Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost. La ràtio de tresoreria es 2,25, la qual cosa significa que probablement hi ha un excés d'actius líquids.
- La Intervenció Delegada de la Biblioteca de Catalunya fa constar que s'han d'efectuar dues reclassificacions en l'actiu del seu Balanç.
- Els ingressos propis representen només el 33% dels ingressos liquidats; la resta corresponen a transferències de la Generalitat. Només una entitat, el Servei Català de Trànsit, té com a única font de finançament els ingressos propis; en altres setze entitats estan per sota del 10%.
- Nou entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

- La Intervenció Delegada fa constar que el saldo de 2.976,35 €, que figura en l'estat d'obligacions d'exercicis tancats de la Biblioteca de Catalunya, ha de ser de 4.910,05 €.
- Els interventors delegats de la Institució de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan constar que hi ha diferències en les respectives conciliacions bancàries; en el primer cas de 33.453,14 € i en el segon de 90.217,83 €.
- Com a conseqüència del canvi normatiu esmentat anteriorment⁹, el contingut de les memòries es limita, en molts casos, a la presentació dels estats preceptius; així de les vint-i-tres memòries presentades, només quatre contenen els objectius fixats i el seu grau d'acompliment i una els costos i rendiments dels serveis públics.

Les entitats autònomes administratives haurien de fixar els objectius a assolir i els corresponents indicadors a fi de retre comptes del seu grau d'acompliment. De la mateixa manera haurien de retre comptes dels costos i rendiments dels serveis públics que presten.

- Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la intervenció prèvia i no al control financer en forma d'auditories sota la direcció de la Intervenció general.

Encara que les entitats autònomes administratives estiguin sotmeses al règim d'intervenció prèvia caldria que, sota la direcció de la Intervenció General, es realitzessin auditories d'eficàcia i eficiència sobre la seva gestió.

- La Memòria corresponent al Compte general de la Generalitat de l'any 2003, presentada per la Intervenció General, conté l'informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre del 2003. Aquest informe inclou una anàlisi de les despeses meritedes en l'exercici 2003 i que no figuren comptabilitzades en la liquidació del pressupost. En el cas de les entitats autònomes administratives, l'import d'aquestes despeses puja a 1,28 M€.

9. Apartat 4.3.4.

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL¹

5.1. INTRODUCCIÓ

5.1.1. Contingut de l'informe

L'examen i la comprovació del Compte general del Servei Català de la Salut (SCS) i de les entitats gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut (ICS) i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), abasta la Liquidació del pressupost, els estats i comptes anuals establerts en l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i els comptes anuals que determinen els corresponents plans especials de comptabilitat pública del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

Els estats i comptes que formen el Compte general, retuts per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'han presentat per separat per a cadascun dels ens anteriors, excepte pel que fa als estats corresponents a la tresoreria del SCS i de l'ICS, que es reten de forma agregada (Compte de tresoreria, arqueig de caixa, operacions de tresoreria extrapressupostàries, i Estat del romanent de tresoreria). Aquest informe, a diferència dels d'exercicis anteriors, manté l'esquema de la Intervenció General, i, per tant, analitza el SCS i l'ICS de forma diferenciada.

5.1.2. Aspectes del control intern

El control intern de l'activitat economicofinancera correspon a la Intervenció General de la Generalitat, a través de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social. Durant l'any 2003, la Intervenció ha continuat portant a terme el seguiment mitjançant el control previ i el control financer.

En relació al control de la despesa de personal, la Intervenció ha manifestat que la implantació a partir de l'exercici 2002 del Sistema d'Informació de Personal dins l'àmbit de la Seguretat Social, ha representat una millora del control previ del col·lectiu del personal estatutari per part de la Intervenció. No obstant això,

1. La Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials, crea l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) amb naturalesa d'entitats gestores de la Seguretat Social.

Mitjançant la Llei 15/1990 d'ordenació sanitària a Catalunya (LOSC), es constitueix el Servei Català de la Salut (SCS), com a ens públic de naturalesa institucional, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves finalitats.

per tal de possibilitar una millor fiscalització de la nòmina i de la gestió del personal, resta pendent d'instaurar la correlació entre la Relació de llocs de treball i els crèdits pressupostaris.

Per altra part, d'acord amb la Memòria del Compte general, s'han dut a terme les actuacions de control financer establertes en el Pla anual per a l'any 2003, aprovat per la Resolució del conseller d'Economia i Finances de 30 de gener de 2003, en virtut del que s'estableix en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En aquest sentit, durant l'any 2003 la Intervenció General ha portat a terme actuacions de control financer permanent en el pressupost de despeses del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis*, de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, de l'Hospital Germans Trias i Pujol, de l'Hospital Arnau de Vilanova i de l'Hospital Verge de la Cinta.

5.1.3. Marc general

Els pressupostos del SCS, de l'ICS, i de l'ICASS es van aprovar per la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social durant l'exercici 2003, d'acord amb les dades del Compte general, presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 5.619.224 m€ i unes obligacions reconegudes de 5.607.814 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari d'11.410 m€. Respecte als drets liquidats, el 95,2% correspon a les transferències corrents, que han estat de 5.351.819 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 5.602.242 m€, és a dir un 99,9%, de les quals les operacions corrents sumen 5.491.558 m€ equivalents al 97,9% del total, i les operacions de capital 110.683 m€ equivalents al 2,0% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 5.572 m€, equivalents al 0,1% del pressupost executat.
- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari, resultat d'un total de drets liquidats i d'obligacions reconegudes de 1.839.049 m€. Respecte als drets liquidats, el 96,9% correspon a les transferències corrents, que han estat de 1.781.904 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 1.838.100 m€, és a dir un 99,9%, de les quals les operacions corrents sumen 1.812.316 m€, equivalents al 98,5%

del total, i les operacions de capital 25.784 m€, equivalents al 1,4% del total. Les operacions financeres es liquiden per 949 m€, equivalents a un 0,1%.

- Al seu torn, la Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 548.740 m€ i unes obligacions reconegudes de 539.726 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 9.014 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 464.211 m€; és a dir un 84,6%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 539.593 m€; és a dir un 99,98%, que es distribueixen en operacions corrents per 498.595 m€, equivalents al 92,4% del total, i en operacions de capital per 40.998 m€, equivalents al 7,6% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 132 m€, equivalents al 0,02% de la Liquidació del pressupost.

5.2. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

5.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial del SCS per a l'exercici 2003 va ser de 5.447.476 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2003 i el pressupost definitiu de l'exercici 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 82.288 m€, suposa un increment d'un 1,5%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 286.055 m€, equivalent a un 5,6%, i a una disminució de les *Operacions financeres* de 203.768 m€, equivalent a un 94,4%, aquesta última, conseqüència de la despesa per cancel·lació d'endeutament a curt termini de l'exercici 2002, tal com es desprèn de les dades del quadre següent:

Quadre 5.2.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte del pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 PERSONAL	20.677	20.379	298	1,5
2 BÉNS I SERVEIS	2.149.408	1.992.747	156.660	7,9
3 DESPESES FINANCERES	41.354	60.926	(19.572)	(32,1)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.116.565	2.971.746	144.819	4,9
Operacions corrents	5.328.004	5.045.798	282.205	5,6
6 INVERSIONS REALS	68.777	67.099	1.678	2,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.547	36.374	2.172	6,0
Operacions de capital	107.324	103.473	3.850	3,7
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	5.149.271	286.055	5,6
8 ACTIUS FINANCERS	12.148	10.700	1.449	13,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	205.216	(205.216)	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	12.148	215.916	(203.768)	(94,4)
TOTAL	5.447.476	5.365.187	82.288	1,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2003 van ser de 5.662.460 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 214.984 m€, equivalent a un augment d'un 3,9%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 13.490 m€, a ampliacions de crèdit per 151.569 m€, i a altres modificacions de crèdit per 49.925 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 214.984 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2002, que va ser de 309.229 m€, que en termes relatius sobre l'increment del pressupost d'un exercici i l'altre representa una disminució d'un 30,5%.

Finalment, el pressupost definitiu de 2003 va ser un 5,5% superior respecte del pressupost definitiu de 2002.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.539		4.539	
Prestació de serveis	127		127	
Reintegraments	45		45	
Altres ingressos	4.367		4.367	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.323.465		5.323.465	
De la Generalitat de Catalunya	5.266.837		5.266.837	
D'ens territorials	56.629		56.629	
Operacions corrents	5.328.004		5.328.004	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	107.324		107.324	
De la Generalitat de Catalunya	107.324		107.324	
Operacions de capital	107.324		107.324	
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328		5.435.328	
8 ACTIUS FINANCERS	12.148		12.148	
Aportació al fons patrimonial	12.020		12.020	
Reintegraments de préstecs concedits	128		128	
OPERACIONS FINANCERES	12.148		12.148	
TOTAL	5.447.476		5.447.476	

DESPESES	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	20.677			11	839	(580)	20.947	1,3
Alts càrrecs	165					(29)	135	(17,6)
Funcionaris	730				11	(98)	643	(11,9)
Personal laboral	15.320			11	605	(453)	15.483	1,1
Incentius al rendiment i activit. extraord.	566				68		634	12,0
Assegurances i prestacions socials	3.896				156		4.052	4,0
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.149.408		15.192		31.000	(33.966)	2.161.634	0,6
Lloguers	2.435					(281)	2.153	(11,5)
Conservació i reparació	554						554	0,0
Material, subministraments i altres	28.595		15.192			(1.750)	42.037	47,0
Indemnitzacions per raó de servei	921					(9)	911	(1,0)
Assist. sanit. amb mitjans aliens	2.116.904				31.000	(31.925)	2.115.978	(0,0)
3 DESPESES FINANCERES	41.354		25.884				67.238	62,6
Deute públic moneda nacional	20.378		4.502				24.880	22,1
Préstecs i bestretes	20.976		21.367				42.343	101,9
Altres			15				15	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.116.565	34	110.493	23.222	30.077	(1.656)	3.278.735	5,2
A l'Adm. De l'Estat a la Generalitat					1.368		1.368	
A SCS i d'EGSS	1.735.003			23.212	18.692	(1.424)	1.775.484	2,3
A empreses públiques i altres ens públics	24.775				925	(233)	25.467	2,8
A famílies i institucions ISFL	1.356.787	34	110.493	11	9.092		1.476.416	8,8
Operacions corrents	5.328.004	34	151.569	23.233	61.916	(36.202)	5.528.554	3,8
6 INVERSIONS REALS	68.777	11.528		26.692		(19.420)	87.578	27,3
Inversions en immobilitzat material	68.777	11.528		26.692		(19.420)	87.578	27,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.547	1.928			1.424	(1.724)	40.174	4,2
A SCS i EGSS	24.040				1.424		25.464	5,9
A empreses públiques i altres ens públics	2.776						2.776	0,0
A corporacions locals	4.393	1.928					6.321	43,9
A famílies i institucions SFL	7.337					(1.724)	5.613	(23,5)
Operacions de capital	107.324	13.456		26.692	1.424	(21.144)	127.752	19,0
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	13.490	151.569	49.925	63.340	(57.346)	5.656.306	4,1
8 ACTIUS FINANCERS	12.148				90	(6.084)	6.154	(49,3)
Préstecs i bestretes concedits al personal	128						128	0,0
Aportacions de capital	12.020				90	(6.084)	6.026	(49,9)
OPERACIONS FINANCERES	12.148				90	(6.084)	6.154	(49,3)
TOTAL	5.447.476	13.490	151.569	49.925	63.430	(63.430)	5.662.460	3,9
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,2	2,8	0,9	1,2	(1,2)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, el SCS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.2.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

Les modificacions de crèdit han suposat un increment net de les operacions no financeres de 220.978 m€, en concret han afectat a les operacions corrents en 200.550 m€ i a les operacions de capital en 20.428 m€.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 63.430 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 63.340 m€ i s'han minorat en 57.346 m€, mentre que la resta de minoraions, de 5.994 m€, han afectat els crèdits de les operacions financeres. Quant a les operacions no financeres, les operacions corrents presenten un augment net per transferències de crèdit de 25.714 m€, que s'ha finançat amb minoraions netes de les operacions de capital per 19.721 m€ i de les operacions financeres per 5.994 m€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2003, de 5.328.004 m€, s'han incrementat en 200.550 m€, equivalent a un 3,8%. Les modificacions més importants són: 110.493 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per Farmàcia (receptes mèdiques); 25.884 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per despeses financeres, i 14.478 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per despeses derivades de la gestió de pagaments dins l'article 22 *Material, subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2003, de 107.324 m€, s'han incrementat en 20.428 m€, equivalent a un 19%. Aquest increment és el resultat net d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior per 13.456 m€, d'una generació de crèdit per 26.692 m€, d'un augment per transferència de crèdit de 1.424 m€ i d'una minoració per transferència de crèdit de 21.144 m€. L'efecte net de les transferències de crèdit ha comportat destinar crèdits d'operacions de capital a finançar operacions corrents per 19.721 m€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2003, de 12.148 m€, s'han minorat en 5.994 m€, de la partida pressupostària d'aportacions de capital. En conseqüència la minoració per transferència s'ha destinat a finançar operacions corrents.

5.2.2.2. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació

Les modificacions augmentatives de crèdit segons el tipus de modificació es distribueixen en 13.490 m€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior, i que afecten bàsicament les inversions reals, 151.569 m€ ampliacions de crèdit, i 49.925 m€ altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 63.430 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 13.490 m€, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient de tramitació els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'import total de les modificacions de crèdit per incorporació de romanents, s'ha observat que en el concepte pressupostari *Inversions en mobiliari i estris* del capítol 6, l'import de romanents incorporats al 2003 excedeix l'import disponible al 31 de desembre de 2002, en l'atenció primària i en l'atenció especialitzada, per 220 m€ i 31 m€, respectivament.

Aquest fet contravé l'article 37.3 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons el qual els romanents incorporats només poden aplicar-se per les mateixes despeses que van motivar en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís.

b) Ampliacions de crèdit

Les ampliacions de crèdit, per 151.569 m€, s'han tramitat sense que es fes constar en els expedients de tramitació els recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 49.925 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos.

Una de les generacions de crèdit, de 26.692 m€, ha estat formalitzada directament pel Departament d'Economia i Finances, fruit d'una operació per constitució d'un cens emfitèutic. L'operació incrementa els crèdits per a inversions del capítol 6 a realitzar per GISA. El dret reconegut i el seu cobrament s'han enregistrat en el capítol 7 *Transferències de capital* del pressupost d'ingressos.

Dos expedients de generació de crèdit, per 20.160 m€ i 3.052 m€, provinents del Departament de Salut es destinen al finançament de despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per a fer front a les necessitats pressupostàries addicionals per l'aplicació del nou model retributiu de l'ICS. No obstant això, la transferència del Departament de Salut al pressupost d'ingressos del SCS no s'ha materialitzat. En aquest sentit, els informes de la Intervenció Delegada van ser favorables, però condicionats a l'efectivitat de l'ingrés, fet que, tal com s'ha manifestat, no es va produir, mentre que els crèdits de despesa incrementats es van destinar a la seva finalitat. Realitzar pagaments abans de l'efectivitat de l'ingrés incompleix, en aquest cas, l'article 6.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 63.430 m€. De l'Estat de modificacions de crèdit es desprèn que en sis partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 4 i 8, no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències.

Un expedient de transferències de crèdit, per 18.692 m€, inclou una minoració d'un crèdit nominatiu de 1.724 m€, fet que contradiu l'article 5.1 de la Llei

30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit d'11.410 m€, produït per uns drets liquidats de 5.619.224 m€, i unes obligacions reconegudes de 5.607.814 m€, segons les dades del quadre següent:

Quadre 5.2.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS DE INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	4.539	0,1	1.401	0,0	30,9	1.324	94,5	77
4 Transferències corrents	5.323.465	97,7	5.351.819	95,2	100,5	4.964.176	92,8	387.643
5 Ingressos patrimonials	-	-	1.075	-	-	1.074	99,9	-
Operacions corrents	5.328.004	97,8	5.354.294	95,3	100,5	4.966.574	92,8	387.720
6 Alienació d'inversions reals	-	-	101.886	1,8	-	101.886	100,0	-
7 Transferències de capital	107.324	2,0	134.016	2,4	124,9	134.016	100,0	-
Operacions de capital	107.324	2,0	235.902	4,2	219,8	235.902	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	99,8	5.590.196	99,5	102,8	5.202.476	93,1	387.720
8 Actius financers	12.148	0,2	12.132	0,2	99,9	12.132	100,0	-
9 Passius financers	-	-	16.895	0,3	-	16.895	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	12.148	0,2	29.027	0,5	238,9	29.027	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	5.447.476	100,0	5.619.224	100,0	103,2	5.231.503	93,1	387.721
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	20.947	0,4	20.627	0,4	98,5	20.627	100,0	-
2 Béns i serveis	2.161.634	38,2	2.158.377	38,5	99,8	2.138.065	99,1	20.313
3 Despeses financeres	67.238	1,2	59.444	1,1	88,4	59.444	100,0	-
4 Transferències corrents	3.278.735	57,9	3.253.110	58,0	99,2	3.246.389	99,8	6.721
Operacions corrents	5.528.554	97,6	5.491.558	97,9	99,3	5.464.524	99,5	27.034
6 Inversions reals	87.578	1,5	73.949	1,3	84,4	64.372	87,0	9.577
7 Transferències de capital	40.174	0,7	36.734	0,7	91,4	35.051	95,4	1.682
Operacions de capital	127.752	2,3	110.683	2,0	86,6	99.424	89,8	11.259
OPERACIONS NO FINANCERES	5.656.306	99,9	5.602.242	99,9	99,0	5.563.948	99,3	38.294
8 Actius financers	6.154	0,1	5.572	0,1	90,5	4.609	82,7	963
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	6.154	0,1	5.572	0,1	90,5	4.609	82,7	963
TOTAL DESPESES	5.662.460	100,0	5.607.814	100,0	99,0	5.568.557	99,3	39.256
INGRESSOS - DESPESES	(214.984)		11.410			(337.054)		348.464

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 103,2%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 93,1%, similars a l'exercici 2002 que van ser de 104,6% i de 95,8%, respectivament.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2003 respecte als de 2002, va ser de 461.092 m€, un 9,0%. Aquest augment va ser degut fonamentalment a l'increment dels recursos provinents de la Generalitat

per 356.106 m€ i per alienació d'inversions reals per 101.886 m€ (vegeu apartats 5.2.4.2 i 5.2.4.4).

Els drets liquidats per *Taxes i altres ingressos*, de 1.401 m€, presenten un grau d'execució d'un 30,9% respecte de les previsions d'ingressos, de 4.539 m€. Aquest baix índex d'execució palesa una sobrevaloració de les previsions pressupostàries d'ingressos d'aquest capítol.

Els drets liquidats per *Transferències de capital*, de 134.016 m€, presenten un grau d'execució d'un 124,9% respecte de les previsions del pressupost d'ingressos d'aquest capítol, de 107.324 m€. Aquest elevat índex d'execució es produeix com a conseqüència de no haver introduït les previsions del pressupost d'ingressos pels drets liquidats per finançar una modificació del pressupost de despeses, per generació de crèdit per majors ingressos del capítol 6 *Inversions reals* de 26.692 m€ (vegeu 5.2.2.2.c i 5.2.4.5).

Les obligacions reconegudes que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2003, per 5.607.814 m€, són superiors en 271.937 m€ a la xifra de l'any anterior, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 5,1%.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,0%, i l'índex de pagament ha estat del 99,3% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost és d'un 99,0% i l'índex de pagament ha estat d'un 99,3%.

Respecte al superàvit pressupostari, d'11.410 m€, cal assenyalar que és conseqüència del dèficit per operacions corrents de 137.264 m€, compensat pel superàvit en operacions de capital i financeres de 125.218 m€ i 23.455 m€, respectivament.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2003 han estat 5.619.224 m€, dels quals 5.413.233 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 96,3% del total de drets liquidats i el 99,3% de les previsions inicials d'ingressos del SCS, de 5.447.476 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 5.267.197 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 134.016 m€ i en el capítol 8 *Variació d'actius financers* per 12.020 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del SCS.

5.2.4.1. *Taxes i altres ingressos*

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.401 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 43,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.D: Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
31 Prestació de serveis	127	306	21,8	306	100,0	-	227
38 Reintegraments	45	271	19,3	262	96,7	9	111
39 Altres ingressos	4.367	824	58,8	756	91,7	68	641
Total	4.539	1.401	100,0	1.324	94,5	77	979

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

En l'article 39 *Altres ingressos* es van liquidar drets per 824 m€ sobre una previsió inicial de 4.367 m€, que correspon a un índex d'execució d'un 18,9%. Aquest baix índex d'execució palesa una manca d'ajust a l'hora de fer les previsions d'aquests ingressos.

5.2.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 de *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 5.351.819 m€, que representa el 95,2% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 6,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.E: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	-	106	0,0	106	100,0	-	71.502
44 D'empreses públiques i altres ens públics	-	11.142	0,2	1.044	9,4	10.098	-
45 De la Generalitat de Catalunya	5.266.837	5.267.197	98,4	4.936.837	93,7	330.361	4.911.091
46 D'ens territorials	56.629	73.374	1,4	26.189	35,7	47.184	41.919
Total	5.323.465	5.351.819	100,0	4.964.176	92,8	387.643	5.024.512

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les transferències de l'Administració de l'Estat corresponen al Ministeri de Sanitat i Consum per un conveni per al foment de donacions d'òrgans per al trasplantament.

Les transferències d'empreses públiques i altres ens públics corresponen al conveni amb la Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat (MUFACE), de 4.328 m€ de l'exercici 2003, i 5.770 m€ d'exercicis anteriors. D'altra banda inclou la liquidació per incapacitat laboral transitòria de 2001 per 1.044 m€ pagada per l'INSALUD el 2003.

Els drets liquidats pendents de cobrament per transferències corrents de MUFACE, de 10.098 m€ segons el SCS, corresponen a receptes mèdiques prescrites i dispensades a assegurats de MUFACE, i que per això el SCS atribueix aquest cost a aquesta entitat. De la correspondència entre el SCS, MUFACE i el Ministeri d'Administracions Públiques, es preveuen dificultats per al cobrament d'aquests saldos pendents.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 5.267.197 m€, representen el 98,4% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 93,7%.

L'import pendent de cobrament de les transferències de la Generalitat correspon a una part de les transferències periòdiques del Departament de Salut del segon trimestre per 60.000 m€ i a la del quart trimestre per 270.000 m€. També inclou 360 m€ del Departament de Benestar i Família per un conveni amb la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència (DGAIA).

Les transferències provinents d'altres ens territorials corresponen a les diputacions per al finançament dels serveis sanitaris traspasats, i inclouen, a més de l'import de l'exercici 2003, de 56.628 m€, el corresponent al quart trimestre de 2002, que ha estat de 16.745 m€.

Quant a la Diputació de Barcelona, s'han liquidat drets per a finançar serveis de psiquiatria per 38.250 m€, dels quals 7.530 m€ corresponen al quart trimestre de 2002, i 30.721 m€ corresponen a tot l'any 2003.

En aquest sentit, també resten pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona, 22.589 m€ per drets liquidats al 2002, conseqüència de la decisió de la Diputació de no efectuar transferències a la Generalitat pels traspasos en matèria sanitària. La Generalitat ha interposat un recurs contenciós administratiu contra aquesta decisió, el qual està pendent de resolució.

Pel que fa a les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona, s'han liquidat drets per 35.123 m€, dels quals 9.215 m€ corresponen al quart trimestre de 2002, i 25.907 m€ corresponen a tot l'any 2003. Els drets cobrats durant l'any 2003 han estat de 26.189 m€.

5.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.075 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 40,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.F: Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
52 Interessos de comptes bancaris	-	1.075	100,0	1.074	100,0	-	1.798
Total	-	1.075	100,0	1.074	100,0	-	1.798

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

En el pressupost inicial no es va fer cap previsió per als ingressos per interessos financers dels fons dipositats en comptes bancaris.

5.2.4.4. *Alienació d'inversions reals*

L'import dels drets liquidats en el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 101.886 m€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS. L'exercici 2002 no es va liquidar cap dret en els conceptes d'aquest capítol.

Quadre 5.2.G: Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
61 D'altres inversions reals	-	101.886	100,0	101.886	100,0	-	-
Total	-	101.886	100,0	101.886	100,0	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els drets liquidats i cobrats per alienació d'inversions reals corresponen a la constitució d'un cens emfitèutic sobre la finca urbana de l'avinguda Hospital Militar, 169 de Barcelona, Parc Sanitari Pere Virgili; finca de la qual el SCS és propietari des del 23 de juliol de 2003 per haver-la adquirit mitjançant compra-venda a l'Estat espanyol.

D'acord amb el caràcter d'operació financera a llarg termini que correspon als censos emfitèutics, els ingressos per aquest concepte s'haurien de comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers* del pressupost d'ingressos.

El conveni, de 19 d'abril de 1999, subscrit entre el Ministeri de Defensa i la Generalitat de Catalunya, atorga a favor del SCS la concessió demanial administrativa sobre l'Hospital Militar de Barcelona. Pel Reial decret 775/1999, de 7 de maig, es traspasa a la Generalitat de Catalunya els mitjans personals adscrits a l'Hospital Militar de Barcelona i els crèdits pressupostaris corresponents. Per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 1999, es constitueix l'empresa pública Parc Sanitari Pere Virgili.

El 26 de juny de 2003, se signa el conveni d'execució de l'opció de compra del recinte de l'antic Hospital Militar entre el Ministeri de Defensa i la Generalitat de Catalunya. Amb data 23 de juliol de 2003 se signa l'escriptura de compravenda de l'Hospital Militar entre el SCS i l'Estat espanyol, Ram de Defensa, per 26.618 m€. Aquesta operació d'adquisició d'immobilitzat no s'ha registrat comptablement en el pressupost de despeses de l'exercici.

Posteriorment, amb data 27 de novembre de 2003 es constitueix un cens emfitèutic per revessejats sobre el Parc Sanitari Pere Virgili, amb el Banc Bilbao Biscaia, per 101.886 m€.

A part del cens emfitèutic mencionat en els paràgrafs anteriors, durant 2003 es van constituir dos censos emfitèutics més. Els ingressos provinents de la constitució d'aquests dos censos no apareixen registrats comptablement en el pressupost d'ingressos.

En el primer cens, amb data 23 de juliol de 2003 el SCS grava l'Hospital de Vilafranca amb un cens emfitèutic per revessejats, per 27.104 m€, pel qual es rep un xec de 26.618 m€ i un altre xec de 486 m€. Aquest últim correspon a l'impost sobre transmissions i actes jurídics documentats.

Els fons obtinguts amb aquesta operació s'utilitzen el mateix dia 23 de juliol, per fer el pagament de la execució de l'opció de compra del Parc Sanitari Pere Virgili, mencionat anteriorment.

Amb data 30 de juliol de 2003 el SCS realitza una operació d'adquisició directa de tres finques urbanes, per a la ubicació del Centre d'atenció primària (CAP) Passeig de Sant Joan, per 1.352 m€, i alhora constitueix un cens emfitèutic per revessejats sobre aquestes finques, per 1.377 m€.

Així, doncs, respecte d'aquests fets econòmics el SCS no va reflectir comptablement en el pressupost les operacions següents:

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic de l'Hospital de Vilafranca, de 27.104 m€.
- L'adquisició per compra i corresponent pagament del Parc Sanitari Pere Virgili de 26.618 m€.
- L'adquisició per compra i l'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del CAP del Passeig de Sant Joan, de 1.377 m€.

5.2.4.5. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 134.016 m€, que representa el 2,4% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 31,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.H: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
70 De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	15
75 De la Generalitat de Catalunya:							
Finançar despeses	107.324	107.324	80,1	107.324	100,0	-	101.801
Altres transferències de la Generalitat	-	26.692	19,9	26.692	100,0	-	-
De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	-
Total	107.324	134.016	100,0	134.016	100,0	-	101.816

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import dels ingressos comptabilitzats en la partida pressupostària *Altres transferències de la Generalitat de Catalunya* per 26.692 m€, correspon al finançament de la generació de crèdit per a finançar inversions reals realitzades per l'empresa pública GISA. Aquest ingrés efectiu, no previst en el pressupost inicial, no va ser utilitzat per modificar les previsions d'ingressos.

5.2.4.6. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, van ser de 12.132 m€, que representa el 0,2% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS. Durant l'exercici 2002 no es van liquidar drets en cap dels conceptes pressupostaris d'aquest capítol.

Quadre 5.2.I: Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
82 Aportació al fons patrimonial	12.020	12.020	99,1	12.020	100,0	-	-
83 Reintegrament de préstecs concedits	128	112	0,9	112	100,0	-	-
Total	12.148	12.132	100,0	12.132	100,0	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els imports liquidats estaven destinats inicialment a dotar els crèdits de despesa del capítol 8. Tanmateix, d'acord amb la liquidació del pressupost, tan sols es van destinar a aquesta finalitat 5.572 m€, atès que 5.994 m€ del crèdit inicial del capítol 8 del pressupost de despeses es va destinar al finançament d'una transferència de crèdit al capítol 4 (vegeu apartats 5.2.2.1 c i 5.2.5.7).

5.2.4.7. Variació dels passius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 9 *Passius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 16.895 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 89,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.J: Capítol 9: Passius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
90 Emissió deute i préstecs a llarg termini	-	16.895	100,0	16.895	100,0	-	160.000
Total	-	16.895	100,0	16.895	100,0	-	160.000

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import liquidat recull l'increment net de les operacions d'endeutament a curt termini formalitzades durant l'exercici.

Les operacions d'endeutament a curt termini es tracten en l'apartat 5.2.11.2.

5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2003 va ser de 5.607.814 m€, dels quals les obligacions reconegudes per operacions no financeres van ser de 5.602.242 m€, que representa el 99,9% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 2.115.387 m€ (37,7%); la despesa

en receptes de farmàcia, d'1.424.418 m€ (25,4%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, d'1.750.636 m€ (31,2%).

Les operacions de capital, de 110.683 m€, van representar el 2,0% del total de la despesa, i mostren, per tant, una escassa inversió.

Tal com es desprèn del quadre 5.2.C, el nivell d'execució va ser d'un 99,0%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,5%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,3%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 86,6%.

El nivell de pagaments va arribar a un 99,3%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,4%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 99,5% mentre que el de les despeses de capital assolí un 89,8%.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.2.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	20.627	0,4	20.136	0,4	492	2,4
Retribucions	16.576	0,3	16.182	0,3	394	2,4
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.052	0,1	3.954	0,1	98	2,5
2 BÉNS I SERVEIS	2.158.377	38,5	1.989.780	37,3	168.597	8,5
Concerts	2.115.387	37,7	1.948.020	36,5	167.368	8,6
Altres	42.990	0,8	41.760	0,8	1.230	2,9
3 DESPESES FINANCERES	59.444	1,1	57.807	1,1	1.636	2,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.253.110	58,0	2.970.747	55,7	282.363	9,5
Farmàcia (receptes)	1.424.418	25,4	1.272.307	23,8	152.111	12,0
Vacunes i medicació estrangera	2.293	-	3.115	0,1	(822)	(26,4)
Despeses funcionam. serv. sanitaris	1.750.636	31,2	1.629.128	30,5	121.509	7,5
Pròtesis	29.649	0,5	19.681	0,4	9.968	50,7
Altres	46.112	0,8	46.516	0,9	(404)	(0,9)
Operacions corrents	5.491.558	97,9	5.038.470	94,4	453.088	9,0
6 INVERSIONS REALS	73.949	1,3	51.756	1,0	22.193	42,9
Noves inversions	73.949	1,3	51.756	1,0	22.193	42,9
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36.734	0,7	29.736	0,6	6.998	23,5
Operacions de capital	110.683	2,0	81.492	1,5	29.191	35,8
Operacions no financeres	5.602.242	99,9	5.119.962	96,0	482.280	9,4
8 ACTIUS FINANCERS	5.572	0,1	10.700	0,2	(5.128)	(47,9)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	205.216	3,8	(205.216)	(100,0)
Operacions financeres	5.572	0,1	215.915	4,0	(210.343)	(97,4)
TOTAL	5.607.814	100,0	5.335.877	100,0	271.937	5,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 20.627 m€, que representa el 0,4% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 2,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. recon. en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2002
10 Alts càrrecs	135	135	0,7	135	100,0	-	161
12 Funcionaris	643	643	3,1	643	100,0	-	797
13 Personal laboral	15.483	15.173	73,6	15.173	100,0	-	14.686
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	634	625	3,0	625	100,0	-	537
Total retribucions	16.895	16.576	80,4	16.576	100,0	-	16.182
16 Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.052	4.052	19,6	4.052	100,0	-	3.954
Total	20.947	20.627	100,0	20.627	100,0	-	20.136

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El quadre següent mostra la situació comparativa dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2003:

Quadre 5.2.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	26	27	17	(10)
Personal laboral	506	475	471	(4)
Places vacants		28	24	(4)
Total	533	531	513	(18)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,5% i el nivell de pagament d'un 100,0%.

Del total d'obligacions reconegudes, el 73,6% correspon al personal laboral, el 3,1% al personal funcionari, el 0,7% als alts càrrecs, i el 3% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social han representat un 19,6%. Tot el personal està adscrit al servei d'administració i serveis generals.

L'augment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS prové del següent:

- L'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003.
- L'increment addicional del 2% aprovat per l'Acord de la Comissió Negociadora del V Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, de data 10 d'abril de 2003, per l'Acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 7 de març de 2003, en el cas del personal funcionari, i per l'Acord de Govern, reunit en sessions de 18 de març i 23 de juny de 2003, d'aplicació al personal eventual i alts càrrecs i al personal amb contracte d'alta direcció.
- Desplegament de la carrera professional segons conveni col·lectiu del personal laboral del SCS.
- Augment per revisió i reestructuració segons la Relació de llocs de treball.
- Minoració de les dotacions de personal per traspàs al Departament de Salut, de 21 persones.
- Venciment de nous triennis.

Amb càrrec a l'article 15 *Incentius al rendiment i activitats extraordinàries* s'han imputat les despeses derivades del pagament d'objectius al personal, per import de 16 m€. Aquestes despeses corresponen a l'any 2002 i incompleixen, d'una banda, el principi comptable de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública, i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. En l'exercici 2003 no s'han retribuït objectius al personal per decisió de la Direcció del SCS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La Liquidació del pressupost del 2003 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002, comptabilitzada en el pressupost de 2003, és de 1.035 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 1.032 m€. S'incompleix, per tant, el principi del meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques.

Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 4.049 m€.

Durant l'exercici 2003 s'han signat dos contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit sis. A 31 de desembre de 2003 queden vigents tretze contractes. La despesa de personal associada a aquests contractes està registrada comptablement en l'article 13 *Personal laboral*. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

5.2.5.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 2.158.377 m€, que representa el 38,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 8,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.N: Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. en 2002
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
251 Concerts amb institucions obertes	285.995	294.352	13,6	286.801	97,4	7.550	235.023
252 Concerts amb institucions tancades	1.463.939	1.487.302	68,9	1.487.247	100,0	55	1.404.094
253 Insuficiència renal	68.754	60.324	2,8	58.272	96,6	2.052	60.933
255 Altres serveis: Vida als anys	146.689	144.027	6,7	144.027	100,0	-	135.043
255 Altres serveis: Salut mental	150.601	129.383	6,0	129.383	100,0	-	112.926
Total concerts	2.115.978	2.115.387	98,0	2.105.730	99,5	9.657	1.948.020
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.153	2.081	0,1	1.844	88,6	236	2.043
21 Manteniment	554	495	0,0	354	71,5	141	416
22 Subministraments i altres	28.031	26.583	1,2	22.784	85,7	3.799	25.205
22 Treballs altres empreses	12.383	11.367	0,5	5.481	48,2	5.886	11.537
22 Comunicacions	1.623	1.801	0,1	1.251	69,5	549	1.865
23 Locomoció	405	293	0,0	284	96,9	10	337
23 Altres despeses	506	369	0,0	337	91,1	32	358
Total despeses de funcionament	45.656	42.990	2,0	32.334	75,2	10.656	41.760
Total	2.161.634	2.158.377	100,0	2.138.065	99,1	20.313	1.989.780

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El 98,0% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i, només el 2,0% restant es destina a despeses de funcionament del mateix SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,8%, idèntic al de l'exercici anterior.

a) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 2.115.387 m€, que van ser superiors en un 8,6% a les del 2002. D'aquesta despesa, 294.352 m€ (13,6%) corresponen als *Concerts amb institucions obertes*, és a dir equips i serveis d'atenció primària, 1.487.302 m€, (68,9%) corresponen als *Concerts amb institucions tancades* que comprèn l'atenció especialitzada i la compensació per despeses farmacèutiques ambulatories, i la resta, de 333.733 m€ (15,5%), corresponen als programes *Insuficiència renal*, *Vida als anys* i *Salut mental*.

La despesa de concerts, segons Acord de Govern de data 9 de juliol de 2002, inclou 33.056 m€ pels recursos aportats als centres sanitaris per tal d'equiparar les condicions laborals dels professionals del sector concertat amb la resta del personal de la sanitat pública. Aquest Acord és d'abast plurianual de 2002 a 2006, del quals resten pendents per als exercicis futurs 210.354 m€.

La Liquidació del pressupost del 2003 no inclou la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de part del mes de maig fins a desembre de l'any 2003, que fou d'un import estimat d'1.403.707 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Per altra banda, inclou 1.160.385 m€ de despeses del període de juny a desembre de l'any 2002.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2003 va ser de 2.358.709 m€.

El SCS efectua, normalment, el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la presentació de la factura. Tanmateix, ateses les dificultats de la Tresoreria i de la insuficiència dels crèdits pressupostaris, el compliment d'aquest termini de pagament comporta, pel que fa a una part de la despesa, la utilització dels instruments financers següents:

- *Confirming*: figura utilitzada per la Tresoreria de la Generalitat i pel SCS per la qual se signa un conveni marc i diversos convenis amb entitats financeres consistentes a confirmar a l'entitat financera la data en què es faran una sèrie de pagaments. Si a la Tresoreria l'interessa, a la data del pagament pot demanar al banc que faci el pagament. El proveïdor cobra i el banc té un crèdit contra la Generalitat.

En aquest cas, el SCS registra comptablement les fases pressupostàries del reconeixement de l'obligació i del pagament efectiu del deute amb el creditor; és a dir, la despesa queda reflectida en la liquidació pressupostària.

D'altra banda, el deute amb les entitats financeres queda reflectit en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* fins que l'Administració faci el pagament a l'entitat (vegeu apartat 5.2.11.2).

Durant l'any 2003 el SCS ha fet ús d'aquesta figura financera per un total de factures de 230.977 m€, durant períodes de temps diferents, i del quals a 31 de desembre restaven pendents de reemborsar al banc 54.749 m€, que consten comptabilitzats, en aquella data, en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni d'assumpció de deutes*. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 2.750 m€, comptabilitzada incorrectament en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*, en el concepte pressupostari de *Despeses diverses* (vegeu apartat b següent).

- *Pagaments per compte de tercers*: Aquesta figura, similar al *confirming*, s'utilitza quan les consignacions pressupostàries del SCS són insuficients per registrar les obligacions concretes fins al 31 de desembre.

Tot i la manca de consignació pressupostària, el SCS a fi i efecte de complir els venciments amb els seus proveïdors, utilitza aquesta figura dels Pagaments per compte de tercers, mitjançant la qual el SCS contracta amb una entitat financera el pagament per compte del SCS de les factures dels proveïdors al venciment. Posteriorment, amb el pressupost de l'exercici següent, el SCS registrarà la despesa, reconeixerà l'obligació, i farà el pagament a l'entitat financera per cancel·lar el deute, a més del cost dels interessos meritats.

Sota aquesta modalitat, a 31 de desembre de 2003, hi ha un import pendent de reemborsar a les entitats financeres, de 838.506 m€, corresponents a les factures de maig a setembre de 2003 per *Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts*.

La utilització d'aquesta figura ha comportat una despesa financera durant l'exercici 2003 d'11.845 m€, registrada en el capítol 3 *Despeses financeres* (vegeu apartat 5.2.5.3).

Del criteri general del pagament de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens a noranta dies, s'exceptuen els serveis i centres següents:

- Els equips d'atenció primària del Parc Sanitari Pere Virgili i de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM), que es paga per trimestres avançats, amb la posterior verificació i regularització.

- La Policlínica del Vallès i l'Hospital General de Catalunya, la facturació dels quals es paga a trenta dies.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 42.990 m€, un 2,9% superior a les de l'exercici anterior.

Durant l'exercici 2003 s'han registrat dins el capítol 2 *Despeses de béns i serveis*, 483 m€ per interessos de demora derivats de l'endarreriment de pagaments imposats per sentències judicials fermes.

També s'han comptabilitzat un total de 18.078 m€ per despeses financeres derivades de la gestió bancària de pagaments mitjançant *confirming*, instrument financer que ha estat explicat en l'apartat a) anterior. Aquestes despeses es comptabilitzen adequadament al venciment, i estan formades per un import de 5.434 m€ d'interessos meritats l'exercici 2002 i vençuts el 2003, i un import de 12.644 m€ meritats i vençuts el 2003, mentre que de 3.592 m€ meritats el 2003 van vèncer el 2004 i per tant es comptabilitzaran en el 2004. El cost percentual d'aquesta despesa està dins l'interval del 3,6% al 2,2%, en línia amb l'evolució favorable dels tipus d'interès legals d'agost de 2002 a desembre de 2003 (vegeu apartats 5.2.5.2.a, i 5.2.5.4 a).

Tant els interessos de demora com les despeses financeres derivades de la gestió de pagaments i assumpció de deutes s'han d'enregistrar, d'acord amb la seva naturalesa, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2003 per 187 m€, en contra del principi de meritació. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 18 m€.

Així mateix, la Liquidació del pressupost d'aquest capítol tampoc no inclou la despesa pagada per l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) per les operacions de compravenda i constitució dels tres censos emfitèutics sobre l'Hospital comarcal Alt Penedès, el CAP Passeig de Sant Joan i el Parc Sanitari Pere Virgili, de 486 m€, 25 m€ i 1.886 m€, respectivament. Aquesta despesa es va efectuar amb càrrec al compte no pressupostari de *Creditors varis*.

5.2.5.3. Despeses financeres

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 3 *Despeses financeres* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va

ser de 59.444 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 2,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.O: Capítol 3. Despeses financeres

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. en 2002
300 Interessos del deute públic	24.880	19.095	32,1	19.095	100,0	-	20.763
310 Interessos operacions tresoreria	32.567	32.567	54,8	32.567	100,0	-	1.611
311 Interessos préstecs	9.746	7.765	13,1	7.765	100,0	-	35.419
313/349 Altres	45	17	0,0	17	100,0	-	12
Total	67.238	59.444	100,0	59.444	100,0	-	57.807

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost inicial per a despeses financeres va ser de 41.354 m€. Durant l'exercici s'ampliaren crèdits per 25.884 m€. El grau d'execució de les despeses va ser d'un 88,4% i el dels pagaments del 100%.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos del deute públic i préstecs a llarg termini presenten el detall següent:

Quadre 5.2.P: Obligacions reconegudes d'interessos del deute públic i de préstecs a llarg termini

	Clau operació	Import formalitzat	Interessos pagats
Interessos del deute públic:			
Societat rectora de la Borsa de Barcelona	2000/EDE/0011	260.000	8.248
Societat rectora de la Borsa de Barcelona	2001/EDE/0001	200.000	6.345
<i>Swaps</i> (Instruments de cobertura)			4.502
Total interessos deute públic		460.000	19.095
Interessos de préstecs a llarg:			
Banc de Crèdit Local	2000/PLE/0016	60.000	2.566
Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG	2002/PLE/0102	160.000	5.199
Total interessos préstecs a llarg		220.000	7.765

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

Els instruments de cobertura *swaps* corresponen a contractes de permuta de tipus d'interès sobre l'operació d'emissió de deute 2000/EDE/0011.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos d'operacions de tresoreria han estat de 32.567 m€, un 8,0% inferior a la despesa de l'any 2002, i presenten la següent composició:

Quadre 5.2.Q: Obligacions reconegudes d'interessos d'operacions de tresoreria

	2003	2002
Interessos d'operacions de tresoreria amb entitats financeres:		
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	6.617	10.101
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	9.970	14.158
Pagaments per compte de tercers	15.165	10.914
Altres	815	246
Total	32.567	35.419

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

Els tipus d'interès satisfets l'any 2003 fou entre un 2% i un 2,5% per operacions iniciades durant l'exercici i entre un 3% i un 4% per operacions iniciades en l'exercici anterior. Aquest tipus d'interès se situà dins els límits del tipus Euribor publicats en el Butlletí del Banc d'Espanya.

La despesa financera per pagaments per compte de tercers respon a la despesa dels contractes formalitzats amb entitats financeres, que permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats, de les despeses de farmàcia realitzades, i les despeses per prestacions ortoproteiques realitzades i pendents de reconèixer per manca de pressupost.

L'import d'aquesta despesa financera comptabilitzat adequadament al 2003, ha estat de 15.165 m€. Aquest import està format per la part de despesa per interessos meritats el 2002 amb venciment 2003 per 4.220 m€ i 10.945 m€ meritats i vençuts el 2003, però no inclou la part meritada el 2003 amb venciment 2004 per 4.688 m€, que s'haurà de comptabilitzar adequadament en el pressupost del 2004. Així doncs, durant l'exercici 2003, es van meritatar 15.633 m€ (vegeu apartats 5.2.5.2.a, 5.2.5.4.a, i 5.2.5.4.b).

Els tipus d'interès satisfets han estat dins l'interval del 3,5 al 3,0%, en línia amb l'evolució favorable dels tipus d'interès legal dels mesos de formalització dels contractes, que va des de setembre a desembre de 2002.

Així doncs, la despesa per operacions de finançament a curt termini total ha estat de 50.645 m€; per una banda 32.567 m€, registrats en el capítol 3 *Despeses financeres* i d'altra banda el cost financer del *confirming* comptabilitzat en el capítol 2 *Despeses de béns i serveis* per import de 18.078 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2.b).

5.2.5.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 3.253.110 m€, que representa el 58,0% del pressupost liquidat de des-

peses del SCS, i un increment d'un 9,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.R: Capítol 4. Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
Transferències a:							
40 A l'Administració de l'Estat/Generalitat	1.368	1.368	0,1	651	47,6	717	-
42 SCS i EGSS	1.775.484	1.750.636	53,8	1.750.636	100,0	0	1.629.128
44 Empreses públiques i altres ens públics	25.467	24.820	0,8	23.291	93,8	1.529	23.573
Subtotal Transferències articles 40, 42, i 44	1.802.319	1.776.824	54,6	1.774.578	99,9	2.246	1.652.701
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies ISFL	2.150	2.140	0,1	754	35,2	1.386	2.318
486 Indemnitzacions per desplaçaments	20.157	16.920	0,5	15.860	93,70	1.059	19.642
487 Rescabaments de despeses	1.092	865	0,0	730	84,4	135	984
488 Pròtesis i vehicles per a invàlids	26.493	29.649	0,9	27.899	94,1	1.750	19.681
489 Farmàcia (receptes)	1.424.418	1.424.418	43,8	1.424.394	100,0	24	1.272.307
489 Medicació estrangera	2.106	2.293	0,1	2.173	94,8	120	3.115
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.476.416	1.476.286	45,4	1.471.811	99,7	4.476	1.318.046
Total	3.278.735	3.253.110	100,0	3.246.389	99,8	6.721	2.970.747

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

a) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.424.418 m€. Aquestes obligacions s'incrementaren en un 12,0% respecte de l'exercici anterior. La medicació adquirida a l'estranger va ser de 2.293 m€.

El pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses de farmàcia per 391.473 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos d'octubre a desembre, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Alhora inclou 342.328 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002. Per tant, la despesa real de l'exercici 2003 fou de 1.473.564 m€.

Durant l'any 2003, el SCS ha fet ús de l'instrument financer del *confirming*, explicat en l'apartat 5.2.5.2, per un total de factures de 1.028.908 m€, durant períodes de temps diferents, i del quals el 31 de desembre restaven pendents de reemborsar al banc 462.056 m€ que consten comptabilitzats, en aquella data, en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni d'assumpció de deutes*. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 15.295 m€, comptabilitzada incorrectament en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* (vegeu apartat 5.2.11.2, i 5.2.5.2. b).

D'altra banda, durant el 2003 el SCS ha fet ús dels *pagaments per compte de tercers*, explicat en l'apartat 5.2.5.2. L'import que fins a 31 de desembre de 2003 s'havia finançat per compte de tercers, va ser de 128.380 m€, corresponent a la despesa de les factures de novembre de 2003. Aquest finançament el 2002 fou de 115.415 m€. Per tant, amb un augment del 2002 al 2003 de l'import finançat de 12.965 m€, és a dir, de l'11,2%. La repercussió en la despesa financera d'aquest finançament extern ha estat de 3.224 m€, tal com es detalla en l'apartat 5.2.5.3 *Despeses financeres*.

Quant a la medicació estrangera, la despesa es tramita un cop els usuaris presenten les sol·licituds de rescabament. A 31 de desembre de 2003 restava pendent de reconèixer la despesa meritada del mes de novembre i desembre per 255 m€.

b) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 29.649 m€, mentre que el 2002 va ser de 19.681 m€. Aquest increment és degut a que l'exercici 2003 comprèn la despesa de casi catorze mesos, mentre que en el 2002 és va enregistrar la despesa tan sols de vuit mesos.

No obstant això, el pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 8.022 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de juliol a desembre, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Alhora inclou 12.459 m€, de despeses dels mesos de juliol i desembre de l'any 2002. Per tant, la despesa real de l'exercici 2003 fou de 25.212 m€.

Durant el 2003 el SCS ha fet ús dels *pagaments per compte de tercers*, explicat en l'apartat 5.2.5.2. L'import que fins a 31 de desembre de 2003 s'havia finançat per compte de tercers va ser de 3.490 m€. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 96 m€ (vegeu apartat 5.2.5.3).

c) Indemnitzacions per desplaçaments

La despesa per indemnitzacions per desplaçaments respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema de taxis i ambulàncies per trasllats de pacients amb poca mobilitat als centres assistencials, un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments, de 2.905 m€, les quals corresponen a despeses de

2003. Tanmateix inclou 2.959 m€, de despeses de 2002. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 16.866 m€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema per assistència sanitària realitzada fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no inclou rescabaments de despesa per 20 m€, que corresponen a despeses de 2003. No obstant això, inclou 45 m€, de despeses de 2002. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 840 m€.

e) Transferències a l'Administració de l'Estat / a la Generalitat

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 1.368 m€, mentre que en l'exercici 2002 no va haver-hi despesa per aquest concepte. Aquestes transferències presenten el detall següent:

- L'Acord de Govern de 21 de gener de 2003 estableix un programa per a "millorar la informació i l'atenció al ciutadà per part del Govern", per un total de 14.376 m€, que ha de ser finançat amb aportacions dels pressupostos dels diferents departaments de la Generalitat i transferits a la secció pressupostària 32 *Promoció i difusió*. En concret, amb càrrec als pressupostos del Departament de Salut s'han transferit 1.592 m€, dels quals, el SCS va aportat 531 m€.

Per a fer front a aquesta despesa, el SCS va haver de realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 6710001 *Edificis i altres construccions* i amb augment del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*. Per tant, es va transferir crèdit destinat a despesa de capital per finançar despesa corrent.

- Amb data 7 de maig de 2003 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament d'Economia i Finances, el Departament de Salut, el SCS i la Fundació Salut Empresa i Economia, per a la realització d'un *Estudi en català que analitzi el sector sanitari de Catalunya i proposi polítiques de millora per aquest sector*, valorat en un import de 240 m€, dels quals el SCS va aportar 120 m€ i el Departament d'Economia i Finances la resta.

Aquest estudi va ser realitzat per l'empresa The Cluster Competitives Group, SA, pel qual va presentar quatre factures del mateix import de 60.101,21 €, de dates 5 d'abril, 8 d'abril, 11 de juny, i 15 de juliol de 2003. Cal fer notar, que les dues primeres factures són de data anterior a la signatura del conveni.

Per a fer front a aquesta despesa el SCS va haver de realitzar una transferència des del subconcepte 2210010 *Altres subministraments* al subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*. La formalització de la subvenció es va tramitar d'acord amb l'article 94.4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que possibilita de forma extraordinària la concessió de subvencions, quan quedi correctament justificada la impossibilitat de concurrència pública.

- L'Acord de Govern de data 8 d'octubre de 2003 va aprovar distribuir a parts iguals, en el pressupost de tots els departaments de la Generalitat, el cost per la contractació d'efectius d'emergència que, amb motiu dels incendis forestals del mes d'agost de 2003, va efectuar el Departament d'Interior, amb una despesa total de 4.730 m€.

Fruit d'aquest Acord, al Departament de Salut li va correspondre assumir una despesa de 364 m€. Tanmateix, els recursos a transferir al Departament d'Interior es van comptabilitzar amb càrrec als crèdits del pressupost del SCS, en lloc de fer-ho amb càrrec als del Departament de Salut, sense que en cap document consti que el SCS hagués d'assumir la despesa.

Per a fer front a aquesta despesa el SCS va realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 2210010 *Altres subministraments* i augment del crèdit del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*.

- Per a fer front a la despesa del personal que es va traspasar al Departament de Salut, per un total de 353 m€, el SCS va realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 130001 *Retribucions bàsiques* i increment del crèdit del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*.

f) Transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social

L'import d'aquest concepte, de 1.750.636 m€, correspon íntegrament a la transferència del SCS a l'ICS per a fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis (vegeu apartat 5.3.4.2).

g) Transferències a empreses i ens públics

L'import de les obligacions reconegudes per *Transferències a empreses i ens públics* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 24.820 m€, que representa un increment d'un 5,3% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior per aquest concepte.

Quadre 5.2.S: Article 44. Transferències a empreses i ens públics: variació de les obligacions reconegudes de 2003 respecte a 2002

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
<i>Empreses públiques:</i>				
Sistema d'Emergències Mèdiques SA	1.482	1.482	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	629	616	13	2,1
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.403	1.553	(150)	(9,7)
Parc Sanitari Pere Virgili	5.787	5.674	113	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.757	2.916	(159)	(5,5)
Total empreses públiques	15.835	16.018	(183)	(1,1)
<i>Altres ens públics:</i>				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	2.780	2.388	392	16,4
Consell General d'Aran	6.205	4.804	1.401	29,1
Altres	-	364	(364)	(100,0)
Total altres ens públics	8.985	7.556	1.429	18,9
Total	24.820	23.574	1.246	5,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

Les transferències a empreses públiques, excepte la que es refereix a l'ICF, corresponen a subvencions d'explotació concedides en virtut de l'article 9.4 de la Llei 30/2002 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per equilibrar els seus comptes de pèrdues i guanys.

L'aportació del SCS a l'ICF es produeix per l'Acord de Govern del dia 13 de desembre de 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el SCS a fer despeses, amb abast plurianual durant els exercicis pressupostaris de 2000 a 2009, ambdós inclosos, per un import total de 22.639 m€ per finançar el cost de l'execució de l'aval de 21.636 m€ concedit per l'ICF a l'Hospital General de Catalunya.

De l'aportació de l'exercici, de 2.757 m€, 2.264 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 493 m€, a interessos.

D'acord amb la naturalesa de despesa de capital, l'aportació destinada a cobrir l'amortització del principal s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7 *Transferències de capital*.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona es va concedir en virtut del Decret 74/1997, de 18 de març, per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona ciutat, per un import de 2.409 m€, i un import de 371 m€ per subvenció d'exploració.

La transferència al Consell General d'Aran es va concedir en virtut del Decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferències de competències de la Generalitat. L'increment del 29,1% respecte de l'exercici anterior correspon a l'adequació de la transferència d'acord amb la Comissió Mixta de Seguiment i a l'evolució de l'IPC.

5.2.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 73.949 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 42,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.T: Capítol 6. Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	64.998	61.714	83,5	55.776	90,4	5.938	41.800
672 Maquinària, inst. i utilatge	8.439	3.892	5,3	3.388	87,1	504	2.920
675 Equips informàtics	2.994	2.786	3,8	891	32,0	1.895	-
674 Mobiliari	11.147	5.557	7,5	4.318	77,7	1.239	3.346
673 Element de transport						-	3.690
Total	87.578	73.949	100,0	64.372	87,1	9.577	51.756

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost definitiu va ser de 87.578 m€, previsió que resultà executada en un 84,4%. Durant el primer trimestre de l'exercici següent s'incorporaren romanents corresponents a despeses en fase de disposició de l'exercici anterior per 11.528 m€. El nivell de pagaments fou d'un 87,1%, superior al 75,6% de l'exercici anterior.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 37.264 m€ que corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2003 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de 25 de juny de 2002 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA, dels quals, 26.692 m€ són finançats mitjançant una generació de crèdit.

- 3.487 m€ que corresponen a dues aportacions de l'any 2003 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), de 1.834 m€ i 1.653 m€, d'acord amb dos convenis de col·laboració entre el SCS i el Consorci Sanitari de Barcelona per tal que aquest executi les actuacions en infraestructura sanitària previstes en els esmentats convenis.
 - a) L'import de 1.834 m€ correspon a la part reconeguda en el pressupost de l'exercici de l'aportació addicional de 1.908 m€, aprovada per Acord de Govern l'11 de novembre de 2003, per tal d'adaptar les aportacions del SCS al CSB al cost de la construcció, durant el període de 1999 a 2002, de nous CAP i la reforma de CAP ja existents a la ciutat de Barcelona que, d'un cost inicialment previst de 12.753 m€ va suposar una despesa total de 14.661 m€. Per tant, l'execució d'aquestes obres va suposar un increment del seu cost d'un 14,4%.
 - b) L'import de 1.653 m€ correspon a l'aportació de l'exercici d'acord amb el conveni signat entre el SCS i el CSB per al finançament, durant el període de 2001 a 2020, del Pla d'inversions del trienni de 2000 a 2002. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex, en l'actiu del Balanç de situació del SCS, d'aquest béns s'haurà d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida amb un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

Per tant, la Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital* i que l'aportació per a cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 *Transferències corrents*.

- 1.292 m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), que corresponen a les quotes per als anys 2002 i 2003, per un conveni de col·laboració entre el Departament de Salut, el SCS i l'ICO, a l'objecte de realitzar diverses inversions valorades en 7.513 m€ en infraestructures a l'Hospital Duran i Reynals, amb un abast plurianual de l'any 2002 al 2021. També en aquest cas, el conveni preveu que les aportacions incorporin un 6% per al finançament de les despeses financeres.

De forma semblant al punt anterior, el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que el pacte onzè del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop recep-

cionades les obres, el reflex, en l'actiu del Balanç de situació del SCS, d'aquest béns s'haurà d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida amb un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

La Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*, cancel·lant la part corresponent del passiu a llarg termini, i que l'aportació per cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 *Transferències corrents*.

- 12.242 m€ que corresponen al cost dels deu censos emfitèutics per revessejats vigents en l'exercici 2003 (vegeu apartat 5.2.4.4).

Els censos emfitèutics per revessejats vigents a 31 de desembre del 2003 i les seves característiques es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.U: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2003

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Pensions pendents a 31.12.03	Període redempció	Obligac. reconegudes en 2003
BBVA	28/09/2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	88.073	09/2020	5.258
BBVA	26/09/2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	2.172	09/2021	121
Deixa Banco Local, SA	26/09/2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	44.510	09/2021	2.508
Deixa Banco Local, SA	26/09/2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	44.510	09/2021	2.508
BBVA	25/07/2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	2.079	11/2022	109
BBVA	25/07/2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	870	11/2022	46
Caja de Ahorros del Mediterráneo	19/12/2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	3.054	07/2023	163
BBVA	23/07/2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.431	4,56%	40.503	07/2023	862
BBVA	30/07/2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	2.153	07/2023	-
BBVA	27/11/2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	159.629	11/2023	667
Total			256.946	418.081		387.553		12.242

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel SCS.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre de 2003 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Del quadre anterior es desprèn que el SCS té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2023. La suma de les anualitats a satisfer per l'administració és de 387.553 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total, una part de 140.964 m€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 246.589 m€ (vegeu punt 5.2.13).

A continuació es mostra l'evolució dels tipus d'interès del Mercat de valors dels Bons i obligacions a quinze anys, que estan en línia amb l'interès que satisfà l'Administració per les operacions anteriors:

Any	2000	2001	2002	2003
Bons i obligacions a 15 anys %	5,69	5,33	5,18	4,47
Cost implícit del finançament (ponderat) %	6,09	5,55	5,17	4,84
Diferència: cost implícit de finançament – Bons i obligacions	0,40	0,22	(0,01)	0,37

Font: Butlletí estadístic del Banc d'Espanya i elaboració pròpia.

L'import de les pensions comptabilitzades al capítol 6 *Inversions reals* va ser de 12.242 m€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes pensions, de 7.821 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 4.421 m€, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 9 *Passius financers*.

Per altra part, el cens que grava el CAP Manresa-1, prové d'una subrogació del SCS sobre el cens que la Fundació Sociosanitària de Manresa, fundació privada, va constituir amb data 19 de desembre de 2002 sobre aquest edifici que estava en construcció. La subrogació, d'acord amb les clàusules del cens, es va fer efectiva al lliurament de l'edifici, amb acta de final d'obra i entrega de data 4 de desembre de 2003. El pagament de la primera quota anual per part del SCS va ser el 19 de desembre de 2003.

D'acord amb el caràcter de l'operació de subrogació de cens emfitèutic, i atès que, pel que fa a l'adquisició de l'edifici, no hi ha una entrada ni una sortida d'efectiu, aquesta operació s'hauria d'haver comptabilitzat directament a la comptabilitat patrimonial amb càrrec als comptes d'immobilitzat en contrapartida a un abonament en els comptes de passiu a llarg termini, per l'import del cens constituït de 2.049 m€.

La distribució de la inversió de l'exercici per àrees funcionals i per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, amb un 63,6%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.V: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. de l'assist. sanitària	Total	%
Alt Empordà	1.156	-	-	1.156	1,8
Alt Penedès	1	-	-	1	0,0
Anoia	75	-	-	75	0,1
Bages	471	-	-	471	0,7
Baix Camp	44	-	-	44	0,1
Baix Ebre	60	88	304	452	0,7
Baix Empordà	1	-	-	1	0,0
Baix Llobregat	3.715	93	-	3.808	6,0
Barcelonès	5.200	31.948	3.173	40.321	63,6
Berguedà	61	-	-	61	0,1
Cerdanya	63	-	-	63	0,1
Garrotxa	106	-	-	106	0,2
Gironès	161	442	33	636	1,0
Maresme	13	5.269	-	5.282	8,3
Montsià	6	-	-	6	0,0
Osona	32	-	-	32	0,1
Pallars Jussà	-	11	-	11	0,0
Pallars Sobirà	25	-	-	25	0,0
Pla d'Urgell	2	-	-	2	0,0
Ribera d'Ebre	-	2.513	-	2.513	4,0
Ripollès	127	-	-	127	0,2
Segrià	511	200	-	711	1,1
La Selva	214	2.508	-	2.722	4,3
Tarragonès	383	893	-	1.276	2,0
Vallès Occidental	2.259	-	24	2.283	3,6
Vallès Oriental	1.189	-	-	1.189	1,9
Total comarcalitzat	15.875	43.965	3.534	63.374	100,0
No comarcalitzat	5.613	4.958	-	10.575	14,3
Total	21.488	48.923	3.534	73.949	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 36.734 m€, que representa el 0,7% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 23,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.W: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	25.464	25.464	69,3	25.464	100,0	-	18.252
74 Ens públics	2.776	2.756	7,5	2.456	89,1	301	2.866
76 Corporacions locals	6.321	3.663	10,0	2.427	66,3	1.236	3.495
78 Famílies i ISFL	5.613	4.850	13,2	4.704	97,0	146	5.123
Total	40.174	36.734	100,0	35.051	95,4	1.682	29.736

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les obligacions reconegudes, de 36.734 m€, assoliren el 91,4% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 95,4%, similar a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 96,1%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferit a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital (vegeu apartat 5.3.4.3).

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes en l'exercici 2003, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 5.2.X: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS I ENTITATS GESTORES SEGURETAT SOCIAL:					
Despeses funcionament serveis sanitaris				25.464	25.464
Total SCS i entitats gestores seguretat social				25.464	25.464
A EMPRESES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS:					
Institut Municipal d'Assistència Sanitària		1.503			1.503
Consell General d'Aran			289		289
Consorci Sanitari de Mataró		665			665
Altres		300			300
Total empreses públiques i altres ens públics		2.468	288		2.757
CORPORACIONS LOCALS:					
Montbrió del Camp	40				
Bonastre	15				
Altafulla	60				
Cassà de la Selva	124				
Sant Hilari de Sacalm	213				
La Vall d'en Bas	88				
Llagostera	184				
Martorell	48				
Bellver de Cerdanya	194				
Vilada	44				
Salades	19				
Torelló	42				
Vacarisses	70				
Vallromanes	198				
Centres dependents de corporacions locals	2.323				
Total corporacions locals	3.663				3.663
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE I ENS PÚBLICS:					
Hospital de Palamós		2.404			2.404
Hospital de Sant Joan de Reus		1.635			1.635
Fundació Iris-Caixa		239			239
Subvenció a la Fundació Hospital de Puigcerdà	322				322
Altres		250			250
Total famílies i ISFL i ens públics	322	4.529			4.850
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.985	6.997	288	25.464	36.734

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

5.2.5.7. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 5.572 m€, que representa el 0,1 % del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement del 47,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.Y: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
83 Bestretes concedides al personal	128	102	1,8	102	100,0	-	124
87 Aportacions a compte de capital	6.026	5.470	98,2	4.507	82,4	963	10.575
Total	6.154	5.572	100,0	4.609	82,7	963	10.700

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost definitiu del capítol 8 va ser inferior en 5.994 m€ a l'aprovat inicialment, com a conseqüència de la transferència de crèdit al capítol 4 per finançar el nou model retributiu de l'ICS (vegeu apartats 5.2.2.1 c i 5.2.4.6).

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 90,5% i el nivell de pagament se situà en un 82,7%.

El detall de les aportacions a compte de capital, distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis en els quals participa el SCS (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.Z: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. assistència. sanitària	Total
EMPRESSES PÚBLIQUES:				
Gestió de serveis sanitaris	316			316
Gestió i prestació de serveis de salut	940			940
Institut d'Assistència Sanitària	604			604
Institut Català d'Oncologia		424		424
SEMSA. Ampliació de capital	391			390
Total aportacions a compte de capital	2.251	424		2.674
CONSORCIS:				
Consorti Hospitalari de Vic	210	240		451
Consorti Sanitari del Maresme	320	300		621
Consorti Sanitari de Terrassa	279			279
Parc Sanitari Pere Virgili	388			388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva		198		198
Consorti Sanitari Integral Barcelona	497			496
Consorti Sanitari Integral Sant Joan Despí i Cambra Hiperbàrica		363		363
Total aportacions a fons patrimonials	1.694	1.101		2.796
Total	3.945	1.525		5.470

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per el SCS.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura, i que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2003 del SCS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.2.AA: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
INGRESSOS				
9	5.2.4.4	Constitució del cens emfitèutic Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	
9	5.2.4.4	Constitució del cens emfitèutic CAP Passeig de Sant Joan de BCN	1.377	
9		Constitució del cens emfitèutic CAP Eixample de Lleida		1.292
9		Constitució del cens emfitèutic seu de la Regió sanitària Terres de l'Ebre		541
Total ajustos en pressupost de ingressos proposats per la Sindicatura			28.481	1.833
DESPESES				
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>		
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032	1.035
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707	1.160.385
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187	18
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473	342.328
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255	
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022	12.459
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905	2.959
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20	45
Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament			1.807.600	1.519.227
		<i>Despeses per constitució de censos emfitèutics:</i>		
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Hospital comarcal Alt Penedès	486	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD CAP Passeig de Sant Joan de BCN	25	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Parc Sanitari Pere Virgili	1.886	
6	5.2.4.4	Adquisició del Parc Sanitari Pere Virgili	26.618	
6	5.2.4.4	Adquisició del CAP Passeig de Sant Joan	1.352	
6		Adquisició del CAP Eixample de Lleida		1.292
6		Adquisició de la seu de la Regió sanitària Terres de l'Ebre		541
Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics			30.367	1.833
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			1.837.967	1.521.060

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 1.837.967 m€.

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2003 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.807.601 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i desplaçada al 2003 va ser de 1.519.227 m€. Per tant, es produeix un augment de la despesa desplaçada de 288.373 m€, equivalent a un 18,98%.

5.2.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General de la Generalitat, va ser d'11.410 m€, produït per un dèficit de 12.045 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 23.455 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.2.6 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 1.798.075 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i l'ajustat per la Sindicatura, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AB: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	5.354.294		5.354.294	
Obligacions reconegudes	5.491.558		7.301.555	
Liquidació d'operacions corrents		(137.264)		(1.947.261)
Operacions de capital				
Drets liquidats	235.902		235.902	
Obligacions reconegudes	110.683		138.653	
Liquidació d'operacions de capital		125.218		97.249
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(12.045)		(1.850.012)
Actius financers				
Drets liquidats	12.132		12.132	
Obligacions reconegudes	5.572		5.572	
Liquidació d'actius financers		6.560		6.560
Passius financers				
Drets liquidats	16.895		45.376	
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers		16.895		45.377
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		23.455		51.937
TOTAL DRETS LIQUIDATS	5.619.224		5.647.705	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	5.607.814		7.445.780	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		11.410		(1.798.075)

Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003			1.519.227
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003			(278.848)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix que el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2003 va ser negatiu en 1.798.075 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.519.227 m€, que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 va ser de 278.848 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el

condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.2.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses del SCS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AC: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	1.715.281	31,5	154.722	1.870.003	33,0	1.858.952	33,1	99,4	1.840.156	99,0
4122 Atenció especialitzada	1.847.422	33,9	(17.658)	1.829.764	32,3	1.823.335	32,5	99,6	1.818.983	99,8
411 Administració general	125.729	2,3	36.016	161.745	2,9	149.426	2,7	92,4	133.318	89,2
Serveis sanitaris	1.759.044	32,3	41.904	1.800.948	31,8	1.776.101	31,7	98,6	1.776.101	100,0
Total	5.447.476	100,0	214.984	5.662.460	100,0	5.607.814	100,0	99,0	5.568.557	99,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 33,1% correspon a atenció primària amb mitjans aliens.
- El 32,5% correspon a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 31,7% correspon als serveis sanitaris amb mitjans propis.

Els imports de les despeses de serveis sanitaris, que no inclouen cap codificació funcional, es corresponen amb els fons transferits a l'ICS. En l'apartat 5.3.6 es detalla la Liquidació per funcions de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 43,5% es dediquen a atenció primària i el 54,0% a atenció especialitzada.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AD: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Serveis sanitaris	Total	Estr. %
1 PERSONAL	-	-	20.627	-	20.627	0,4
Retribucions	-	-	16.576	-	16.576	0,3
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	4.052	-	4.052	0,1
2 BÉNS I SERVEIS	354.676	1.760.712	42.990	-	2.158.377	38,5
Concerts	354.676	1.760.712	-	-	2.115.387	37,7
Altres	-	-	42.990	-	42.990	0,8
3 DESPESES FINANCERES	-	-	59.444	-	59.444	1,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.474.855	5.178	22.440	1.750.636	3.253.110	58,0
Farmàcia (receptes)	1.424.418	-	-	-	1.424.418	25,4
Medicació estrangera	2.293	-	-	-	2.293	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	1.750.636	1.750.636	31,2
Pròtesis	29.649	-	-	-	29.649	0,5
Altres	18.494	5.178	22.440	-	46.112	0,8
Operacions corrents	1.829.531	1.765.890	145.501	1.750.636	5.491.558	97,9
6 INVERSIONS REALS	21.491	48.923	3.534	-	73.949	1,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.985	6.996	288	25.464	36.734	0,7
Operacions de capital	25.476	55.920	3.823	25.464	110.683	2,0
OPERACIONS NO FINANCERES	1.855.007	1.821.809	149.324	1.776.101	5.602.242	100,0
8 ACTIUS FINANCERS	3.945	1.525	102	-	5.572	0,1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	3.945	1.525	102	0	5.572	0,1
TOTAL	1.858.952	1.823.335	149.426	1.776.101	5.607.814	100,0
ESTRUCTURA FUNCIONAL	33,1	32,5	2,7	31,7	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors, que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 279.536 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AE: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 provinents d'exercicis anteriors al 2003

Article	1998	1999	2000	2001	2002	Pendent de cobrament a 31.12.2002	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament a 31.12.2003
Altres	-	-	-	106	33	139	25	-	114
46 Diputacions	62	101	-	2.510	28.043	30.716	7.858	62	22.797
45 Transferències serveis sanitaris	-	-	-	-	191.878	191.878	191.878	-	-
47 Conveni Farmaindústria	10.160	2.853	43.790	-	-	56.803	-	10.160	46.643
Total	10.222	2.954	43.790	2.616	219.954	279.536	199.762	10.222	69.554

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 69.554 m€, mentre que a final de 2002, l'import pendent de

cobrament va ser de 59.582 m€. Es produeix, així, un increment d'un 16,7% d'aquests valors pendents de cobrament.

Les anul·lacions dels valors a cobrar per prescripció corresponen a drets liquidats l'exercici 1998 a Farmaindústria, per 10.160 m€, i la Diputació de Lleida per traspàs de serveis sanitaris, per 62 m€. En el seu moment es van liquidar a partir d'estimacions, fet pel qual els drets estaven reconeguts incorrectament i ara es deixen prescriure. Els imports pendents de cobrament dels anys 1999 i 2000, per 2.853 m€ i 43.790 m€, respectivament, corresponen a drets incorrectament liquidats al mencionat deutor Farmaindústria, que prescriuran i s'anul·laran els pròxims exercicis 2004 i 2005.

Els deutes pendents de les Diputacions responen a la decisió, de la Diputació de Barcelona de no efectuar transferències a la Generalitat en matèria sanitària (vegeu apartat 5.2.4.2).

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 34.881 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AF: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003

	Pendent de pagament a 31.12.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	164	-	26	138
De l'exercici 2002	34.717	15	34.494	208
Total	34.881	15	34.520	346

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.10. Compte de tresoreria

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del SCS i de l'ICS del Compte de tresoreria, el del Romanent de tresoreria i de les Operacions de tresoreria de forma agregada. El motiu d'aquesta presentació, segons va informar la Subdirecció General de Comptabilitat, és la utilització del sistema informàtic GECAT, que obliga a presentar la tresoreria d'aquestes dues entitats conjuntament.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 5.214 m€. Les dades per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici pels diferents epígrafs que configuren el saldo de la Tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AG: Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003 (SCS–ICS agregat)

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		7.242.588	
Exercici corrent	7.042.812		
Exercicis tancats	199.777		
Operacions de la tresoreria		17.745.336	
SUMA DE COBRAMENTS			24.987.925
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		7.471.980	
Exercici corrent	7.307.108		
Exercicis tancats	164.872		
Operacions de la tresoreria		17.549.442	
SUMA DE PAGAMENTS			25.021.422
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(33.498)
SALDO A 1.1.2003			38.712
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2003			5.214

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 2002 i 2003, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.2.AH: Arqueig de caixa (SCS–ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació
Banc d'Espanya	5.092	2.913	2.179
Banca privada	78	35.046	(34.968)
Caixes d'estalvi	45	753	(708)
Total	5.215	38.712	(33.497)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.2.11. Operacions de la tresoreria

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

5.2.11.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i final de l'exercici i els moviment enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes extrapressupostaris de caràcter deutor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.A1: Operacions deutores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobra- ments	Paga- ments	Entrades	Sortides	
Pagaments duplicats o excessius	-	-	-	-	-	-
Deutors varis	-	90.000	90.000	-	-	-
Comissions d'entitats financeres	8	15	19	-	4	12
Dipòsits constituïts en altres entitats	-	-	37.962	-	37.962	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.390	267	39	228	-	1.162
Pagament avançats en tràmit de comptabilització	-	135.322	135.322	-	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	26.661	26.661	-	-	-
Total comptes deutors	15.400	252.265	290.004	228	37.966	53.138

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El saldo a 31 de desembre del compte *Dipòsits constituïts en altres entitats*, de 37.962 m€, correspon a una fiança de la companyia asseguradora Winterthur per a fer front a possibles contingències i incerteses per responsabilitat civil durant el període del canvi de companyia asseguradora. Aquesta fiança està dipositada en l'ICF. La seva contrapartida comptable extrapressupostària es reflecteix en el compte creditor *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur* (vegeu 5.2.11.2).

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades en els comptes creditors de l'ICASS. Des de l'any 2000 no s'ha produït cap moviment en aquest compte.

5.2.11.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AJ: Operacions creditores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Creditors diversos	5.005	6.597	3.611	2.986	-	7.990
Embargaments i retencions judicials	101	1.950	1.959	-	9	92
Retrocessions d'entitats financeres	1.287	1.358	1.159	199	-	1.486
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	-	37.962	-	37.962	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	32	29	15	14	-	46
Quota sindical	1	397	50	347	-	348
Ingressos pendents d'aplicació	11.092	12.536.704	12.535.465	1.239	-	12.331
Endeutament a curt termini	-	2.393.741	2.393.741	-	-	-
Operacions producte derivats de tipus d'interès	-	12.750	12.750	-	-	-
Creditors segons conveni assumptió deutes	299.109	1.425.551	1.207.855	217.696	-	516.805
Diferències per tipus de canvi	2	1	-	1	-	3
IVA suportat	(1)	-	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	-	6.973	1.074	5.899	-	5.899
Ingrés traspasat Generalitat provinents del deute	-	327.159	343.395	-	16.236	(16.236)
IRPF	51.262	434.374	446.091	-	11.717	39.545
Impostos sobre rendes de capital mobiliari	-	142	142	-	-	-
Drets passius	1	4	4	-	-	1
Creditors per IVA suportat	-	3.319	-	3.319	-	3.319
Impost sobre renda. arrendaments immobles. urbans	54	176	215	-	39	15
Quotes Seguretat Social	25.180	282.613	285.243	-	-	22.550
MUFACE (Fons General)	-	5	2	3	-	3
Fiances definitives en metàl·lic	67	18	33	-	15	52
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	-	1
Total comptes creditors	393.270	17.471.823	17.232.804	269.665	30.646	632.289
Aplicació dels comptes restringits	(11.059)	21.248	26.634	-	5.386	(16.445)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El saldo del compte *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur*, respon a la contrapartida de la fiança dipositada en l'ICF.

El saldo del compte *Ingressos pendents d'aplicació* a conseqüència del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans de comptabilitzar-los als corresponents conceptes pressupostaris. El saldo a 31 de desembre de 2003 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.

El saldo del compte *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* prové del fet que el SCS va signar amb diverses entitats financeres sengles contractes de *confirming* mitjançant els quals les entitats financeres fan efectives a la data del seu venciment l'import de les factures dels proveïdors del SCS. Aquest fet genera un crèdit contra el SCS. En el moment pactat, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la gestió dels pagaments i l'avançament de diners, anomenat indemnització. L'import pendent de reemborsar a les entitats financeres al tancament de l'exercici era de 516.805 m€, enfront dels 299.109 m€ al 2002 (vegeu apartat 5.2.5.2 i 5.2.5.4).

El saldo del compte *Ingressos traspasats a la Generalitat provinents del deute* respon a la situació transitòria creditora de la Generalitat respecte del SCS,

conseqüència de la unificació durant el darrer trimestre de l'exercici del Deute del SCS amb la Generalitat. El saldo es correspon amb l'import net entre disposicions i cancel·lacions produïdes durant aquell trimestre per part de l'Administració de la Generalitat per compte del SCS i representa un deute pendent de cobrament per al SCS.

Per altra banda, el saldo del compte *Creditors per IVA suportat* no es correspon amb l'enunciat del títol del compte. Els imports enregistrats corresponen als interessos meritats per les operacions d'endeutament gestionades per l'Administració de la Generalitat, enregistrades en el compte *Ingressos traspassats a la Generalitat provinents del deute*, que a final de l'exercici s'havien comptabilitzat pressupostàriament i que restaven en aquest compte pendents d'abonar a l'Administració de la Generalitat.

El saldo del compte IRPF correspon a retencions d'IRPF. Durant l'exercici 2003 s'han practicat retencions per 188.339 m€ i pagaments per 200.055 m€ corresponents a les nòmines del quart trimestre de 2002 i a les dels mesos gener a octubre de 2003. Resten pendents les retencions de les nòmines de novembre i desembre de 2003. Fins al 2002 es pagaven amb tres mesos de retard, però l'Agència Tributària exigeix el pagament al mes següent de la retenció, motiu pel qual l'exercici 2003 s'han pagat les retencions corresponents a tretze mensualitats, i s'ha demanat l'ajornament del pagament de les retencions de novembre fins a l'any 2004, en què tot es regularitza. El volum d'operacions inclou moviments per cobraments i pagaments anul·lats per rectificacions d'errors per 246.036 m€, motiu que explica que l'import dels moviments sigui tan elevat.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera de la Seguretat Social retinguda en les nòmines del període corresponent als mesos d'octubre a desembre de 2003.

En el compte *Aplicació dels comptes restringits* es registren els cobraments dels imports per prestació de serveis dels hospitals i altres serveis aplicats amb contrapartida al pressupost d'ingressos de l'exercici. El saldo deutor al 31 de desembre correspon als ingressos cobrats que ja s'han aplicat al pressupost d'ingressos, però que, en aquella data, estaven pendents de traspassar a la Tresoreria Adjunta.

5.2.12. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre de 2003, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 212.760 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exer-*

cici corrent es veuria modificat per les obligacions que a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.AK: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2003			1.807.601

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf de *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AL: Romanent de tresoreria a 31.12.2003 (SCS-ICS agregat)

	Segons Compte general	Ajustos proposats per la Sindicatura	Imports ajustats
Deutors pendents de cobrament:	538.154		538.154
Operacions pressupostàries exercici corrent	415.461		415.461
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	69.554		69.555
Operacions extrapressupostàries	53.138		53.138
Creditors pendents de pagament:	756.128	1.807.600	2.563.728
Operacions pressupostàries exercici corrent	139.754	1.807.600	1.947.354
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	529		530
Operacions extrapressupostàries	615.844		615.844
Líquid de la Tresoreria	5.214		5.214
Romanent de tresoreria a 31.12.2003	(212.760)		(2.020.360)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2003, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 212.760 m€. Tanmateix com a resultats de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 2.020.360 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de

desembre de 2003, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ens ha estat facilitat.

5.2.13. Compte del deute públic

L'endeutament financer del SCS, separant el formalitzat a llarg termini del formalitzat a curt termini, s'analitza en els dos apartats següents.

5.2.13.1. Endeutament a llarg termini

El saldo a inici i a final de l'exercici de les operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades pel SCS, així com la variació neta dels préstecs i valors negociables a llarg termini a 31 de desembre de 2003 respecte als de 31 de desembre de 2002 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AM: Variació neta dels préstecs a llarg termini a 31.12.2003 respecte a 31.12.2002

	Saldo a 31.12.003	Saldo a 31.12.2002	Variació neta
Préstecs	220.000	220.000	-
Valors negociables	460.000	460.000	-
Total	680.000	680.000	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Els imports del quadre anterior no inclouen les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2003, per 387.553 m€, dels deu censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts. Per tant, el total de deute a llarg termini és de 1.067.553 m€ (vegeu apartat 5.2.5.5).

La situació de l'emissió d'obligacions i dels préstecs constituïts pel SCS durant l'exercici fiscalitzat es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.AN: Situació de l'endeutament a llarg termini a 31.12.2003

Entitat	Data constitució	Data finalització	Import nominal	Any amortització	Pendent 31.12.2003
Societat Rectora Borsa de Valors	13.07.2000	13.07.2015	260.000	2015	260.000
Societat Rectora Borsa de Valors	13.07.2001	13.07.2016	200.000	2016	200.000
Banco de Crédito Local de España	26.07.2000	26.07.2015	60.000	2006	60.000
Bayerische Hypo-Und Vereinsbank	23.07.2002	23.07.2012	160.000	2012	160.000
Total			680.000		680.000

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

L'endeutament a llarg termini correspon en la seva integritat a operacions de refinançament del deute de curt a llarg termini dutes a terme en els exercicis 2000, 2001 i 2002. Aquestes operacions van suposar el trasllat del finançament de despeses corrents ja realitzades a exercicis futurs.

Atès que les operacions d'endeutament a curt termini, d'acord amb la Llei general pressupostària, s'han d'utilitzar per cobrir situacions transitòries de Tresoreria, la conversió d'aquestes en operacions d'endeutament a llarg termini provoca traslladar el finançament de despesa corrent, ja realitzada, als pressupostos dels anys futurs.

5.2.13.2. Endeutament a curt termini

El saldo viu a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2002 dels préstecs a curt termini, segons les dades proporcionades per la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, així com la variació neta experimentada durant l'exercici fiscalitzat es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AO: Variació neta dels préstecs a curt termini a 31.12.2003 respecte a 31.12.2002

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació neta
Comptes i Pòlisses de crèdit	298.500	128.000	170.500
Pagarés	90.783	244.388	(153.605)
Total	389.283	372.388	16.895

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003, i Informació proporcionada per la Subdirecció general de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat d'Economia, Finances i Planificació.

En el quadre anterior manca l'endeutament derivat dels contractes de *confirming* (vegeu apartat 5.2.11.2) que, a 31 de desembre de 2003 estava pendent de cancel·lar, de 516.805 m€. Així, el saldo pendent a 31 de desembre de 2003 per l'endeutament a curt termini del SCS era de 906.088 m€, superior en 234.591 m€ a la xifra pendent al tancament de l'exercici anterior.

5.2.14. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits pel SCS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AP: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	81.587	98.574	120.587	3.190	303.938
Capítol 4	3.364	3.391	2.333	2.264	11.352
Capítol 6	5.559	6.044	3.435	2.569	17.607
Capítol 7	8.070	7.170	10.176	11.704	37.120
Capítol 8	11.339	12.166	13.828	11.710	49.043
Subtotal	109.919	127.345	150.359	31.437	419.060
Capítol 6:					
Censos emfitèutics	20.901	20.901	20.901	20.901	83.604
Total	130.820	148.246	171.260	52.338	502.664

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Aquest quadre no contempla la part corresponent al SCS, de 3.066 m€, del conveni que la Generalitat de Catalunya té signat amb T-Systems per a la prestació de serveis informàtics fins al 2004. Tampoc no inclou la despesa per l'endeutament a llarg termini per l'emissió de deute, de 460.000 m€, ni la despesa per l'amortització dels préstecs de 220.000 m€, ni la despesa financera d'aquestes operacions per 235.167 m€.

El capítol 4 *Transferències corrents* del quadre anterior inclou la part de l'aval executat de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF, per 13.584 m€, i que, d'acord amb la seva naturalesa, s'hauria d'enregistrar en el capítol 7 *Transferències de capital*. Tanmateix, el capítol 4 *Transferències corrents* hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 1.461 m€ (vegeu apartat 5.2.5.4 g).

Pel que fa a la despesa pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6 *Inversions reals*. Tanmateix, la despesa financera, de 140.964 m€, generada pels censos s'haurà d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 246.589 m€ s'haurà de comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 5.2.5.5).

La despesa registrada en el capítol 6 *Inversions reals* pels convenis del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 42.277 m€, s'ha de registrar en els capítols 4 i 7 per 16.302 m€ i 25.945 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.5.5).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.2.AQ: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2004	2005	2006	2007	2008 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2023	%
Capítol 2	87.719	98.574	120.587	3.190	25.026	335.095	15,1
Capítol 3	35.218	34.780	34.061	33.316	238.756	376.131	16,9
Capítol 4	3.063	2.966	1.783	1.585	10.661	20.058	0,9
Capítol 6	3.040	3.525	933	390	0	7.888	0,4
Capítol 7	11.307	10.460	13.537	15.041	354.662	405.007	18,2
Capítol 8	11.339	12.166	13.828	11.710	104.418	153.461	6,9
Capítol 9	8.040	8.479	14.941	15.429	879.700	926.589	41,7
Total	159.309	170.602	199.392	80.452	1.613.014	2.224.229	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i dades facilitades pel SCS.

De les dades del quadre anterior es desprèn que el SCS té despesa compromesa per valor de 2.224.229 m€ a efectuar durant el període 2004 a 2023.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica del SCS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial del SCS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, ni del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.2.15.1. *Balanç de situació*

L'exercici 2003 ha estat el primer en què la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS. Segons ens ha manifestat l'interventor adjunt per a la Seguretat Social, aquests comptes anuals s'havien començat a realitzar en forma d'esborranys, per als exercicis 2001 i 2002.

Pel que fa al Balanç de situació, les dades que consten en els comptes de l'Immobilitzat no es corresponen amb els valors que hi haurien de constar. Així, la Intervenció ha manifestat que per a l'exercici 2004 han modificat de forma important les dades d'aquests comptes, reclassificant bona part dels imports al Compte de resultats.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
IMMOBILITZAT		2.603.460	2.622.640	(19.180)	(0,7)
I. Immobilitzat immaterial		804.004	806.970	(2.967)	(0,4)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.349.367	1.349.367	0	0,0
214	3. Drets de traspàs	0	0	0	
215	4. Aplicacions informàtiques	33.331	24.273	9.058	37,3
216	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	0	0	0	
218	7. Drets sobre inversions gestionades per a	(5.016)	0	(5.016)	
(281)	8. Amortitzacions	(573.678)	(566.670)	(7.009)	1,2
II. Immobilitat material		1.725.087	1.746.769	(21.683)	(1,2)
220,221	1. Terrenys i construccions	1.811.959	1.737.058	74.901	4,3
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.639	3.354	285	8,5
224,226	3. Utillatge i mobiliari	9.292	6.536	2.756	42,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	(85.879)	13.220	(99.100)	(749,6)
(282)	5. Amortitzacions	(13.925)	(13.399)	(526)	3,9
(292)	6. Provisions	0	0	0	
III. Inversions financeres permanents		74.370	68.900	5.470	7,9
250	1. Inversions financeres a llarg termini	74.370	68.900	5.470	7,9
254	2. Crèdits a llarg termini	0	0	0	
26	3. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295), (297)	4. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	453.043	453.399	(356)	(0,1)
C) ACTIU CIRCULANT		777.943	533.998	243.945	45,7
I. Existències		255	236	19	8,1
34	3. Existències en prod. mantenim. i serv. generals	0	0	0	
35	4. Altres existències	255	236	19	8,1
(39)	5. Provisió per depreciació existències	0	0	0	
II. Deutors		713.787	536.118	177.669	33,1
43	1. Deutors pressupostaris	457.275	279.539	177.736	63,6
44	2. Deutors no pressupostaris	256.345	256.258	87	0,0
470,471	3. Administracions públiques	1	1	0	0,0
555, 558	4. Altres deutors	166	320	(154)	(48,1)
III. Inversions financeres temporals		38.117	165	37.952	23.001,2
544	1. Crèdits a curt termini	155	165	(10)	(6,1)
565, 566	2. Fiances i dipòsits const. a curt termini	37.962	0	37.962	
(598)	3. Provisió per insolvències crèd. a curt termini	0	0	0	
57	IV. Tresoreria	25.783	(2.522)	28.305	(1.122,7)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		3.834.445	3.610.036	224.409	6,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

PASSIU		2003	2002	Variació	%
A) FONS PROPIS		(476.126)	7.791	(483.917)	(6.212,0)
	I. Patrimoni	355.722	211.299	144.422	68,4
100	1. Patrimoni	341.461	197.038	144.422	73,3
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	0	0	0	
103	3. Patrimoni rebut en cessió	14.261	14.261	0	0,0
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0	0	
	III. Resultats exercicis anteriors	(228.011)	0	(228.011)	
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	0	0	0	
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(228.011)	0	(228.011)	
129	IV. Resultats de l'exercici	(603.837)	(203.509)	(400.328)	196,7
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	0	0	0	
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	1.284.844	1.245.579	39.265	3,2
	I. Deutes a llarg termini	1.284.844	1.245.579	39.265	3,2
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.060.252	1.043.356	16.895	1,6
173,177	2. Altres deutes	224.592	202.223	22.369	11,1
18	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.025.728	2.356.666	669.062	28,4
	I. Deutes amb entitats de crèdit	1.116.996	922.252	194.744	21,1
520	1. Préstecs i altres deutes	1.099.552	881.856	217.696	24,7
526	2. Deutes per interessos	17.444	40.396	(22.952)	(56,8)
	II. Creditors	1.908.732	1.434.414	474.318	33,1
	1. Creditors pressupostaris	2.089.537	1.635.846	453.691	27,7
	a) De pressupost corrent	39.256	34.717	4.540	13,1
40000	a1) Personal	39.256	34.717	4.540	13,1
40001 a 40009	a2) Proveïdors	0	0	0	
40002 a 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
40003 a 40009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
40004 a 40009	a5) Proveïdors de serveis sanitaris	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	345	164	181	110,4
408	c) Per devolució d'ingressos	0	0	0	
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	2.049.935	1.600.966	448.969	28,0
41	2. Creditors no pressupostaris	(160.844)	(201.986)	41.142	(20,4)
475,476	3. Administracions públiques	1.768	2.965	(1.197)	(40,4)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	(21.745)	(2.429)	(19.316)	795,2
560,561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16	17	(1)	(5,9)
485,585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		3.834.445	3.610.036	224.409	6,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.15.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial del SCS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 603.837 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
1. APROVISIONAMENTS		2.526.496	2.163.521	362.974	16,8
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	2.512.221	2.149.541	362.680	16,9
607	e) Altres despeses externes	10.459	10.067	392	3,9
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	3.816	3.913	(97)	(2,5)
2. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT		93.820	230.275	(136.454)	(59,3)
a) Despeses de personal		20.989	20.471	518	2,5
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	16.576	16.182	394	2,4
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.413	4.289	124	2,9
645	b) Prestacions socials	0	0	0	
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	7.535	124.583	(117.049)	(94,0)
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	7.535	124.583	(117.049)	(94,0)
692, 792	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
d) Variació de provisions de tràfic		0	0	0	
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	0	0	0	
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	0	0	0	
e) Altres despeses de gestió		10.742	12.983	(2.241)	(17,3)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	10.698	12.914	(2.216)	(17,2)
63	e2) <i>Tributs</i>	44	69	(25)	(36,2)
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
f) Despeses financeres i assimilables		54.555	72.237	(17.682)	(24,5)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	54.555	72.237	(17.682)	(24,5)
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
69, (79)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
3. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		3.341.895	3.048.554	293.342	9,6
650	a) Transferències corrents	1.776.452	1.652.337	124.115	7,5
651	b) Subvencions corrents	2.512	2.681	(170)	(6,3)
655	c) Transferències de capital	28.220	21.118	7.103	33,6
656	d) Subvencions de capital	8.513	8.618	(105)	(1,2)
	Prestacions socials	1.526.198	1.363.799	162.398	11,9
4. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		10.222	127	10.095	7.948,8
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	0	0	
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	0	
678	c) Despeses extraordinàries	0	0	0	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.222	127	10.095	7.948,8
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		5.972.434	5.442.477	529.957	9,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

	2003	2002	Variació	%
B) INGRESSOS				
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	0	0	0	
74 2. TAXES I PREUS PÚBLICS	306	229	77	33,6
3. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	11.228	184.476	(173.248)	(93,9)
773 a) Reintegraments	271	111	161	146,4
78 b) Treballs realitzats a l'entitat	9.058	181.928	(172.870)	(95,0)
c) Altres ingressos de gestió	824	189		
775, 776, 777 c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	824	189	635	336,0
790 c2) Excés de provisions de riscos	0	0	0	
760 d) Ingressos de participacions capital	0	451	(451)	(100,0)
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.075	1.798		
765, 769 f1) Altres interessos	1.075	1.798	(723)	(40,2)
766 f2) Beneficis per inversions financeres	0	0	0	
768 f3) Diferències positives de canvi	0	0	0	
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.357.032	5.054.263	302.768	6,0
750 a) Transferències corrents	5.351.819	5.024.512	327.307	6,5
751 b) Subvencions corrents	0	0	0	
755 c) Transferències de capital	5.213	29.751	(24.538)	(82,5)
5. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	32	0	32	
770, 771 a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	0	0	0	
772 b) Subvencions capital traspasades a resultats	0	0	0	
774 c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778 d) Ingressos extraordinaris	0	0	0	
779 e) Ingressos i beneficis altres exercicis	32	0	32	
DESESTALVI	603.837	203.509	400.328	196,7
TOTAL GENERAL	5.972.434	5.442.477	529.957	9,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)

5.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2003 va ser de 1.801.543 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2003 i el pressupost definitiu de l'exercici 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 100.238 m€, es produeix en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 5,9%, resultat d'un augment d'un 6,4% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 23,1%, tal com es desprèn de les dades del quadre següent:

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte del pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.259.571	1.185.602	73.969	6,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	515.977	479.920	36.057	7,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	851	3.409	(2.559)	(75,0)
Operacions corrents	1.776.399	1.668.931	107.468	6,4
6 INVERSIONS REALS	24.004	31.114	(7.110)	(22,9)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36	156	(120)	(76,9)
Operacions de capital	24.040	31.271	(7.230)	(23,1)
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	1.700.202	100.238	5,9
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.103	1.103	-	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	1.103	-	-
TOTAL	1.801.543	1.701.305	100.238	5,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2003 van ser de 1.864.462 m€, superiors en 62.920 m€ a les dotacions inicials, import equivalent al 3,5% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 11.747 m€, a ampliacions de crèdit per 7.083 m€, i a altres modificacions de crèdits per 44.089 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 62.920 m€, és superior a l'import de les modificacions de l'exercici 2002, de 29.435 m€, que equival a un increment de l'1,8% de les dotacions inicials dels crèdits de l'exercici 2002.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2003, de 1.864.462 m€, va ser un 9,6% superior respecte del pressupost definitiu de 2002, que va ser de 1.701.305 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	28.525		28.525	
Venda de béns	206		206	
Prestació de serveis	26.485		26.485	
Tributs parafiscals	491		491	
Reintegraments	426		426	
Altres ingressos	917		917	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.747.874		1.747.874	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	12.871		12.871	
De la Generalitat de Catalunya	1.735.003		1.735.003	
Operacions corrents	1.776.399		1.776.399	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	24.040		24.040	
De la Generalitat de Catalunya	24.040		24.040	
Operacions de capital	24.040		24.040	
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439		1.800.439	
8 ACTIUS FINANCERS	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
OPERACIONS FINANCERES	1.103		1.103	
TOTAL	1.801.543		1.801.543	

	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.259.571		1.746	41.904	98.042	(98.928)	1.302.335	3,4
Alts càrrecs								
Funcionaris	808.362			40.870	78.107	(3.831)	923.508	14,2
Personal laboral	109.587			1.034	18.874	(5.734)	123.761	12,9
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	110.230				464	(88.855)	21.839	(80,2)
Assegurances i prestacions socials	231.392		1.746		597	(508)	233.227	0,8
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	515.977	32	5.337	1.525	11.285	(11.782)	522.374	1,2
Lloguers	16.328			4	305	(7.533)	9.104	(44,2)
Conservació i reparació	28.758					(2.088)	26.671	(7,3)
Material, subministraments i altres	427.181	32	5.337	1.493	8.516	(1.973)	440.586	3,1
Indemnitzacions per raó de servei	1.788				363	(189)	1.962	9,8
Assist. sanitària amb mitjans aliens	41.922			27	2.102		44.051	5,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	851				1.383		2.234	162,6
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat					1.383		1.383	-
A corporacions locals	847						847	-
A famílies i ISFL	4						4	-
Operacions corrents	1.776.399	32	7.083	43.429	110.710	(110.710)	1.826.943	2,8
6 INVERSIONS REALS	24.004	11.715		661			36.380	51,6
Inversions en immobilitzat material	24.004	11.715		661			36.380	51,6
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36						36	-
A famílies e institucions SFL	36						36	-
Operacions de capital	24.040	11.715		661			36.416	51,5
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	11.747	7.083	44.089	110.710	(110.710)	1.863.359	3,5
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.103						1.103	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	1.103						1.103	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103						1.103	0,0
TOTAL	1.801.543	11.747	7.083	44.089	110.710	(110.710)	1.864.462	3,5
Percentatge respecte als crèdits inicials	100,0	0,7	0,4	2,4	6,1	(6,1)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats

per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'han de realitzar d'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.3.2.1. Modificacions de crèdit segons classificació econòmica

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les operacions no financeres, en concret, les operacions corrents en 50.544 m€ i les operacions de capital en 12.376 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 110.710 m€, i han afectat únicament les operacions no financeres i, en concret, les operacions corrents.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2003 van ser de 1.826.943 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 50.544 m€, equivalent al 2,8%, de les quals, les més importants han afectat els crèdits per *Remuneracions del personal* i els de despeses en *Jurídics i contenciosos*, tal com s'explica en l'apartat 5.3.2.2 següent.

D'altra banda, s'han produït augments i minoracions per transferències de crèdit per import de 110.710 m€, que representen el 6,2% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1 *Remuneracions de personal*, conseqüència de la implantació del nou model retributiu del personal de l'ICS. També han afectat articles del capítol 2 *Compra de béns corrents i de serveis*, mitjançant augments en els crèdits de *Productes farmacèutics i Material sanitari*, i minoracions en els crèdits de *Lloguers i Conservació i reparació*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2003 va ser de 36.416 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 12.376 m€, equivalent al 51,5% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat a les *Inversions en immobilitzat material* i és resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 11.715 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives per 661 m€ (vegeu apartat 5.3.2.2).

5.3.2.2. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per a modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 11.747 m€, s'han tramitat sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'anàlisi de les incorporacions de romanents de crèdit per aplicacions pressupostàries és desprèn que tres d'aquestes incorporacions corresponien a aplicacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2002 sense romanent de crèdit, fet pel qual, i atès que al tancament de l'exercici anterior aquestes aplicacions no disposaven de crèdit disponible, aquestes modificacions no s'haurien d'haver tramitat. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquest fet són els següents:

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general	Total
2260007 Formació i promoció, comunicació i altres			32	32
6710002 Inversions en edificis i altres construccions	608		163	771
6740002 Inversions en mobiliari i estris			14	14
Total	608		209	817

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'altra banda, en altres conceptes pressupostaris els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior són superiors als romanents existents en aquells conceptes al tancament de l'exercici 2002. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquest fet són els següents:

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general	Total
6710002 Inversions en edificis i altres construccions		877		877
6720002 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge		1.066	154	1.220
6740001 Inversions en mobiliari i estris		97		97
6750002 Inversions en equips de processament de dades	204			204
Total	204	2.040	154	2.398

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest dos fets contravenen l'article 37 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, atès que la incorporació de romanents de crèdit tan sols pot afectar la part dels crèdits autoritzats que, a final de l'exercici anterior, no estiguessin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes.

b) Ampliacions de crèdit

L'import de les ampliacions de crèdit ha estat de 7.083 m€ i representa el 0,7% del pressupost inicial. D'aquest import, 1.746 m€ corresponen a la modificació de crèdit per a fer front a les quotes patronals per Seguretat Social, conseqüència de l'increment en les *Remuneracions de personal* per la implantació del nou model retributiu de l'ICS. La resta, de 5.337 m€, va ampliar el crèdit del concepte pressupostari *Jurídics i contenciosos* del capítol 2 per tal de fer front a despeses derivades del compliment de sentències judicials fermes. Aquests crèdits estan considerats ampliables en la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

Aquestes ampliacions de crèdit s'han tramitat sense la materialització en el pressupost d'ingressos dels recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003:

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 44.089 m€ i representen un 2,4 % respecte del pressupost inicial.

Dues generacions de crèdit van incrementar les dotacions dels crèdits per a *Retribucions de personal* per respondre a l'increment retributiu addicional del 2% per la diferència de l'IPC de l'any 2002 respecte de l'increment general previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, i de la implantació del nou model retributiu de l'ICS segons Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat.

Els majors ingressos per finançar aquesta generació de crèdit havien de procedir del SCS, però aquest millor finançament no s'ha materialitzat en el pressupost d'ingressos de l'ICS. En aquest sentit, el SCS, per atendre aquesta generació de crèdit, havia de rebre dues generacions de crèdit del Departament de Salut per 20.160 m€ i 3.052 m€, que tampoc es van materialitzar (vegeu apartat 5.2.2.2 punt c).

Els informes de la Intervenció Delegada són favorables però condicionats a l'efectivitat de l'ingrés. En aquest cas, el fet d'atendre el pagament de les retribucions de personal abans de materialitzar-se l'ingrés incompleix l'article 6.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 110.710 m€, equivalents al 6,1% del pressupost inicial.

De l'Estat de modificacions de crèdit presentat en el Compte general és desprèn que en catorze aplicacions pressupostàries dels capítols 1 i 2 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en el sentit de no disminuir crèdits prèviament incrementats amb altres modificacions, ni augmentar crèdits prèviament disminuïts.

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntics de 1.839.049 m€, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS DE INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	28.525	1,6	30.401	1,7	106,6	25.527	84,0	4.873
4 Transferències corrents	1.747.874	97,0	1.781.904	96,9	101,9	1.759.037	98,7	22.867
5 Ingressos patrimonials	-	-	11	0,0	-	11	100,0	-
Operacions corrents	1.776.399	98,6	1.812.316	98,5	102,0	1.784.575	98,5	27.741
7 Transferències de capital	24.040	1,3	25.464	1,4	105,9	25.464	100,0	-
Operacions de capital	24.040	1,3	25.464	1,4	105,9	25.464	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	99,9	1.837.780	99,9	102,1	1.810.039	98,5	27.741
8 Actius financers	1.103	0,1	1.269	0,1	115,0	1.269	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	1.269	0,1	115,0	1.269	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	1.801.543	100,0	1.839.049	100,0	102,1	1.811.308	98,5	27.741
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.302.335	69,9	1.296.339	70,5	99,5	1.296.338	100,0	-
2 Despeses de béns corrents i de serveis	522.374	28,0	514.268	28,0	98,4	426.168	82,9	88.101
4 Transferències corrents	2.234	0,1	1.709	0,1	76,5	1.709	100,0	-
Operacions corrents	1.826.943	98,0	1.812.316	98,5	99,2	1.724.215	95,1	88.101
6 Inversions reals	36.380	2,0	25.748	1,4	70,8	13.407	52,1	12.341
7 Transferències de capital	36	0,0	36	0,0	100,0	-	0,0	36
Operacions de capital	36.416	2,0	25.784	1,4	70,8	13.407	52,0	12.377
OPERACIONS NO FINANCERES	1.863.359	99,9	1.838.100	99,9	98,6	1.737.621	94,5	100.479
8 Variació d'actius financers	1.103	0,1	949	0,1	86,0	930	98,0	20
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	949	0,1	86,0	930	98,0	20
TOTAL DESPESES	1.864.462	100,0	1.839.049	100,0	98,6	1.738.551	94,5	100.498
INGRESSOS - DESPESES	(62.920)		0			-		-

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 102,1%, mentre que l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat del 98,5%, similars als de l'exercici 2002, que van ser de 100,6% i 100,0%, respectivament.

Pel que fa a l'execució del pressupost, tant els ingressos com les despeses de les *Operacions no financeres* representen el 99,9% del pressupost total executat, i el 0,1% restant correspon a les *Operacions financeres*.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2002 va ser de 157.370 m€; és a dir un 9,4% superior. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat i de les empreses públiques (vegeu apartat 5.3.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per *Operacions no financeres* de l'exercici 2003, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 1.838.100 m€, superior en 156.570 m€, equivalent a un 9,3% respecte a l'import de l'any anterior, que va ser 1.681.530 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 98,6%, i l'índex de pagament ha estat del 94,5% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per la part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 98,6 i l'índex de pagament també del 94,5%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 70,5% del total de la liquidació pressupostària de l'ICS.

5.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICS en l'exercici 2003 han estat de 1.839.049 m€, dels quals 1.776.271 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 96,6% del total de drets liquidats i el 98,6% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 1.801.543 m€.

Aquests recursos procedents del SCS queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 1.750.807 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 25.464 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICS.

5.3.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 30.401 m€, que representa l'1,7% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 3,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.D: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats al 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
30 Venda de béns	206	22	0,1	21	95,5	0	79
31 Prestació de serveis	26.485	28.033	92,2	23.339	83,3	4.694	26.358
34 Tributs parafiscals	491	418	1,4	418	100,0	-	417
38 Reintegraments	426	273	0,9	273	100,0	-	1.136
39 Altres ingressos	917	1.655	5,4	1.476	89,2	179	1.473
Total	28.525	30.401	100,0	25.527	84,0	4.873	29.463

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 28.033 m€, i es componen de 18.643 m€ corresponents a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social i 9.390 m€ per prestació d'altres serveis. El quadre següent presenta el detall d'aquests ingressos per centre gestor:

Quadre 5.3.E: Ingressos per prestació de serveis

	Prestació de serveis d'assistència sanitària	A entitats asseguradores d'accidents de trànsit	A entitats asseguradores d'accidents de treball	A particulars	Prestació d'altres serveis	Total general
Atenció primària	209	12	12	61	3.192	3.486
Serveis centrals	17	-	-	-	-	17
H. Universitari de Bellvitge	2.627	-	-	-	188	2.815
H. Universitari Vall d'Hebron	-	3.603	2.030	1.595	173	7.401
H. Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	-	2.813	428	245	244	3.730
H. de Tarragona Joan XXIII	-	956	294	487	122	1.859
H. de Tortosa Verge de la Cinta	282	212	74	56	43	667
H. de Girona Dr. Josep Trueta	-	1.262	183	516	5.405	7.366
H. de Viladecans	-	136	15	8	-	159
H. Universitari Germans Trias i Pujol	208	-	283	19	23	533
Total	3.343	8.994	3.319	2.987	9.390	28.033

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats en el Compte general.

L'import dels ingressos per prestació de serveis de l'Hospital Universitari de Bellvitge, de 2.627 de m€, recull la totalitat dels ingressos per aquest concepte sense distingir el tipus de tercer responsable del pagament de la prestació.

La *Prestació d'altres serveis* inclou els ingressos per productes intermedis i els ingressos per convenis de col·laboració amb equips d'atenció primària, amb centres hospitalaris, mútues i altres. En el cas de l'Hospital de Girona Dr. Josep Trueta, s'han inclòs els ingressos per prestació de productes intermedis d'exercicis anteriors per un import de 1.838 m€. D'altra banda, resta pendent de cobrament d'aquest hospital i per aquest concepte un import de 4.472 m€.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del seu cobrament es realitza directament pel centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè realitzin el seu seguiment. No obstant això, en alguns casos n'esdevé impossible el cobrament, fet que comporta l'anul·lació de la factura emesa.

Per a l'anul·lació de les factures, donada la manca d'una normativa clara que determini el responsable de pagament de la prestació, així com el fet de no emprar el procediment de constrenyiment, fa que els hospitals segueixin sistemes diferents:

Hospital Universitari Vall d'Hebron	Es realitza el seguiment de la factura i un cop vist que es tracta d'un incobrable s'anul·la la factura. Generalment corresponen a assistències prestades en exercicis anteriors.
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	Els expedients d'anul·lació recullen un informe de la Intervenció Delegada, i una resolució del director gerent.
Hospital de Tarragona Joan XXIII	Els expedients d'anul·lació recullen l'autorització de la Intervenció Delegada, i del director gerent.
Hospital Universitari de Bellvitge	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital de Viladecans	No es tramiten expedients d'anul·lació.

5.3.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.781.904 m€, que representa el 96,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 8,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	-	108	0,0	108	100,0	-	115
42 De la Seguretat Social	-	1.300	0,1	1.300	100,0	-	1.292
44 D'empreses públiques i altres ens públics	12.871	29.689	1,7	6.821	23,0	22.867	1.861
45 De la Generalitat de Catalunya	1.735.003	1.750.807	98,3	1.750.807	100,0	-	1.629.389
Total	1.747.874	1.781.904	100,0	1.759.037	98,7	22.867	1.632.657

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import dels ingressos comptabilitzats en l'article 42 *Transferències corrents procedents de la Seguretat Social*, 1.300 m€, corresponen a ingressos de l'exercici 2003 de l'Institut Social de la Marina, per assistència sanitària a treballadors del mar. Els imports comptabilitzats es van cobrar en la seva totalitat a 31 de desembre 2003.

Els ingressos de l'article 44 *Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics* corresponen a convenis entre l'ICS i les empreses públiques Institut Català d'Oncologia (ICO), Serveis d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) i Centre de Transfusions i Banc de Teixits (CTBT). Del total de 29.689 m€ d'aquestes transferències, un import de 6.282 m€ prové de l'exercici 2002, i 23.407 m€ correspon a l'exercici 2003. Els ingressos segons l'empresa pública de què provenen i el centre gestor de l'ICS que les rep, es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.3.G: Destinació de les transferències corrents

Exercici	Drets liquidats	Serveis centrals	Hospital Universitari de Bellvitge	Hospital Universitari Vall d'Hebron	Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	Total general
2002	Conveni de col·laboració amb l'ICO	1.647					1.647
2002	Conveni amb SEMSA	4.635					4.635
	<i>DE L'ANY 2002</i>	<i>6.282</i>					<i>6.282</i>
2003	Conveni de col·laboració amb l'ICO	6.438	2.016		5.400	5.700	19.554
2003	Conveni de col·laboració amb l'IDI	486		179		46	711
2003	Convenis amb ens públics	696		161			857
2003	Conveni amb SEMSA	1.947					1.947
2003	Conveni amb CTBT			263		75	338
	<i>DE L'ANY 2003</i>	<i>9.567</i>	<i>2.016</i>	<i>603</i>	<i>5.400</i>	<i>5.821</i>	<i>23.407</i>
	TOTAL	15.849	2.016	603	5.400	5.821	29.689
	Cobraments:	2.069	2.016	603	2.013	121	6.082

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El nivell de cobrament d'aquests ingressos ha estat només del 23%. De l'import liquidat de 29.689 m€ tan sol s'han cobrat 6.082 m€.

Pel que fa a l'article 45 *Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya*, la totalitat de l'import liquidat, de 1.750.807 m€, correspon a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 95,2% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2003. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 5.3.H: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	787.903	45,0
Centre corporatiu	27.087	1,5
Atenció especialitzada	538	0,0
Hospital Universitari de Bellvitge	183.704	10,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	368.214	21,0
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	76.157	4,3
Hospital de Tarragona Joan XXIII	62.637	3,6
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	37.690	2,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	63.592	3,6
Hospital de Viladecans	22.237	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	121.048	6,9
Total	1.750.807	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2003.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 45,0%, l'atenció especialitzada el 53,5%, i l'1,5% restant el Centre Corporatiu (serveis centrals de l'ICS).

5.3.4.3. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 25.464 m€, que representa el 1,4% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 39,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.I: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
75 De la Generalitat de Catalunya	24.040	25.464	100,0	25.464	100,0	-	18.252
Total	24.040	25.464	100,0	25.464	100,0	-	18.252

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

D'aquestes transferències de capital, el 28,5% es destina a l'atenció primària, el 63,8% a l'atenció hospitalària, i el 7,7% als Serveis centrals, tal com es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.3.J: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	7.260	28,5
Serveis centrals	1.959	7,7
Hospital Universitari de Bellvitge	3.437	13,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.455	17,5
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.624	6,4
Hospital de Tarragona Joan XXIII	1.115	4,4
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	736	2,9
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	1.345	5,3
Hospital de Viladecans	626	2,5
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.907	11,4
Total	25.464	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2003.

5.3.4.4. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.269 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 41,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.K: Capítol 8. Variació dels actius financers

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. % cobrats en 2003	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	1.269	100,0	1.269	100,0	-	2.162
Total	1.103	1.269	100,0	1.269	100,0	-	2.162

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per variació d'actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal de l'ICS.

5.3.5. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003 de l'ICS va ser de 1.839.049 m€, de les quals 1.838.100 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen el 99,9% del total del pressupost executat. Aquest índex també va ser del 99,9% l'exercici anterior.

Tal com es desprèn del quadre 5.3.C, el nivell d'execució va ser d'un 98,6%, similar a l'exercici anterior, que va ser de 98,9%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,2%, en tant que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 70,8%.

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 1.296.339 m€ (70,5%), i les despeses de béns corrents i serveis, per 514.268 m€ (28,0%).

La despesa en operacions de capital va ser de 25.784 m€, és a dir un 1,4% del total de la despesa, mostrant per tant una escassa inversió.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 94,5%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 92,3%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 95,1%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 52,0%.

Les obligacions reconegudes, d'acord amb la classificació econòmica a nivell de capítols, dels dos darrers anys es presenten, a efectes comparatius, en el quadre següent:

Quadre 5.3.L: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.296.339	70,5	1.182.081	70,3	114.258	9,7
Retribucions	1.063.761	57,8	965.213	57,4	98.548	10,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	232.578	12,6	216.867	12,9	15.710	7,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	514.268	28,0	476.670	28,3	37.598	7,9
Concerts	43.390	2,4	41.672	2,5	1.718	4,1
Altres	470.878	25,6	434.998	25,9	35.880	8,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.709	0,1	3.407	0,2	(1.698)	(49,8)
Operacions corrents	1.812.316	98,5	1.662.158	98,8	150.158	9,0
6 INVERSIONS REALS	25.748	1,4	19.336	1,1	6.412	33,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36	0,0	36	0,0	0	0,0
Operacions de capital	25.784	1,4	19.372	1,2	6.412	33,1
OPERACIONS NO FINANCERES	1.838.100	99,9	1.681.530	99,9	156.570	9,3
8 ACTIUS FINANCERS	949	0,1	1.042	0,1	(93)	(8,9)
OPERACIONS FINANCERES	949	0,1	1.042	0,1	(93)	(8,9)
TOTAL	1.839.049	100,0	1.682.572	100,0	156.477	9,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.296.339 m€, que representa el 70,5% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 9,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.M: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
12 Retribucions funcionaris	923.508	919.329	70,9	919.329	100,0	-	762.122
13 Retribucions laborals	123.761	122.940	9,5	122.940	100,0	-	104.770
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	21.839	21.492	1,7	21.492	100,0	-	98.321
Total retribucions	1.069.109	1.063.761	82,1	1.063.761	100,0	-	965.213
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	226.337	225.785	17,4	225.784	100,0	-	210.482
16 Despeses socials	6.890	6.793	0,5	6.793	100,0	-	6.386
Total	1.302.335	1.296.339	100,0	1.296.338	100,0	-	1.182.081

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,5% i el nivell de pagament del 100%.

D'acord amb l'estructura funcional de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,2% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 46,2% i l'Administració i serveis generals l'1,7%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.N: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	485.038	421.230	13.062	919.329	70,9
Laborals	65.636	53.212	4.092	122.940	9,5
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	4.728	16.307	457	21.492	1,7
Assegurances i prestacions socials	120.677	107.877	4.023	232.578	17,9
Total	676.079	598.626	21.635	1.296.339	100,0
% Estructura funcional	52,2	46,2	1,7	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La plantilla del personal de l'ICS a 31 de desembre de 2003 era de 33.526 llocs de treball, dels quals 32.846, és a dir el 98,0% corresponen a personal estatutari i es regeix per la Llei 55/2003 de 16 de desembre, aplicable al personal estatutari que exerceix la seva funció als centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat. A continuació es mostra la situació comparativa dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2003:

Quadre 5.3.O: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	33.619	32.666	32.846	180
Llocs de funcionaris	1.134	425	393	(32)
Llocs de personal laboral		109	106	(3)
Llocs de comandaments		101	96	(5)
Llocs singulars		73	77	(5)
Directors		6	8	2
Total	34.753	33.380	33.526	142

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2003.

L'augment de les retribucions salarials respecte a les dades de l'exercici anterior, d'un 10,2%, prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003, de l'increment addicional del 2% per la compensació de la pèrdua del poder adquisitiu aprovat per Acord de Govern de 18 de març de 2003, i d'altres factors, que sumen el 6,2% restant. Entre aquests darrers hi ha el venciment de nous triennis, l'ampliació de l'oferta assistencial, tant la primària com l'hospitalària, i l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal de les institucions sanitàries de l'ICS, aprovat pel Govern el 12 de novembre de 2002. El detall d'aquest increment, segons la informació facilitada per l'ICS, presenta la distribució aproximada següent:

Motiu	Increment respecte el 2002-2003
2% Llei de pressupostos i 2% per pèrdua de poder adquisitiu	40.320
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	29.359
Reconeixement de nous triennis	2.350
Inclusió del 20% del complement de destinació en les pagues extraordinàries, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	4.657
Increment dels nivells mínims i l'1% de la resta de personal funcionari, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	197
Recurrències de noves actuacions iniciades al llarg del 2002	10.406
Noves actuacions iniciades al llarg del 2003	6.556
500 noves dotacions al llarg del 2003, aprovades pel Govern el 28 d'abril de 2003	5.698
Despesa en metges residents	2.602
Acció social	406
Reclamacions i sentències	207
Traspassos de personal a altres organismes	(3.237)
Altres	(973)
Total	98.548

Font: Informació proporcionada per l'ICS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La Liquidació del pressupost del 2003 recull la despesa per les quotes patronal de dotze mesos, des d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002, comptabilitzada en el pressupost del 2003, és de 53.440 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 58.106 m€. S'incompleix el principi del meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 230.451 m€.

Durant l'exercici 2003 s'han signat nou contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit cinc, i resten vigents al 31 de desembre de 2003 trenta contractes. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

D'acord amb el Decret 261/1992, de 24 de novembre, es consideren alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya, els directors generals de les entitats gestores de la Seguretat Social. Atès que el càrrec de director gerent és assimilable al de director general, les seves retribucions s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 10 *Alts càrrecs*, en lloc de fer-ho en l'article 13 *Retribucions laborals*.

5.3.5.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 514.268 m€, que representa el 28,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 7,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.P: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
20 Lloguers	9.104	8.976	1,7	6.563	73,1	2.413	7.296
21 Conservació i reparació	26.671	26.618	5,2	17.725	66,6	8.893	24.195
22 Material, subministr. i altres	440.586	433.444	84,3	365.248	84,3	68.196	401.826
23 Indemnitz. per raó del servei	1.962	1.840	0,4	1.744	94,8	96	1.681
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	44.051	43.390	8,4	34.888	80,4	8.502	41.672
Total	522.374	514.268	100,0	426.168	82,9	88.101	476.670

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 98,4%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,3%.

La part més significativa, quant a import, correspon a les despeses de l'article 22 *Material, subministraments i altres*, que foren 433.444 m€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 7,9%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.Q: Article 22. Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	7.980	7.649	331	4,3
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	21.859	16.548	5.311	32,1
Carburants	93	117	(24)	(20,5)
Vestuari i roba per a la casa	2.590	2.446	144	5,9
Queviures	2.549	2.708	(159)	(5,9)
Productes farmacèutics i hemoderivats	61.318	69.291	(7.973)	(11,5)
Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria	89.915	69.634	20.281	29,1
Instrumental i petit utilatge sanitari	2.049	1.551	498	32,1
Instrumental i petit utilatge no sanitari	176	174	2	1,1
Material sanitari per a consum i reposició	86.863	83.445	3.418	4,1
Material no sanitari per a consum i reposició	6.308	6.079	229	3,8
Altres subministraments	354	400	(46)	(11,5)
Pròtesis i articles ortopèdics	26.765	26.842	(77)	(0,3)
Material sanitari de dispensació ambulatoria	16.505	16.240	265	1,6
Comunicacions	6.676	7.139	(463)	(6,5)
Transports	1.645	1.457	188	12,9
Primes d'assegurances	3.629	3.223	406	12,6
Tributs	1.158	1.225	(67)	(5,5)
Despeses diverses	12.339	7.133	5.206	73,0
<i>Treballs realitzats per empreses externes:</i>	<i>82.673</i>	<i>78.523</i>	<i>4.150</i>	<i>5,3</i>
Neteja i endreç	51.239	48.927	2.312	4,7
Serveis de seguretat	4.425	3.898	527	13,5
Serveis professionals independents	47	117	(70)	(59,8)
Estudis i treballs tècnics i peritatges	3.303	3.000	303	10,1
Serveis contractats de menjador	10.110	10.265	(155)	(1,5)
Serveis contractats administratius	3.533	3.384	149	4,4
Altres prestacions socials	5.082	5.424	(342)	(6,3)
Edició i distribució de publicacions	209	368	(159)	(43,2)
Serveis informàtics	4.725	3.140	1.585	50,5
Total	433.444	401.824	31.620	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els increments més significatius corresponen a les despeses següents: serveis informàtics, del 50,5%; subministraments d'aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire, del 32,1% i, productes farmacèutics de dispensació ambulatoria, del 29,1%, si bé, aquests últims es compensen parcialment amb la disminució de l'11,5% de la despesa en productes farmacèutics i hemoderivats. Pel que fa als treballs realitzats per empreses externes, l'increment és d'un 5,3%.

Dins el concepte pressupostari 226 *Despeses diverses* s'han comptabilitzat 4.153 m€ per interessos de demora derivats de l'endarreriment en el pagament de les obligacions, imposats per sentències judicials fermes. L'any 2002, aquesta despesa va ser de 2.800 m€. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

La despesa comptabilitzada en l'article 25 *Assistència sanitària amb mitjans aliens*, de 43.390 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 4,1% respecte a l'exercici 2002, que van ser de 41.672 m€.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 96.472 m€, en contra del principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 57.189 m€. Per tant, la despesa per compra de béns corrents i de serveis meritada i vençuda durant l'exercici va ser de 553.552 m€.

Les despeses meritades i no comptabilitzades representen un 18,8% respecte al total de les despeses reconegudes del capítol. D'aquestes, 87.284 m€ corresponen a l'Atenció especialitzada, 2.860 m€ a l'Atenció Primària, i 6.328 m€ a l'Administració general, aquests darrers destinats a la despesa de comunicacions, amb un únic proveïdor, i registrant l'obligació reconeguda a finals de l'any 2004.

Despesa de neteja i endreç

La despesa de neteja de l'Atenció especialitzada es realitza amb empreses externes mitjançant contractació pública i amb plecs de prescripcions tècniques semblants.

Durant l'exercici 2003 el servei de neteja del conjunt dels hospitals l'han realitzat quatre empreses, i el cost total ha estat de 28.244 m€, dels quals 20.812 m€, el 73,7%, es concentra en una sola d'aquestes quatre empreses. En cinc dels vuit hospitals de l'ICS el servei de neteja el presta l'empresa Clece, SA, i un d'aquests cinc, l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron, té formalitzats tres dels quatre contractes de neteja amb aquest proveïdor.

El detall de les principals dades numèriques referents a la prestació del servei de neteja per a cadascun dels contractes subscrits pels hospitals de l'ICS, així com el nom de les empreses que presten el servei, la data de formalització del primer contracte i el càlcul de diverses ràtios es presenten en el quadre següent:

Hospital	Hospital Universitari d'Hebron Àrea Gene- ral	Hospital Universitari d'Hebron Àrea Mater- noinfantil	Hospital Universitari Vall d'Hebron Àrea de Traumatol.	Hospital Universitari d'Hebron Serveis Centrals	Subtotal Hospital Universitari d'Hebron Vall (2)	Hospital Universitari de Bellvitge	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona	Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida (3)	Hospital Josep Tru- eta de Giro- na (4)	Hospital de Tarragona Joan XXIII	Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	Hospital de Viladecans	Total ICS
Nombre de llits	699	343	249		1.291	960	638	446	396	346	238	108	4.423
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	16%	8%	6%	0%	29%	22%	14%	10%	9%	8%	5%	2%	100%
Superfície en metres quadrats	58.697	52.552	28.715	59.090	199.055	80.131	161.781	45.864	56.545	42.255	24.318	6.323	616.272
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	10%	9%	5%	10%	32%	13%	26%	7%	9%	7%	4%	1%	100%
Nombre de persones de neteja	162	96	52	44	354	264	164	88	70	79	34	31	1.083
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	15%	9%	5%	4%	33%	24%	15%	8%	6%	7%	3%	3%	100%
Cost del servei de neteja €	5.103.599	3.339.194	1.641.540	1.291.176	11.375.509	6.670.720	4.269.470	1.267.984	1.822.484	1.486.616	784.187	567.997	28.244.967
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	18%	12%	6%	5%	40%	24%	15%	4%	6%	5%	3%	2%	100%

Empresa proveïdora	Clece	Manten- iments es- pecials Ru- bens	Clece	Clece	UTE: Clece + SD Ges- tíó	Clece	Clece	ISS	Eulen	Clece	Total
Data del contracte inicial	01.02.2002	01.02.2000	01.01.2003	01.03.2002	01.09.2000	31.12.2001	01.03.2001	01.01.2002	01.06.2002	01.06.2002	
Preu/lit € (1)	7.301	9.735	6.593	6.386	6.949	6.692	2.843	4.297	3.295	5.259	6.386
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	(915)	(3.349)	(207)	6.386	(563)	(306)	3.543	2.089	3.091	1.127	-
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	(14)%	(52)%	(3)%	100%	(9)%	(5)%	55%	33%	48%	18%	-
Preu metro quadrat €	87	64	57	22	83	26	28	35	32	90	46
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	41	18	11	(24)	37	(19)	(18)	(11)	(14)	44	0
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	90%	39%	25%	(52)%	82%	(42)%	(40)%	(23)%	(30)%	96%	0%
Metros por persona	362	547	552	1.343	304	986	521	535	715	204	569
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	(207)	(22)	(17)	774	(265)	418	(48)	(34)	146	(365)	0
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	(36)%	(4)%	(3)%	136%	(47)%	73%	(8)%	(6)%	26%	(64)%	0%

Notes: (1) No s'ha tingut en compte l'impacte dels espais de consultes i altres

(2) Inclou els espais de la Cirurgia sense ingrés situada en el Parc sanitari Pere Virgili.

(3) A part del personal assenyalat en el quadre, hi ha 16,8 persones de plantilla de l'hospital.

(4) A part del personal assenyalat en el quadre, hi ha 1 persona de plantilla de l'hospital.

D'acord amb les dades del quadre anterior, la proporcionalitat respecte al total de les variables del servei de neteja del conjunt d'hospitals de l'ICS, és a dir, els metres quadrats de superfície, el nombre de persones empleades, i el nombre de llits, es manté, excepte en el casos següents:

- L'Hospital Universitari Vall d'Hebron, en què la despesa representa el 40% de la despesa total de l'ICS, mentre que la superfície, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 30%.
- L'Hospital Universitari de Bellvitge, en què la superfície representa el 13% del total de superfície contractada, mentre que la despesa, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 24%.
- L'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona, en què la superfície representa el 26% del total de superfície contractada, mentre que la despesa, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 15%.

Pel que fa a la ràtio del cost per metre quadrat s'observa que els hospitals de major dimensió, com l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i l'Hospital Universitari de Bellvitge és de 57 € i 83 € per metre quadrat, enfront a 46 € que és la mitjana de l'ICS. D'altra banda, els hospitals més petits es troben en una forquilla de 26 € a 35 €, excepte el cas de l'Hospital de Viladecans en què la ràtio del cost per metre quadrat és de 90 €.

Quant a la ràtio del cost per llit, els preus més elevats es donen en els hospitals de major dimensió i complexitat. Aquests preus van de 8.811 € per llit de la mitjana de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, a 2.843 € de l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida. No obstant això, s'ha de tenir en compte que els hospitals de major dimensió inclouen àrees més específiques i de més risc, com ara els serveis de cremats, àrees sèptiques, laboratoris, instituts de recerca, etc.

5.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.709 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 49,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.R: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
40 A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	1.383	858	50,2	858	50,2	-	2.643
46 A corporacions locals	847	847	49,6	847	49,6	-	760
48 Ajudes a famílies i ISFL	4	4	0,2	4	0,2	-	4
Total	2.234	1.709	100,0	1.709	100,0	-	3.407

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 858 m€. Aquestes transferències presenten el detall següent:

- L'Acord de Govern de 21 de gener de 2003 estableix un programa per a "millorar la informació i l'atenció al ciutadà per part del Govern", per un import total de 14.376 m€, a finançar amb aportacions dels pressupostos dels diferents departaments de la Generalitat i transferits a la secció pressupostària 32 *Promoció i difusió*. En concret, amb càrrec als pressupostos del Departament de Salut s'han transferit 1.592 m€, dels quals, l'ICS, ha aportat 531 m€.

La consignació pressupostària prové d'una minoració per transferència de crèdit de les dotacions del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis*.

- El traspàs de sis places de metges inspectors des de l'ICS al Departament de Salut va suposar transferir els recursos per al seu finançament, per un import de 327 m€. La consignació pressupostària prové de una minoració per transferència de crèdit en el capítol 1 *Remuneracions de personal*.

L'import de les obligacions reconegudes en l'article de transferències a corporacions locals correspon a una transferència d'acord amb el Decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferències de competències de la Generalitat al Consell General d'Aran en matèria de sanitat, i en concret per la variació de preus i revisió del cost dels serveis traspasats de l'any 2002 per un import de 847 m€. No obstant aquesta despesa, hi ha una reclamació per part del Consell General d'Aran per 261 m€ de l'any 2003, que han estat pressupostades al 2004.

5.3.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 73.949 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 42,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.S: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	3.720	4.177	16,2	2.635	63,1	1.543	4.510
672 Maquinària	15.917	12.756	49,5	6.480	50,9	6.276	9.554
673 Equips informàtics	53	36	0,1	36	100,0	-	23
674 Mobiliari	7.617	2.889	11,2	1.347	46,7	1.541	2.049
675 Elements de transport	9.073	5.889	22,9	2.908	49,4	2.981	3.200
Total	36.380	25.748	100,0	13.407	52,1	12.341	19.336

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és del 70,8%, mentre que l'exercici anterior va ser del 62,1%. L'índex de pagaments fou d'un 52,1%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 56,5%.

La distribució de la inversió per comarques, d'acord amb les dades del quadre següent, palesa una concentració de la inversió del 78% en la comarca del Barcelonès:

Quadre 5.3.T: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general de l'assistència sanitària	Total	%
Baix Ebre	-	1.390	142	1.532	5,9
Baix Llobregat	-	627	-	627	2,4
Barcelonès	7.502	11.080	1.509	20.091	78,0
Gironès	-	1.366	-	1.366	5,3
Segrià	-	1.636	-	1.636	6,4
Tarragonès	-	466	-	466	1,8
Total comarcalitzat	7.502	16.565	1.651	25.718	99,9
Total no comarcalitzat	18	-	12	30	0,1
Total	7.520	16.565	1.663	25.748	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 36 m€, que representa el 0,002% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i idèntic import en les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.U: Capítol 7. Transferències de capital

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
78 A famílies i ISFL	36	36	100,0	-	-	36	36
Total	36	36	100,0	-	-	36	36

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les obligacions reconegudes per *Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, de 36 m€, corresponen a les aportacions a la Fundació Biblioteca Josep Laporte, emmarcada dins la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona, per 12 m€, i la Fundació Doctor Robert, per 24 m€, que és un centre de formació avançada en ciències de la salut i de la vida, promogut per la Universitat Autònoma de Barcelona.

5.3.5.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 949 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 8,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.V: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions en 2002
83 Bestretes concedides al personal	1.103	949	100,0	930	98,0	19	1.042
Total	1.103	949	100,0	930	98,0	19	1.042

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquest capítol recull els imports de les bestretes concedides al personal de l'ICS al llarg de l'exercici.

5.3.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2003 de l'ICS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.3.W: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
DESPESES				
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	58.106	53.440
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	96.472	57.189
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	154.578	110.629

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per

154.578 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari va ser de 110.629 m€. Per tant, es produeix un augment de la despesa desplaçada de 43.949 m€, equivalent a un 39,7%.

5.3.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser d'equilibri, produït per un dèficit de 320 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 320 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.3.6 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 154.578 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.X: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	1.812.316		1.812.316	
Obligacions reconegudes	1.812.316		1.966.894	
Liquidació d'operacions corrents		-		(154.578)
Operacions de capital				
Drets liquidats	25.464		25.464	
Obligacions reconegudes	25.784		25.784	
Liquidació d'operacions de capital		(320)		(320)
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(320)		(154.898)
Actius financers				
Drets liquidats	1.269		1.269	
Obligacions reconegudes	949		949	
Liquidació d'actius financers		320		320
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers				
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		320		320
TOTAL DRETS LIQUIDATS	1.839.049		1.839.049	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.839.049		1.993.628	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		--		(154.578)

Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003			110.629
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003			(43.949)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix que el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2003 va ser negatiu en 154.578 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 110.629 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 va ser de 43.949 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.3.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.Y: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	784.737	43,6	23.294	808.031	43,3	799.314	43,4	98,9	769.918	96,3
4122 Atenció especialitzada	961.466	53,4	40.659	1.002.125	53,7	992.824	54,0	99,1	929.787	93,7
411 Administració i serveis generals	55.340	3,1	(1.034)	54.307	2,9	46.911	2,6	86,4	38.846	82,8
Total	1.801.543	100,0	62.920	1.864.462	100,0	1.839.049	100,0	98,6	1.738.551	94,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Del quadre anteriors es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- El 43,4% correspon a atenció primària amb mitjans propis.
- El 54,0% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.
- El 2,6% correspon als serveis administratius.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.Z: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
1 PERSONAL	676.079	598.626	21.635	1.296.340	70,5
Retribucions	555.401	490.749	17.611	1.063.762	57,8
Quotes Seg. Soc. i prestacions socials	120.677	107.877	4.023	232.578	12,6
2 BÉNS I SERVEIS	115.391	377.355	21.523	514.269	28,0
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts	28.167	15.223	0	43.390	2,4
Altres	87.224	362.131	21.523	470.878	25,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	1.709	1.709	0,1
Operacions corrents	791.469	975.980	44.866	1.812.316	98,5
6 INVERSIONS REALS	7.520	16.565	1.663	25.748	1,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	36	36	0,0
Operacions de capital	7.520	16.565	1.699	25.784	1,4
OPERACIONS NO FINANCERES	798.989	992.545	46.565	1.838.100	99,9
8 ACTIUS FINANCERS	324	279	346	949	0,1
OPERACIONS FINANCERES	324	279	346	949	0,1
TOTAL	799.314	992.824	46.911	1.839.049	100,0
% ESTRUCTURA FUNCIONAL	43,4	54,0	2,6	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 16 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AA: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003

Any	2002	Total pendent de cobrament a 31.12.2003	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament a 31.12.2003
Prestació de serveis d'assistència sanitària	3	3	3	-	-
Prestació d'altres serveis	12	12	12	-	-
Interessos de comptes	1	1	1	-	-
Total	16	16	16	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'aquest quadre es desprèn que durant el 2003 s'ha cobrat la totalitat dels valors pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 130.537 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003

	Pendent de pagament a 01.01.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	285	-	-	285
De l'exercici 2002	130.252	-	130.353	(101)
Total	130.537	-	130.353	184

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'acord amb la informació proporcionada per la Subdirecció General de comptabilitat del Departament d'Economia i Finances, els pagaments realitzats per sobre del deute pendent, són conseqüència de la posada en marxa del sistema GECAT, i corresponen a documents pressupostaris per abonaments de factures que no es van arribar a compensar amb documents positius atès que el percep-tor del deute havia canviat de NIF o estaven endossats.

Aquesta situació s'ha solucionat l'exercici 2004 mitjançant compensacions de deutes amb factures pendents de pagament.

5.3.10. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.AC: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici 2007

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	51.975	40.388	13.610	10.091	116.064
Capítol 6	-	1	-	138	139
Capítol 7	36	-	-	-	36
Total	52.011	40.389	13.610	10.229	116.239

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2007. D'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2021 és de 169.568 m€, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.AD: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici

	2004	2005	2006	2007	Exercicis futurs, fins a l'any 2021	Total
Capítol 2	51.975	40.388	13.610	10.091	52.835	168.899
Capítol 6	-	1	-	138	494	633
Capítol 7	36	-	-	-	-	36
Total	52.011	40.389	13.610	10.229	53.329	169.568

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i de la informació facilitada per l'ICS.

D'aquest total de compromisos de despesa futura, un import de 132.662 m€ ha estat compromès durant l'exercici 2003.

5.3.11. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.3.11.1. *Balanç de situació*

L'exercici 2003 ha estat el primer en què la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS. Segons ens ha manifestat l'interventor adjunt per a la Seguretat Social, aquests comptes anuals s'havien començat a realitzar en forma d'esborranys, per als exercicis 2001 i 2002.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
A) IMMOBILITZAT		436.294	437.071	(777)	(0,2)
I. Immobilitzat immaterial		52	75	(23)	(30,7)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	38	38	0	0,0
214	2. Propietat industrial	0	0	0	
215	3. Drets de traspàs	0	0	0	
216	4. Aplicacions informàtiques	521	521	0	0,0
217	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
218	6. Drets béns en règim arrendament financer	0	0	0	
	7. Altre immobilitzat immaterial	0	0	0	
(281)	8. Amortitzacions	(507)	(484)	(23)	4,8
II. Immobilitat material		435.976	436.630	(654)	(0,1)
220, 221	1. Terrenys i construccions	515.448	508.466	6.982	1,4
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	163.487	153.632	9.855	6,4
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	60.070	55.735	4.335	7,8
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	74.534	67.940	6.594	9,7
(282)	5. Amortitzacions	(377.563)	(349.143)	(28.420)	8,1
(292)	6. Provisions	0	0	0	
III. Inversions financeres permanents		266	366	(100)	(27,3)
254	2. Crèdits a llarg termini	266	366	(100)	(27,3)
26	3. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295), (297)	4. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1	1	0	0,0
C) ACTIU CIRCULANT		202.183	225.968	(23.785)	(10,5)
I. Existències		16.247	13.583	2.664	19,6
31	Productes i matèries prod. medicaments	0	0	0	
32	Existències en medicaments	6.960	6.215	745	12,0
33	Existències en material sanitari	7.250	5.919	1.331	22,5
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.035	1.481	554	37,4
35	Altres existències	40	41	(1)	(2,4)
36	Subproductes i residus	0	0	0	
38	Existències en dipòsits	8	8	0	0,0
(39)	Provisions per depreciació d'existències	(46)	(81)	35	(43,2)
II. Deutors		188.477	158.347	30.130	19,0
1. Deutors pressupostaris					
a) De pressupost corrent					
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	41.673	15	41.658	277.720,0
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(28)	0	(28)	
De pressupost corrent		41.645	15	41.630	277.533,3
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	(13.976)	0	(13.976)	
437	c) Devolució d'ingressos	28	0	28	
Deutors pressupostaris		27.697	15	27.682	184.546,7
44	2. Deutors no pressupostaris	169.551	166.262	3.289	2,0
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	0	0,0
555, 558 (490)	4. Altres deutors	822	982	(160)	(16,3)
5. Provisions per insolvències		(9.770)	(9.090)	(681)	7,5
III. Inversions financeres temporals		766	986	(219)	(22,3)
544	Crèdits a curt termini	766	986	(219)	(22,3)
565, 566 (598)	Fiances i dipòsits const. a curt termini	0	0	0	
Provisió per insolvències crèd. a curt termini		0	0	0	
57	IV. Tresoreria	(3.363)	52.997	(56.360)	(106,3)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	55	55	0	0,0
TOTAL GENERAL		638.478	663.039	(24.562)	(3,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

	PASSIU	2003	2002	Variació	%
	A) FONS PROPIS	258.770	288.650	(29.879)	(10,4)
	I. Patrimoni	657.458	623.765	33.693	5,4
100	1. Patrimoni	48.697	17.636	31.060	176,1
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	608.188	605.555	2.633	0,4
103	3. Patrimoni rebut en cessió	573	573	0	0,0
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0	0	
	III. Resultats exercicis anteriors	(335.115)	(254.435)	(80.681)	31,7
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	4.144	4.144	0	0,0
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(339.259)	(258.578)	(80.681)	31,2
129	IV. Resultats de l'exercici	(63.573)	(80.681)	17.108	(21,2)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	6.408	6.005	403	6,7
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	73	73	0	0,0
	I. Deutes a llarg termini	73	73	0	0,0
170	Deutes amb entitats de crèdits	0	0	0	
173, 177	1. Altres deutes	73	73	0	0,0
18	2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	373.226	368.311	4.915	1,3
	I. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	
520	1. Préstecs i altres deutes				
526	2. Deutes per interessos				
	II. Creditors	373.226	368.311	4.915	1,3
	1. Creditors pressupostaris	197.244	194.853	2.392	1,2
	a) De pressupost corrent	203.250	130.318	72.932	56,0
40000	a1) Personal	203.183	130.252	72.932	56,0
40001, 40009	a2) Proveïdors	66	66	0	0,0
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
40003, 40009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	(102.492)	285	(102.777)	(36.061,8)
408	c) Per devolució d'ingressos	0	1	(1)	(100,0)
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres	96.486	64.249	32.238	50,2
41	2. Creditors no pressupostaris	58.186	34.879	23.307	66,8
475,476	3. Administracions públiques	99.651	126.909	(27.257)	(21,5)
521, 523, 527	4. Altres creditors	18.092	11.605	6.487	55,9
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	52	66	(14)	(21,2)
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
	TOTAL GENERAL	638.478	663.039	(24.562)	(3,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 63.573 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCT. ACABATS	0	0	0	
	2. APROVISIONAMENTS	447.102	424.552	22.550	5,3
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	165.229	152.658	12.571	8,2
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	140.517	135.649	4.869	3,6
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	18.947	20.024	(1.076)	(5,4)
607	d) Altres despeses externes	122.408	116.222	6.186	5,3
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	1.434.812	1.296.276	138.535	10,7
	a) Despeses de personal	1.293.645	1.178.669	114.976	9,8
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.067.860	967.563	100.297	10,4
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	225.785	211.106	14.679	7,0
645	b) Prestacions socials	8.459	7.217	1.242	17,2
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	35.045	32.847	2.199	6,7
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	35.045	32.847	2.199	6,7
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
	d) Variació de provisions de tràfic	1.050	2.288	(1.239)	(54,1)
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	(35)	734	(769)	(104,8)
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	1.085	1.555	(470)	(30,2)
	e) Altres despeses de gestió	96.613	75.251	21.362	28,4
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	94.900	73.668	21.233	28,8
63	e2) <i>Tributs</i>	1.713	1.583	129	8,2
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
	f) Despeses financeres i assimilables	0	4	(4)	(100,0)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	0	4	(4)	(100,0)
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.745	3.443	(1.698)	(49,3)
650	a) <i>Transferències corrents</i>	858	2.643	(1.785)	(67,5)
651	b) <i>Subvencions corrents</i>	851	764	87	11,4
655	d) <i>Transferències de capital</i>	0	0	0	
656	e) <i>Subvencions de capital</i>	36	36	0	0,0
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(332)	216	(549)	(254,2)
670, 671	a) <i>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</i>	11	18	(8)	(44,4)
674	b) <i>Pèrdues per operacions d'endeutament</i>	0	0	0	
678	c) <i>Despeses extraordinàries</i>	(356)	122	(478)	(391,8)
679	d) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	13	76	(63)	(82,9)
6501	TRANSFERÈNCIES PER RELACIONS ENTRE CENTRES	0	929	(929)	(100,0)
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		1.883.326	1.725.422	157.905	9,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

		2003	2002	Variació	%
B) INGRESSOS					
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	23.496	2.002	21.494	1.073,6
701, 703	a) Vendes	18	37	(19)	(51,4)
	b) Prestacions de serveis	23.478	1.965	21.513	1.094,8
7050	b1) <i>Usuaris SCS</i>	4.344	(20.039)	24.383	(121,7)
7051 a 7055	b2) <i>Altres prestacions serveis</i>	19.134	22.004	(2.870)	(13,0)
71	2. AUGMENT D'EXIST. EN PRODUC. ACABATS	0	0	0	
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	830	(1.633)	2.464	(150,8)
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	12.012	9.252	2.761	29,8
773	a) Reintegraments	273	1.125		
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	0	0		
	c) Altres ingressos de gestió	10.892	7.019	3.872	55,2
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	10.892	6.765	4.127	61,0
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	0	255	(255)	(100,0)
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	11	38	(27)	(71,1)
768	e) Diferències positives de canvi	837	1.070	(233)	(21,8)
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.781.177	1.630.913	150.264	9,2
7509	a) Transferències corrents	1.779.887	1.629.924	149.963	9,2
751	b) Subvencions corrents	1.290	989	301	30,4
755	c) Transferències de capital	0	0	0	
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	938	2.768	(1.831)	(66,1)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	0	950	(950)	(100,0)
772	b) Subvencions capital traspassades a resultats	0	1.007	(1.007)	(100,0)
774	c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778	d) Ingressos extraordinaris	2	28	(25)	(92,9)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	935	783	152	19,4
	7. ALTRES TRANSFERÈNCIES	1.300	1.436	(135)	(9,5)
7500	a) Del SCS per operacions activitat	(1.300)	(1.292)	(8)	0,6
7501	b) Per relacions entre centres	0	144	(144)	(100,0)
	DESESTALVI	63.573	80.681	(17.108)	(21,2)
TOTAL GENERAL		1.883.326	1.725.417	157.909	9,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2003 va ser de 500.975 m€, un 18,0% superior al pressupost inicial de l'exercici 2002.

La comparació entre el pressupost inicial de 2003 i el pressupost definitiu de 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, d'un 55.111 m€, es produeix en les *Operacions no financeres*, i suposa un increment del 12,4%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte al pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	41.605	40.305	1.300	3,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	128.869	118.489	10.380	8,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	306.981	259.517	47.464	18,3
<i>Operacions corrents</i>	477.455	418.312	59.143	14,1
6 INVERSIONS REALS	13.565	18.415	(4.850)	(26,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.714	8.896	817	9,2
<i>Operacions de capital</i>	23.279	27.311	(4.032)	(14,8)
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734	445.623	55.111	12,4
8 ACTIUS FINANCERS	240	240	-	-
OPERACIONS FINANCERES	240	240	-	-
TOTAL	500.975	445.864	55.111	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2003 va ser de 549.510 m€, superior en 48.535 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 9,7%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 6.804 m€, i a altres modificacions de crèdits per 41.731 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 48.535 m€, ha estat superior al de l'exercici 2002, que va ser de 21.414 m€, i va suposar un increment del 5,0% del pressupost inicial.

Finalment, el pressupost definitiu de 2003 va ser un 23,2% superior respecte del pressupost definitiu de 2002.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	34.010		34.010	
Prestació de serveis	33.948		33.948	
Altres ingressos	62		62	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	443.445		443.445	
De l'Administració de l'Estat	28.206		28.206	
De la Seguretat Social			0	
De empreses públiques i d'altres ens públics	3.337		3.337	
De la Generalitat de Catalunya	411.902		411.902	
Operacions corrents	477.455		477.455	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	23.279		23.279	
De la Generalitat de Catalunya	23.279		23.279	
Operacions de capital	23.279		23.279	
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734		500.734	
8 ACTIUS FINANCERS	240		240	
Reintegraments de préstecs concedits	240		240	
OPERACIONS FINANCERES	240		240	
TOTAL	500.975		500.975	

DESPESES	Crèdits inicials	Incorpo- ració de roman.	Amplia- ció de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	41.605			1.822	1.449	(617)	44.259	6,4
Alts càrrecs	74				2		76	2,7
Personal eventual	135				54		189	
Funcionaris	5.956				490	(341)	6.105	2,5
Personal laboral	26.174			1.822	581	(276)	28.300	8,1
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	573				1		574	0,2
Assegurances i prestacions socials	8.693				321		9.014	3,7
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	128.869			4.986	9.957	(3.236)	140.576	9,1
Lloguers	173						173	0,0
Conservació i reparació	693				48	(30)	711	2,6
Material, subministraments i altres	76.084			4.986	4.417	(3.096)	82.390	8,3
Indemnitzacions per raó de servei	924					(110)	814	(11,9)
Serveis socials amb mitjans aliens	50.996				5.492		56.488	10,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	306.981	5.216		13.542	1.955	(6.198)	321.497	4,7
A Organismes autònoms administratius	5						5	0,0
A corporacions locals	38.175	826		1.119	16	(1.293)	38.841	1,7
A empreses privades	35.406	77		3.351			38.834	9,7
A famílies i institucions SFL	233.396	4.314		9.072	1.939	(4.904)	243.817	4,5
Operacions corrents	477.455	5.216		20.349	13.362	(10.051)	506.332	6,0
6 INVERSIONS REALS	13.565	538		21.358	176	(1.520)	34.117	151,5
Inversions en immobilitzat material	13.565	538		21.358	176	(1.520)	34.117	151,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.714	1.050		24	187	(2.153)	8.821	(9,2)
A corporacions locals	2.379	94				(513)	1.960	(17,6)
A famílies i ISFL	7.335	956		24	187	(1.640)	6.861	(6,5)
Operacions de capital	23.279	1.588		21.382	363	(3.673)	42.938	84,4
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734	6.804	-	41.732	13.724	(13.724)	549.270	9,7
8 ACTIUS FINANCERS	240						240	0,0
Préstecs i bestretes concedits al personal	240						240	0,0
OPERACIONS FINANCERES	240						240	0,0
TOTAL	500.975	6.804	-	41.732	13.724	(13.724)	549.510	9,7
Percentatge respecte als crèdits inicials		1,4	-	8,3	2,7	(2,7)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'han de realitzar d'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICASS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICASS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.4.1.2. *Modificacions de crèdit segons classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les *Operacions no financeres*, en concret, les *Operacions corrents* en 28.876 m€ i les *Operacions de capital* en 19.659 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€ i han afectat únicament les *Operacions no financeres*. En concret, han afectat les *Operacions corrents*, amb un augment net en crèdits de 3.311 m€, finançats amb minoracions per idèntic import dels crèdits d'*Operacions de capital*.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les *Operacions corrents* de l'exercici 2003, de 477.455 €, s'han incrementat en 28.876 m€, equivalent al 6,0%, els increments més importants dels quals s'han produït en l'article 48 *Transferències a famílies i ISFL*, i en el concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2003, de 23.279 m€, s'han incrementat en 19.659 m€, equivalent a un 84,4%. Aquest increment net és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 1.587 m€, de generar crèdit per majors ingressos, per 21.236 m€, (per finançar inversions de GISA), i de la minoració neta per transferències de crèdit, de 3.311 m€; minoració que es destina a finançar operacions corrents en detriment de la despesa en inversions en immobilitzat.

5.4.1.3. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions augmentatives de crèdit, segons el tipus de modificació, corresponen a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 6.804 m€, en els capítols de transferències corrents i de transferències de capital, i 41.732 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€.

a) **Incorporació de romanents**

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 6.804 m€, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'anàlisi de les incorporacions de romanents de crèdit per aplicacions pressupostàries, es desprèn que tres d'aquestes incorporacions corresponien a aplicacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2002 sense romanent de crèdit, fet pel qual, –i atès que al tancament de l'exercici anterior aquestes aplicacions no disposaven de crèdit disponible–, aquestes modificacions no s'haurien d'haver tramitat. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquests fet són els següents:

Partida pressupostària	Import
4610011 Transferències corrents a corporacions locals. Suport a la integració laboral	330
4610012 Transferències corrents a corporacions locals. Atenció precoç	26
4800017 Ajudes a famílies i ISFL. SIDA	34
Total	390

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest fet contravé l'article 37 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, atès que la incorporació de romanents de crèdit tan sols pot afectar la part dels crèdits autoritzats que, a final de l'exercici anterior, no estiguessin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes.

Al mateix temps, d'acord amb l'article 14.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, aquesta pràctica pot desvirtuar l'estructura pressupostària inicialment aprovada.

b) Altres modificacions de crèdit

Del conjunt d'altres modificacions de crèdit, de 41.731 m€, s'ha verificat un import de 28.528 m€, que correspon a quatre generacions de crèdit, que suposen el 68,36% d'altres modificacions de crèdit.

Dues d'aquestes generacions de crèdit, de 21.236 m€, procedeixen del Departament de Benestar i Família pels recursos obtinguts per la constitució de dos censos emfitèutics sobre diversos immobles de la Generalitat de Catalunya, que es destinen a finançar inversions realitzades per l'empresa pública GISA per compte de l'ICASS. Una d'elles, de 6.236 m€, procedeix de part dels fons obtinguts per la Generalitat de Catalunya, per la constitució d'un cens emfitèutic sobre el Complex Educatiu de Tarragona per un total de 60.000 m€. L'altra generació de crèdit per un import de 15.000 m€, restava pendent de cobrament al 31 de desembre de 2003.

Una generació de crèdit, de 5.287 m€, prové del Departament de Benestar i Família pel compliment de l'Acord del Consell de Ministres sobre compromisos financers aprovats per la Conferència Sectorial d'Afers Socials de 6 de març de 2003.

La generació de crèdit en l'aplicació pressupostària de *Suport a famílies amb persones dependents*, de 2.005 m€, prové també del Departament de Benestar i Família per compliment de l'Acord del Consell de Ministres sobre compromisos financers aprovats per la Conferència Sectorial d'Afers Socials de 2 de juliol de 2003. Aquests recursos constaven com a pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€. De l'Estat de modificacions de crèdit es desprèn que en setze partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 2, 4, 6 i 7 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències.

D'altra banda, en un dels expedients de transferència de crèdit, de 5.087 m€, no consta l'informe de la Intervenció Delegada que exigeix l'article 7 de la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 9.014 m€, produït per uns drets liquidats de 548.740 m€, i unes obligacions reconegudes de 539.725 m€, segons les dades del quadre següent:

Quadre 5.4.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	34.010	6,8	39.638	7,2	116,5	39.595	99,9	43
4 Transferències corrents	443.445	88,5	464.211	84,6	104,7	420.056	90,5	44.155
5 Ingressos patrimonials	-	0,0	226	0,0	-	226	100,0	-
Operacions corrents	477.455	95,3	504.075	91,9	105,6	459.877	91,2	44.198
7 Transferències de capital	23.279	4,6	44.515	8,1	191,2	29.515	66,3	15.000
Operacions de capital	23.279	4,6	44.515	8,1	191,2	29.515	66,3	15.000
OPERACIONS NO FINANCERES	500.735	100,0	548.590	100,0	109,6	489.392	89,2	59.198
8 Actius financers	240	0,0	150	0,0	62,5	150	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	240	0,0	150	0,0	62,5	150	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	500.975	100,0	548.740	100,0	109,5	489.542	89,2	59.198
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	44.259	8,1	43.948	8,1	99,3	43.948	100,0	-
2 Béns i serveis	140.576	25,6	136.543	25,3	97,1	106.995	78,4	29.548
4 Transferències corrents	321.497	58,5	318.104	58,9	98,9	277.743	87,3	40.361
Operacions corrents	506.332	92,1	498.595	92,4	98,5	428.686	86,0	69.909
6 Inversions reals	34.117	6,2	33.559	6,2	98,4	28.253	84,2	5.306
7 Transferències de capital	8.821	1,6	7.439	1,4	84,3	6.405	86,1	1.034
Operacions de capital	42.938	7,8	40.998	7,6	95,5	34.659	84,5	6.340
OPERACIONS NO FINANCERES	549.270	100,0	539.593	99,98	98,2	463.345	85,9	76.249
8 Actius financers	240	0,0	132	0,02	55,0	131	99,2	1
OPERACIONS FINANCERES	240	0,0	132	0,02	55,0	131	99,2	1
TOTAL DESPESES	549.510	100,0	539.726	100,0	98,2	463.476	85,9	76.250
INGRESSOS - DESPESES	(48.535)		9.014			26.066		(17.052)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 109,5%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 89,2%, mentre que l'exercici 2002 van ser de 105,2% i de 86,5%, respectivament.

L'increment dels drets liquidats per operacions no financeres en l'exercici 2003 respecte als de l'exercici 2002 va ser de 102.314 m€, un 22,9%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, de 70.843 m€, i per Transferències de capital, de 20.646 m€ (vegeu apartats 5.4.3.2 i 5.4.3.4).

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2003, per 539.726 m€, són superiors en 108.852 m€ a la xifra de l'any anterior, de 430.874 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 25,3%.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 98,2%, i l'índex de pagament ha estat d'un 85,9% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per la part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost i l'índex de pagament són idèntics als generals.

Del superàvit pressupostari, de 9.014 m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 8.997 m€, i pel superàvit per Operacions financeres de 17 m€.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2003 han estat 548.740 m€, dels quals 465.335 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 84,8% del total de drets liquidats i el 92,9% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS de 500.975 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICASS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 420.820 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 44.515 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

5.4.3.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 39.638 m€, que representa el 7,2% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 16,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.D: Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
31 Prestació de serveis	33.948	39.125	98,7	39.081	99,9	43	33.409
38 Reintegraments	-	447	1,1	447	100,0	-	677
39 Altres ingressos	62	67	0,2	67	100,0	-	35
Total	34.010	39.638	100,0	39.595	99,9	43	34.121

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.E: Composició dels ingressos per la prestació de serveis

	Import
Atenció a usuaris de programes socials	22.839
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	13.967
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	575
Atenció a familiars de usuaris de programes socials	1.728
Prestació d'altres serveis	16
Total	39.125

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Tal com es desprèn del quadre 5.4.D, aquests ingressos han estat cobrats pràcticament en la seva totalitat.

5.4.3.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 464.211 m€, que representa el 84,6% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 20,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.F: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	28.206	37.104	8,0	7.349	19,8	29.755	28.959
42 De la Seguretat Social	-	2.885	0,6	2.885	100,0	-	2.787
44 D'empreses públiques i d'altres ens públics	3.337	3.402	0,7	3.402	100,0	-	3.337
45 De la Generalitat de Catalunya	411.902	420.820	90,7	406.421	96,6	14.399	349.977
Total	443.445	464.211	100,0	420.056	90,5	44.155	385.060

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les Transferències corrents de l'Administració de l'Estat procedeixen de l'INEM, mitjançant el Ministeri de Treball i Afers Socials, per al programa d'integració laboral de minusvàlids, que consisteix en el manteniment i creació de llocs de treball per a persones minusvàlides en centres especials d'ocupació. Els drets liquidats corresponen al quart trimestre de l'any 2002, i a tot l'any 2003. L'import pendent de cobrament correspon a la liquidació de l'any 2003.

Les Transferències corrents de la Seguretat Social procedeixen de l'IMSERSO, mitjançant el Ministeri de Treball i Afers Socials, per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa per 2.787 m€ i per al conveni de l'any europeu dels discapacitats per 98 m€.

Les Transferències corrents d'empreses públiques i d'altres ens públics corresponen a la pròrroga per al 2003 d'un conveni marc de col·laboració entre el

Departament de Salut i el Departament de Benestar i Família, signat l'any 1996, referent a la coordinació de serveis i al desplegament d'actuacions en matèria sociosanitària, que ha estat de 3.402 m€. Aquestes actuacions sociosanitàries consisteixen en el suport sanitari als usuaris acollits en les residències assistides d'atenció a la gent gran de l'ICASS (tant les de titularitat de l'ICASS, com les concertades). El mòdul de suport sanitari fixat és d'11,03 € per usuari i dia. La percepció d'aquests recursos està subjecta a la justificació de la despesa mitjançant la relació dels usuaris amb requeriments sanitaris.

Les Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya procedeixen del Departament de Benestar i Família i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament.

5.4.3.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 226 m€, que representa el 0,04% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un decrement d'un 16,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.G: Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
52 Interessos de compte	-	219	96,9	219	100,0	-	221
59 Altres ingressos patrimonials	-	7	3,1	7	100,0	-	50
Total	-	226	100,0	226	100,0	-	270

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquests ingressos corresponen a interessos bancaris. El pressupost no inclou cap previsió inicial per aquest concepte.

5.4.3.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 44.515 m€, que representa el 8,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 86,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.H: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
75 De la Generalitat de Catalunya	23.279	44.515	100,0	29.515	66,3	15.000	23.869
Total	23.279	44.515	100,0	29.515	66,3	15.000	23.869

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les previsions inicials de les transferències de capital procedents de la Generalitat de Catalunya, i en concret del Departament de Benestar i Família van ser de 23.279 m€. La resta, fins els 44.515 m€ de drets liquidats per aquest concepte, procedeixen de dues generacions de crèdit, de 6.236 i 15.000 m€, per a finançar inversions a realitzar per GISA. Aquests ingressos no previstos en el pressupost inicial, procedents de la constitució de diversos censos emfitèutics per part de l'Administració de la Generalitat, no es van utilitzar per incrementar les previsions del pressupost d'ingressos.

Els 15.000 m€ pendents de cobrament al tancament de l'exercici corresponen als recursos d'una d'aquestes operacions de censos emfitèutics.

5.4.3.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 150 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 59,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.I: Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	150	100,0	150	100,0	0	94
Total	240	150	100,0	150	100,0	0	94

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes al personal.

5.4.4. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2003 va ser de 539.726 m€, dels quals 539.593 m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,98% del total del pressupost executat.

L'estructura econòmica de la despesa pel que fa a obligacions reconegudes va ser similar a la de l'exercici anterior, si bé les despeses de capital es van incrementar un 1,8% sobre el total de la despesa, en detriment de les operacions corrents. Les despeses corrents van representar el 92,4% del total, de les quals, el 8,1% correspon a despeses de personal, el 25,3% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 58,9% a transferències corrents, tal com es desprèn del quadre 5.4.C.

El nivell d'execució va ser d'un 98,2% de les dotacions definitives, superior a l'exercici anterior, que va ser d'un 96,6%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 98,5%, en tant que les de capital es van situar en un 95,5%.

El nivell de pagament va arribar a un 85,9%, similar al de l'exercici anterior, tant pel que fa a les despeses corrents com a les de capital.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.4.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	43.948	8,1	40.049	9,3	3.899	9,7
Retribucions	35.142	6,5	31.989	7,4	3.154	9,9
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	8.806	1,6	8.061	1,9	745	9,2
2 BÉNS I SERVEIS	136.543	25,3	112.058	26,0	24.485	21,9
Serveis socials amb mitjans aliens	55.653	10,3	44.350	10,3	11.302	25,5
Altres	80.891	15,0	67.708	15,7	13.183	19,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	318.104	58,9	253.593	58,9	64.511	25,4
Operacions corrents	498.595	92,4	405.699	94,2	92.896	22,9
6 INVERSIONS REALS	33.559	6,2	17.783	4,1	15.775	88,7
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.439	1,4	7.267	1,7	172	2,4
Operacions de capital	40.998	7,6	25.050	5,8	15.948	63,7
OPERACIONS NO FINANCERES	539.593	100,0	430.750	100,0	108.843	25,3
8 ACTIUS FINANCERS	132	0,0	124	0,0	8	6,5
OPERACIONS FINANCERES	132	0,0	124	0,0	8	6,5
TOTAL	539.726	100,0	430.874	100,0	108.852	25,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre se-

güent, va ser de 43.948 m€, que representa el 8,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 9,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.K: Capítol 1: Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
10 Alts càrrecs	76	75	0,2	75	100,0	-	72
11 Personal eventual	189	187	0,4	187	100,0	-	131
12 Funcionaris	6.105	6.086	13,8	6.086	100,0	-	5.532
13 Personal laboral	28.300	28.266	64,3	28.266	100,0	-	25.700
15 Incentius al rendiment i activitats extraordin.	574	528	1,2	528	100,0	-	552
Total retribucions	35.244	35.142	80,0	35.142	100,0	-	31.989
16 Assegurances i prestacions socials	9.014	8.806	20,0	8.806	100,0	-	8.061
Total	44.259	43.948	100,0	43.948	100,0	-	40.049

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes en despeses de personal de l'exercici 2003 es pot observar que, bàsicament, el personal laboral pertany als serveis socials, mentre que el personal funcionari està repartit entre els serveis socials i l'Administració general. Els alts càrrecs i el personal eventual es troben en Administració general. El cost de l'estructura funcional del personal de l'ICASS es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.L: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	Estr. %
Alts càrrecs			75	75	0,2
Personal eventual			187	187	0,5
Personal funcionari	3.570		2.516	6.086	17,3
Personal laboral	27.300		966	28.266	80,4
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries			528	528	1,5
Total retribucions	30.870		4.272	35.142	100,0
% estructura funcional	87,8		12,2	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,3% i el nivell de pagaments del 100%.

La relació de llocs de treball segons la vinculació laboral durant l'any 2003 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Llocs de eventuais	3	4	4	-
Llocs de funcionaris	284	253	263	10
Llocs de laborals	1.468	1.189	1.256	67
Total	1.756	1.447	1.524	77

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2003.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003, de l'increment addicional del 2% per a la compensació de la pèrdua del poder adquisitiu, del reconeixement de nous triennis, del dimensionament de la plantilla assistencial per garantir l'adequació de les ràtios assistencials i per l'increment de les places assistides, i per l'increment del cost de les substitucions de personal. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució aproximada:

Motiu	Variació anual
2% Llei de pressupostos i 2% per pèrdua de poder adquisitiu	1.455
Reconeixement de nous triennis	104
Dimensionament de la plantilla assistencial, per Acord de la Comissió de Coordinació Interdepartamental	779
Increment de les necessitat de substitucions personal	817
Total	3.154

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICASS.

El pagament de les assegurances socials segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999 es produeix amb un diferiment de tres mesos. La Liquidació del pressupost del 2003 recull les assegurances socials, des d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior corresponent a l'any 2002 i comptabilitzada en el pressupost del 2003 és de 2.162 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 2.351 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 8.995 m€.

5.4.4.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 136.543 m€, que representa el 25,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 21,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.N: Capítol 2: Despeses de béns corrents i de serveis

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
20 Lloguers	173	133	0,1	119	89,5	14	94
21 Conservació i reparació	711	586	0,4	381	65,0	205	1.300
22 Material, subministraments i altres	82.390	79.402	58,2	63.384	79,8	16.017	65.655
23 Indemnitzacions per raó del servei	814	770	0,6	763	99,1	6	659
26 Serveis socials amb mitjans aliens	56.488	55.653	40,8	42.348	76,1	13.305	44.350
Total	140.576	136.543	100,0	106.995	78,4	29.548	112.058

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2002.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* va ser d'un 97,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser de 96,6% (vegeu quadre 5.4.C).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 22 *Material, subministrament i altres* es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.O: Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	405	460	(55)	(12,0)
Subministraments de béns i serveis	4.681	4.448	233	5,2
Comunicacions	985	655	330	50,4
Transports	23	6	17	283,3
Primes d'assegurances	135	122	13	10,7
Tributs	518	397	121	30,5
Despeses diverses	1.052	955	97	10,2
Treballs a realitzar per altres empreses	71.602	58.612	12.990	22,2
Total	79.402	65.655	13.746	20,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa del concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*, s'ha incrementat un 22,2% respecte a la de l'exercici 2002. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.P: Treballs realitzats per altres empreses

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Neteja i endreç	3.639	3.282	357	10,9
Serveis de seguretat		7	(7)	(100,0)
Estudis i treballs tècnics i peritatges	339	248	91	36,7
Serveis contractats de menjador	2.421	2.281	140	6,1
Serveis contractats administratius	1.187	366	821	224,3
Altres prestacions de serveis	3.161	1.803	1.358	75,3
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	19.323	19.267	56	0,3
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.053		1.053	-
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	413	355	58	16,3
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	33.727	25.863	7.864	30,4
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.637	1.539	98	6,4
Treballs realitzats per altres empreses. Manteniment d'immobilitzat	795		795	-
Serveis informàtics	3.907	3.601	306	8,5
Total	71.601	58.611	12.990	22,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Tant els *Serveis socials amb mitjans aliens* (quadre 5.4.N), com la *Gestió integral de servei* (quadre 5.4.P), responen a la despesa per atenció a persones. La diferència està en el fet que els primers es realitzen mitjançant concerts, i els segons mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

A continuació es presenta un resum conjunt d'aquesta despesa, que s'ha incrementat un 22,4% respecte de l'exercici anterior; increment motivat pels augments en els preus dels mòduls i per l'augment del nombre de places:

Quadre 5.4.Q: Prestacions d'atenció a les persones

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a persones disminuïdes	7.809	2.262	5.547	2,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	7.582	6.509	1.073	16,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a la gent gran	10.035	9.732	303	3,1
Serveis socials amb mitjans aliens. Altres programes socials	145	139	6	4,3
Concerts sociosanitaris. Vida als anys	30.081	25.708	4.373	17,0
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	19.323	19.267	56	0,3
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.053	-	1.053	-
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	413	355	58	16,3
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	33.727	25.863	7.864	30,4
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.637	1.539	98	6,4
Total	111.805	91.373	20.432	22,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 1.681 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 1.267 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 136.957 m€.

5.4.4.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 318.104 m€, que representa el 58,9% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 25,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.R: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
40 A l'Administració de l'Estat / Generalitat	-	-	-	-	-	-	120
41 A organismes autònoms administratius	5	5	0,0	-	0,0	5	5
46 A corporacions locals	38.841	37.213	11,7	20.510	37,7	16.704	35.110
47 A empreses privades	38.834	38.834	12,2	33.103	0,0	5.731	36.158
48 A famílies i ISFL	243.817	242.052	76,1	224.130	1,4	17.922	182.200
Total	321.497	318.104	100,0	277.743	5,5	40.361	253.593

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa per transferències corrents representà el 58,9% del pressupost executat de l'ICASS, i és el capítol amb un major volum de despesa.

Del quadre anterior es desprèn que les transferències corrents s'han incrementat en 64.511 m€, equivalents al 25,4% respecte de l'exercici 2002. Aquest augment prové bàsicament de l'increment de les dotacions per al Suport a famílies amb persones dependents i per a Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran, amb increments de 35.370 m€ i 14.330 m€, respectivament.

La Liquidació del pressupost del capítol 4 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 14.575 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 332.679 m€.

La despesa enregistrada en l'article 46 *Transferències corrents a corporacions locals* es va materialitzar en les accions que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.S: Transferències a corporacions locals

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Atenció a persones	1.093	828	265	32,0
Suport a la integració laboral	1.159	1.254	(95)	(7,6)
Atenció precoç	1.012	1.251	(239)	(19,1)
Atenció a la gent gran	1.244	1.550	(307)	(19,7)
Altres programes socials	-	91	(91)	(100,0)
Serveis socials d'atenció primària	24.612	22.299	2.313	10,4
Drogoaddicció	431	538	(107)	(19,9)
Serveis transferits d'atenció primària	7.649	7.284	364	5,0
Transferència a Consell General de la Vall d'Aran	15	14	-	5,0
Total	37.213	35.110	2.104	6,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa per serveis socials d'atenció primària va destinada a atendre convenis de cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família (amb càrrec al pressupost de l'ICASS) i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals.

Les despeses enregistrades en l'article 47 *Transferències corrents a empreses privades* corresponen a despeses per a la integració laboral de persones amb disminució, mitjançant el manteniment i creació de llocs de treball en Centres especials de treball (CET).

Al seu torn, les despeses de l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre* van ser de 242.052 m€, que va suposar un increment de 59.852 m€, el 32,8%, respecte a l'import de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, un import de 95.522 m€ correspon a *Ajuts a entitats*, i 146.530 m€ a *Ajuts a persones*.

Pel que fa als *Ajuts a entitats*, la part més important va correspondre a l'*Atenció a persones disminuïdes* amb 44.744 m€, i al *Suport a la integració laboral* amb 33.877 m€. Els *Ajuts a les persones* concentren la despesa en *Suport a famílies dependents* amb 47.443 m€ i en *Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran*, amb 71.812 m€.

Els imports esmentats es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.T: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
<i>Ajuts a entitats:</i>				
Activitats associatives	4.379	2.604	1.775	68,2
Atenció a persones disminuïdes	44.744	41.356	3.388	8,2
Suport a la integració laboral	33.877	31.396	2.481	7,9
Atenció a la gent gran	615	538	77	14,3
Altres programes socials	1.836	1.641	195	11,9
PIRMI (Programes derivats de la renda mínima d'inserció)	362	353	9	2,5
Drogoaddicció	3.353	2.183	1.170	53,6
SIDA	1.059	696	363	52,2
Salut mental	2.276	1.260	1.016	80,6
Tuteles	3.021	2.040	981	48,1
<i>Ajuts a persones:</i>				
Prestacions socials. Ajudes públiques a persones disminuïdes	13.099	15.724	(2.625)	(16,7)
Formació a les famílies amb persones disminuïdes.	2	26	(24)	(92,3)
Beques menjador gent gran	112	136	(24)	(17,6)
Suport a famílies amb persones dependents	47.443	12.074	35.369	292,9
Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran	71.812	57.483	14.329	24,9
Ajudes a urgències socials	911	1.780	(869)	(48,8)
Ajudes a treballadors del mar	6	0	6	-
Ajut a l'acolliment residencial per a salut mental	4.435	3.227	1.208	37,4
Suport per a l'autonomia a la llar	250	0	250	-
Consorti a Sant Gregori	2.369	1.997	372	18,6
Reunions assistencials a vells i malalts	6.091	5.686	405	7,1
Total	242.052	182.200	59.852	32,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.4.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 33.559 m€, que representa el 6,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 88,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.U: Capítol 6: Inversions reals

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	28.165	27.976	83,4	24.869	88,9	3.107	13.645
672 Maquinària	1.144	1.823	5,4	704	38,6	1.119	1.006
674 Mobiliari	4.597	3.550	10,6	2.559	72,1	991	2.951
675 Equips informàtics	210	209	0,6	121	57,9	89	181
Total	34.117	33.559	100,0	28.253	84,2	5.305	17.783

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El pressupost definitiu, de 34.118 m€, es va executar en un 98,4%. L'índex de pagaments és d'un 84,2%, per sobre del de l'exercici anterior, que va ser d'un 76,8%.

El concepte *Edificis i altres construccions* es va incrementar amb les generacions de crèdit per majors ingressos de 6.236 m€ i 15.000 m€, per finançar inversions a realitzar per GISA (vegeu apartat 5.4.3.4).

Aquest concepte pressupostari inclou una despesa de 75 m€, que correspon a la pensió per un cens emfitèutic per revessejats, constituït el 25 de juny de 2003, entre la Generalitat de Catalunya i la Caja de Ahorros del Mediterráneo, per un immoble a Sant Just Desvern propietat de la Federació de Mutualistes de Catalunya, que la Generalitat va adquirir en aquella mateixa data per 1.975 m€ i pel qual la Generalitat va cobrar 2.010 m€.

La Sindicatura considera que la part de la despesa de l'exercici que correspon a despesa financera, de 32 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 43 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9 de *Variació de passius financers*.

Aquest cens emfitèutic restarà vigent fins al dia 25 de juny de 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2.915 m€, dels quals, la Sindicatura considera com despesa financera, a registrar en el capítol 3 *Despeses financeres*, 937 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.978 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

D'altra banda la Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 115 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 33.674 m€.

L'ICASS ha presentat la comarcalització de només el 21,7% de la despesa d'inversió. D'aquesta despesa comarcalitzada es desprèn una concentració en les comarques del Barcelonès i del Baix Llobregat, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.V: Capítol 6. distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Serveis socials	Administració general	Total	% comarcalitzat
Alt Empordà	22		22	0,1
Alta Ribagorça	1		1	0,0
Bages	133		133	0,4
Baix Camp	28		28	0,1
Baix Llobregat	1.495		1.495	4,5
Barcelonès	2.306	209	2.515	7,5
Conca de Barberà	519		519	1,5
Les Garrigues	2		2	0,0
Gironès	117		117	0,3
Maresme	322		322	1,0
La Noguera	60		60	0,2
Osona	7		7	0,0
Pallars Sobirà	1		1	0,0
Ribera d'Ebre	402		402	1,2
Ripollès	12		12	0,0
Segrià	316		316	0,9
Tarragonès	265		265	0,8
Terra Alta	159		159	0,5
Urgell	75		75	0,2
Vallès Occidental	733		733	2,2
Vallès Oriental	105		105	0,3
Tot comarcalitzat	7.080	209	7.289	21,7
No comarcalitzat	26.061		26.061	77,7
Total	33.350	209	33.559	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.4.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 7.439 m€, que representa el 1,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 2,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.W: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
76 A corporacions locals	1.960	1.579	21,2	1.115	70,6	464	1.893
78 A famílies i ISFL	6.861	5.861	78,8	5.290	90,3	570	5.374
Total	8.821	7.439	100,0	6.405	86,1	1.034	7.267

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El grau d'execució va ser d'un 84,3%, pràcticament igual al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 81,7%. El nivell de pagament s'ha situat en el 86,1% de les obligacions reconegudes.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2003 s'ha concentrat íntegrament en els serveis socials. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.X: Destinació transferències de capital

	Import
A corporacions locals:	
Atenció a persones disminuïdes *	285
Atenció a persones grans *	1.021
Supressió de barreres arquitectòniques	273
<i>Subtotal corporacions locals</i>	<i>1.579</i>
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
Atenció a persones disminuïdes *	2.184
Atenció a persones grans *	1.662
Programes socials *	159
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts institucionals	272
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts individuals	1.583
<i>Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre</i>	<i>5.860</i>
Total	7.439

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003, i informació proporcionada per l'ICASS.

* Vegeu explicació en el text a continuació d'aquest quadre.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc, de 5.311 m€, corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF amb les següents particularitats.

Aquestes subvencions es concedeixen d'acord amb el conveni signat entre el Departament de Benestar i Família i l'ICF el 23 d'abril de 1997, en el qual es pacta que l'ICF podrà avalar operacions de crèdit concertades per entitats de serveis socials d'iniciativa social, per causa de compromisos assumits entre aquestes entitats i el Departament de Benestar i Família, mitjançant l'ICASS, per finançar inversions en l'àmbit dels serveis socials.

El pacte segon d'aquest conveni estableix que l'ICASS podrà subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que s'estableixi en la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

El pacte tercer estableix que les subvencions que es concedeixin en el marc del conveni es concediran pel conseller de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat concedent del crèdit.

Mitjançant l'addenda al conveni de 30 de juliol de 1998, l'abast del conveni s'amplia als préstecs concedits directament per l'ICF.

Per tant, es tracta de subvencions per satisfer l'amortització del capital més els interessos meritats de les operacions de préstec formalitzades per les entitats de serveis socials amb les entitats financeres, per a realitzar inversions amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família.

De forma prèvia a l'autorització i formalització del préstec, es tramita i s'aprova l'Acord de Govern que permet el compromís de despeses per a exercicis futurs. Els compromisos plurianuals adquirits per aquest concepte queden reflectits en l'apartat 5.4.12 d'aquest informe.

Tanmateix, les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller/a de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, tot i que en les resolucions es fa constar que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

Ans el contrari, caldria que anualment es realitzés la convocatòria pública de concessió o, atès que les subvencions, un cop ha estat aprovada la seva concessió i autoritzada la despesa plurianual, es concedeixen periòdicament cada any, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de tal manera que quedés reflectit anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

La liquidació del pressupost del capítol 7 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 46 m€ que corresponen a *Ajuts individuals per a la supressió de barreres arquitectòniques*, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 7.485 m€.

5.4.4.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 132 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 6,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.Y: Capítol 8: Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	132	100,0	131	99,2	1	124
Total	240	132	100,0	131	99,2	1	124

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten al resultat pressupostari de l'exercici 2003 de l'ICASS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.4.Z: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
DESPESES				
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351	2.162
2	5.4.4.2	Bens i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681	1.267
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575	
6	5.4.4.4	Inversions reals	115	
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46	
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			18.768	3.429

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per un import de 18.768 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari va ser de 3.429 m€. Per tant, l'augment de la despesa desplaçada ha estat de 15.339 m€, és a dir un 447,3%.

5.4.6. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser de 9.014 m€, produït per un superàvit de 8.997 m€ per les operacions no financeres i un resultat igualment positiu de 17 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.4.5 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 9.754 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AA: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	504.075		504.075	
Obligacions reconegudes	498.595		517.202	
Liquidació d'operacions corrents		5.480		(13.127)
Operacions de capital				
Drets liquidats	44.515		44.515	
Obligacions reconegudes	40.998		41.159	
Liquidació d'operacions de capital		3.517		3.356
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		8.997		(9.771)
Actius financers				
Drets liquidats	150		150	
Obligacions reconegudes	132		132	
Liquidació d'actius financers		17		17
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers				
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		17		17
TOTAL DRETS LIQUIDATS	548.740		548.740	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	439.726		558.494	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		9.014		(9.754)
Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003				
				3.429
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003				(6.325)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2003 negatiu de 9.754 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.429 m€, que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 és de 6.325 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués

realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.4.7. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AB: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligac. reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligac. pagades	Pag. %
3132 Serveis socials	483.974	96,6	43.566	527.541	96,0	518.704	96,1	98,3	445.096	85,8
3131 Pensions assistencials	5.582	1,1	585	6.167	1,1	6.094	1,1	98,8	6.094	100,0
3166 Administració general	11.418	2,3	4.384	15.802	2,9	14.927	2,8	94,5	12.285	82,3
Total	500.975	100,0	48.535	549.510	100,0	539.726	100,0	98,2	463.476	85,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'aquesta liquidació pressupostària es desprèn que els serveis socials suposen el 96,1% del total de la despesa de l'ICASS, mentre que les pensions assistencials i l'administració general tan sols suposen l'1,1% i el 2,8%, respectivament.

Tanmateix seria més clarificador una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional.

El quadre següent mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que la despesa més important es concentra en la prestació de serveis i en les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre:

Quadre 5.4.AC: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	%
1 PERSONAL	38.825		5.123	43.948	8,1
Retribucions	30.870		4.273	35.142	6,5
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	7.956		850	8.806	1,6
2 BÉNS I SERVEIS	127.077	3	9.463	136.543	25,3
Serveis socials amb mitjans aliens	55.652			55.653	10,3
Gestió integral de serveis	56.153			56.153	10,4
Altres	15.272	3	9.463	24.738	4,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	312.013	6.091		318.104	58,9
A organismes autònoms administratius	5			5	0,0
A corporacions locals	37.213			37.213	6,9
A empreses privades	38.834			38.834	7,2
A famílies i ISFL	235.961	6.091		242.052	44,8
Operacions corrents	477.915	6.094	14.586	498.595	92,4
6 INVERSIONS REALS	33.349		209	33.558	6,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.440			7.439	1,4
A corporacions locals	1.579			1.579	0,3
A famílies i ISFL	5.861			5.861	1,1
Operacions de capital	40.789		209	40.998	7,6
OPERACIONS NO FINANCERES	518.704	6.094	14.795	539.593	100,0
8 ACTIUS FINANCERS			132	132	0,0
OPERACIONS FINANCERES			132	132	0,0
Total	518.704	6.094	14.927	539.726	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.8. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 60.125 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AD: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 procedents d'exercicis anteriors al 2003

Any	2002	Total pendent de cobrament el 31.12.2003	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament el 31.12.2003
Transferències serveis sanitaris	53.608	-	53.608	-	-
Diputacions	6.517	-	6.517	-	-
Total	60.125	-	60.125	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Durant el 2003 s'ha cobrat la totalitat dels valors pendents procedents d'exercicis anteriors.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 86.968 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AE: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 procedents d'exercicis anteriors al 2003

	Pendent de Pagament a 01.01.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	46	-	-	46
De l'exercici 2002	86.922	-	86.889	33
Total	86.968	-	86.889	79

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2003 de l'ICASS, retut amb la documentació del Compte general, amb les dades dels moviments i el saldo de la tresoreria a 31 de desembre, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AF: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2003

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		549.667	
Exercici corrent	489.542		
Exercicis tancats	60.125		
Operacions de la tresoreria		716.741	
SUMA DE COBRAMENTS			1.266.407
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		550.364	
Exercici corrent	463.476		
Exercicis tancats	86.888		
Operacions de la tresoreria		717.079	
SUMA DE PAGAMENTS			1.267.443
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(1.036)
SALDO A 01.01.2003			1.148
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2003			112

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2002 i 2003, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.4.AG: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació
Caixes d'estalvi	112	1.148	(1.036)
Total	112	1.148	(1.036)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.4.10. Operacions de la tresoreria

L'estat de les Operacions de tresoreria recull el saldo i el moviment net dels comptes no pressupostaris de l'any 2003. La majoria d'aquests comptes han tingut un moviment net igual a zero, d'acord amb la naturalesa transitòria de les anotacions que s'hi comptabilitzen.

5.4.10.1. Operacions de caràcter deutor

El resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS, amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2003, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AH: Operacions deutores de la tresoreria –moviments deutors 2003– saldos a 31 de desembre de 2002 i de 2003

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Pagaments duplicats o excessius	-	1	1	-	-	-
Fons de maniobra	293	138	14	124	-	169
Total comptes deutors	293	140	16	124	-	169

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El saldo del compte *Fons de maniobra* recull els moviments i els saldos de les bestretes lliurades als habilitats.

5.4.10.2. Operacions de caràcter creditor

El quadre resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter creditor de l'ICASS amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2003, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 5.4.AI: Operacions creditors de la tresoreria –moviments deutors 2003–
saldos a 31 de desembre de 2002 i de 2003**

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Creditors diversos	60	-	18	-	18	42
Embargaments i retencions judicials	21	38	38	-	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	118	6.456	6.307	149	-	267
Quota sindical	(3)	11	7	4	-	1
Ingressos pendents d'aplicació	-	679.586	679.532	55	-	55
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	-	14.002
IRPF	147	4.193	4.821	-	628	(481)
Imp. s/ rend. arrend. imm. urbans	-	1	1	-	-	-
Quotes Seguretat Social	861	10.942	10.966	-	25	836
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	-	-	-	-	4
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	-	1
Total comptes creditors	15.212	701.226	701.689	208	671	14.747
Aplicació dels comptes restringits	16	15.374	15.374	-	-	16

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El compte *Ingressos pendents d'aplicació* recull el cobrament dels ingressos abans de comptabilitzar-los a les corresponents aplicacions pressupostàries. El saldo a 31 de desembre de 2003 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades amb els comptes deutors del SCS. Aquest compte resta sense moviments, amb el mateix saldo, des de l'any 2000 (vegeu quadre 5.2.AI).

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període dels mesos d'octubre a desembre de 2003, que resta pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

5.4.11. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre de 2003, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 31.614 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent* es veuria modificat per les obligacions que, a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AJ: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
DESPESES			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575
6	5.4.4.4	Inversions reals	115
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2003			18.768

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf de *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AK: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003

	Segons Compte general	Ajustos proposats per la Sindicatura	Imports ajustats
Deutors pendents de cobrament	59.367		59.367
Operacions pressupostàries exercici corrent	59.198		59.198
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	-		-
Operacions extrapressupostàries	169		169
Creditors pendents de pagament	91.092	18.768	109.861
Operacions pressupostàries exercici corrent	76.250	18.768	95.018
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	80		80
Operacions extrapressupostàries	14.763		14.763
Líquid de la Tresoreria	112		112
Romanent de tresoreria a 31.12.2003	(31.614)		(50.382)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003, i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat per l'ICASS a 31 de desembre del 2003, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 31.615 m€. Tanmateix, com a resultats de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 50.383 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2003, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ens ha estat facilitat.

5.4.12. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICASS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	367	367	367	367	1.468
Capítol 4	68.754	71.503	10	-	140.267
Capítol 6	3.752	3.146	3.146	4.103	14.147
Capítol 7	9.167	8.241	6.164	4.350	27.922
Total	82.040	83.257	9.687	8.820	183.804

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

No obstant això, el capítol 4 inclou despeses que no es faran efectives ja que l'operació que garantien ha estat cancel·lada. Aquestes despeses són 22 m€, 21 m€, i 10 m€, els anys 2004, 2005 i 2006, respectivament.

El capítol 6 inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfiteutic. D'acord amb la naturalesa d'aquesta despesa, la part de despesa financera hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de la pensió que correspon al deute principal s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9 *Passius financers*. El 31 de desembre de 2003 resta pendent fins a l'any 2023, 1.978 m€ per la part de capital, i 937 m€ de despesa financera (vegeu apartat 5.4.4.4).

A més, el Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2007 que, d'acord amb els acords de Govern, estan compromesos fins a l'any 2023 per un import de 13.879 m€. Per tant l'ICASS ha de fer front durant el període 2004 a 2023 a una despesa total de 197.630 m€.

D'aquest total de compromisos futurs, 149.069 m€ han estat compromesos durant l'any 2003.

La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys 2004 i 2005, i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

5.4.13. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICASS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICASS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.4.13.1. *Balanç de situació*

L'exercici 2003 ha estat el primer en que la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
A) IMMOBILITZAT		140.916	115.812	25.104	21,7
I. Immobilitzat immaterial		0	0	0	
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	0	0	0	
212	2. Propietat industrial	0	0	0	
214	3. Drets de traspàs	0	0	0	
215	4. Aplicacions informàtiques	0	0	0	
216	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	0	0	0	
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	0	0	0	
219	8. Altre immobilitzat immaterial	0	0	0	
(281)	9. Amortitzacions	0	0	0	
II. Immobilitat material		140.916	115.812	25.104	21,7
220, 221	1. Terrenys i construccions	151.901	129.332	22.570	17,5
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.739	977	1.762	180,3
224, 225, 226	3. Utilatge i mobiliari	6.626	2.980	3.646	122,3
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	391	181	210	116,0
(282)	5. Amortitzacions	(20.741)	(17.658)	(3.083)	17,5
(292)	6. Provisions				
III. Inversions financeres permanents		0	0	0	
254	1. Crèdits a llarg termini	0	0	0	
26	2. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295)	3. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	
C) ACTIU CIRCULANT		59.959	61.957	(1.998)	(3,2)
I. Existències		467	361	106	29,7
33	1. Existències en medicaments	0	0	0	
33	2. Existències en material sanitari	51	57	(6)	(10,5)
34	3. Existències en prod. mantenim. i serv. gen.	416	303	112	37,3
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	0	0	0	
36	5. Subproductes i residus	0	0	0	
(39)	6. Provisió per depreciació existències	0	0	0	
II. Deutors		59.367	60.418	(1.051)	(1,7)
43	1. Deutors pressupostaris	59.198	60.125	(927)	(1,5)
44	2. Deutors no pressupostaris	25	0	25	
470, 471, 472	3. Administracions públiques	0	0	0	
555, 558	4. Altres deutors	144	293	(149)	(50,9)
(490)	5. Provisions per insolvències	0	0	0	
III. Inversions financeres temporals		13	31	(17)	(58,1)
544	1. Crèdits a curt termini	13	31	(17)	(58,1)
565,566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0	0	
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	0	0	0	
57	IV. Tresoreria	112	1.148	(1.036)	(90,2)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		200.875	177.769	23.106	13,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

PASSIU		2003	2002	Variació	%
A) FONS PROPIS		69.553	53.303	16.250	30,5
I. Patrimoni		163.946	119.431	44.515	37,3
100	1. Patrimoni	77.755	33.240	44.515	133,9
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	0	0,0
103	3. Patrimoni rebut en cessió	0	0	0	
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0		
III. Resultats exercicis anteriors		(66.128)	(70.491)	4.363	(6,2)
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	4.363	0	4.363	
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	0	0,0
129	IV. Resultats de l'exercici	(28.265)	4.363	(32.628)	(747,8)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.946	8.112	(166)	(2,0)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
D) CREDITORS A LLARG TERMINI		(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
I. Deutes a llarg termini		(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
173, 177	1. Altres deutes	(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
E) CREDITORS A CURT TERMINI		139.315	122.559	16.756	13,7
I. Deutes amb entitats de crèdit		0	0	0	
520	1. Préstecs i altres deutes	0	0	0	
526	2. Deutes per interessos	0	0	0	
II. Creditors		139.315	122.559	16.756	13,7
40	1. Creditors pressupostaris	99.940	86.968	12.971	14,9
a) De pressupost corrent					
4000	a1) Personal	76.250	86.922	(10.672)	(12,3)
4001, 4009	a2) Proveïdors	0	0	0	
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
4003, 4009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	0	0	0	
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	0	0	0	
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	0	0	0	
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	80	46	33	73,9
408	c) Per devolució d'ingressos	0	0	0	
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	23.610	0	23.610	
41	2. Creditors no pressupostaris	24.965	20.561	4.404	21,4
475, 476, 477	3. Administracions públiques	333	1.007	(674)	(66,9)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	14.057	14.002	55	0,4
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20	20	0	0,0
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		200.875	177.769	23.106	13,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.13.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 28.265 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCTES ACABATS	0	0	0	0
	2. APROVISIONAMENTS	130.194	105.367	24.826	23,6
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	56.806	44.350	12.456	28,1
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	(112)	0	(112)	
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	409	337	71	21,4
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hotelaria i manteniment	2.602	2.406	196	8,1
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaboral	40	36	4	11,1
607	f) Altres despeses externes	70.448	58.238	12.211	21,0
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	54.790	48.811	5.979	12,2
	a) Despeses de personal	43.948	40.049	3.899	9,7
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	35.142	31.989	3.154	9,9
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	8.806	8.061	745	9,2
644, 645	b) Prestacions socials	837	710	127	17,9
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	3.083	2.072	1.011	48,8
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.083	2.072	1.011	48,8
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
	d) Variació de provisions de tràfic	0	0	0	
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	0	0	0	
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	0	0	0	
	e) Altres despeses de gestió	6.921	5.980	941	15,8
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	6.402	5.583	818	14,7
63	e2) <i>Tributs</i>	520	397	123	31,0
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
	f) Despeses financeres i assimilables	0	0	0	
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	0	0	0	
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
650	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	347.523	260.860	86.663	33,2
651	a) Transferències corrents	8.912	8.973	(61)	(0,7)
652	b) Subvencions corrents	321.501	238.934	82.567	34,6
655	c) Transferències de capital	6.091	5.686	405	7,1
656	d) Subvencions de capital	0	0	0	
	h) Prestacions socials	11.019	7.267	3.752	51,6
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	0	0	
670, 671	a) Pèrdues procedents de d'immobilitzat	0	0	0	
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	0	
678	c) Despeses extraordinàries	0	0	0	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0	0	
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		532.507	415.039	117.469	28,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

		2003	2002	Variació	%
B) INGRESSOS					
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	574	668	(94)	(14,1)
701, 703	a) Vendes	0	0	0	
705	b) Prestacions de serveis	574	668	(94)	(14,1)
71	2. AUGMENT D'EXISTÈNCIES EN PRODUCTES ACABATS	0	0	0	
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	38.550	32.741	5.810	17,7
				0	
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	732	933	(200)	(21,4)
773	a) Reintegraments	447	677	(230)	(34,0)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	0	0	0	
	c) Altres ingressos de gestió	67	35	32	91,4
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	67	35	32	91,4
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	0	0	0	
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	219	221	(2)	(0,9)
768	e) Diferències positives de canvi	0	0	0	
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	464.211	385.060	79.151	20,6
750	a) Transferències corrents	464.211	385.060	79.151	20,6
751	b) Subvencions corrents	0	0	0	
755	c) Transferències de capital	0	0	0	
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	174	0	174	
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	0	0	
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	0	173	
774	c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778	d) Ingressos extraordinaris	0	0	0	
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	1	0	1	
	DESESTALVI	28.265	(4.363)	32.628	(747,8)
	TOTAL GENERAL	532.507	415.039	117.469	28,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.5. CONCLUSIONS

5.5.1. Observacions

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes i estats anuals que formen el Compte general de l'exercici 2003 del Servei Català de la Salut i de les Entitats gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS).

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica.

5.5.1.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

El SCS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 13.490 m€, i per crèdits ampliables per 151.569 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.2.2.2).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior de dues aplicacions pressupostàries són superiors a l'import del romanent del crèdit al 31 de desembre de 2002 (vegeu apartat 5.2.2.2).

3) Generacions de crèdit per majors ingressos

El SCS va tramitar generacions de crèdits per majors ingressos, per 23.212 m€, sense que es materialitzés l'ingrés efectiu que finançava la modificació, mentre que l'increment del crèdit de despesa es va destinar a la seva finalitat (vegeu apartat 5.2.2.2).

4) Transferències de crèdit

En sis partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 4 i 8 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències (vegeu apartat 5.2.2.2).

Un expedient de transferències de crèdit, de 18.692 m€, inclou una minoració d'un crèdit nominatiu de 1.424 m€, en contra del que s'estableix en l'article 5.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 (vegeu apartat 5.2.2.2).

Pressupost d'ingressos

5) *Criteri de comptabilització de determinats ingressos*

En la Liquidació del capítol 6 *Alienació d'inversions reals* del pressupost d'ingressos s'han comptabilitzat drets pels fons obtinguts per la constitució d'un cens emfitèutic sobre el Parc Sanitari Pere Virgili, de 101.886 m€.

Atesa la similitud amb una operació d'endeutament a llarg termini de la figura del cens emfitèutic, aquests ingressos s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 5.2.4.4).

6) *Ingressos realitzats i no comptabilitzats*

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers*, els ingressos per la constitució de dos censos emfitèutics constituïts sobre l'Hospital comarcal Alt Penedès i el CAP Passeig de Sant Joan de Barcelona, per 27.104 m€ i 1.377 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.4.4).

Pressupost de despeses

7) *Criteri de comptabilització de determinades despeses*

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents als de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat diferent a l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols on s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.2.5.2	Interessos de demora	483	2	3
5.2.5.2	Despeses financeres (confirming)	18.078	2	3
5.2.5.4	Aportació a l'ICF per a cobrir l'aval a l'Hospital General de Catalunya	2.264	4	7
5.2.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	4.421	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	7.821	6	3
5.2.5.5	Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona	1.653	6	7 i 4
5.2.5.5	Aportació a l'Institut d'Oncologia de Catalunya	1.292	6	7 i 4

Imports en milers d'euros.

8) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdit.

Aquest fet va provocar l'incompliment del principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 1.837.967 m€, és el següent:

Capítol de despeses	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.807.600
		<i>Despeses per constitució de censos emfitèutics:</i>	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Hospital comarcal Alt Penedès	486
2	5.2.5.2.b	ITPAJD CAP Passeig de Sant Joan de BCN	25
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Parc Sanitari Pere Virgili	1.886
6	5.2.4.4	Adquisició del Parc Sanitari Pere Virgili	26.618
6	5.2.4.4	Adquisició del CAP Passeig de Sant Joan	1.352
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	30.367
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.837.967

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

9) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2003 és d'un superàvit de 11.410 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització es desprèn un nou Resultat pressupostari de l'exercici negatiu de 1.798.075 m€.

D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.519.227 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 278.848 m€ (vegeu apartat 5.2.7).

Pel que fa a les operacions corrents, el resultat parcial és deficitari, de 1.947.261 m€, compensat pels estalvis en les operacions de capital, de 97.249 m€, i pels resultats positius de les operacions financeres, de 51.937 m€. Aquest fet posa de manifest que una part dels ingressos de capital i de les operacions financeres s'han destinat a finançar despesa corrent.

Altres comptes

10) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 212.760 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 2.020.360 m€ (vegeu apartat 5.2.12).

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, podria disminuir el romanent de tresoreria no afectat, en un import que no podem determinar.

11) Compte general del deute públic

Endeutament a llarg termini

El compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2003, presenta un endeutament a llarg termini de 680.000 m€, però no inclou les pensions pendents de satisfer dels deu censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts per 387.553 m€ per tant el total del deute a llarg termini és de 1.067.553 m€ (vegeu apartats 5.2.13.1 i 5.2.5.5).

Endeutament a curt termini

El compte general del deute públic del SCS no inclou, com a endeutament viu a 31 de desembre de 2003, l'import pagat per les entitats financeres als proveïdors del SCS i pendent de ser reintegrat, a partir dels contractes de *confirming*

establerts entre les entitats financeres i el SCS, per 516.805 m€ (vegeu apartat 5.2.13.2).

Així, doncs, el deute a curt termini del SCS, a 31 de desembre del 2003, era de 906.088 m€, en contra dels 389.283 m€ reflectits en l'Estat del deute públic. D'altra banda, l'augment de l'endeutament, durant l'exercici 2003, no va ser de 16.895 m€, sinó de 234.591 m€.

12) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat agregat dels Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs del SCS no contempla la part corresponent de 3.066 m€ del conveni que la Generalitat de Catalunya té signat amb T-Systems, per a la prestació de serveis informàtics fins al 2004; 1.461 m€ estimats pel cost financer de la despesa per l'aval executat del préstec de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF; 460.000 m€ per la despesa per l'endeutament a llarg termini per l'emissió de deute; 220.000 m€ per la despesa per l'amortització dels préstecs; 235.167 m€ per la despesa financera d'aquestes operacions; i 387.553 m€ pel deute per la constitució dels deu censos emfitèutics per revessejats (vegeu apartat 5.2.14).

Tenint en compte aquestes consideracions, la despesa compromesa per a exercicis futurs fins a l'any 2023 és de 2.224.229 m€.

Comptes anuals

13) Balanç de situació

Les dades que consten en els comptes de l'Immobilitzat del Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 no es corresponen amb els valors que hi haurien de constar. Així, la Intervenció ens ha manifestat que, per a l'exercici 2004, han modificat de forma important les dades d'aquests comptes, reclassificant bona part dels imports al Compte del resultat.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris (vegeu apartat 5.2.15.1).

14) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 del SCS presenta una pèrdua de 603.837 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de

la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost (vegeu apartat 5.2.15.2).

15) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.2. Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 11.747 m€, i per crèdits ampliables per 7.083 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.3.2.2).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior de quatre aplicacions pressupostàries són superiors a l'import del romanent del crèdit a 31 de desembre de 2002, mentre que, en altres tres subconceptes pressupostaris incrementats mitjançant aquesta figura el saldo del romanent de crèdit de l'exercici anterior era zero (vegeu apartat 5.3.2.2).

3) Generacions de crèdit per major ingressos

Els ingressos per a finançar una modificació del pressupost per generació de crèdit per majors ingressos, que havien de procedir del SCS, no es van materialitzar. En aquest sentit, el SCS, per atendre aquesta generació de crèdit, havia de rebre el finançament del Departament de Salut, per 23.212 m€, que tampoc no es va materialitzar (vegeu apartat 5.3.2.2 punt c).

4) Transferències de crèdit

De l'Estat de modificacions de crèdit és desprèn que en catorze aplicacions pressupostàries dels capítols 1 i 2 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances

públiques de Catalunya, en el sentit de no disminuir crèdits prèviament incrementats amb altres modificacions, ni augmentar crèdits prèviament disminuïts.

Pressupost d'ingressos

5) *Ingressos per prestació de serveis*

Els ingressos derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, es registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan hauria de fer-se amb anterioritat al seu cobrament, és a dir un cop prestat el servei, moment en què es produeix el meritament.

Pressupost de despeses

6) *Despeses de personal*

D'acord amb el Decret 261/1992 de 24 de novembre, es consideren alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya, els directors generals de les entitats gestores de la Seguretat Social. Atès que el càrrec de director gerent és assimilable al de director general, les seves retribucions s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 10 Alts càrrecs en lloc de fer-ho en l'article 13 Retribucions del personal laboral (vegeu apartat 5.3.5.1).

7) *Criteri de comptabilització de determinades despeses*

Dins el concepte pressupostari 226 Despeses diverses s'han comptabilitzat 4.153 m€ per interessos de demora imposats per sentències judicials fermes per l'endarreriment en el pagament de les obligacions. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 Despeses financeres (vegeu apartat 5.3.5.2).

8) *Despesa realitzada i no comptabilitzada*

La Liquidació dels pressupostos de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, de 154.578 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 154.578 m€, és el següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	58.106
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	96.472
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			154.578

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

9) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2003 reflecteix una situació d'equilibri. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització resultaria un nou resultat negatiu en 154.578 m€.

No obstant això, les obligacions reconegudes inclouen 110.629 m€ que corresponen a despeses meritades l'exercici 2002. Per tant, des d'un punt de vista econòmic, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 43.949 m€ (vegeu apartat 5.3.6).

10) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICS retut amb el Compte general tan sols quantifica compromisos adquirits fins a l'exercici 2007 per 116.239 m€. Tanmateix, d'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2021 és de 169.568 m€ (vegeu apartat 5.3.10).

Comptes anuals

11) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 de l'ICS presenta una pèrdua de 63.573 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost (vegeu apartat 5.3.11.2).

12) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 6.804 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.4.1.3).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior del capítol 4 Transferències corrents són superiors a l'import del romanent del crèdit al 31 de desembre de 2002 (vegeu apartat 5.4.1.3).

3) Generacions de crèdit per major ingressos

L'ICASS va tramitar una modificació del pressupost per generació de crèdit per majors ingressos, de 15.000 m€, sense que a final de l'exercici s'hagués produït el cobrament efectiu dels fons, tot i que corresponien a la constitució d'una operació de cens emfitèutic realitzada per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 5.4.3.4).

4) Transferències de crèdit

En la tramitació de les transferències de crèdit de l'exercici no s'ha respectat en setze partides pressupostàries dels capítols 1, 2, 4, 6, i 7 la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències (vegeu apartat 5.4.1.3 c).

D'altra banda, en un dels expedients de transferència de crèdit, de 5.087 m€, no consta l'informe de la Intervenció Delegada que exigeix l'article 7 de la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

Pressupost de despeses

5) *Subvenciones de capital a entitats de serveis socials*

L'ICASS concedeix subvencions periòdiques a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes i les despeses financeres dels préstecs concedits per l'ICF per a finançar inversions de capital, amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família (vegeu apartat 5.4.4.5).

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, tot i que en les resolucions es fa constar que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

L'ICASS hauria de publicar anualment una convocatòria de concessió d'aquestes subvencions o, un cop aprovada la concessió a cada centre i autoritzada la despesa plurianual, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost anual, de tal manera que quedessin reflectits els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

6) *Criteri de comptabilització de determinades despeses*

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat diferent de l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.4.4.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	43	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	32	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7) *Despeses realitzades i no comptabilitzades*

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, de 18.768 m€, atès que la seva comptabilit-

zació no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. Així, s'incomplia el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 18.768 m€, és el següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575
6	5.4.4.4	Inversions reals	115
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	18.768

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

8) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'ICASS reflecteix un superàvit per la gestió pressupostària de l'exercici 2003 de 9.014 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització, del Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2003 es desprèn un nou resultat negatiu de 9.754 m€.

D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.429 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 6.325 m€ (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes

9) Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 de l'ICASS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 31.614 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 50.382 m€ (vegeu apartat 5.4.11).

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre

de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2003 que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ens ha estat facilitat.

10) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICASS no inclou la part de la despesa compromesa més enllà de l'exercici 2007, de 13.879 m€.

D'altra banda el capítol 4 inclou despeses que no es faran efectives ja que l'operació que garantien ha estat cancel·lada, aquestes despeses són 22 m€, 21 m€, i 10 m€, els anys 2004, 2005 i 2006 respectivament.

Per tant, l'import total compromès fins a l'any 2023 és de 197.630 m€.

Comptes anuals

11) Balanç de situació

Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

12) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 28.265 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

13) Comptes no retuts

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.2. Recomanacions

A més a més de les observacions efectuades, en el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes s'han detectat deficiències en els procediments de gestió, que seria recomanable que fossin corregides per tal de millorar el control intern, la gestió i els procediments administratius del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

1) *Dotacions de crèdit i ingressos*

El pressupost inicial de les tres entitats hauria d'incloure les dotacions de crèdit necessàries per a cobrir la totalitat de la despesa que es preveu reconèixer al llarg de l'exercici, especialment pel que fa a les despeses ordinàries de funcionament.

En aquest sentit, és necessari, en primer lloc, incrementar el recursos destinats al pressupost d'ingressos d'aquestes entitats per tal de possibilitar l'equilibri pressupostari.

2) *Modificacions del pressupost d'ingressos*

Cap de les entitats fiscalitzades comptabilitza les modificacions de les previsions d'ingressos que, d'acord amb els expedients de modificació, financen les modificacions del pressupost de despeses.

Tanmateix, seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable per a la gestió i execució del pressupost realitzada al llarg de l'exercici i, per tant, també inclogués les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos.

3) *Cost de l'endarreriment en el pagament de deutes*

El SCS contracta amb entitats financeres un servei de gestió bancària de pagaments i d'assumpció de deutes (*confirming*), mitjançant el qual els proveïdors del SCS cobren les factures a la data de venciment. Posteriorment, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la gestió de pagaments i l'avançament dels diners. L'import de les factures pagades sota aquesta modalitat durant l'exercici fiscalitzat ha estat de 516.805 m€ (299.109 m€ l'any anterior), mentre que el cost que ha suposat per al SCS aquest diferiment del deute ha estat de 18.078 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2).

D'altra banda, el SCS també contracta amb entitats financeres un servei de pagament de factures per compte de tercers quan les consignacions pressupostàries són insuficients per registrar comptablement la despesa, però s'han de realitzar els pagaments al seu venciment. L'import de les factures pagades sota

aquesta modalitat ha estat de 970.376 m€ (783.206 m€ l'any anterior). El cost que ha suposat per al SCS aquest diferiment del deute ha estat de 15.165 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2).

El SCS, fruit de sentències judicials, també ha satisfet interessos de demora per endarreriments en el pagaments per 483 m€. Per aquest mateix motiu, l'ICS va haver d'abonar 4.153 m€ d'interessos de demora.

Així doncs, durant l'exercici 2003 el SCS i l'ICS van satisfer 37.879 m€ en concepte d'interessos financers per l'endarreriment en el pagament al venciment de les obligacions adquirides.

L'increment dels recursos i la major dotació dels crèdits de despesa haurien de permetre una millor gestió dels pagaments per alliberar, d'aquesta manera, una part dels recursos destinats a satisfer un cost financer important.

4) Censos emfitèutics

Durant l'exercici 2003 el SCS va constituir tres censos emfitèutics pels quals va rebre 130.367 m€ de les entitats financeres, i es va comprometre a satisfer 203.881 m€, mitjançant el pagament anual de les corresponents pensions fins a l'any 2023.

Bona part dels recursos obtinguts per aquestes operacions es van destinar a satisfer operacions corrents, quan, en qualsevol cas, l'endeutament a llarg termini cal utilitzar-lo per a incrementar la despesa de capital.

5) Liquidació del pressupost de despeses per funcions

Seria convenient que la liquidació del pressupost de despeses per funcions de l'ICASS presentés una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional (vegeu 5.4.7).

6) Operacions de tresoreria

Durant els anys 1993, 1994 i 1995 el SCS va concedir diverses bestretes de tresoreria a l'ICASS, de les quals, a 31 de desembre del 2003, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Atesa l'antiguitat d'aquest saldo, caldria que el SCS exigís el retorn de les bestretes o regularitzés el seu import, tant en l'estat d'operacions de la tresoreria del SCS com en el de l'ICASS.

7) *Drets liquidats pendents de cobrament*

En el capítol 4 *Transferències corrents* de la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS hi ha registrats drets liquidats pendents de cobrament de MUFACE, per 10.098 m€ i de la Diputació de Barcelona per 38.250 m€. Atesa la manca d'acord entre el SCS i les entitats deutes, mentre no es resolguin els litigis corresponents, convindria que aquests imports pendents de cobrament constessin en una provisió per a saldos de dubtós cobrament en l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria i en el Balanç de situació (vegeu apartat 5.2.4.2).

5.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de setembre de 2005, al conseller del Departament d'Economia i Finances per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller del Departament d'Economia i Finances, amb registre de sortida núm. 0244S/11.671/2005, de data 3 d'octubre de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2772, de data 6 d'octubre de 2005:

"Imo. Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Benvolgut síndic,

En relació a l'informe de fiscalització 1/2004-C, corresponent al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003. Servei Català de

la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, adjunto les al·legacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/94, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/91, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 30 de setembre de 2005"

"AL·LEGACIONS

Vist el projecte d'informe de fiscalització número 1/2004-C, corresponen al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003. Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, es formulen les al·legacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

Els apartats 5.1 a 5.4 són bàsicament descriptius i no hi ha al·legacions a efectuar més que les que hi són d'aplicació entre les que s'efectuen a continuació referides a les conclusions i recomanacions.

Abans d'entrar en el detall de les conclusions i recomanacions cal fer una consideració general prèvia. Al llarg de l'informe i en especial en les conclusions es posen de manifest, tal com s'indica en l'apartat 5.5.1 *"aquests fets que s'han considerat incorrectes com també aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica"*.

La relació d'aquests fets en comparació al volum d'operacions té una importància relativa molt petita, tenint en compte que es tracta de fets molt puntuals i esporàdics. Únicament poden considerar-se com a incorreccions sistemàtiques, és a dir, de concepte i que poden tenir una importància relativa major les que es comentaran específicament més endavant.

Pel que fa referència al seguit d'aspectes puntuals, en la major part dels casos es tracta de qüestions procedimentals o de criteri comptable, sense que es puguin considerar infraccions legals. D'altra banda, moltes d'elles en l'exercici 2004 o 2005 han estat corregides o millorades.

En relació a les sistemàtiques, que són més rellevants, cal destacar les següents:

Respecte a la comptabilització de determinades operacions que segons la Sindicatura cal considerar-les endeutament, i en conseqüència el seu cost tractar-ho com una despesa financera i aplicar-ho a capítol III, cal tenir present que el capítol III, segons la classificació econòmica del pressupost és exclusivament per interessos d'operacions financeres. El confirming, i els censos emfitèutics són contractes civils i el Banc d'Espanya no els considera operacions financeres perquè no els inclou en el seu Butlletí Estadístic com endeutament de les comunitats autònomes. Per tant, en aquest sentit seguim el criteri del Banc d'Espanya per considerar-ho la màxima autoritat en aquesta matèria.

Respecte a les quantitats pendents per aquestes operacions no s'inclouen en els estats d'endeutament per al mateix motiu, però en l'informe sobre la situació economicofinancera que forma part de la memòria, s'inclouen perfectament detallades sota el títol d'"altres formes d'endeutament". Entenc que el que és important és que la informació hi figuri tota en els comptes, no és rellevant el que hi figuri en un estat o en un altre, sempre i quan el conjunt dels comptes continguin tota la informació, com és el cas.

En quan al censos emfitèutics, a partir de l'exercici 2004, s'han deixat d'efectuar sobre immobles propis ja existents i únicament s'utilitzen esporàdicament per l'adquisició de nous immobles i es comptabilitzen d'acord amb els criteris de la Sindicatura de Comptes.

En quan als interessos de demora, com s'ha dit abans, entenem que no s'han d'aplicar al capítol III, ja que aquest és exclusivament per interessos d'operacions financeres. Són en conseqüència, un major cost de l'operació principal, i per tant, s'apliquen a la mateixa partida pressupostària que aquesta. Els contractistes en les seves ofertes ja inclouen el cost financer en funció del termini previst de pagament, i no per això de l'import adjudicat es desglossa una part per aplicar-ho al capítol III. En conseqüència si el termini de pagament és superior al previst i es produeixen interessos de demora, simplement és un increment d'aquesta part del preu adjudicat.

El tema que entenc és més important és el de la despesa meritada no comptabilitzada, que fa que la Sindicatura efectuï uns ajustos al resultat.

El Compte general de l'exercici 2003 presenta una particularitat molt important, respecte als dels anys anteriors i és que dins de la memòria s'incorpora l'informe sobre la situació economicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003.

En aquest informe es posa de manifest l'import de la despesa que amb estricte criteri de meritament s'havia meritat fins a 31 de desembre de 2003 i no està comptabilitzada, i que pel que fa referència a Sanitat i Seguretat Social és de 2.193 M€, incloent-hi CatSalut, ICS i ICASS. Atès que hi havia una quantitat important comptabilitzada en l'any 2003 i meritada en l'any anterior, efectuada la resta, resulta una diferència de 410 M€, que és la xifra per la qual, per aquest concepte, cal ajustar el resultat de l'exercici. Al marge s'efectuen els ajustos corresponents a les normes SEC'95.

En conseqüència, els ajustos que s'indiquen en l'informe de la Sindicatura de Comptes, ja estaven continguts en els comptes, concretament en la memòria.

El motiu d'aquesta despesa meritada i no comptabilitzada és absolutament conegut per tothom en el moment en el qual la conferència de presidents autonòmics, presidida pel president del Govern Espanyol, ha reconegut l'existència d'aquest problema en totes les comunitats autònomes, i ha acordat aportar majors ingressos al sistema de sanitat pública.

Les xifres de la despesa sanitària real estan contingues en l'informe sobre la despesa sanitària a Espanya, 1999-2003, que per encàrrec de la conferència de presidents d'octubre de 2004 ha efectuat un grup de treball presidit per l'interventor general de l'Estat i del qual ha format part l'interventor general de la Generalitat.

Segons aquest informe, en el conjunt de les comunitats autònomes, a 31 de desembre de 2003, la despesa meritada i no comptabilitzada, era de 6.036 M€, i l'increment en l'any 2003 era de 1.681 M€, degut principalment a que, tal com es demostra en aquest informe, la despesa sanitària durant el període examinat ha crescut 2 punts per sobre del creixement del PIB, quan els ingressos de les comunitats autònomes han crescut per sota del creixement del PIB, perquè ha hagut d'operar la clàusula de garantia prevista en la disposició transitòria segona de la Llei 21/2001. Agreujat en el cas de Catalunya pel fet que la població protegida ha crescut un 8,3% mentre que el promig estatal ha estat d'un 6,6%, degut principalment al factor immigració.

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general

Barcelona, 30 de setembre de 2005"

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades pel Departament d'Economia i Finances a l'informe de fiscalització 1/2004, referent al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, en la part corresponent al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de la Seguretat Social, es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'informe i es fan els comentaris següents:

- Primer, en referència a la consideració que tenen les observacions posades de manifest per la Sindicatura de Comptes a l'informe, aquesta es reitera en els termes exactes expressats en l'apartat 5.5.1, on s'afirma que les observacions corresponen a "aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també, aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica". Així, fets descrits com, per exemple, no comptabilitzar en el pressupost els recursos procedents de dos dels tres censos emfitèutics formalitzats durant l'exercici, ni la comptabilització de la despesa per l'adquisició dels immobles fruit de les operacions dels censos; incrementar els crèdits de despesa mitjançant incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior sense que consti la font de finançament; augmentar els crèdits de despesa mitjançant generacions de crèdit per majors ingressos sense que els ingressos s'arribessin a materialitzar, i no presentar la memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, suposen un incompliment de la legislació que els és d'aplicació (text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003) i, per tant, no es poden considerar merament qüestions procedimentals o de criteri comptable.
- Segon, respecte a l'adequada comptabilització de les despeses per interessos de demora, la Sindicatura ha reiterat en els informes corresponents als darrers exercicis que aquestes han de ser registrades en el capítol 3. També ho entén així el Ministeri d'Economia quan en la Resolució de 18 de juliol de 2001 de la Direcció General de Pressupostos, en la qual detalla els codis que defineixen l'estructura econòmica establerta per l'Ordre de 27 d'abril de 2001, defineix dins el capítol 3 *Despeses financeres*, l'article 35 *Interessos de demora i altres despeses financeres*, on s'han de reconèixer els interessos de demora a satisfer pels diversos agents com a conseqüència de l'incompliment del pagament de les obligacions en els terminis establerts.

En referència als arguments utilitzats per la Intervenció en les al·legacions al respecte, la Sindicatura no pot deixar d'expressar l'obligació de l'Administració d'articular, d'acord amb la normativa vigent, els procediments per a

l'adquisició de béns i serveis, i per a la contractació que portin a obtenir les millors condicions econòmiques i complir els terminis establerts legalment en els seus pagaments.

- Tercer, en relació al caràcter d'endeutament de les operacions de confirming i de censos emfitèutics, el criteri de la Sindicatura és coincident amb les posicions al respecte de la Unió Europea, la Intervenció general de l'estat i per la mateixa Intervenció general, segons es dedueix de la Memòria del Compte general i d'altres documents. Per això, cal un exercici de coherència i, de la mateixa forma que en l'apartat anterior, definir els conceptes pressupostaris corresponents en el capítol 3 *Despeses financeres* per aplicar-hi la despesa financera d'aquestes operacions, com es fa per a les despeses financeres fruit de les operacions de pagaments per compte de tercers. També cal definir en el pressupost d'ingressos i en el pressupost de despeses els conceptes pressupostaris del capítol 9 *Variació de passius financers* per tal d'enregistrar-hi, respectivament, els ingressos per la constitució dels censos i les despeses per al pagament periòdic de les pensions.
- Quart, la informació que ha de constar, degudament ordenada, en cadascun dels comptes i estats integrants del Compte general està definida en el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i en l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Finalment, respecte als imports de despesa meritada i no comptabilitzada l'exercici 2003 i desplaçada a l'exercici posterior, de la informació de què ha disposat la Sindicatura es dedueix que, per al conjunt del SCS, ICS i ICASS, la quantia ascendeix a 1.980.946.529 €. Atès que l'exercici anterior s'havia incorregut en un procés similar de desplaçament de despesa per 1.633.285.479 €, l'increment ha estat de 347.661.050 €, que és la xifra que s'ha aplicat per ajustar el resultat pressupostari de les operacions corresponents a l'exercici 2003 per al conjunt de les tres entitats.

ÍNDEX DEL VOLUM 2**ABREVIACIONS****6. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS**

6.1. Diputació de Barcelona

6.2. Diputació de Girona

6.3. Diputació de Lleida

6.4. Diputació de Tarragona

7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL I FINANCER O ANÀLEG

7.1. Introducció

7.2. Quadres comparatius de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg. Exercici 2003

7.2.1. Net patrimonial

7.2.2. Transferències de la Generalitat de Catalunya

7.2.3. Resultat de l'exercici

7.2.4. Finançament de les despeses

7.2.5. Liquidació pressupostària

7.2.6. Pressupost d'explotació i de capital

7.3. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

7.3.1. Balanç

7.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

7.3.3. Liquidació del pressupost

7.4. Institut Català del Crèdit Agrari

7.4.1. Balanç

7.4.2. Compte del resultat economicopatrimonial

7.4.3. Liquidació del pressupost

7.5. Entitat Autònoma de Difusió Cultural

7.5.1. Balanç

7.5.2. Compte del resultat economicopatrimonial

7.5.3. Liquidació del pressupost

7.5.4. Liquidació pressupostària (operacions corrents i de capital)

7.6. Entitat Autònoma de Jocs i Apostes

7.6.1. Balanç

7.6.2. Compte del resultat economicopatrimonial

7.6.3. Liquidació del pressupost

7.6.4. Liquidació integrada

8. EMPRESES PÚBLIQUES

8.1. Introducció

8.1.1. Definició i abast

8.1.2. Documentació a retre a la Sindicatura de Comptes

8.1.3. Auditories realitzades

8.2. Retiment de comptes de les empreses de la Generalitat

8.3. Magnituds més significatives

8.3.1. Estats financers

8.3.2. Liquidacions pressupostàries

8.4. Detall agregat per empreses dels balanços i comptes de pèrdues i guanys

8.4.1. Exercici 2003. Balanços

8.4.2. Exercici 2003. Comptes de pèrdues i guanys

8.4.3. Exercici 2002. Balanços

8.4.4. Exercici 2002. Comptes de pèrdues i guanys

8.5. Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.5.1. Balanç de situació a 31.12.2003

8.5.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

8.5.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

8.5.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

8.6. Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.1. Balanç de situació a 31.12.2003

8.6.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

8.6.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

8.6.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

8.7. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.12.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003
8.7.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.12.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.7.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.12.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.7.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.12.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.8.	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	8.13.	Institut Català d'Energia
8.8.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.13.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.8.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.13.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.8.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.13.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.8.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.13.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.9.	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	8.14.	Agència Catalana de l'Aigua
8.9.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.14.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.9.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.14.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.9.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.14.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.9.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.14.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.10.	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial	8.15.	Agència de Residus de Catalunya
8.10.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.15.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.10.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003	8.15.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.10.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.15.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.10.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.15.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.11.	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	8.16.	Centre de la Propietat Forestal
8.11.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.16.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.11.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.16.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.11.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.16.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2003
8.11.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.17.	Aigües Ter Llobregat - Ens d'Abastament d'Aigües
8.12.	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	8.17.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
		8.17.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
		8.17.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

8.17.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.23.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.18.	Institut de Diagnòstic per la Imatge	8.23.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.18.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.23.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2003
8.18.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.24.	Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits
8.18.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.24.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.18.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.24.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.19.	Gestió de Serveis Sanitaris	8.24.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.19.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.24.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.19.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.25.	Institut Cartogràfic de Catalunya
8.19.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.25.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.19.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.25.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.20.	Institut d'Assistència Sanitària	8.25.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.20.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.25.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.20.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003	8.26.	Ports de la Generalitat
8.20.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.26.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.20.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.26.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.21.	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	8.26.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.21.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.26.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.21.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.27.	Institut Català del Sòl
8.21.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.27.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.21.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.27.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.22.	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques	8.27.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.22.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.27.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.22.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.28.	Parc Sanitari Pere Virgili
8.22.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.28.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.22.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.28.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.23.	Institut Català d'Oncologia	8.28.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

8.28.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.34.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.29.	Institut Català de les Indústries Culturals	8.34.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.29.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.34.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.29.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.35.	Teatre Nacional de Catalunya, SA
8.29.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.35.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.29.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.35.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.30.	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	8.35.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.30.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.35.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.30.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.36.	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pen-dents, SA
8.30.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.36.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.30.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.36.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.31.	Servei Meteorològic de Catalunya	8.36.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.31.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.36.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.31.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.37.	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC
8.31.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.37.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.31.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.37.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.32.	Infraestructures Ferroviàries de Catalu-nya	8.37.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.32.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.37.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.32.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.38.	Gestió d'Infraestructures, SA
8.32.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.38.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.33.	Turisme Juvenil de Catalunya, SA	8.38.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.33.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.38.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.33.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.38.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.33.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.39.	Equacat, SA
8.33.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.39.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.34.	Agència de Patrocini i Mecenatge, SA	8.39.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.34.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003		

8.39.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.45.	Eficiència Energètica, SA
8.39.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.45.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003
8.40.	Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA	8.45.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.40.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.45.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.40.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.45.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.40.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.46.	Sanejament Energia, SA
8.40.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.46.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003
8.41.	Túnel del Cadí, SAC	8.46.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.41.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.46.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.41.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.46.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.41.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.47.	Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA
8.41.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.47.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003
8.42.	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	8.47.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003
8.42.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003	8.47.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.42.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003	8.47.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.42.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.48.	Forestal Catalana, SA
8.43.	Regs de Catalunya, SA	8.48.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.43.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.48.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.43.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.48.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.43.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.48.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.43.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.49.	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA
8.44.	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	8.49.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.44.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	8.49.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.44.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	8.49.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.44.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	8.49.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.44.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	8.50.	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
		8.50.1.	Balanç de situació a 31.12.2003

8.50.1.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	9.1.3.	Liquidació del pressupost d'explotació consolidat de l'exercici 2003
8.50.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	9.1.4.	Pressupost d'explotació consolidat. Liquidació integrada a 31.12.2003
8.50.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	9.1.5.	Liquidació del Pressupost de capital consolidat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves empreses filials de l'exercici 2003
8.51.	Administració, Promoció i Gestió, SA	9.1.6.	Pressupost del Programa d'inversions consolidat. Liquidació integrada a 31.12.2003
8.51.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	9.2.	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
8.51.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	9.2.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.51.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	9.2.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.51.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	9.2.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.52.	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	9.2.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.52.1.	Balanç de situació abreujat a 31.12.2003	9.3.	Televisió de Catalunya, SA
8.52.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003	9.3.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.52.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	9.3.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.53.	Portal Salut i Qualitat de Vida, SA	9.3.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.53.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	9.3.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.53.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	9.4.	Catalunya Ràdio, SRG, SA
8.53.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	9.4.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.53.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	9.4.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.54.	Institut Català de Finances	9.4.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
8.54.1.	Balanç de situació a 31.12.2003	9.4.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
8.54.2.	Comptes d'ordre a 31.12.2003	9.5.	TVC Edicions i Publicacions, SA
8.54.3.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003	9.5.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
8.54.4.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003	9.5.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
8.54.5.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003	9.5.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
9.	CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ I LES SEVES FILIALS	9.5.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
9.1.	Comptes consolidats	9.6.	CCRTV Interactiva, SA
9.1.1.	Balanç de situació consolidat a 31.12.2003	9.6.1.	Balanç de situació a 31.12.2003
9.1.2.	Compte de pèrdues i guanys consolidat de l'exercici 2003		

- 9.6.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.6.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
- 9.6.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
- 9.7. CCRTV Serveis Generals, SA
- 9.7.1. Balanç de situació a 31.12.2003
- 9.7.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.7.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
- 9.7.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
- 9.8. TVC Multimèdia, SL
- 9.8.1. Balanç de situació a 31.12.2003
- 9.8.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.8.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
- 9.8.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
- 9.9. TVC Netmèdia Audiovisual, SL
- 9.9.1. Balanç de situació a 31.12.2003
- 9.9.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.9.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
- 9.9.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
- 9.10. Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL
- 9.10.1. Balanç de situació a 31.12.2003
- 9.10.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.10.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003
- 9.10.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003
- 9.11. Intracatalònia, SA
- 9.11.1. Balanç de situació a 31.12.2003
- 9.11.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003
- 9.11.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

- 9.11.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

ABREVIACIONS

AATRM	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques
ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACPD	Agència Catalana de Protecció de Dades
Activa 3, SL	Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca
APM, SA	Agència de Patrocini i Mecenatge, SA
ARC	Agència de Residus de Catalunya
ATLL	Aigües Ter-Llobregat
AVS	Audiovisual Sport, SL
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CEMASA	Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA
CIDEM	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial
CIMALSA	Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció
CPF	Centre de la Propietat Forestal
CR	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA
CTBT	Centre de Transfusió i Banc de Teixits
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologia de la Informació
DARP	Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
DEF	Departament d'Economia i Finances
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DTS	Distribuidora de Televisió Digital, SA
EADC	Entitat Autònoma de Difusió Cultural
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes
EFIENSA	Eficiència Energètica, SA

EIF	Ens d'Infraestructures Ferroviàries	TNC, SA	Teatre Nacional de Catalunya, SA
EISSA	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA	TUJUCA	Turisme Juvenil de Catalunya, SA
EPLICSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	TVC	Televisió de Catalunya, SA
EQUACAT, SA	Equacat, SA	TVCM	TVC Multimèdia, SL
FCB	Futbol Club Barcelona		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya		
FMGP, SA	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA		
FOCASA	Forestal Catalana, SA		
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA		
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de la Salut		
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris		
IAS	Institut d'Assistència Sanitària		
ICAEN	Institut Català d'Energia		
ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya		
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari		
ICF	Institut Català de Finances		
ICIC	Institut Català d'Indústries Culturals		
ICO	Institut Català d'Oncologia		
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge		
IDIADA	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil		
INCASOL	Institut Català del Sòl		
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries		
LGAI	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions		
M€	Milions d'euros		
m€	Milers d'euros		
PDG	Ports de la Generalitat		
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA		
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili		
PSQV	Portal Salut i Qualitat de Vida, SA		
REGSA	Regs de Catalunya, SA		
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA		
SAENSA	Sanejament Energia, SA		
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA		
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya		
SPESA	Serveis Públics Electrònics, SA		
T. CADÍ, SAC	Túnel de Cadí, SAC		
TABASA	Túnel i Accessos de Barcelona, SAC		

6. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

6.1. DIPUTACIÓ DE BARCELONA

DIPUTACIÓ DE BARCELONA
Codi: 800084

EXERCICI: 2003
Població: 5.052.666

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	54.080.000	0	0,0	54.080.000	34.767.593	6,5	64,2	14.252.442	40,9	20.515.151
2.Impostos indirectes ...	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3.Taxes i altres ingress.	8.350.000	93.905	1,1	8.443.905	13.464.320	2,5	159,4	11.027.148	81,8	2.437.172
4.Transferències corrents	401.876.000	14.889.143	3,7	416.765.143	442.811.191	83,7	106,2	435.125.240	98,2	7.685.950
5.Ingressos patrimonials	4.600.000	0	0,0	4.600.000	6.390.800	1,2	138,9	6.080.403	95,1	310.397
6.Alienació invers. reals	1.835.000	0	0,0	1.835.000	2.891.756	0,5	157,5	2.891.756	100,0	0
7.Transferències capital	0	292.219	***,*	292.219	2.025.041	0,3	692,9	2.025.041	100,0	0
8.Variac. actius financ.	4.200.000	228.103.912	***,*	232.303.912	6.263.782	1,1	2,6	5.603.351	89,4	660.431
9.Variac. passius financ.	20.059.000	0	0,0	20.059.000	20.059.000	3,7	100,0	0	0,0	20.059.000
Total ingressos	495.000.000	243.379.179	49,1	738.379.179	528.673.482	100,0	71,5	477.005.382	90,2	51.668.101
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	134.745.000	9.636.177	7,1	144.381.177	143.548.328	25,2	99,4	119.214.337	83,0	24.333.991
2.Compres béns i serveis	71.927.000	15.177.167	21,1	87.104.167	71.074.004	12,4	81,5	58.617.222	82,4	12.456.782
3.Interessos	16.567.000	0	0,0	16.567.000	8.271.518	1,4	49,9	8.271.495	100,0	23
4.Transferències corrents	183.284.000	129.082.583	70,4	312.366.583	222.121.314	39,0	71,1	193.078.227	86,9	29.043.087
6.Inversions reals	31.445.000	48.855.238	155,3	80.300.238	53.498.031	9,3	66,6	44.649.341	83,4	8.848.690
7.Transferències capital	31.973.000	27.104.285	84,7	59.077.285	40.080.734	7,0	67,8	35.563.918	88,7	4.516.816
8.Variac. actius financ.	5.000.000	13.523.728	270,4	18.523.728	10.622.118	1,8	57,3	10.620.615	99,9	1.503
9.Variac. passius financ.	20.059.000	0	0,0	20.059.000	20.058.137	3,5	99,9	20.058.137	100,0	0
Total despeses	495.000.000	243.379.179	49,1	738.379.179	569.274.183	100,0	77,0	490.073.292	86,0	79.200.891
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	495.000.000	243.379.179	49,1	738.379.179	528.673.482	71,5	477.005.382	90,2	51.668.101	
Total despeses	495.000.000	243.379.179	49,1	738.379.179	569.274.183	77,0	490.073.292	86,0	79.200.891	
Diferències	0	0	0	0	-40.600.700		-13.067.910		-27.532.790	

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1.Drets reconeguts nets	528.673.482
2.Obligacions reconegudes netes	569.274.183
3.Resultat pressupostari	-40.600.700
4.Desviacions positives de finançament	1.923.359
5.Desviacions negatives de finançament	903.504
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	227.903.912
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	186.283.355

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	149.472.527
.del pressupost corrent	51.668.101
.de pressupostos tancats	94.473.538
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	36.857.825
(-) saldos de dubts cobrament ..	33.358.896
(-) cob. pendents aplic. def. ..	168.040
2.Creditors pendents de pagament	91.502.978
.del pressupost corrent	79.200.891
.de pressupostos tancats	702.981
.del pressupost d'ingressos ..	0
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	11.599.107
(-) pag. pendents aplic. def. ..	0
3.Fons líquids en la tresoreria ..	124.239.649
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat ..	1.923.359
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	180.285.839
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6) ..	182.209.198

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2003
2002	116.306.855	-492.745	115.814.111	65.976.341	49.837.770
2001	10.372.064	-157.297	10.214.767	1.755.989	8.458.778
2000	7.281.714	-21.110	7.260.604	1.432.345	5.828.258
1999	4.741.591	64.500	4.806.091	316.114	4.489.977
1998	27.419.513	-730.462	26.689.050	830.295	25.858.755
i ant.					
Total	166.121.737	-1.337.115	164.784.622	70.311.085	94.473.538
DESPESES					
Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2003
2002	53.781.839	-2	53.781.837	53.527.776	254.061
2001	330.069	0	330.069	87.913	242.156
2000	310.808	0	310.808	220.263	90.545
1999	52.634	0	52.634	48.127	4.508
1998	116.219	0	116.219	4.508	111.711
i ant.					
Total	54.591.568	-2	54.591.567	53.888.586	702.981

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA
Codi: 800084

EXERCICI: 2003
Població: 5.052.666

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT		467.296.209	63,0
Immobilitzat material	290.197.098	62,1	
200 Terrenys i béns naturals	74.388.182		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	226.814.643		
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	35.937.269		
204 Elements de transport	5.354.242		
205 Mobiliari	15.955.791		
206 Equips per a processament d'informació	30.377.906		
208 Altre immobilitzat material	45.096.854		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	143.727.790		
Immobilitzat immaterial	3.553.358	0,7	
21 Immobilitzat immaterial	11.461.567		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	7.908.210		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	97.162.980	20,7	
220 Terrenys i béns naturals	0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	89.714.646		
227 Inversions en béns comuns	0		
228 Patrimoni històric	7.448.334		
Immobilitzat financer	43.378.374	9,2	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	5.417.573		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	1.632.393		
254,255,264 Préstecs concedits	39.583.265		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	9.927		
Despeses a cancel·lar	0	0,0	
280 Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat	33.004.401	7,0	
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS		149.482.096	20,1
430,431 Deutors per drets reconeguts	146.141.639		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendants pagam. i c/c efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	36.699.353		
Altres en concepte de deutors	-33.358.896		
COMPTES FINANCERS		124.398.121	16,7
53 Inversions financeres temporals	0		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	158.472		
550,555,558 Partides pendants d'aplicació	0		
570 Caixa	1.000		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	124.238.649		
Altres en concepte de comptes financers	0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0
195 Obligacions i bons pendants de subscripció	0		
196 Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0
130 Resultats pendants d'aplicació (negatius)	0		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendants d'aplicació	0		
TOTAL ACTIU		741.176.425	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	24.386.534		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		24.386.534	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA
Codi: 800084

EXERCICI: 2003
Població: 5.052.666

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

PASSIU			%
PATRIMONI I RESERVES			
100	Patrimoni	303.800.767	355.492.882
107	(-) Patrimoni adscrit	33.847.711	47,9
108	(-) Patrimoni cedit	16.097.630	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	315.661	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	32.070.579	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	69.882.538	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL			
14	Subvencions de capital rebudes	31.807.739	31.807.739
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	4,2
PROVISIONS			
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
	Altres en concepte de provisions	0	
DEUTES A LLARG TERMINI			
15	Emprèstits	0	275.002.344
160,17	Préstecs rebuts	275.002.344	37,1
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI			
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	91.502.978
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	51.651.415	12,3
410,411	Creditors per pagaments ordenats	28.252.456	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0	
450,454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	
475,477,478,479	Entitats públiques	10.155.992	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	1.443.115	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			
554	Ingressos pendents d'aplicació	175.669	168.040
555	Altres partides pendents d'aplicació	-7.629	0,0
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			
481	Despeses diferides	1.872.760	1.872.760
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	0,2
RESULTATS			
890	Resultats de l'exercici (benefici)	-14.670.318	-14.670.318
	Altres en concepte de resultats	0	-1,9
TOTAL PASSIU			
		741.176.425	100,0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors			
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
	Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0	
05,06,07,08	Comptes d'ordre	24.386.534	
	Altres en concepte de comptes d'ordre	0	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			
		24.386.534	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA
Codi: 800084

EXERCICI: 2003
Població: 5.052.666

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	1.077.188	0,1	3. Existències finals	0	0,0
39.Provis. per depreciació existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0	0,0	39.Provis. per depreciació existèn. (dotació de l'exercici anterior)	0	0,0
60.Compres	0	0,0	70.Vendes	9.480.185	1,7
61.Despeses de personal	143.836.810	26,5	71.Renda de la propiet. i de l'emp.	5.093.379	0,9
62.Despeses financeres	8.804.594	1,6	72.Tributs lligats a produc. i imp.	34.767.593	6,5
63.Tributs	442.353	0,0	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	0	0,0
64.Treballs, submin. i serveis ext.	69.062.697	12,7	75.Subvencions d'explotació	0	0,0
65.Prestacions socials	1.390.018	0,2	76.Transferències corrents	442.811.191	83,9
66.Subvencions d'explotació	0	0,0	77.Impostos sobre el capital	0	0,0
67.Transferències corrents	222.121.314	40,9	78.Altres ingressos	5.281.555	1,0
68.Transferències de capital	40.080.734	7,3	79.Provis. aplicades a la seva fin.	29.669.620	5,6
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	50.495.864	9,3			
Suma del deure	537.311.571	99,2	Suma de l'haver	527.103.523	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici			-9.130.860		
82.Resultats extraordinaris	3.226.353	0,5	82.Resultats extraordinaris	0	0,0
83.Resultats de cartera de valors .	0	0,0	83.Resultats de cartera de valors .	101.198	0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	1.337.115	0,2	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0	0,0
Suma del deure	541.875.039	100,0	Suma de l'haver	527.204.721	100,0
Pèrdues i guanys nets totals			-14.670.318		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1.Pressupostaris	1.Pressupostaris
410,417 Pressup. desp. pres. corr. 490.560.621	430 Pressup. ing. pres. corr. . 477.229.436
411 Pressup. desp. pres. tanc. 53.888.586	431 Pressup. ing. pres. tanc. . 70.311.085
420 Devol. ingressos pressup. . 224.055	417 Reintegr. despeses pressup. 487.329
2.Recursos d'altres ens	2.Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens 0	460 Cobraments recur. altr. ens 0
463 Pagam. recursos altres ens 0	463 Reinteg. recursos altr. ens 0
466 Pagaments c/c efectiu 0	466 Cobraments c/c efectiu 0
3.D'operacions comercials	3.D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ... 0	455 D'operacions comercials ... 0
4.D'operacions no pressup. de tresoreria	4.D'operacions no pressup. de tresoreria
475,477 Creditors	475,477 Creditors
479,51	479,51
472,474,56 Deutors	472,474,56 Deutors
550,554,555 Partides pendents aplicació 658.701.981	550,554,555 Partides pendents aplicació 658.826.455
588 Movimen. interns tresoreria 1.286.665.776	588 Movimen. interns tresoreria 1.286.665.776
5.Impost sobre el valor afegit	5.Impost sobre el valor afegit
473 IVA suportat	473 IVA suportat
478 IVA repercutit	478 IVA repercutit
6.Altres	6.Altres
Total pagaments	Total cobraments
Existències finals	Existències inicials
Total deure	Total haver

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

6.2. DIPUTACIÓ DE GIRONA

DIPUTACIÓ DE GIRONA
Codi: 800176

EXERCICI: 2003
Població: 619.692

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	5.400.600	0	0,0	5.400.600	3.730.502	4,0	69,0	1.263.888	33,8 2.466.614
2.Impostos indirectes ...	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
3.Taxes i altres ingress.	378.730	100.724	26,5	479.454	768.841	0,8	160,3	766.530	99,6 2.311
4.Transferències corrents	68.955.500	34.930	0,0	68.990.430	70.306.502	76,4	101,9	70.101.442	99,7 205.060
5.Ingressos patrimonials	575.087	0	0,0	575.087	537.940	0,5	93,5	534.397	99,3 3.543
6.Alienació invers. reals	513.860	0	0,0	513.860	0	0,0	0,0	0	0,0 0
7.Transferències capital	40	131.454	***, *	131.494	131.454	0,1	99,9	21.000	15,9 110.454
8.Variac. actius financ.	607.739	40.596.696	***, *	41.204.435	64.739	0,0	0,1	26.040	40,2 38.699
9.Variac. passius financ.	16.383.000	0	0,0	16.383.000	16.383.000	17,8	100,0	8.000.000	48,8 8.383.000
Total ingressos	92.814.556	40.863.804	44,0	133.678.360	91.922.978	100,0	68,7	80.713.296	87,8 11.209.682
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	9.021.092	294.782	3,2	9.315.874	8.972.130	9,5	96,3	8.942.354	99,6 29.776
2.Compres béns i serveis	8.019.818	1.039.415	12,9	9.059.233	6.362.161	6,7	70,2	5.204.306	81,8 1.157.856
3.Interessos	2.603.005	-588.000	-22,5	2.015.005	1.251.553	1,3	62,1	1.224.686	97,8 26.868
4.Transferències corrents	32.346.658	7.091.886	21,9	39.438.544	35.973.603	38,1	91,2	31.111.917	86,4 4.861.686
6.Inversions reals	8.044.270	9.122.322	113,4	17.166.592	9.563.025	10,1	55,7	7.938.493	83,0 1.624.532
7.Transferències capital	24.379.713	23.903.398	98,0	48.283.111	23.801.688	25,2	49,2	16.130.245	67,7 7.671.443
8.Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	8.400.000	0	0,0	8.400.000	8.328.256	8,8	99,1	8.151.538	97,8 176.718
Total despeses	92.814.556	40.863.804	44,0	133.678.360	94.252.417	100,0	70,5	78.703.539	83,5 15.548.878
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	92.814.556	40.863.804	44,0	133.678.360	91.922.978	68,7	80.713.296	87,8	11.209.682
Total despeses	92.814.556	40.863.804	44,0	133.678.360	94.252.417	70,5	78.703.539	83,5	15.548.878
Diferències	0	0	0	0	-2.329.438		2.009.757		-4.339.196

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1.Drets reconeguts nets	91.922.978	
2.Obligacions reconegudes netes	94.252.417	
3.Resultat pressupostari		-2.329.438
4.Desviacions positives de finançament	193.542	
5.Desviacions negatives de finançament	15.697	
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	22.173.412	
7.Resultat d'operacions comercials	0	
8.Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	19.666.128	

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	31.276.389
.del pressupost corrent	11.209.682
.de pressupostos tancats	19.830.645
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	236.061
(-) saldos de dubts cobrament	0
(-) cob. pendents aplic. def.	0
2.Creditors pendents de pagament	16.430.220
.del pressupost corrent	15.548.878
.de pressupostos tancats	236.148
.del pressupost d'ingressos ..	0
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb.	0
.d'operacions no pressupost. ..	645.194
(-) pag. pendents aplic. def..	0
3.Fons líquids en la tresoreria ..	23.120.449
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	193.542
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	37.773.076
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)	37.966.618

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
2002	20.138.423	-8.412	20.130.011	3.288.432	16.841.579
2001	1.244.681	-14.524	1.230.157	704.696	525.461
2000	439.006	-8.049	430.958	69.536	361.422
1999	375.028	-28.923	346.104	21.962	324.143
1998	2.043.918	-240.352	1.803.566	25.526	1.778.041
i ant.					
Total	24.241.055	-300.259	23.940.796	4.110.151	19.830.645
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
2002	13.522.243	0	13.522.243	13.298.115	224.128
2001	139.482	0	139.482	127.461	12.020
2000	0	0	0	0	0
1999	0	0	0	0	0
1998	0	0	0	0	0
i ant.					
Total	13.661.725	0	13.661.725	13.425.577	236.148

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE GIRONA
Codi: 800176

EXERCICI: 2003
Població: 619.692

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT		189.772.958	73,2
Immobilitzat material	34.335.884	18,0	
200 Terrenys i béns naturals	1.738.448		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	16.634.451		
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.341.222		
204 Elements de transport	496.916		
205 Mobiliari	698.015		
206 Equips per a processament d'informació	1.140.008		
208 Altre immobilitzat material	12.074.597		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	212.228		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat immaterial	0		
21 Immobilitzat immaterial	0		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	154.960.234	81,6	
220 Terrenys i béns naturals	0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	152.847.215		
227 Inversions en béns comunals	0		
228 Patrimoni històric	2.113.019		
Immobilitzat financer	476.841	0,2	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	445.708		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0		
254,255,264 Prèstecs concedits	31.133		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar	0	0,0	
280 Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS		31.276.389	12,0
430,431 Deutors per drets reconeguts	31.040.328		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendants pagam. i c/c efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	236.061		
Altres en concepte de deutors	0		
COMPTES FINANCERS		23.122.927	8,9
53 Inversions financeres temporals	0		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0		
550,555,558 Partides pendants d'aplicació	2.478		
570 Caixa	282		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	23.120.167		
Altres en concepte de comptes financers	0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0
195 Obligacions i bons pendants de subscripció	0		
196 Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		14.947.959	5,7
130 Resultats pendants d'aplicació (negatius)	13.630.192		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	1.317.767		
Altres en concepte de resultats pendants d'aplicació	0		
TOTAL ACTIU		259.120.233	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	2.946.346		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	2.031.046		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		4.977.392	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE GIRONA
Codi: 800176

EXERCICI: 2003
Població: 619.692

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

		PASSIU		%
PATRIMONI I RESERVES				
100	Patrimoni	157.112.287	156.899.739	60,5
107	(-) Patrimoni adscrit	0		
108	(-) Patrimoni cedit	212.548		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
101	Patrimoni en adscripció	0		
103	Patrimoni en cessió	0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
SUBVENCIONS DE CAPITAL				
14	Subvencions de capital rebudes	14.750.195	14.750.195	5,6
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
PROVISIONS				
293	Per reparacions extraordinàries	0	0	
	Altres en concepte de provisions	0		
DEUTES A LLARG TERMINI				
15	Emprèstits	0	71.040.080	27,4
160,17	Prèstecs rebuts	71.040.080		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
DEUTES A CURT TERMINI				
161	Prèstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	16.430.220	6,3
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	14.594.023		
410,411	Creditors per pagaments ordenats	1.191.003		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0		
450,454	Creditors per operacions comercials	0		
462	Ens públics per drets a cobrar	0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475,477,				
478,479	Entitats públiques	194.298		
50	Prèstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	450.896		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ				
554	Ingressos pendents d'aplicació	0	0	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				
481	Despeses diferides	0	0	
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS				
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	0	
	Altres en concepte de resultats	0		
TOTAL PASSIU			259.120.233	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	2.946.346		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
	Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08	Comptes d'ordre	2.031.046		
	Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			4.977.392	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE GIRONA
Codi: 800176

EXERCICI: 2003
Població: 619.692

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39.Provis. per depreciaió existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39.Provis. per depreciaió existèn- (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60.Compres	0 0,0	70.Vendes	637.403 0,8
61.Despeses de personal	8.791.271 11,4	71.Renda de la propiet. i de l'emp.	558.861 0,7
62.Despeses financeres	1.251.553 1,6	72.Tributs lligats a produc. i imp.	3.730.502 4,9
63.Tributs	30.446 0,0	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	0 0,0
64.Treballs, submin. i serveis ext.	6.235.003 8,1	75.Subvencions d'explotació	0 0,0
65.Prestacions socials	277.572 0,3	76.Transferències corrents	70.306.502 93,3
66.Subvencions d'explotació	0 0,0	77.Impostos sobre el capital	0 0,0
67.Transferències corrents	35.973.603 46,9	78.Altres ingressos	110.517 0,1
68.Transferències de capital	23.801.688 31,0	79.Provis. aplicades a la seva fin.	0 0,0
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	0 0,0		
Suma del deure	76.361.135 99,6	Suma de l'haver	75.343.786 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		-1.017.350	
82.Resultats extraordinaris	158 0,0	82.Resultats extraordinaris	0 0,0
83.Resultats de cartera de valors ..	0 0,0	83.Resultats de cartera de valors ..	0 0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	300.259 0,3	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0
Suma del deure	76.661.552 100,0	Suma de l'haver	75.343.786 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-1.317.767	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1.Pressupostaris	1.Pressupostaris
410,417 Pressup. desp. pres. corr. 79.145.225	430 Pressup. ing. pres. corr. . 80.729.103
411 Pressup. desp. pres. tanc. 13.425.577	431 Pressup. ing. pres. tanc. . 4.110.151
420 Devol. ingressos pressup. . 15.807	417 Reintegr. despeses pressup. 441.686
2.Recursos d'altres ens	2.Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens 0	460 Cobraments recur. altr. ens 0
463 Pagam. recursos altres ens 0	463 Reinteg. recursos altr. ens 0
466 Pagaments c/c efectiu 0	466 Cobraments c/c efectiu 0
3.D'operacions comercials	3.D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ... 0	455 D'operacions comercials ... 0
4.D'operacions no pressup. de tresoreria	4.D'operacions no pressup. de tresoreria
475,477 Creditors	475,477 Creditors
479,51	479,51
472,474,56 Deutors	472,474,56 Deutors
550,554,555 Partides pendents aplicació	550,554,555 Partides pendents aplicació
588 Movimen. interns tresoreria 154.958.827	588 Movimen. interns tresoreria 154.958.827
5.Impost sobre el valor afegit	5.Impost sobre el valor afegit
473 IVA suportat	473 IVA suportat
478 IVA repercutit	478 IVA repercutit
6.Altres	6.Altres
3.748.138	3.748.138
Total pagaments	Total cobraments
337.547.633	330.490.076
Existències finals	Existències inicials
23.120.449	30.178.007
Total deure	Total haver
360.668.082	360.668.082

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

6.3. DIPUTACIÓ DE LLEIDA

DIPUTACIÓ DE LLEIDA
Codi: 800255

EXERCICI: 2003
Població: 377.639

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	3.500.000	0	0,0	3.500.000	3.001.963	4,2	85,7	1.845.562	61,4	1.156.401
2.Impostos indirectes ...	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3.Taxes i altres ingress.	799.033	422.934	52,9	1.221.967	1.042.471	1,4	85,3	970.686	93,1	71.785
4.Transferències corrents	50.323.516	64.980	0,1	50.388.496	50.435.198	71,9	100,0	50.435.198	100,0	0
5.Ingressos patrimonials	939.870	165.575	17,6	1.105.445	830.645	1,1	75,1	825.808	99,4	4.838
6.Alienació invers. reals	2.800.000	0	0,0	2.800.000	2.765.334	3,9	98,7	2.765.334	100,0	0
7.Transferències capital	150.300	1.017.113	676,7	1.167.413	458.310	0,6	39,2	458.310	100,0	0
8.Variac. actius financ.	1.032.667	21.645.453	***,*	22.678.120	1.096.020	1,5	4,8	271.494	24,7	824.526
9.Variac. passius financ.	5.500.000	10.438.971	189,8	15.938.971	10.469.188	14,9	65,6	4.616.188	44,0	5.853.000
Total ingressos	65.045.386	33.755.026	51,8	98.800.413	70.099.129	100,0	70,9	62.188.579	88,7	7.910.550
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	13.593.851	565.171	4,1	14.159.022	14.085.791	19,2	99,4	14.008.250	99,4	77.541
2.Compres béns i serveis	5.038.403	1.569.059	31,1	6.607.462	5.793.560	7,9	87,6	5.033.156	86,8	760.404
3.Interessos	1.836.267	-413.336	-22,5	1.422.931	1.385.831	1,8	97,3	1.271.512	91,7	114.319
4.Transferències corrents	23.712.903	6.086.902	25,6	29.799.805	22.842.525	31,1	76,6	15.314.134	67,0	7.528.392
6.Inversions reals	4.765.115	10.189.907	213,8	14.955.022	5.912.678	8,0	39,5	3.507.133	59,3	2.405.545
7.Transferències capital	9.571.558	15.407.529	160,9	24.979.086	16.512.733	22,5	66,1	14.828.184	89,7	1.684.549
8.Variac. actius financ.	270.000	25.433	9,4	295.433	197.980	0,2	67,0	197.980	100,0	0
9.Variac. passius financ.	6.257.290	324.361	5,1	6.581.651	6.579.061	8,9	99,9	6.011.070	91,3	567.991
Total despeses	65.045.386	33.755.026	51,8	98.800.413	73.310.158	100,0	74,2	60.171.417	82,0	13.138.741
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	65.045.386	33.755.026	51,8	98.800.413	70.099.129	70,9	62.188.579	88,7	7.910.550	
Total despeses	65.045.386	33.755.026	51,8	98.800.413	73.310.158	74,2	60.171.417	82,0	13.138.741	
Diferències	0	0	0	0	-3.211.029		2.017.162		-5.228.190	

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1.Drets reconeguts nets	70.099.129
2.Obligacions reconegudes netes	73.310.158
3.Resultat pressupostari	-3.211.029
4.Desviacions positives de finançament	8.184.508
5.Desviacions negatives de finançament	2.552.336
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	14.293.871
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	5.450.670

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	11.318.790
.del pressupost corrent	7.910.550
.de pressupostos tancats	3.424.284
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	29.809
(-) saldos de dubts cobrament	45.853
(-) cob. pendents aplic. def. ..	0
2.Creditors pendents de pagament	23.048.218
.del pressupost corrent	13.138.741
.de pressupostos tancats	2.997.702
.del pressupost d'ingressos ..	0
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	6.911.775
(-) pag. pendents aplic. def. ..	0
3.Fons líquids en la tresoreria ..	30.151.667
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	3.420.692
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	15.001.546
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)	18.422.238

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
2002	9.293.354	-2.743	9.290.611	7.936.974	1.353.637
2001	1.566.231	-22.427	1.543.804	220.869	1.322.935
2000	901.352	-1.579	899.773	152.061	747.712
1999	0	0	0	0	0
1998	1.085	0	1.085	1.085	0
i ant.					
Total	11.762.023	-26.749	11.735.274	8.310.990	3.424.284
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
2002	11.052.736	-10.431	11.042.305	8.342.510	2.699.795
2001	1.583.741	-464	1.583.276	1.496.451	86.826
2000	217.315	0	217.315	6.234	211.081
1999	0	0	0	0	0
1998	0	0	0	0	0
i ant.					
Total	12.853.791	-10.895	12.842.896	9.845.194	2.997.702

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE LLEIDA
Codi: 800255

EXERCICI: 2003
Població: 377.639

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT		65.846.877	59,0
Immobilitzat material	29.056.088	44,1	
200 Terrenys i béns naturals	566.233		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	29.400.167		
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	3.541.045		
204 Elements de transport	567.426		
205 Mobiliari	4.544.009		
206 Equips per a processament d'informació	1.941.529		
208 Altre immobilitzat material	0		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	159.680		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	11.664.001		
Immobilitzat immaterial	2.305.330	3,5	
21 Immobilitzat immaterial	2.305.330		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	29.819.542	45,2	
220 Terrenys i béns naturals	0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	29.803.146		
227 Inversions en béns comunals	0		
228 Patrimoni històric	16.396		
Immobilitzat financer	4.490.957	6,8	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	1.184.635		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	601		
254,255,264 Prèstecs concedits	3.306.923		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar	174.961	0,1	
280 Despeses amortitzables	174.961		
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS		11.364.643	10,1
430,431 Deutors per drets reconeguts	11.334.834		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendants pagam. i c/c efectiu .	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	29.809		
Altres en concepte de deutors	0		
COMPTES FINANCERS		30.151.667	27,0
53 Inversions financeres temporals	0		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals .	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0		
550,555,558 Partides pendants d'aplicació	0		
570 Caixa	268		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	30.151.399		
Altres en concepte de comptes financers	0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	
195 Obligacions i bons pendants de subscripció	0		
196 Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		4.155.033	3,7
130 Resultats pendants d'aplicació (negatius)	0		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	4.155.033		
Altres en concepte de resultats pendants d'aplicació	0		
TOTAL ACTIU		111.518.220	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	6.905.664		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	1.039.460		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		7.945.124	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE LLEIDA
Codi: 800255

EXERCICI: 2003
Població: 377.639

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

PASSIU		%	
PATRIMONI I RESERVES		13.341.568	11,9
100	Patrimoni	31.277.323	
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	381.398	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	17.664.543	
101	Patrimoni en adscripció	-5.687.550	
103	Patrimoni en cessió	179.708	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	5.618.028	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		15.736.176	14,1
14	Subvencions de capital rebudes	15.736.176	
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
PROVISIONS		0	
293	Per reparacions extraordinàries	0	
	Altres en concepte de provisions	0	
DEUTES A LLARG TERMINI		59.392.258	53,2
15	Emprèstits	0	
160,17	Préstecs rebuts	59.392.258	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI		23.048.218	20,6
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	15.865.921	
410,411	Creditors per pagaments ordenats	270.522	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0	
450,454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	
475,477,			
478,479	Entitats públiques	262.059	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	6.337.385	
52	Fiances i dipòsits rebuts	312.331	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		0	
554	Ingressos pendents d'aplicació	0	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481	Despeses diferides	0	
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	
RESULTATS		0	
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	
	Altres en concepte de resultats	0	
TOTAL PASSIU		111.518.220	100,0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors		0	
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors		0	
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		6.905.664	
05,06,07,08 Comptes d'ordre		1.039.460	
Altres en concepte de comptes d'ordre		0	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		7.945.124	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE LLEIDA
Codi: 800255

EXERCICI: 2003
Població: 377.639

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39.Provis. per depreciaió existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39.Provis. per depreciaió existèn- (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60.Compres	0 0,0	70.Vendes	525.563 0,9
61.Despeses de personal	14.456.264 23,2	71.Renda de la propiet. i de l'emp.	871.429 1,5
62.Despeses financeres	1.385.831 2,2	72.Tributs lligats a produc. i imp.	3.001.963 5,1
63.Tributs	128.479 0,2	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	0 0,0
64.Treballs, submin. i serveis ext.	5.294.607 8,5	75.Subvencions d'explotació	0 0,0
65.Prestacions socials	0 0,0	76.Transferències corrents	50.498.831 87,2
66.Subvencions d'explotació	0 0,0	77.Impostos sobre el capital	0 0,0
67.Transferències corrents	22.842.525 36,8	78.Altres ingressos	412.491 0,7
68.Transferències de capital	16.680.913 26,8	79.Provis. aplicades a la seva fin.	0 0,0
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	1.241.157 2,0		
Suma del deure	62.029.777 100,0	Suma de l'haver	55.310.278 95,5
800. Resultat corrent de l'exercici		-6.719.499	
82.Resultats extraordinaris	0 0,0	82.Resultats extraordinaris	2.580.320 4,4
83.Resultats de cartera de valors .	0 0,0	83.Resultats de cartera de valors .	0 0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	15.854 0,0	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0
Suma del deure	62.045.631 100,0	Suma de l'haver	57.890.598 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-4.155.033	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1.Pressupostaris	1.Pressupostaris
410,417 Pressup. desp. pres. corr. 60.184.495	430 Pressup. ing. pres. corr. . 62.188.579
411 Pressup. desp. pres. tanc. 9.845.194	431 Pressup. ing. pres. tanc. . 8.310.990
420 Devol. ingressos pressup. . 0	417 Reintegr. despeses pressup. 13.078
2.Recursos d'altres ens	2.Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens 0	460 Cobraments recur. altr. ens 0
463 Pagam. recursos altres ens 0	463 Reinteg. recursos altr. ens 0
466 Pagaments c/c efectiu 0	466 Cobraments c/c efectiu 0
3.D'operacions comercials	3.D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ... 0	455 D'operacions comercials ... 0
4.D'operacions no pressup. de tresoreria	4.D'operacions no pressup. de tresoreria
475,477 Creditors	475,477 Creditors
479,51	479,51
472,474,56 Deutors	472,474,56 Deutors
550,554,555 Partides pendents aplicació	550,554,555 Partides pendents aplicació
588 Movimen. interns tresoreria 160.694.580	588 Movimen. interns tresoreria 160.694.580
5.Impost sobre el valor afegit	5.Impost sobre el valor afegit
473 IVA suportat	473 IVA suportat
478 IVA repercutit	478 IVA repercutit
6.Altres	6.Altres
Total pagaments	Total cobraments
Existències finals	Existències inicials
Total deure	Total haver

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

6.4. DIPUTACIÓ DE TARRAGONA

DIPUTACIÓ DE TARRAGONA
Codi: 800433

EXERCICI: 2003
Població: 654.149

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	4.825.000	0	0,0	4.825.000	4.992.901	6,1	103,4	636.663	12,7 4.356.238
2.Impostos indirectes ...	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
3.Taxes i altres ingress.	1.054.460	65.317	6,1	1.119.777	1.524.706	1,8	136,1	1.280.289	83,9 244.417
4.Transferències corrents	62.503.194	5.729.081	9,1	68.232.275	72.448.537	89,3	106,1	68.718.998	94,8 3.729.539
5.Ingressos patrimonials	1.310.576	0	0,0	1.310.576	1.587.509	1,9	121,1	1.573.385	99,1 14.123
6.Alienació invers. reals	6	0	0,0	6	0	0,0	0,0	0	0,0 0
7.Transferències capital	12	100.000	***, *	100.012	79.432	0,0	79,4	79.432	100,0 0
8.Variac. actius financ.	391.872	49.469.707	***, *	49.861.580	488.518	0,6	0,9	422.657	86,5 65.861
9.Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
Total ingressos	70.085.120	55.364.105	78,9	125.449.225	81.121.603	100,0	64,6	72.711.426	89,6 8.410.177
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	18.343.133	656.492	3,5	18.999.625	18.488.171	20,3	97,3	18.409.552	99,5 78.619
2.Compres béns i serveis	7.164.361	3.747.852	52,3	10.912.213	8.357.080	9,2	76,5	6.514.050	77,9 1.843.031
3.Interessos	3.865.898	16.170	0,4	3.882.067	3.593.906	3,9	92,5	3.510.838	97,6 83.068
4.Transferències corrents	26.209.205	8.880.639	33,8	35.089.844	30.560.139	33,6	87,0	15.116.078	49,4 15.444.062
6.Inversions reals	1.855.509	20.058.029	***, *	21.913.538	12.310.261	13,5	56,1	11.305.178	91,8 1.005.083
7.Transferències capital	7.423.809	21.910.108	295,1	29.333.917	12.091.740	13,3	41,2	10.825.544	89,5 1.266.195
8.Variac. actius financ.	6	11.815	***, *	11.821	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	5.223.200	83.000	1,5	5.306.200	5.304.016	5,8	99,9	5.119.066	96,5 184.950
Total despeses	70.085.120	55.364.105	78,9	125.449.225	90.705.314	100,0	72,3	70.800.306	78,0 19.905.007
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	70.085.120	55.364.105	78,9	125.449.225	81.121.603	64,6	72.711.426	89,6	8.410.177
Total despeses	70.085.120	55.364.105	78,9	125.449.225	90.705.314	72,3	70.800.306	78,0	19.905.007
Diferències	0	0	0	0	-9.583.711		1.911.119		-11.494.830

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1.Drets reconeguts nets	81.121.603
2.Obligacions reconegudes netes	90.705.314
3.Resultat pressupostari	-9.583.711
4.Desviacions positives de finançament	0
5.Desviacions negatives de finançament	10.362.511
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	21.120.305
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	21.899.105

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	16.652.104
.del pressupost corrent	8.410.177
.de pressupostos tancats	11.958.825
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	1.919.258
(-) saldos de dubts cobrament	5.634.457
(-) cob. pendents aplic. def..	1.700
2.Creditors pendents de pagament	22.678.796
.del pressupost corrent	19.905.007
.de pressupostos tancats	425.913
.del pressupost d'ingressos ..	0
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	2.382.051
(-) pag. pendents aplic. def..	34.175
3.Fons líquids en la tresoreria ..	47.740.713
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	4.431.846
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	37.282.175
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)	41.714.021

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
2002	9.190.604	58.733	9.249.336	4.367.530	4.881.807
2001	5.792.254	359.442	6.151.695	2.755.296	3.396.399
2000	3.345.612	-84	3.345.528	39.796	3.305.732
1999	170.736	74	170.810	16.930	153.880
1998	352.501	-121.934	230.566	9.559	221.008
i ant.					
Total	18.851.706	296.230	19.147.936	7.189.110	11.958.825
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
2002	12.357.946	-14.809	12.343.137	12.245.367	97.771
2001	30.178	-2	30.176	27.720	2.457
2000	9.512	-1.345	8.167	8.167	0
1999	223.812	0	223.812	361	223.451
1998	102.234	0	102.234	0	102.234
i ant.					
Total	12.723.683	-16.156	12.707.527	12.281.614	425.913

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE TARRAGONA
Codi: 800433

EXERCICI: 2003
Població: 654.149

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT		46.366.309	41,8
Immobilitzat material	16.540.447	35,6	
200 Terrenys i béns naturals	3.022.257		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	10.209.998		
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	949.034		
204 Elements de transport	1.795.104		
205 Mobiliari	4.465.982		
206 Equips per a processament d'informació	1.570.919		
208 Altre immobilitzat material	281.658		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	1.903.928		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	7.658.432		
Immobilitzat immaterial	107.205	0,2	
21 Immobilitzat immaterial	536.419		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	429.214		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	29.347.377	63,2	
220 Terrenys i béns naturals	2.062.527		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	27.221.737		
227 Inversions en béns comunals	0		
228 Patrimoni històric	63.114		
Immobilitzat financer	371.279	0,8	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	7.502		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0		
254,255,264 Prèstecs concedits	363.777		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar	0	0	0,0
280 Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0	0,0
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS		16.052.791	14,4
430,431 Deutors per drets reconeguts	20.369.003		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendants pagam. i c/c efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	23.358		
56 Altres deutors no pressupostaris	1.294.888		
Altres en concepte de deutors	-5.634.457		
COMPTES FINANCERS		48.375.900	43,6
53 Inversions financeres temporals	601.012		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0		
550,555,558 Partides pendants d'aplicació	34.175		
570 Caixa	11.616		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	47.734.607		
Altres en concepte de comptes financers	-5.510		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	
195 Obligacions i bons pendants de subscripció	0		
196 Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0	
130 Resultats pendants d'aplicació (negatius)	0		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendants d'aplicació	0		
TOTAL ACTIU		110.795.001	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	306.611		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	3.017.163		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		3.323.774	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE TARRAGONA
Codi: 800433

EXERCICI: 2003
Població: 654.149

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

		PASSIU		
				%
PATRIMONI I RESERVES			-26.861.573	-24,2
100	Patrimoni	272.386.155		
107	(-) Patrimoni adscrit	8.354.817		
108	(-) Patrimoni cedit	45.327.257		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	249.174.364		
101	Patrimoni en adscripció	0		
103	Patrimoni en cessió	0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	3.608.710		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
SUBVENCIONS DE CAPITAL			13.560.908	12,2
14	Subvencions de capital rebudes	13.560.908		
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
PROVISIONS			0	
293	Per reparacions extraordinàries	0		
	Altres en concepte de provisions	0		
DEUTES A LLARG TERMINI			91.157.581	82,2
15	Emprèstits	0		
160,17	Prèstecs rebuts	91.157.581		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
DEUTES A CURT TERMINI			23.352.304	21,0
161	Prèstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	11.077.486		
410,411	Creditors per pagaments ordenats	9.253.434		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0		
450,454	Creditors per operacions comercials	38.321		
462	Ens públics per drets a cobrar	0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475,477, 478,479	Entitats públiques	2.382.051		
50	Prèstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	0		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	601.012		
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			1.700	0,0
554	Ingressos pendents d'aplicació	1.700		
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0	
481	Despeses diferides	0		
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS			9.584.081	8,6
890	Resultats de l'exercici (benefici)	9.584.081		
	Altres en concepte de resultats	0		
TOTAL PASSIU			110.795.001	100,0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors		306.611		
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors		0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre		3.017.163		
Altres en concepte de comptes d'ordre		0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			3.323.774	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

DIPUTACIÓ DE TARRAGONA
Codi: 800433

EXERCICI: 2003
Població: 654.149

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39.Provis. per depreciaió existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39.Provis. per depreciaió existèn- (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60.Compres	0 0,0	70.Vendes	1.148.935 1,2
61.Despeses de personal	18.587.015 23,3	71.Renda de la propiet. i de l'emp.	1.961.009 2,2
62.Despeses financeres	3.593.906 4,5	72.Tributs lligats a produc. i imp.	4.992.901 5,6
63.Tributs	182.242 0,2	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	0 0,0
64.Treballs, submin. i serveis ext.	8.003.066 10,0	75.Subvencions d'explotació	0 0,0
65.Prestacions socials	178.488 0,2	76.Transferències corrents	72.448.537 81,3
66.Subvencions d'explotació	0 0,0	77.Impostos sobre el capital	0 0,0
67.Transferències corrents	30.556.533 38,4	78.Altres ingressos	3.955 0,0
68.Transferències de capital	12.085.730 15,2	79.Provis. aplicades a la seva fin.	0 0,0
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	6.255.881 7,8		
Suma del deure	79.442.861 100,0	Suma de l'haver	80.555.336 90,4
800. Resultat corrent de l'exercici		1.112.475	
82.Resultats extraordinaris	0 0,0	82.Resultats extraordinaris	8.171.506 9,1
83.Resultats de cartera de valors .	38.796 0,0	83.Resultats de cartera de valors .	0 0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	338.895 0,3
Suma del deure	79.481.657 100,0	Suma de l'haver	89.065.737 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		9.584.081	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1.Pressupostaris	1.Pressupostaris
410,417 Pressup. desp. pres. corr. 70.803.171	430 Pressup. ing. pres. corr. . 72.711.449
411 Pressup. desp. pres. tanc. 12.281.614	431 Pressup. ing. pres. tanc. . 7.189.110
420 Devol. ingressos pressup. . 24	417 Reintegr. despeses pressup. 2.864
2.Recursos d'altres ens	2.Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens 0	460 Cobraments recur. altr. ens 0
463 Pagam. recursos altres ens 0	463 Reinteg. recursos altr. ens 0
466 Pagaments c/c efectiu 0	466 Cobraments c/c efectiu 0
3.D'operacions comercials	3.D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ... 0	455 D'operacions comercials ... 0
4.D'operacions no pressup. de tresoreria	4.D'operacions no pressup. de tresoreria
475,477 Creditors	475,477 Creditors
479,51 13.499.521	479,51 6.680.823
472,474,56 Deutors	472,474,56 Deutors
550,554,555 Partides pendents aplicació 608.402	550,554,555 Partides pendents aplicació 1.020.795
588 Movimen. interns tresoreria 28.053.308	588 Movimen. interns tresoreria 33.780.316
5.Impost sobre el valor afegit 0	588 0
473 IVA suportat	5.Impost sobre el valor afegit 0
478 IVA repercutit	473 IVA suportat
6.Altres	478 IVA repercutit
467.086	6.Altres
472.596	
Total pagaments	Total cobraments
125.713.125	121.857.954
Existències finals	Existències inicials
47.746.223	51.601.394
Total deure	Total haver
173.459.348	173.459.348

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL I FINANCER O ANÀLEG

7.1. INTRODUCCIÓ

L'article 80.3 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix el següent:

La Sindicatura de Comptes uneix al Compte general de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.

En virtut d'aquest mandat, la Sindicatura de Comptes presenta, junt amb l'informe preceptiu sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2003, els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

En la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, figuren les següents entitats autònomes industrials, comercials i financeres:

- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions
- Institut Català del Crèdit Agrari
- Entitat Autònoma de Difusió Cultural
- Entitat Autònoma de Jocs i Apostes

Els comptes individualitzats de les entitats autònomes comercials, industrials, financeres o anàlogues que integren aquest informe es presenten d'acord amb la documentació retuda de cada entitat.

Aquesta part de l'informe es limita a realitzar un examen i una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura per les mateixes entitats i no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització de regularitat d'aquestes entitats. La Sindicatura realitza periòdicament de forma individualitzada informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats, d'acord amb seu Pla de treball anual aprovat pel Ple de la Sindicatura. En aquest sentit, cal recordar aquí que el Pla de treball de l'exercici 2004 incloïa la realització d'un treball de fiscalització sobre l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat, exercici 2003, i que l'informe d'aquesta fiscalització va ser aprovat pel Ple el 10 de maig de 2005.

Després de l'examen i comprovació formal dels comptes presentats, i a fi d'obtenir una informació que pugui ser operativa, s'han elaborat uns quadres

que contenen les dades més significatives. Concretament, aquests quadres són els següents:

Quadre núm. 1: Net patrimonial

Quadre núm. 2: Transferències de la Generalitat de Catalunya

Quadre núm. 3: Resultat de l'exercici

Quadre núm. 4: Finançament de les despeses

Quadre núm. 5: Liquidació pressupostària

Quadre núm. 6: Pressupost d'explotació i de capital

Cal fer esment que la manca d'homogeneïtzació en la presentació dels estats comptables retuts pels diferents organismes, dificulta la seva agregació i comparació.

7.2. QUADRES COMPARATIUS DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANÀLEG. EXERCICI 2003

7.2.1. Net patrimonial

El net patrimonial de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg per a l'exercici 2003 es presenta en el següent quadre:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Net patrimonial a 31.12.02 (I)	2.743	37.172	314	18.703	58.932
Net patrimonial a 31.12.03 (II)	3.392	48.050	404	18.877	70.723
Diferència (II-I)	649	10.878	90	174	11.791

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Balanç individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Nota: El net patrimonial s'ha obtingut segons el Balanç presentat per les entitats, restant de l'actiu real el passiu exigible.

El net patrimonial del conjunt de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg a 31 de desembre de 2003 és de 70.723 €, que representa un increment respecte al de 31 de desembre de l'any anterior d'11.791 m€; és a dir, un increment d'un 20,01% que correspon, principalment, a l'augment de l'ICCA, per 10.878 m€, dels quals 10.000 m€ corresponen a l'aportació del Departament d'Economia i Finances per l'any 2003.

7.2.2. Transferències de la Generalitat de Catalunya

Les transferències corrents i de capital que la Generalitat de Catalunya ha realitzat a les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg durant l'exercici 2003 es resumeixen en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
TRANSFERÈNCIES CORRENTS					
Pressupost inicial	-	3.504	4.396	-	7.900
Modificacions	-	-	430	-	430
Pressupost definitiu (I)	-	3.504	4.826	-	8.330
Drets liquidats (II)	-	3.504	4.956	-	8.460
Saldo pressupostari (I-II)	-	-	(130)	-	(130)
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL					
Pressupost inicial	-	3.737	-	-	3.737
Modificacions	-	-	-	-	0
Pressupost definitiu (I)	-	3.737	-	-	3.737
Drets liquidats (II)	-	3.767	-	-	3.767
Saldo pressupostari (I-II)	-	(30)	-	-	(30)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Les transferències corrents totals liquidades, 8.460 m€, han experimentat un increment del 33,3 % respecte a l'exercici anterior.

Les transferències de capital totals liquidades, 3.767 m€, han experimentat un increment del 37,3% respecte a l'exercici anterior.

7.2.3. Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici 2003, segons el Compte de resultats, de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Resultat (I)	648	300	(51)	-	897
Subvencions d'explotació (II)	-	-	4.815	-	4.815
Resultat ajustat (sense subvencions) (I-II)	648	300	(4.866)	-	(3.918)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Els resultats de l'exercici s'obtenen per la suma aritmètica dels resultats de cadascuna de les entitats que, compensant pèrdues i guanys, dona un resultat positiu total de 897 m€. Si a aquest guany li descomptem les subvencions d'explotació rebudes, corresponents a l'EADC, per 4.815 m€, queda un resultat ajustat negatiu de 3.918 m€.

En el cas de l'EAJA, el resultat de l'exercici a final d'any és zero.

7.2.4. Finançament de les despeses

El finançament de les despeses de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg per a l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	TOTAL
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ (I)	11.990	5.736	5.205	26.133	49.064
Ingressos propis	12.527	6.036	320	26.138	45.021
Transf. i subvencions d'explotació	-	-	4.815	-	4.815
TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ (II)	12.527	6.036	5.135	26.138	49.836
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (II-I)	537	300	(70)	5	772
Resultats financers	27	-	21	-	48
Resultats extraordinaris	84	-	(2)	(4)	78
RESULTAT A 31.12.2003	648	300	(51)	-	897

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir Compte del resultat economicopatrimonial individualitzat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

El conjunt de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg genera unes despeses d'explotació de 49.064 m€, finançades per uns ingressos d'explotació de 49.836 m€, que dona un resultat d'explotació positiu de 772 m€. El resultat d'explotació corregit pels resultats financers i els resultats extraordinaris dona lloc a un resultat positiu de l'exercici de 897 m€, fonamentalment, a causa dels guanys de l'EADOP per 648 m€ i de l'ICCA per 300 m€.

7.2.5. Liquidació pressupostària

La Liquidació pressupostària de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	TOTAL
RECURSOS					
Pressupost inicial	14.468	69.953	4.761	17.660	106.842
Pressupost definitiu	14.468	69.953	5.191	17.660	107.272
Drets liquidats	13.658	122.749	5.298	17.675	159.380
DOTACIONS					
Pressupost inicial	14.468	69.953	4.761	17.660	106.842
Pressupost definitiu	14.468	69.953	5.191	17.660	107.272
Obligacions reconegudes	12.149	123.568	5.261	17.675	158.653
Resultat de l'exercici	1.509	(819)	37	-	727

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions del pressupost individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

El grau d'execució del pressupost del conjunt d'entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg ha estat d'un 148,58%, en el cas dels ingressos, i d'un 147,90% en les despeses.

L'alt grau d'execució és degut principalment a l'ICCA, que en l'exercici 2003 obté nous préstecs d'entitats financeres per un import, en el Capítol 9 del pressupost d'ingressos, de 79.730 m€, i concedeix préstecs a tercers per un import, segons el Capítol 8 del pressupost de despeses, de 92.228 m€, superant amb escreix en els dos capítols el pressupost previst.

Tres organismes han reconegut obligacions per sobre del pressupost definitiu:

- L'ICCA ha reconegut obligacions per sobre del pressupost definitiu en dos capítols: Capítol 8, Variacions d'actius financers, per 38.673 m€, i Capítol 9, Variacions de passius financers, per 17.085 m€.
- L'EADC ha reconegut obligacions del Capítol 6, Inversions reals, per sobre del pressupost definitiu per 104 m€.
- L'EAJA ha reconegut 2.742 m€ per sobre del pressupost previst en el Capítol 4, Transferències corrents.

L'article 13.2 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableix que les dotacions dels pressupostos d'aquestes entitats autònomes que recullen les variacions d'actiu i passiu són estimatives, les destinades a despeses de capital són limitatives i les determinades en funció dels recursos efectivament obtinguts són ampliables.

7.2.6. Pressupost d'exploració i de capital

El Pressupost d'exploració i de capital de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, corresponent a l'exercici 2003, es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	TOTAL
OPERACIONS CORRENTS					
Ingressos (I)	12.526	9.540	5.277	16.820	44.163
Despeses (II)	12.149	6.382	5.157	17.021	40.709
Diferència (I-II)	377	3.158	120	(201)	3.454
OPERACIONS DE CAPITAL					
Ingressos (I)	1.132	113.209	21	855	115.217
Despeses (II)	-	117.186	104	654	117.944
Diferència (I-II)	1.132	(3.977)	(83)	201	(2.727)
TOTAL SUPERÀVIT/DÈFICIT	1.509	(819)	37	-	727

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions de pressupost individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

El quadre del Pressupost d'exploració i de capital presenta el superàvit o el dèficit de la liquidació pressupostària agrupat en operacions corrents (capítols 1 a 5 de la Liquidació del pressupost) i en operacions de capital i financeres (capítols 6 a 9 de la Liquidació del pressupost).

En l'anàlisi del quadre s'observa que el superàvit pressupostari de 727 m€ està compost per un superàvit en operacions corrents de 3.454 m€ i un dèficit en operacions de capital i financeres, per 2.727 m€.

El superàvit de l'exercici correspon principalment a l'EADOP per 1.509 m€, compost pel d'operacions corrents per 377 m€ i de capital per 1.132 m€.

7.3. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS

7.3.1. Balanç

ACTIU	31.12.03	31.12.02	PASSIU	31.12.03	31.12.02
A) IMMOBILITZAT	1.467.515,14	1.257.171,16	A) FONS PROPIS	3.391.600,18	2.743.329,89
Immaterial	690.461,65	716.211,10	Fons patrimonial	3.234.064,22	3.234.064,22
Propietat industrial	1.278,46	1.018,14	Patrimoni	3.234.064,22	3.234.064,22
Programari	506.365,63	445.493,52			
Anàlisi i projectes	248.058,48	192.048,64			
Immobilitzat adscrit	690.861,52	694.877,58	Resul. exerc. anteriors	(490.734,33)	(1.660.999,17)
Amort. acumulada	(756.102,44)	(617.226,78)	Res. neg. ex. ant.	(490.734,33)	(1.660.999,17)
			Pèrdues i guanys	648.270,29	1.170.264,84
Material	774.891,79	537.591,39			
Edificis i construccions	144.446,82	125.125,46	B) ING. DIST. DIV. EXERC.	493.711,07	517.284,88
Maquinària	627.804,66	629.868,27			
Altres instal·lacions	684.432,73	523.731,38	C) DEUTE CURT TERMINI	3.204.471,07	4.648.861,10
Mobiliari i prest. metàl.	498.087,11	461.927,01			
Maquinari	423.150,61	389.787,40	Deute comercial	2.964.511,09	4.424.925,60
Elements de transport	29.934,26	29.934,26	Proveïdors	2.377.159,11	3.624.844,13
Altres immobilitzat mat.	3.790,13	3.790,13	Bestreta de clients	-	-
Instal·lacions tècniques muntatge	1.917,55	1.852,65			
Equips procés inform. muntatge	16.343,66	23.404,30			
Amort. acumulada	(1.655.015,74)	(1.651.829,47)	Proveïd. fact. pend. rebre	587.351,98	800.081,47
Fiances i dipòsits	2.161,70	3.368,67			
Fiances i dipòsits	2.161,70	3.368,67	Deute no comercial	239.959,98	223.935,50
			Rem. pend. pagament	66.591,36	61.204,45
B) EXISTÈNCIES	928.093,33	914.285,15	HP creditora per IVA	19.467,46	-
Publ. d'altres editors	207.577,20	151.405,51	HP creditora per IRPF	68.117,01	75.402,11
P.M. DOGC paper	22.122,91	37.576,61	Org. SS creditors	85.784,15	87.009,25
P.M. publ. paper	9.963,18	24.510,09	Dietes i quilometratge	-	319,69
Mat. consum i reposició	-	-			
Prod. i treballs en curs	133.369,51	257.093,32	D) MERCADER. DIPÒSIT	1.816.904,39	1.647.216,47
Prod. acabats DOGC	-	30.921,55	Mercaderies en dipòsit	1.816.904,39	1.647.216,47
Publicacions EADOP	555.060,53	412.778,07			

C) DEUTORS	2.829.127,63	3.892.708,95		
Clients subscripcions	154.293,65	162.071,31		
Clients DOGC anuncis	510.097,90	423.265,70		
Clients producció	1.728.733,37	2.953.964,21		
Clients distribuïdors	248.987,36	221.898,38		
Clients vendes a crèdit	89.806,93	69.596,58		
Clients vendes correu	803,58	2.497,00		
Clients efectes comercials a cobrar	96.239,11	-		
Clients de cobrament dubtós	42.197,81	61.722,17		
HP deutora per IVA	-	56.974,57		
Organismes Seg. Social deutors	165,73	-		
HP IVA fact. pend. de rebre	-	2.441,20		
Provisió per insolvències tràfic	(42.197,81)	(61.722,17)		
D) MERCADERIES DIPÒSIT	1.816.904,39	1.647.216,47		
Mercaderies en dipòsit	1.816.904,39	1.647.216,47		
F) TRESORERIA	1.865.046,22	1.845.310,61		
Caixa EADOP	3.082,05	4.980,05		
BBVA	4.444,58	2.904,60		
Caixa de Catalunya	1.795.869,84	1.720.348,53		
C. P. Portaferrixa	36.207,08	17.874,32		
C. Pensions Boqueria	19.323,94	91.821,97		
Mov. interns tresoreria	6.118,73	7.381,14		
TOTAL (A + B + C + D + E + F)	8.906.686,71	9.556.692,34	TOTAL (A + B + C + D)	8.906.686,71 9.556.692,34

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

7.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	31.12.03	31.12.02	HAYER	31.12.03	31.12.02
A) DESPESES	11.915.162,56	11.534.874,08	B) INGRESSOS	12.563.432,85	12.705.138,92
1. Compres	5.821.685,08	6.148.652,00	1. Import net xifra negocis	12.490.184,79	12.646.123,80
Mercaderies publicac.	846.834,02	652.719,33	Public. i productes DOGC	12.311.560,39	12.628.699,86
Primeres matèries	983.623,42	1.255.570,14	Altres béns i serveis	175.014,77	17.380,67
Materials auxiliars	1.127,91	1.126,13	Subproductes i residus	509,38	43,27
Serv. externs producció	3.990.099,73	4.239.236,40	Ingressos per serveis diversos	3.100,25	-
2. Disminució existències	-	-	2. Variació d'existències	13.808,18	8.341,24
Variació d'existències	-	-	Augment d'existències	13.808,18	8.341,24
3. Despeses personal	3.558.101,88	3.201.111,85	3. Altres ing. explotació	23.573,81	23.812,26
Retribucions personal	2.726.011,04	2.462.088,39	Subvenció explotació	-	-
Seg. Social patronal	725.991,55	658.621,51	Dot. amort. patrim. adscrit	23.573,81	23.812,26
Altres despeses socials	106.099,29	80.401,95			
4. Dot. amortització	329.498,64	225.113,83			
Amort. immob. material	142.646,30	146.115,05			
Amort. immob. immaterial	186.852,34	78.998,78			
5. Var. prov. circulat	(19.524,36)	61.722,17			
Dotació provisió insolv. de tràfic	-	61.722,17			
Prov. insolv. tràfic aplicades	(19.524,36)	-			
6. Alt. desp. d'exer.	2.300.770,33	1.924.967,80			
Arrendaments	537.211,37	351.018,25			
Rep. i cons. immob. mat.	84.774,57	106.647,78			
Serv. profes. independ.	59.362,69	53.101,37			
Transports	7.169,80	4.996,79			
Primes d'assegurances	12.625,79	8.662,82			
Serveis bancaris	9.976,86	10.228,24			
Publicitat, propaganda	94.194,93	57.995,81			
Subministraments	58.862,46	56.817,81			
Altres serveis	1.393.837,24	1.265.213,75			
Tributs	16.474,08	10.285,18			
Pèrdues crèdits cials. incobrables	26.280,54	-			
I) BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	537.035,21	1.116.709,65	I) PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-
			(A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6 - B1 - B2 - B3)		
			4. Ingr. financers	27.167,99	25.232,90
			Interessos bancaris	27.167,99	25.232,90
			5. Dif. positives de canvi	-	-
			Dif. posit. canvi de divises	-	-

II) RESULTATS FINANCERS POSITIVS (B4 + B5)	27.167,99	25.232,90	II) RESULTATS FINANCERS NEGATIVS	-	-
III) BENEFICIS ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI + AII-BI-BII)	564.203,20	1.141.942,55	III) PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI + BII-AI-AII)	-	-
7. Desp. extraordinàries	(75.369,01)	(26.693,57)	6. Ingr. extraordinaris	8.698,08	1.628,72
Desp. arrodon. euro	-	15,99			
Despeses prov. de l'immobilitzat	2.433,96	-	Ingrés arrodoniment euro	81,55	114,09
Desp. extraordinàries	3.377,21	0,22	Ingressos d'exercicis anteriors	8.616,53	1.514,63
Desp. D'exercicis anteriors	(81.180,18)	(26.709,78)			
IV) RESULTATS EXTR. POSITIVS (B6-A7)	84.067,09	28.322,29	IV) RESULTATS EXTR. NEGATIVS (A7-B6)	-	-
V) RESULTAT DE L'EXERCICI (GUANYS)	648.270,29	1.170.264,84	V) RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES) (BIII + BIV-AIII-AIV)	-	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

7.3.3. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	RESULTATS
III. Taxes i altres ingressos	13.024.230,47	-	13.024.230,47	12.315.170,02	-	12.315.170,02
IV. Transferències corrents	10,00	-	10,00	-	23.573,81	23.573,81
V. Ingressos patrimonials	311.663,16	-	311.663,16	210.880,84	-	210.880,84
VII. Transferències de capital	10,00	-	10,00	-	-	-
VIII. Actius financers apl. op. corrents	161.833,49	-	161.833,49	161.823,49	(161.823,49)	-
VIII. Actius financers	970.050,00	-	970.050,00	970.050,00	(970.050,00)	-
Existències finals	-	-	-	-	928.093,33	928.093,33
TOTAL	14.467.797,12	-	14.467.797,12	13.657.924,35	(180.206,35)	13.477.718,00
				Resultat		(648.270,29)
				Total		12.829.447,71
DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS CONTRETES	AJUSTAMENTS	RESULTATS
I. Rem. personal	3.615.695,00	-	3.615.695,00	3.558.101,88	-	3.558.101,88
II. Comp. béns i serv.	9.255.300,01	-	9.255.300,01	8.047.086,40	309.974,28	8.357.060,68
VI. Inversions reals	1.596.802,11	-	1.596.802,11	543.948,44	(543.948,44)	-
Existències inicials	-	-	-	-	914.285,15	914.285,15
TOTAL	14.467.797,12	-	14.467.797,12	12.149.136,72	680.310,99	12.829.447,71
				OPERACIONS CORRENTS	OPERACIONS CAPITAL	TOTAL
			Drets liquidats	12.687.874,35	970.050,00	13.657.924,35
			(-) Obligacions realitzades	11.605.188,28	543.948,44	12.149.136,72
			Excedent pressupostari	1.082.686,07	426.101,56	1.508.787,63

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE

Resultat comptable exercici	648.270,29
Variació d'existències	(13.808,18)
Dotacions amortitzacions	329.498,64
Dotacions prov. insol. tràfic	(19.524,36)
Dotacions amort. patri. adscrit	(23.573,81)
Excedent pres. 2002	1.131.873,49
Inversions realitzades pres. 2003	(543.948,44)
Excedent pressupostari	1.508.787,63

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

7.4. INSTITUT CATALÀ DEL CRÈDIT AGRARI

7.4.1. Balanç

ACTIU	31.12.03	31.12.02	PASSIU	31.12.03	31.12.02
Tresoreria i entitats de crèdit	921.443,06	3.912.210,32	Fons patrimonial	47.750.185,02	36.901.626,37
Préstecs ICCA	165.114.685,08	109.575.880,18	Resultat	299.801,52	270.299,18
Préstecs Llei 5/83	803.756,60	940.016,01	Fons de garantia	11.031.827,44	9.788.879,69
Deutors en mora	154.541,10	377.073,85	Fons aplicats	19.098.162,36	18.852.379,34
Deutors per garanties	296.750,00	15.247,57	Fons del DARP a aplicar	5.375.042,49	3.623.557,86
DARP deutors per ajut	56.779.418,31	43.312.590,62	Deute entitats de crèdit	88.034.069,61	49.563.565,20
Altres deutors	2.555.387,41	1.402.197,82	Dipòsits SS C Coop. agràries	2.400.000,00	-
Periodificació	717.621,54	569.744,66	Cred. per ajuts PPC 1997	9.613.725,66	12.019.531,20
Immobilitzat	1.874.650,70	1.352.539,63	Cred. per ajuts PPC 2001	2.641.529,15	2.972.087,26
Immob. no funcional	207.535,22	214.896,48	Cred. per ajuts PPC 2002	18.028.054,93	17.624.500,14
Immob. no funcional (al- tres garanties)	1.303.087,38	1.303.087,38	Creditors per ajuts FEOGA	7.320.913,26	7.364.058,34
Immob. no funcional Llei 5/1983	873.686,53	1.885.379,76	Cred. per ajuts OLIVERES	15.467.603,61	2.695.274,45
			Creditors per ajuts gestió forestal	3.500.034,00	-
			Creditors per inversions in- cendis 2003	158.445,90	-
			Creditors varis	648.467,29	3.002.822,04
			Periodificació	234.700,69	182.283,21
TOTAL	231.602.562,93	164.860.864,28	TOTAL	231.602.562,93	164.860.864,28

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICCA.

COMPTES D'ORDRE	31.12.03	31.12.02
Garanties DARP	1.303.087,38	1.303.087,38
Avals	7.884.360,02	1.865.301,72
Endeut. no disposat ICCA	16.017.605,35	20.594.267,30
Endeut. no disposat PPC 2002	-	3.379.932,98
Endeut. no disposat Gestió forestal	-	-
Endeut. no disposat OLIVERES	-	12.764.454,00
Endeut. no disposat DURSI	3.000.000,00	-
Préstecs pendents de lliurar	11.386.104,47	10.301.959,17
Actius en suspens regularitzats	2.182.433,16	2.162.839,07
Actius en suspens regul. (Circular 4/91)	368.480,66	370.572,01
Actius en suspens regul. Llei 5/83	500.960,52	500.960,52
Fons SAECA	2.772,49	2.772,49
Fons garantia avals, aplicats	73.728,64	73.728,64
Fons garantia DARP, aplicats	3.333.793,08	3.934.805,18
Fons garantia obr. compl., aplicats	363.104,75	363.104,75
Fons garantia AIG i INC94, aplicats	6.460,53	10.884,20
Fons garantia INC98	2.690,20	3.686,80
Fons garantia recs	-	-
TOTAL	46.425.581,25	57.632.356,21

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICCA.

7.4.2. Compte del resultat economicopatrimonial

	31.12.03	31.12.02
PRODUCTES ACTIVITAT FINANCERA	5.978.470,77	4.767.179,87
Interessos de préstecs	5.187.297,87	4.403.970,82
Dels prestataris	5.187.297,87	4.403.303,89
De subvencions DARP al tipus d'interès	-	666,93
Comissions préstecs	375.620,78	261.582,91
Interessos préstecs Llei 5/83	40.256,61	48.967,53
Interessos tresoreria	9.807,92	17.973,00
Interessos de demora	313.270,68	22.862,87
Comissions administració i risc	52.216,91	11.822,74
DESPESES FINANCERES	(1.670.710,30)	(1.178.304,17)
Interessos préstecs entitats de crèdit	(1.602.968,17)	(1.132.329,19)
Interessos dipòsits SS C coop. agràries	(25.031,32)	-
Comissions de formalització i altres	(42.710,81)	(45.974,98)
MARGE FINANCER	4.307.760,47	3.588.875,70
ALTRES INGRESSOS	57.131,15	126.270,30
Compensació DARP avals SAECA	41.951,10	45.708,16
Venda immobilitzat no funcional	4.682,59	28.890,14
Despeses recuperades	355,53	-
Altres	10.141,93	51.672,00
ALTRES DESPESES	(312.889,80)	(62.535,26)
Comissions avals SAECA	(41.951,10)	(45.708,16)
Altres	(270.938,70)	(16.827,10)
MARGE ORDINARI	4.052.001,82	3.652.610,74
DESPESES DE FUNCIONAMENT	(2.451.636,40)	(1.900.453,95)
Personal	(1.268.488,22)	(1.077.457,97)
Béns i serveis i despeses socials	(1.183.148,18)	(822.995,98)
CASH FLOW	1.600.365,42	1.752.156,79
DOTACIONS	(1.300.563,90)	(1.481.857,61)
A fons d'amortització	(161.033,58)	(116.279,34)
A fons provisió insolvències	(1.123.000,00)	(1.292.257,91)
A fons provisió per risc	-	(45.075,91)
Remuneració fons Dep. Treball	(16.530,32)	(28.244,45)
RESULTAT	299.801,52	270.299,18

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICCA.

7.4.3. Liquidació del pressupost

RECURSOS	PRESSUPOST I-NICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	COMPTE RESULTATS	DESVIACIONS PRESSUP.
3. Taxes i altres ingressos	502.012,00	502.012,00	57.131,15	-	57.131,15	444.880,85
4. Transf. corrents	3.504.544,83	3.504.544,83	3.504.544,83	(3.504.544,83)	-	-
5. Ing. patrimonials	5.568.467,65	5.568.467,65	5.978.470,77	-	5.978.470,77	(410.003,12)
6. Alienacions inv. reals	6,00	6,00	-	-	-	6,00
7. Transf. de capital	3.737.210,96	3.737.210,96	3.767.261,57	(3.767.261,57)	-	(30.050,61)
8. Actius financers	22.598.051,05	22.598.051,05	29.711.767,04	(29.711.767,04)	-	(7.113.715,99)
9. Passius financers	34.042.735,78	34.042.735,78	79.729.803,96	(79.729.803,96)	-	(45.687.068,18)
TOTAL	69.953.028,27	69.953.028,27	122.748.979,32	(116.713.377,40)	6.035.601,92	(52.795.951,05)

APLICACIONS	PRESSUPOST I-NICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES (B)	AJUSTAMENTS	COMPTE RESULTATS	DESVIACIONS PRESSUP.
1. Remun. personal	1.360.768,07	1.540.268,07	1.268.488,22	-	1.268.488,22	271.779,85
2. Despeses béns i serveis	1.044.068,00	1.167.068,00	1.120.121,90	-	1.120.121,90	46.946,10
3. Despeses financeres						
ICCA	2.402.863,00	2.402.863,00	1.983.600,10	-	1.983.600,10	419.262,90
Ajuts DARP	3.418.558,44	3.418.558,44	1.915.349,88	(1.915.349,88)	-	1.471.556,82
Ajuts DMA	-	-	15.748,52	(15.748,52)	-	-
Ajuts DURSI	-	-	15.903,22	(15.903,22)	-	-
4. Transf. corrents	51.000,00	64.250,00	63.026,28	-	63.026,28	1.223,72
6. Inversions reals	201.160,68	543.715,69	522.111,07	(522.111,07)	-	21.604,62
8. Actius financers	54.124.006,00	53.555.756,00	92.228.444,59	(92.228.444,59)	-	(38.672.688,59)
9. Passius financers	7.350.604,08	7.350.604,08	24.435.790,80	(24.435.790,80)	-	(17.085.186,72)
TOTAL	69.953.028,27	69.953.028,27	123.568.584,58	(119.133.348,08)	4.435.236,50	(53.525.501,30)

ROMANENT 2002
Cap 6 incorporat

90.055,01

RESUM	
Drets liquidats	122.748.979,32
Oblig. reconegudes	(123.568.584,58)
Dèficit o romanent negatiu exercici pressupostari 2002	(819.605,26)

CASH FLOW	
Amortització	(161.033,58)
Provisió per insolvències	(1.123.000,00)
Remuneració fons Dep. Treball	(16.530,32)
RESULTAT	299.801,52

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICCA.

7.5. ENTITAT AUTÒNOMA DE DIFUSIÓ CULTURAL

7.5.1. Balanç

ACTIU	31.12.03	31.12.02	PASSIU	31.12.03	31.12.02
B) IMMOBILITZAT	290.666,24	237.768,18	A) FONS PATRIMONIAL	403.650,84	313.816,46
Immobilitzat immaterial	8.591,04	5.148,91	Fons patrimonial	712.300,97	571.670,91
Propietat industrial	-	-	Resultats ex. anteriors	(257.854,45)	(201.167,61)
Aplic. informàtiques	37.052,49	32.252,66	Pèrdua de l'exercici	(50.795,68)	(56.686,84)
Amort. acumulades	(28.461,45)	(27.103,75)			
Immobilitzat material	282.075,20	232.619,27	E) CRÈDIT CURT TERMINI	1.601.863,43	1.320.547,26
Instal·lació tèc. i maquinària	543.295,60	476.564,42	Creditors comercials	1.414.618,40	1.182.872,17
Mobiliari	34.601,74	31.167,55	Deutes prest. serveis	1.414.618,40	1.182.872,17
Altres immobilitzat	84.397,56	64.501,11	Altres deutes no comerc.	187.245,03	137.675,09
Amortitzacions acumulades	(380.219,70)	(339.613,81)	Adm. públiques creditores	162.583,08	117.353,95
			Partida pendent d'aplicació	(1.442,42)	-
			Rem. pendents pagament	26.104,37	20.321,14
D) ACTIU CIRCULANT	1.714.848,03	1.396.595,54	Dipòsits i fiances rebuts curt	-	-
Deutors	165.007,35	286.671,80	Ajustam. periodificació	-	-
Clients prestació serveis	10.442,35	28,85			
Deutors diversos	44.960,00	25.908,37			
Personal	2.055,00	3.928,12			
Adm. públ. deutores	107.550,00	256.806,46			
Provisions	-	-			
Inv. financ. temporals	1.201.311,78	751.668,49			
Cartera de valors en renda fixa a c/t	1.201.311,78	751.668,49			
Tresoreria	348.528,90	358.255,25			
Ajust. periodificació	-	-			
TOTAL GENERAL (B + D)	2.005.514,27	1.634.363,72	TOTAL GENERAL (A + E)	2.005.514,27	1.634.363,72

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.5.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EX. 2003	EX. 2002	HAVER	EX. 2003	EX. 2002
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	2.060.543,67	2.061.086,05	1. Import net xifra negocis	167.782,40	160.574,95
c) Treballs realitzats per altres empreses	2.060.543,67	2.061.086,05	a) Prestacions de serveis	167.782,40	160.574,95
3. Despeses personal	1.414.986,46	1.107.848,54	4. Altres ingressos explotac.	4.967.737,50	5.378.241,90
a) Sous, salaris i assimilats	1.107.625,83	875.284,94	a) Altres ingressos gestió corrent	152.232,71	175.567,96
b) Càrregues socials	307.360,63	232.563,60	b) Subvencions	4.815.504,79	5.202.673,94
4. Dot. amortització immobilit.	49.128,72	54.612,80			
6. Altres despeses de gestió	1.680.777,31	2.394.958,50			
a) Serveis exteriors	1.684.751,28	1.283.287,82			
b) Tributs	(3.973,97)	(3.473,34)			
c) Altres desp. de gestió corrent	-	1.115.144,02			
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	69.916,26	79.689,04
7. Desp. financ. i assimilades	-	1,15	7. Altres inter. i ingr. assimil.	20.470,39	26.241,76
c) Per deutes amb tercers	-	1,15	c) Altres interessos	13.997,42	19.958,21
9. Dif. negatives de canvi	-	1,37	d) Beneficis en inv. financeres	6.472,97	6.283,55
			8. Diferèn. positives de canvi	238,44	-
II. RESUL. FINANCERS POSITIUS	20.708,83	26.239,24	II. RESUL. FINANCERS NEGATIUS	-	-
III. BENEF. ACT. ORDINÀRIES	-	-	III. PÈRD. ACT. ORDINÀRIES	49.207,43	53.449,80
11. Pèrdues proced. immob. material	1.666,96	2.074,04	13. Ingressos d'exer. anteriors	994,92	-
14. Pèrdues i despeses altres exercicis	916,21	1.163,00			
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	-	IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	1.588,25	3.237,04
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	-	-	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	50.795,68	56.686,84
VI. RESULTAT EXERCICI (BENEFICIS)	-	-	VI. RESULTAT EXERCICI (PÈRDUES)	50.795,68	56.686,84

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.5.3. Liquidació del pressupost

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFIC. PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	DRETS LIQUI- DATS	SALDO
3. Taxes i altres ingressos	347.210,00	-	347.210,00	321.248,47	(25.961,53)
4. Transferències corrents	4.395.842,57	430.292,28	4.826.134,85	4.956.134,85	130.000,00
Transferències corrents Generalitat	4.395.842,57	430.292,28	4.826.134,85	4.826.134,85	-
Altres transferències corrents	-	-	-	130.000,00	130.000,00
5. Ingressos patrimonials	18.000,00	-	18.000,00	20.470,39	2.470,39
8. Actius financers	16,00	-	16,00	-	(16,00)
9. Passius financers	10,00	-	10,00	-	(10,00)
TOTAL RECURSOS	4.761.078,57	430.292,28	5.191.370,85	5.297.853,71	106.482,86

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFIC. PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	DESPESES RE- CONEGUDES	SALDO
1. Remuneracions personal	1.244.086,49	173.769,28	1.417.855,77	1.409.168,86	8.686,91
2. Despeses corrents	3.516.966,08	256.523,00	3.773.489,08	3.748.054,79	25.434,29
6. Inversions reals	26,00	-	26,00	103.693,74	(103.667,74)
TOTAL DOTACIONS	4.761.078,57	430.292,28	5.191.370,85	5.260.917,39	(69.546,54)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.5.4. Liquidació pressupostària (operacions corrents i de capital)

OPERACIONS CORRENTS

Drets liquidats	5.297.853,71
Obligacions reconegudes	5.157.223,65
Saldo operacions corrents	140.630,06
Traspàs del sobrant d'explotació a fons propis	(140.630,06)
Saldo operacions corrents	-

OPERACIONS DE CAPITAL

Drets liquidats	-
Obligacions reconegudes	103.693,74
Saldo	(103.693,74)
Traspàs del sobrant d'explotació a fons propis	140.630,06
Saldo operacions de capital	36.936,32

Romanent positiu de capital 2003	36.936,32
Romanent acumulat a 31.12.2002	76.048,28
Total romanent acumulat de capital	112.984,60

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

Ingressos d'explotació	5.157.223,65
Despeses d'explotació	5.208.019,33
Resultat comptable (dèficit)	(50.795,68)
Inversions reals	(103.693,74)
Amortitzacions	49.128,72
Pèrdues de l'immobilitzat material	1.666,96
Sobrant d'expl. trasp. a capital	140.630,06
Resultat pressupostari (superàvit)	36.936,32

COMPOSICIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE

Amortitzacions	49.128,72
Pèrdues proc. de l'immobilitzat	1.666,96
Pèrdua comptable	50.795,68

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.6. ENTITAT AUTÒNOMA DE JOCS I APOSTES

7.6.1. Balanç

ACTIU	31.12.03	31.12.02	PASSIU	31.12.03	31.12.02
B) IMMOBILITZAT	1.902.536,22	2.234.480,49	A) FINANÇAMENT BÀSIC	18.876.671,75	18.702.795,62
II. Immobilitzat immaterial	61.617,12	75.539,82	I. Fons patrimonial	18.876.671,75	18.702.795,62
Propietat industrial	90.245,71	89.010,03	VI. Pèrdues i guanys	-	-
Aplicacions informàtiques	106.039,44	103.288,00			
Amortització acumulada	(134.668,03)	(116.758,21)			
III. Immobilitzat material	1.840.919,10	2.158.940,67	E) CREDITORS C. T.	21.418.884,21	14.976.657,01
Edificis i altres construc.	819.121,71	728.792,20	<i>IV. Creditors comer.</i>	<i>9.526.200,20</i>	<i>3.432.906,53</i>
Maquinària	684.440,87	665.106,78	Proveïdors	578.994,95	463.861,54
Instal·lacions generals	1.085.373,63	1.045.143,16	Sub. serveis i agents	1.348.291,18	864.271,00
Material de transport	58.210,60	58.210,60	Premis pendents pag.	7.598.914,07	2.104.773,99
Mobiliari i estris	203.865,83	180.668,39	V. Altr. deutes no comer.	11.892.684,01	11.543.750,48
Equip procés de dades	169.187,11	165.281,71	Proveïdors per immob.	23.204,61	323.914,45
Equips centrals procés	1.206.967,75	1.206.967,75	Tresoreria de la Generalitat	11.742.664,75	11.099.557,71
Equips centrals comunic.	132.105,34	132.105,34	Hisenda pública credit.	75.386,76	71.999,11
Eq. perifèrics procés dades	15.496.437,66	15.709.465,69	Seguretat Soc. credit.	29.467,97	27.395,08
Eq. perifèrics comunic.	3.264.280,58	3.284.365,78	Remuneracions pend.	21.959,92	20.884,13
Recanvis elements jocs	-	-			
Adap. terrenys i béns nat.	203.385,12	175.952,80			
Equips en curs	-	81.381,76			
Amortització acumulada	(21.482.457,10)	(21.274.501,29)			
D) ACTIU CIRCULANT	38.393.019,74	31.444.972,14			
III. Deutors	6.634.401,07	3.759.874,52			
Acomptes tresor. Gene.	6.189.026,67	3.238.156,37			
Deutors operacions comer.	412.490,82	489.736,55			
Bestretes personal	5.572,99	5.724,99			
Altres deutors	27.310,59	26.256,61			
IV. Invers. financer. temp.	22.629.246,00	25.741.898,80			
Dipòsits a curt termini	22.629.246,00	25.741.898,80			
Fiances a curt termini	-	-			
VI. Tresoreria	9.128.067,40	1.940.985,38			
Caixa pessetes	24.065,43	26.352,72			
Caixa moneda estrangera	48,04	17,86			
Bancs i inst. de crèdit	9.103.953,93	1.914.614,80			
VII. Ajust. per periodific.	1.305,27	2.213,44			
Despeses avançades	1.305,27	2.213,44			
TOTAL GENERAL (B + D)	40.295.555,96	33.679.452,63	TOTAL GENERAL (A + B + D + E)	40.295.555,96	33.679.452,63
Imports en euros.					
Font: Comptes anuals de l'EAJA.					

7.6.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EX. 2003	EX. 2002	HAYER	EX. 2003	EX. 2002
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	20.392.296,15	16.311.770,45	1. Ingrés per dotació de recursos	25.177.571,16	20.620.778,01
Subministradora serveis	13.780.795,99	10.438.063,16	4. Altres ingressos	286.827,61	270.876,43
Agents venedors	6.611.500,16	5.873.707,29	Lloguers	169.715,26	162.167,77
Premis assignats	-	-	Repercussions assegurances	86.928,80	88.421,76
Variació d'existències	-	-	Altres ingressos	30.183,55	20.286,90
3. Despeses personal	1.274.512,24	1.244.113,36	7. Ingressos financers	673.236,98	872.688,51
Sous i salaris	1.005.901,85	976.379,22	Interessos de dipòsits	673.236,93	872.285,08
Seguretat social	255.784,88	252.869,95	Diferències positives de canvi	0,05	403,43
Altres despeses de personal	12.825,51	14.864,19			
4. Dotació amortització	461.775,88	424.882,79			
Dot. amortitz. i. immat.	17.909,82	17.775,31			
Dot. amortitz. i. material	443.866,06	407.107,48			
6. Altres despeses explotació	4.004.736,88	3.733.658,30			
Lloguers	10.074,60	9.972,48			
Reparació i conservació	69.605,83	43.126,71			
Treballs i serveis ext.	36.542,85	21.061,69			
Transports	535,11	114,09			
Primes d'assegurances	89.258,78	90.983,44			
Publicitat i propaganda	2.118.456,69	1.862.299,63			
Promoció i màrqueting	343.353,09	422.342,52			
Subministraments	67.483,48	63.425,07			
Carburants	7.216,91	8.375,99			
Material d'oficina	13.190,90	13.532,83			
Prensa i publicacions	2.771,06	2.416,84			
Dietes, locomocions i trasllats	203.729,13	196.708,33			
Comunicacions	51.025,24	56.608,81			
Seguretat	225.957,71	224.568,66			
Sortejos	386.778,31	373.438,45			
Neteja	10.324,58	11.191,62			
Cost transmissions	320.262,40	285.688,60			
Despeses bancàries	333,71	778,37			
Altres despeses	36.794,19	37.640,15			
Tributs	11.042,31	9.384,02			
III. BENEFICIS D'ACTIVAT ORDINÀRIES	4.314,60	49.918,05	III. PÈRDUES D'ACTIU ORDINARI	-	-
Pèrdues de l'immobilitzat	5.275,47	50.060,90	Ingressos extraordinaris	960,87	142,85
IV. RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU	-	-	IV. RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIU	(4.314,60)	(49.918,05)
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-			

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAJA.

7.6.3. Liquidació del pressupost

RECURSOS	PRESSUPOST DEFINI- TIU	DRETS LIQUIDATS	DIFERÈNCIA
3. Taxes i altres ingressos	16.552.404,00	16.819.889,11	267.485,11
5. Ingressos patrimonials	1.107.020,00	847.443,59	(259.576,41)
8. Variació actius financers	400,00	7.615,00	7.215,00
TOTAL RECURSOS	17.659.824,00	17.674.947,70	15.123,70

DOTACIONS	PRESSUPOST DEFINI- TIU	OBLIGACIONS CON- TRETES	DIFERÈNCIA
1. Remuneracions de personal	1.337.992,44	1.260.571,16	(77.421,28)
2. Desp. béns corrents i serveis	5.896.537,00	4.017.562,39	(1.878.974,61)
4. Transferències corrents	9.000.000,00	11.742.664,75	2.742.664,75
5. Amortitzacions	548.069,56	461.775,88	(86.293,68)
6. Inversions reals	705.675,00	182.869,52	(522.805,48)
7. Transferències de capital	50,00	-	(50,00)
8. Actius financers	171.500,00	9.504,00	(161.996,00)
TOTAL DOTACIONS	17.659.824,00	17.674.947,70	15.123,70

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAJA.

7.6.4. Liquidació integrada

COMpte de RESULTATS		AJUSTAMENTS INTERNS		AJUSTAMENTS DE CONCILIACIó		LIQUIDACIó DEL PRESSUPOST	
INGRESSOS						RECURSOS	
Ingrés compensació	25.177.571,16	Subministr. de serveis Agents venedors	13.780.795,99	Fons generals per al Tresor Fons grals. premis no recl.	11.255.911,53	Resultat d'operacions	16.701.815,89
			6.611.500,16		660.629,35		
Interessos de dipòsits	673.236,93					Ingressos financers	673.236,98
Diferència posit. de canvi	0,05					Altres ingressos	286.827,61
Altres ingressos	286.827,61					Ingressos extraordinaris	960,87
Ingressos extraordinaris	960,87					Reintegrament préstecs al personal	7.615,00
						Aplicació fons d'amortització	4.491,35
TOTAL INGRESSOS	26.138.596,62	TOTAL		20.392.296,15		TOTAL	11.928.647,23
						TOTAL RECURSOS	17.674.947,70

DESPESES		AJUSTAMENTS INTERNS		AJUSTAMENTS DE CONCILIACIó		DOTACIONS	
Subministradores de serveis	13.780.795,99	Subministradores de serveis Agents venedors	(13.780.795,99)	Periodificació paga d'estiu	(1.115,57)	Cap. 1 Despeses de personal	1.260.571,16
Agents venedors	6.611.500,16		(6.611.500,16)			Cap. 2 Desp. de béns corr. i serveis	4.017.562,39
Despeses de personal	1.274.512,24	Altres despeses de personal				Cap. 5 Amortitzacions	461.775,88
Altres desp. d'explotació	4.004.736,88					Cap. 6 Inversions	182.869,52
Dotació per a l'amortització	461.775,88	Altres despeses de personal		Inversions materialitzades	182.869,52		
				Pèrdues de l'immobilitzat	(5.275,47)		
Pèrdues de l'immobilitzat	5.275,47					Cap. 7 Transferències de capital	-
				Bestretes conc. al personal	9.504,00	Cap. 8 Actius financers	9.504,00
TOTAL DESPESES	26.138.596,62	TOTAL AJUSTAMENT		TOTAL AJUSTAMENT	185.982,48	TOTAL DOTACIONS	5.932.282,95
Resultat comptable	-	Diferencial		Diferencial	11.742.664,75	Cap. 4 Transfer. de la Generalitat	11.742.664,75

Imports en euros.
Font: Comptes anuals de l'EAJA.

8. EMPRESES PÚBLIQUES

8.1. INTRODUCCIÓ

8.1.1. Definició i abast

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua el següent:

3. La Sindicatura de Comptes uneix al Compte General de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.

En virtut d'aquest mandat, la Sindicatura de Comptes incorpora al seu informe preceptiu sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2003, els comptes de les empreses de la Generalitat, tal com vénen definides en l'article 1, apartat b) del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que textualment diu el següent:

b) A les empreses de la Generalitat:

- 1r. Entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que són sotmeses a la Generalitat, però que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat.
- 2n. Societats civils o mercantils amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les Societats en què la Generalitat o les susdites entitats tenen també participació majoritària en el seu capital social.

En la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 figuren les següents empreses de la Generalitat:

Nom empresa (sigles)	Exercici 2003	Exercici 2002
Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)	(47)	(37)
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	(10)	(14)
Agència Catalana de Protecció de Dades	-	-
Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM)	(18)	(23)
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)	(26)	(18)
Agència de Patrocini i Mecenatge, SA (APM, SA)	(30)	(28)
Agència de Residus de Catalunya (ARC)	(11)	(15)
Aigües Ter-Llobregat (ATLL)	(13)	(17)
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	(2)	(2)
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	(5)	(9)
Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM)	(6)	(10)
Centre de la Propietat Forestal (CPF)	(12)	(16)

Nom empresa (sigles)	Exercici 2003	Exercici 2002
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	(1)	(1)
Centre de Transfusió i Banc de Teixits (CTBT)	(20)	(25)
Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	(36)	(35)
Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA)	(43)	(43)
Eficiència Energètica, SA (EFIENSA)	(41)	(41)
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	(40)	(40)
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	(45)	(45)
Ens d'Infraestructures Ferroviàries (EIF)	(28)	-
EQUACAT, SA	(35)	(34)
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC)	(3)	(4)
Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA (FMGP, SA)	(32)	(31)
Forestal Catalana, SA (FOCASA)	(44)	(44)
Gestió d'Infraestructures, SA (GISA)	(34)	(33)
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	(15)	(20)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	(17)	(22)
Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC)	(21)	(5)
Institut Català d'Energia (ICAEN)	(9)	(13)
Institut Català d'Indústries Culturals (ICIC)	(25)	(3)
Institut Català d'Oncologia (ICO)	(19)	(24)
Institut Català de Finances (ICF)	(50)	(47)
Institut Català del Sòl (INCASOL)	(23)	(7)
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	(16)	(21)
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA)	(8)	(12)
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	(14)	(19)
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	(4)	(8)
Laboratori General d'Assaigs i d'Investigacions (LGAI)	(7)	(11)
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	(24)	(26)
Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (PSQV)	(49)	-
Ports de la Generalitat (PDG)	(22)	(6)
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	(38)	(38)
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA (REGSEGA)	(48)	-
Regs de Catalunya, SA (REGSA)	(39)	(39)
Sanejament Energia, SA (SAENSA)	(42)	(42)
Servei Meteorològic de Catalunya (SMC)	(27)	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	(46)	(46)
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA)	(31)	(30)
Túnel del Cadí, SAC	(37)	(36)
Túnels i Accessos de Barcelona, SAC (TABASA)	(33)	(32)
Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA)	(29)	(27)
Nota ⁽¹⁾		

L'Agència de Residus de Catalunya (abans Junta de Residus) ha passat a tenir el nom actual per la Llei 15/2003, de 13 de juny, que modifica diversos articles de la Llei de transformació de l'anterior Junta de Residus.

(1). Nota: els números que consten al costat del nom de les empreses corresponen a l'ordre en què apareixen en els balanços i en els comptes de pèrdues i guanys agregats de l'epígraf 8.4. i que es corresponen amb l'ordre en què es presenten en les respectives lleis de pressupostos. L'empresa Serveis Públics Electrònics, SA (empresa donada baixa al 2003), per a l'any 2002 li correspon el número (29).

L'entitat Agència Catalana de Protecció de Dades surt com a empresa pública en el pressupost de la Generalitat aprovat per al 2003, però no és una empresa pública. Per aquest motiu, no s'ha tingut en compte en els comentaris als estats financers i en les liquidacions pressupostàries de l'epígraf 8.4. Aquesta entitat és un ens administratiu i en el pressupost per al 2004 ja apareix com a tal.

En aquest exercici 2003, apareixen quatre noves empreses en relació al Compte general de l'exercici 2002, així com la baixa d'una altra. Les empreses de nova creació són les següents:

- Servei Meteorològic de Catalunya
- Ens d'Infraestructures Ferroviàries
- Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA
- Portal Salut i Qualitat de Vida, SA

I la societat que ja no és empresa pública és:

- Serveis Públics Electrònics, SA

Les dades de les noves empreses són les següents:

- **Servei Meteorològic de Catalunya (SMC)**

El Servei Meteorològic de Catalunya va ser creat per la Llei 15/2001, de 14 de novembre (DOGC de 29 de novembre de 2001).

D'acord amb l'article 3 de l'esmentada Llei, aquesta empresa pública es crea com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves funcions.

Aquesta empresa resta adscrita al Departament de Medi Ambient i Habitatge.

Malgrat la seva creació en l'exercici 2001, el servei no inicia el seu funcionament de manera independent del Departament de Medi Ambient fins a l'1 d'agost de 2002; i apareix com a empresa en la Llei de pressupostos de la Generalitat a partir del 2003.

Aquesta empresa es va crear per gestionar i subministrar la informació meteorològica per al territori català i garantir la disponibilitat d'una informació de qualitat que servís de referència en tots aquells àmbits de competència de la Generalitat que requereixen suport, assessorament i informació en matèria de meteorologia. Amb aquesta finalitat se li va adscriure la Xarxa d'Equipaments Meteorològics de la Generalitat de Catalunya (XEMEC).

Pel Decret 255/2003, de 8 d'octubre, s'aprovà el traspàs de les instal·lacions meteorològiques vinculades a la funció de predicció d'allaus.

El fons patrimonial a 31 de desembre de 2003 ascendeix a 6.874.512,78 €.

- **Ens d'Infraestructures Ferroviàries (EIF)**

L'Ens d'Infraestructures Ferroviàries va ser creat per la Llei 19/2001, de 31 de desembre de 2001 (DOGC núm. 3546, de 4 de gener de 2002).

Té naturalesa d'ens públic amb personalitat jurídica pròpia, que sotmet la seva activitat al dret privat. Resta adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

Constitueix el seu objecte social construir les infraestructures de transport ferroviari que li encomani el Govern de la Generalitat i també conservar, gestionar i administrar aquestes infraestructures, ja sigui directament o mitjançant una altra entitat de dret públic o dret privat, i per qualsevol negoci jurídic admès en dret. A més, ha de conservar, gestionar i administrar, en els mateixos termes, les infraestructures de transport ferroviari ja construïdes que li adscriu el Govern de la Generalitat.

A 31 de desembre de 2003, el seu patrimoni és de 60.000 €.

- **Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA (REGSEGA)**

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA es va constituir com a societat anònima a Barcelona el 8 de maig de 2002, per temps indefinit. La seva constitució va ser autoritzada per acord de la Comissió de Govern per a Assumptes econòmics de la Generalitat de Catalunya de 12 de març de 2002 i a l'empara de la Disposició addicional quaranta-vuitena de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002.

Aquesta empresa resta adscrita al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.

El capital social a 31 de desembre de 2003 està representat per 1.000 accions nominatives de 60,20 € de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb els seus estatuts, aquesta empresa pública té per objecte social projectar, construir, conservar, mantenir i explotar les sèquies i els canals secundaris de distribució de l'aigua procedent del canal principal Segarra-Garrigues.

- **Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (PSQV)**

Aquesta entitat va ser constituïda com a societat limitada amb data 7 de setembre de 2000, prèvia autorització per Acord de Govern de 13 de juny de 2000. Es va registrar en el Registre Mercantil de Barcelona el 30 de novembre de 2000. Amb data 1 de juny de 2001 es va inscriure l'acord de la seva transformació en societat anònima.

El capital de la societat està representat per 17.686 accions nominatives de 100€ cadascuna, totalment subscrites i desemborsades.

A 31 de desembre de 2003, l'accionista majoritari de la societat és el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) que té el 82,12% de les accions. L'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques en té el 8,94%.

El seu objecte social és el desenvolupament, implantació i explotació d'un portal d'Internet per a la compra, venda, lloguer, cessió, edició, comercialització, distribució, promoció, publicació, màrqueting, intermediació i desenvolupament, investigació i divulgació de béns, drets i serveis relacionats amb la salut humana, la qualitat de vida i la medicina i la ciència mèdica.

Aquest portal d'Internet és "VIASALUS".

L'empresa donada de baixa és la següent:

- **Serveis Públics Electrònics, SA**

En data 30 d'abril de 2003 es va fer efectiva la venda per part del CTTI del 100% del capital de la Societat Serveis Públics Electrònics, SA, d'acord amb el que s'establia a l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 8 d'octubre de 2002. En aquest Acord s'autoritzava la transmissió del 100% del capital d'aquesta societat al Consorci de l'Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

8.1.2. Documentació a retre a la Sindicatura de Comptes

D'acord amb allò que estableix l'article 73 del Decret legislatiu 3/2002, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i el Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, les empreses de la Generalitat han de retre a la Sindicatura de Comptes la documentació següent:

- Balanç de situació, Compte d'exploració i Memòria corresponent a l'exercici.
- Liquidació dels pressupostos d'exploració i de capital.
- Programa d'actuació, d'inversions i de finançament.
- Auditories realitzades.

Al Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2003 s'adjunta el Balanç de situació, Compte de pèrdues i guanys i Liquidació dels pressupostos d'exploració i de capital de les empreses de la Generalitat, tal com han estat retuts a aquesta Sindicatura, després d'haver estat objecte d'examen i comprovació a nivell purament formal.

Val a dir que l'autèntica funció de fiscalització a portar a terme per la Sindicatura de Comptes, donada l'exigència d'amplitud que comporta (control econòmicofinancer, control de legalitat, control d'eficiència, eficàcia i economia) només pot ser complerta a través dels corresponents informes puntuals de cada entitat o empresa.

8.1.3. Auditories realitzades

La majoria dels comptes de les empreses públiques corresponents a l'exercici 2003 han estat objecte d'auditoria privada externa, bé per obligació legal, bé de manera voluntària. En aquest apartat es presenta un quadre resum de totes les empreses i es fa constar si els seus comptes han estat objecte d'auditoria o no i, si ho han estat, quina ha estat l'opinió continguda a l'informe. Així mateix, s'assenyala quines empreses han estat objecte de revisió per part de la Intervenció General (Subdirecció General de Control) de la Generalitat.

Empresa	Auditoria externa	Opinió	Informe d'Intervenció General
CTTI	Sí	Favorable	No
ICF	Sí	Amb 1 excepció	No
CAR	No	-	Sí
FGC	Sí	Favorable	No
ICC	No	-	Sí
PDG	No	-	No
INCASOL	Sí	Amb 2 excepcions	No
IRTA	Sí	Favorable	No
CIRE	Sí	Amb 1 excepció	No
CIDEM	Sí	Favorable	No
LGAI	Sí	Pendent	No
IDIADA	Sí	Favorable	No
ICAEN	Sí	Favorable	Sí
ACA	Sí	Amb 3 excepcions	No
ARC	Sí	Favorable	No
CPF	Sí	Amb 1 excepció	No
ATLL	Sí	Favorable	No
IDI	Sí	Amb 2 excepcions	No

Empresa	Auditoria externa	Opinió	Informe d'Intervenció General
GSS	Sí	Amb 5 excepcions	No
IAS	Sí	Amb 2 excepcions	No
GPSS	Sí	Favorable	No
AATRM	Sí	Amb 2 excepcions	No
ICO	Sí	Amb 1 excepció	No
CTBT	Sí	Amb 2 excepcions	No
PSPV	Sí	Amb 5 excepcions	No
TUJUCA	Sí	Favorable	Sí
APM, SA	Sí	Favorable	No
TNC, SA	Sí	Favorable	No
FMGP, SA	Sí	Favorable	No
TABASA	Sí	Favorable	No
GISA	Sí	Favorable	No
REGSA	Sí	Favorable	No
EQUACAT, SA	Sí	Favorable	No
CIMALSA	Sí	Favorable	No
T. CADÍ, SAC	Sí	Favorable	No
ADIGSA	Sí	Amb 1 excepció	No
PRODECA	Sí	Amb 1 excepció	No
EPLICSA	Sí	Amb 2 excepcions	Sí
EFIENSA	Sí	Favorable	Sí
SAENSA	Sí	Favorable	Sí
CEMASA	No	-	Sí
FOCASA	Sí	Amb 2 excepcions	No
EISSA	Sí	Amb 2 excepcions	Sí
SEMSA	Sí	Amb 3 excepcions	No
ICIC	No	-	No
AGAUR	Sí	Amb 2 excepcions	No
SMC	Sí	Amb 2 excepcions	No
EIF	Sí	Favorable	No
PSQV	Sí	Amb 1 excepció	Sí
REGSEGA	Sí	Favorable	No

Nota:

Es dóna opinió amb excepcions quan existeix una o diverses circumstàncies significatives en relació als comptes anyals considerats en el seu conjunt (però que no afecten la imatge fidel ni impedeixen a l'auditor poder formar-se una opinió sobre els comptes anyals).

La tipologia d'aquestes circumstàncies és la següent:

- Limitació a l'abast del treball: quan no s'han pogut aplicar, en un cas concret, els procediments d'auditoria necessaris per a poder tenir la certesa que els comptes anyals presenten la imatge fidel; aquestes limitacions poden tenir el seu origen en la mateixa entitat o bé imposades per les circumstàncies (no presència del recompte físic d'existències, destrucció accidental de documentació).
- Errors o incompliments de principis i normes comptables generalment acceptades.
- Incerteses el desenllaç de les quals no és susceptible d'una estimació raonable.
- Canvis durant l'exercici, respecte a principis i normes comptables utilitzats en l'exercici anterior.

A continuació, passem a destacar les excepcions més significatives contingudes en els informes d'auditoria externa corresponents a l'exercici 2003. En primer lloc, cal assenyalar les excepcions (limitacions a l'abast) contingudes en les opinions d'auditoria referides a determinades entitats dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social, donat que totes elles són del mateix caire: ja sigui

per manca de documentació i valoració de béns adscrits, o bé per manca de formalització o procediments de valoració dels convenis signats amb el Servei Català de la Salut.

Aquestes limitacions són les següents:

- Quant a l'IDI, cal remarcar la limitació que fa referència a la manca de documentació suport adient que acrediti la valoració de l'immobilitzat rebut en adscripció en el moment de la seva constitució i en successives adscripcions. El valor net d'aquest immobilitzat és de 1,6 M€.
- Quant a l'ICO cal destacar la limitació en relació a que l'entitat disposa d'un document formal d'utilització de l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals per un període de 30 anys, el qual no menciona el valor de les obres i instal·lacions cedides i per tant no les té comptabilitzades en el seu immobilitzat material.
- Pel que fa al PSPV cal esmentar la limitació que fa referència que l'entitat té adscrit l'immoble anomenat Hospital Militar així com un inventari de diversos equipaments però no disposa del document formal d'adscripció per part del Servei Català de la Salut i aquests béns no estan registrats en els estats financers a 31 de desembre de 2003 (el valor estimatiu d'aquests béns segons el conveni de compravenda formalitzat el 23 de juny de 2003 entre el Ministeri de Defensa i el SCS és de 26,62 M€).

Respecte d'aquesta entitat, es fa esment també de la incertesa següent: dels termes del document de concessió demanial administrativa es podria desprendre que el PSPV no té capacitat legal per obrar per compte propi, sinó que ho ha de fer per compte del SCS i, per tant, totes les operacions i transaccions comptabilitzades haurien de ser-ho per compte d'aquell. En data 2 de desembre de 2003, arran de la formalització de la compravenda de l'edifici de l'Hospital, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar modificar els articles 2 i 3 dels estatuts de l'entitat, amb la finalitat d'adaptar el seu objecte social, si bé, a la data d'emissió de l'informe, es troba pendent de formalització el corresponent conveni regulador de la nova relació amb el SCS.

Finalment també es recull la incertesa quant a la capacitat de generar recursos suficients per a finançar la seva activitat, donat que té unes pèrdues acumulades d'1,62 M€ i a 31 de desembre de 2003 el fons de maniobra és negatiu en 4,20 M€.

- Respecte a GSS cal destacar la limitació pel fet que a la data de tancament de l'informe es troba pendent de formalització la totalitat dels documents d'adscripció dels elements de l'immobilitzat material traspassats per la Diputació de Lleida.

- Respecte al CTBT l'opinió conté una limitació quant a que l'entitat comptabilitza com a despeses i factures pendents de rebre un import de 0,44 M€ repercutides en els exercicis 2002 i 2003 per Hospitals de l'Institut Català de la Salut en virtut d'un conveni signat el 17 de desembre de 2003. En canvi, no hi ha constància, d'acord amb el que preveu l'esmentat conveni, que entre l'entitat i els hospitals corresponents s'hagi formalitzat cap document regulador de la valoració d'aquestes despeses. A més, també en virtut de l'esmentat conveni, l'entitat ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici l'import total previst de 17,69 M€ i això ha comportat l'adequació de la facturació emesa durant l'exercici als hospitals, a aquesta xifra de referència. En canvi, no hi ha constància que la Comissió paritària hagi emès cap informe d'avaluació.

Pel que fa a les excepcions de les opinions contingudes en els informes d'auditoria de les altres empreses, cal destacar les següents:

- Respecte d'EPLICSA cal destacar la limitació a l'abast donat que no s'ha pogut disposar dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2003, de les societats en què participa que representen a aquesta data una inversió neta global, després de la depreciació de 15,64 M€. Donada la manca d'informació no es pot valorar si la provisió és correcta.
- Quant a ADIGSA es recull una incertesa pel fet que si l'entitat continua finançant obres amb endeutament, no disposarà de recursos necessaris per a fer front al seu reemborsament.
- De l'informe de l'INCASOL cal destacar la incertesa respecte que els estats financers poden veure's modificats en funció de com s'esdevinguin els fets que motiven certes contingències expressades en la nota 19 de la memòria, i que bàsicament es refereixen a: possibles passius contingents en concepte de l'IBI en el sentit que la manca d'informació facilitada pels municipis i la dificultat per obtenir-la fa que no es pugui garantir que hi hagi quantitats meritedes i no satisfetes que puguin ser reclamades en un futur; possibles passius contingents per possibles reclamacions judicials per tots els terrenys adquirits per l'INCASOL fent ús de la seva facultat expropiatòria, ja que aquests terrenys són susceptibles de reclamacions, en tant que els expropiats no acceptin les taxacions o es produeixin incompliments del planejament o de la normativa urbanística que afectin a les parcel·les expropiades; contingència pel que estableixen les condicions resolutòries dels contractes d'alienacions de sòl així com respecte a la resolució voluntària dels contractes de compravenda de parcel·les; en aquests casos, l'adjudicatari té dret a la devolució del 80% del preu de venda (l'import de la contingència seria del 80% de totes aquestes parcel·les amb possibilitat de ser resoltes, deduint-ne les càrregues i gravàmens constituïts amb l'autorització de l'Institut).

- Pel que fa a l'ACA cal destacar les tres incerteses contingudes en l'opinió que poden tenir un impacte significatiu en els comptes anyals:
 - Incertesa quant al cobrament de 58 M€ reconeguts per l'ACA però pendents de cobrament (d'un total de 92,2 M€ pendents) i que han de ser pagats per l'Estat basant-se en el conveni sobre finançament d'actuacions del Pla de sanejament de Catalunya, desenvolupant el "Plan de saneamiento y depuración de aguas residuales".
 - Incertesa pel desenllaç que pugui tenir la resolució sobre la impugnació per part de l'ACA d'unes actes incoades per l'Agència tributària en concepte d'IVA, corresponents als exercicis 1997 a 2000. Per al període 2001-2003, els comptes anuals no inclouen cap provisió que tingui per objecte la cobertura de les eventuais contingències que puguin derivar-se.
 - Incertesa en relació a la capacitat futura per a recuperar la generació de recursos suficients per tal d'assolir el reequilibri patrimonial i financer.

Pel que fa a la resta d'empreses amb informe d'auditoria amb una opinió amb excepcions, aquestes es refereixen bàsicament a canvis de criteris respecte dels utilitzats en l'exercici anterior i, majoritàriament, a incompliment de principis i normes comptables (fonamentalment manca de periodificacions).

8.2. RETIMENT DE COMPTES DE LES EMPRESSES DE LA GENERALITAT

Respecte de la informació corresponent a l'exercici 2003 retuda per les empreses de la Generalitat, cal dir que totes han retut la informació requerida però algunes amb certes mancances:

- a) Empreses que no han presentat la Liquidació del pressupost d'explotació:
 - Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM)
 - Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)
- b) Empreses que no han presentat la Liquidació del pressupost de capital:
 - Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)
- c) Empreses que no han presentat el Programa d'actuació, d'inversions i de finançament:
 - Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAi)
 - Institut Català del Sòl (INCASOL)

- Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)
- Ens Infraestructures Ferroviàries (EIF)

8.3. MAGNITUDS MÉS SIGNIFICATIVES

A fi d'obtenir una informació que pugui ser operativa i reflecteixi la realitat economicofinancera tant del conjunt com de cadascuna de les empreses de la Generalitat, la Sindicatura ha elaborat per primer cop, per a aquest exercici 2003, un Balanç i un Compte de pèrdues i guanys agregats de les empreses públiques

També s'ha elaborat l'agregat d'aquests comptes referit a l'exercici 2002 per tal de poder realitzar l'anàlisi d'evolució corresponent.

Cal remarcar que es tracta d'una agregació de comptes i no d'una consolidació en sentit estricte.

Respecte a l'Annex al Compte general presentat en exercicis anteriors s'eliminen alguns dels quadres que contenen les magnituds més significatives (net patrimonial, finançament de les despeses, resultat de l'exercici i endeutament) donat que aquests aspectes són igualment objecte d'anàlisi quan es fan els comentaris referits als esmentats comptes agregats.

Els quadres referits a les transferències d'explotació i de capital rebudes, així com els referits al grau d'execució de les liquidacions pressupostàries, es mantenen.

En el subepígraf 8.3.1 es presenten els comentaris respecte de les principals variacions interanuals (2002/2003) i també sobre les magnituds del mateix exercici 2003.

Cal fer, però, certes precisions respecte dels quadres presentats:

- Els comptes de l'ICF es presenten de forma diferenciada i no es consideren en la suma agregada, i per tant, tampoc en els comentaris d'evolució i de l'exercici 2003, donat que pel seu caràcter específic (financer) distorsionarien les consideracions generals.
- En l'agregat tant del 2003 com del 2002 no s'han incorporat els comptes de Viatges de Muntanya, SA (que sí s'incorporen en l'Annex de l'informe corresponent a l'exercici 2002), donat que el criteri ha estat incloure només les empreses que consten com a tals en la Llei de pressupostos.

- Malgrat el pressupost de la Generalitat del 2003 referit a les empreses inclou els comptes de l'ACPD, aquests comptes s'han exclòs donat que l'ACPD no és una empresa pública i per tant no ha liquidat els comptes com a tal. (En el pressupost corresponent al 2004 ja no apareix com a empresa pública.)

Així mateix, i als efectes comparatius, cal tenir present aquests tres aspectes que incideixen en els comentaris resultants:

- En el 2002, dues empreses no van presentar els comptes a la Sindicatura de Comptes (CPF i PSPV) i en el 2003, totes han retut els comptes.
- En el 2003 és baixa l'empresa SPESA, que sí constava en el 2002.
- En el 2003 són alta quatre noves empreses: SMC, EIF, PSQV i REGSEGA.

En el subepígraf 8.3.2 es presenten els quadres referits a les liquidacions pressupostàries així com els comentaris corresponents.

8.3.1. Estats financers

A continuació es presenten el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys agregats corresponents a l'exercici 2003. Així mateix, es presenten a efectes comparatius, els saldos agregats corresponents a l'exercici 2002.

En l'epígraf 8.4 es presenten els balanços de situació i els comptes de pèrdues i guanys agregats amb el detall individualitzat de cadascuna de les empreses.

Balanç de situació agregat a 31.12.02 i 31.12.03 de les empreses públiques de la Generalitat (sense l'ICF)

	ACTIU	AGREGAT 2002	AGREGAT 2003	Variació 2002-2003	
				Import variació	% variació
	ACCIONISTES PER DESEMBORS. NO EXIGITS	9.306,93	15.677,13	6.370,20	68,45
	IMMOBILITZAT	3.639.761,12	3.902.919,76	263.158,64	7,23
	Despeses d'establiment	230,39	2.486,03	2.255,64	n/s
	Immobilitzacions immaterials	81.397,13	113.358,72	31.961,59	39,27
	Immobilitzacions materials	2.736.519,46	2.969.230,23	232.710,77	8,50
	Immobilitzacions financeres	375.193,55	401.030,42	25.836,87	6,89
(1)	Altres immobilitzats	446.420,59	416.814,36	(29.606,23)	(6,63)
	DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	366.827,75	347.112,00	(19.715,75)	(5,37)
	ACTIU CIRCULANT	2.991.014,92	3.705.123,61	714.108,69	23,88
	Accionistes per desemborsaments exigits	2.033,52	2.361,79	328,27	16,14
	Existències	700.174,66	810.142,85	109.968,19	15,71
	Deutors	1.931.752,26	2.431.247,28	499.495,02	25,86
	Inversions financeres temporals	59.305,36	85.641,19	26.335,83	44,41
	Tresoreria	125.006,91	202.084,52	77.077,61	61,66
	Ajustaments per periodificació	147.193,19	159.564,26	12.371,07	8,40
(2)	Transferències de fons a aplicar	25.549,02	14.081,72	(11.467,30)	(44,88)
	TOTAL ACTIU	7.006.910,72	7.970.832,50	963.921,78	13,76

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

	PASSIU	AGREGAT 2002	AGREGAT 2003	Variació 2002-2003	
				Import variació	% variació
	FONS PROPIS	2.143.810,06	2.130.732,17	(13.077,89)	(0,61)
(3)	Capital subscrit	1.427.536,29	1.496.182,55	68.646,26	4,81
(4)	Recursos generats aplicats al procés inversor	694.397,50	699.226,03	4.828,53	0,70
	Reserves	38.739,33	86.891,15	48.151,82	n/s
	Resultats d'exercicis anteriors	5.574,40	(22.611,91)	(28.186,31)	n/s
	Pèrdues i guanys	(22.437,46)	(128.955,65)	(106.518,19)	n/s
(5)	APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	80.220,22	105.950,19	25.729,97	32,07
	INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	648.263,55	683.469,89	35.206,34	5,43
	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	29.007,45	28.462,08	(545,37)	(1,88)
	CREDITORS A LLARG TERMINI	2.385.244,09	2.725.302,14	340.058,05	14,26
	Creditors financers	1.920.773,28	2.123.755,13	202.981,85	10,57
	Creditors no financers	464.470,81	601.547,01	137.076,20	29,51
	CREDITORS A CURT TERMINI	1.718.669,84	2.295.220,52	576.550,68	33,55
	Creditors financers	282.153,62	412.384,24	130.230,62	46,16
	Creditors no financers	1.436.516,22	1.882.836,28	446.320,06	31,07
(6)	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.695,51	1.695,51	0,00	0,00
	TOTAL PASSIU	7.006.910,72	7.970.832,50	963.921,78	13,76

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

Compte de pèrdues i guanys agregat del 2002 i 2003 de les empreses públiques de la Generalitat (sense l'ICF)

CONCEPTE	Agregat 2002	Agregat 2003	Variació 2002-2003	
			Import variació	% variació
DESPESES	1.334.401,43	1.680.146,06		
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	309,08	8.421,00	8.111,92	n/s
Aprovisionaments	440.300,10	579.001,29	138.701,19	31,5
Activitat ordinària d'explotació	107.953,90	144.163,76	36.209,86	33,5
Despeses de personal	278.505,41	315.567,91	37.062,50	13,3
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	127.547,23	142.866,95	15.319,72	12,0
Variació de les provisions de tràfic	(117,04)	5.294,04	5.411,08	n/s
Altres despeses d'explotació	249.988,71	292.011,76	42.023,05	16,8
Subvencions d'explotació	956,24	1.739,58	783,34	81,9
Subvencions de capital	12.133,50	17.600,46	5.466,96	45,1
 Despeses financeres	 64.086,83	 62.998,45	 (1.088,38)	 (1,7)
Despeses extraordinàries	32.635,69	45.857,27	13.221,58	40,5
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	15.430,33	59.054,55	43.624,22	n/s
 Impost sobre societats	 4.671,45	 5.569,04	 897,59	 19,2
 INGRESSOS	 1.311.963,97	 1.551.190,41		
Import net xifra de negocis	890.651,98	1.090.104,83	199.452,85	22,4
Augment d'existències de productes acabats	108.261,25	113.474,64	5.213,39	4,8
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	374,67	640,43	265,76	70,9
Altres ingressos d'explotació	22.395,49	21.653,09	(742,40)	(3,3)
Subvencions d'explotació	235.526,31	280.475,42	44.949,11	19,1
 Ingressos financers	 24.767,25	 21.049,91	 (3.717,34)	 (15,0)
Ingressos extraordinaris	24.590,21	9.538,14	(15.052,07)	(61,2)
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	3.040,15	8.172,80	5.132,65	n/s
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	2.356,66	6.081,15	3.724,49	n/s
 RESULTATS				
I. D'EXPLOTACIÓ	39.632,57	(318,34)	(39.950,91)	n/s
II. FINANCERS	(39.319,58)	(41.948,54)	(2.628,96)	6,7
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	312,99	(42.266,88)	(42.579,87)	n/s
IV. EXTRAORDINARIS	(18.079,00)	(81.119,73)	(63.040,73)	n/s
V. ABANS D'IMPOSTOS	(17.766,01)	(123.386,61)	(105.620,60)	n/s
VI. DE L'EXERCICI	(22.437,46)	(128.955,65)	(106.518,19)	n/s

Imports en milers d'euros.

8.3.1.1. *Balanç agregat de les empreses públiques*

A continuació es presenten els comentaris dels aspectes més significatius que es desprenen del Balanç agregat de les empreses públiques.

A) Evolució 2002-2003

L'actiu i el passiu agregats de les empreses públiques presenten, entre 31 de desembre de 2002 i 31 de desembre de 2003, un increment de 963.921,78 m€. Així, a 31 de desembre de 2003 el total agregat d'actiu i de passiu ascendeix a 7.970.832,50 m€ i representa un increment respecte del saldo a 31 de desembre de 2002 d'un 13,76%.

L'increment interanual esmentat s'explica principalment per l'augment que, en termes absoluts, presenten les següents partides d'actiu i de passiu:

- Incrementos en partides de l'actiu

El 87,4% de l'increment entre 2002 i 2003 de l'actiu es produeix com a conseqüència de les tres partides següents:

- Increment dels Deutors: 499.495,02 m€.
- Increment de l'Immobilitzat material: 232.710,77 m€.
- Increment de les Existències: 109.968,19 m€.

- Incrementos en partides de passiu

El 95,1% de l'increment entre 2002 i 2003 del passiu s'origina bàsicament per l'evolució de les dues partides següents:

- Increment dels Creditors a curt termini: 576.550,68 m€.
- Increment dels Creditors a llarg termini: 340.058,05 m€.

També són remarcables, encara que en termes percentuals, els increments d'altres partides com, en el cas de l'actiu, la de Tresoreria i les d'Inversions financeres temporals amb increments del 61,6% i del 44,4%, respectivament.

Pel que fa a l'increment en termes absoluts de les tres partides de l'actiu abans esmentades, cal remarcar de manera específica l'evolució de determinades empreses. Així, en els increments del saldo de Deutors, els augments més significatius són els de GISA, 386,4 M€ i REGSA, 24,3 M€, tot i que també cal destacar la disminució de l'AGAUR, (16,3 M€). Quant als increments de l'Immobilitzat material, els més remarcables es troben a l'ACA, 83,1 M€, FGC, 60,1 M€, JR, 28,8 M€ i IAS, 19,4 M€, mentre que destaca també el LGAI que presenta un decrement d'aquest immobilitzat de (13,0 M€). Les Existències concentren

gairebé la totalitat de l'increment en l'augment que presenta l'INCASOL per un import de 106,6 M€.

Pel que fa a l'increment de les partides de passiu referents a creditors, en termes percentuals, els Creditors a llarg termini s'han incrementat en un 14,3% i els Creditors a curt termini, en un 33,5%. L'increment en termes absoluts dels Creditors a llarg termini es concentra en empreses com l'INCASOL, 138,1 M€, l'ACA, 62,9 M€ i el CTTI, 55,1 M€, i són remarcables els decrements de T. CADÍ, SAC, (48,0 M€) i de TABASA, (18,7 M€). Per la seva banda, els Creditors a curt termini presenten increments significatius a GISA, 307,8 M€, ACA, 124,1 M€ i T. CADÍ, SAC, 48,6 M€ i decrements remarcables a l'AGAUR, (14,0 M€) i JR, (12,8 M€).

Seguidament s'analitzen els Fons propis i l'endeutament tant de tipus financer com no financer (creditors financers i no financers) que representen les principals fonts de finançament reflectides en el Balanç.

B) Anàlisi dels Fons propis

Els Fons propis han disminuït en el 2003 respecte de 2002 en 13.077,89 m€, passant de 2.143.810,06 m€ a 2.130.732,17 m€, el que representa un decrement del 0,6%. El decrement s'explica, fonamentalment, pel descens en el resultat de l'exercici 2003 ja que les pèrdues agregades del total d'empreses van ser en 2002 de 22.437,46 m€, mentre que en 2003 han estat de 128.955,65 m€. Aquest descens en el resultat es veu compensat parcialment pels components positius dels Fons propis (increments de capital i fons patrimonials recollits en el concepte "Capital subscrit" o bé increments de "Reserves").

Les empreses que presenten les principals variacions de Fons propis entre l'exercici 2002 i 2003 són FGC, que els incrementa en 30,7 M€, GISA, en 10,5 M€, INCASOL, en 9,7 M€, JR, en 8,1 M€ i TABASA, en 7,1 M€. En sentit contrari, cal destacar l'ACA que durant l'exercici 2003 veu disminuïts els seus Fons propis en (106,5 M€).

Els increments de les cinc empreses detallades es produeixen en el Capital subscrit i, per tant, majoritàriament, estan originats, pels increments en els Fons socials conseqüència de les aportacions de la Generalitat, o bé per ampliacions de capital. En els casos de GISA i TABASA, cal remarcar que una part significativa de l'increment té el seu origen en l'augment del Resultat de l'exercici 2003 respecte del de l'exercici 2002 (increment d'1,5 M€ en GISA i de 2,2 M€ en TABASA).

El decrement que presenta l'ACA té la seva explicació en el reconeixement per part d'aquesta empresa d'un resultat negatiu en el 2003 de 78,0 M€ quan fins aquest exercici havia presentat resultat zero. També cal remarcar que l'ACA

presenta un important decrement en el concepte Capital subscrit, de 41,9 M€ ja que aquesta empresa comptabilitza en els Fons propis amb signe negatiu i en el concepte de Recursos cedits, el finançament total o parcial d'actuacions de caire hidrològic (de subministrament o de sanejament) executades per altres administracions.

El saldo agregat de Fons propis a 31 de desembre de 2003 de les empreses públiques és de 2.130.732,17 m€. Hi ha un total de vuit empreses que concentren el 80,4% de l'esmentat saldo i són les següents:

Nom empresa	Imports en m€
FGC	487.894,71
ATLL	429.363,49
INCASOL	276.604,61
TABASA	146.825,30
T. CADÍ, SAC	113.909,14
ACA	107.194,58
PDG	81.284,05
GISA	69.695,44

D'altra banda cal remarcar que tres empreses públiques amb forma de societat anònima, CIMALSA, PRODECA i SEMSA, presenten uns Fons propis inferiors als 2/3 del capital social. Així, d'acord amb l'article 163 del text refós de la Llei sobre societats anònimes (TRLSA), aquestes empreses disposen d'un any per recuperar l'equilibri patrimonial i les pèrdues registrades i, en cas contrari es veurien legalment obligades a dur a terme una reducció del seu capital social. En tot cas però, aquesta situació és circumstancial donat que per a restituir l'equilibri patrimonial serà suficient que l'accionista de les esmentades empreses, 100% Generalitat de Catalunya, decideixi dur a terme una ampliació de capital.

C) Anàlisi de l'endeutament

En l'anàlisi d'evolució de les partides del passiu s'ha fet esment als increments interanuals 2002-2003 dels creditors diferenciant entre els de llarg termini i els de curt termini. Seguidament, s'analitza de manera més específica l'evolució i composició de l'endeutament, entès tant com aquella part dels creditors referida a obligacions de tipus financer i, més concretament, amb entitats financeres, com la part de creditors referida a obligacions de tipus no financer.

Així, els creditors financers presentaven un saldo, a 31 de desembre de 2002 i de 2003, de 2.202.926,90 m€ i de 2.536.139,37 m€, respectivament. Això representa un increment en el 2003 del saldo d'aquest passiu financer de 333.212,47 m€, el que representa un augment del 15,1%. L'esmentat increment de l'endeutament té les components tant del llarg com del curt termini. L'increment dels Creditors financers a llarg termini ha estat de 202.981,85 m€ el que suposa un creixement percentual del 10,6%, mentre que els Creditors

financers a curt termini han presentat un increment de 130.230,62 m€ que correspon a un creixement percentual del 46,2%.

Les empreses públiques que presenten els augments més significatius d'endeutament entre el 2002 i 2003 han estat les següents: ACA, 89,1 M€, CTTI, 56,8 M€ i INCASOL, 53,3 M€. TABASA és l'empresa que experimenta un major decrement, (10,1 M€).

L'import total de l'endeutament de tipus financer a 31 de desembre de 2003 de les empreses públiques mesurat com el saldo del global dels Creditors financers és de 2.536.139,37 m€. D'aquest import, 2.123.755,13 m€ són amb venciment a llarg termini i 412.384,24 m€, a curt termini.

Les empreses que concentren majors saldos d'endeutament a l'esmentada data, considerant conjuntament els venciments a llarg i curt termini són cinc que superen cadascuna d'elles els 100 M€. Cal remarcar també un segon grup de sis empreses amb un total d'endeutament superior a 30 M€ així com un tercer grup d'altres sis empreses amb endeutament total superior a 10 M€. Aquestes empreses són les següents:

Nom empresa	Imports en m€
ACA	942.976,39
GISA	705.646,81
INCASOL	174.604,19
ATLL	118.621,49
T. CADÍ, SAC	107.218,46
CTTI	79.203,27
TABASA	76.274,12
CIMALSA	56.389,11
FGC	44.515,73

Nom empresa	Imports en m€
REGSA	35.458,45
ADIGSA	35.283,18
IAS	28.037,19
PSPV	20.216,08
JR	16.828,34
IDIADA	16.521,00
GPSS	11.900,88
SEMSA	10.907,68

Quant als creditors no financers, presentaven un saldo a 31 de desembre de 2002 i 2003, de 1.900.987,03 m€ i de 2.484.383,29 m€, respectivament, el que representa un increment en el 2003 de 30,7%. Aquest increment té en compte els creditors no financers tant a llarg com a curt termini. En concret, l'increment a llarg termini d'aquest tipus de creditors ha estat de 137.076,2 m€ el que suposa un augment percentual del 29,5% i els creditors no financers a curt han presentat un increment de 446.320,06 m€ que suposa un creixement percentual del 31,2%.

L'import total de l'endeutament no financer a 31 de desembre de 2003 ascendeix a 2.484.383,29 m€. D'aquest import, 601.547,01 m€ és amb venciment a llarg termini i 1.882.836,28 m€, a curt termini.

Les empreses que concentren majors saldos de creditors no financers a l'esmentada data, considerant conjuntament els venciments a llarg i a curt termini són

nou, que superen cadascuna d'elles els 50 M€ i que representen el 90,5% del saldo a 31 de desembre de 2003. Aquestes empreses són les següents:

Nom Empresa	Imports en m€
GISA	823.411,04
INCASOL	576.658,70
ACA	322.845,39
REGSA	219.566,02
CTTI	80.699,35
JR	63.957,29
ADIGSA	56.580,81
FGC	53.963,44
CIDEM	51.416,13

8.3.1.2. Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses públiques

A continuació es comenten els aspectes més significatius que es desprenen del Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses públiques.

A) Evolució 2002-2003

El Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses públiques ha experimentat, entre 2002 i 2003, un increment del total de despeses del 25,9% en passar d'un total d'1.334.401,43 m€ en 2002 a 1.680.146,06 m€ en 2003. Paral·lelament, l'increment dels ingressos ha estat del 18,2%, passant d'uns ingressos totals d'1.311.963,97 m€ en 2002 a 1.551.190,41 m€ en 2003.

Les empreses amb els augments més significatius en concepte de despesa entre el 2002 i el 2003 han estat les següents: l'ACA, amb un increment de 102,4 M€ i l'INCASOL, amb un increment de 61,9 M€, el que ha representat per a aquestes dues empreses uns increments percentuals de les seves despeses del 46,3% i 27,7%, respectivament.

Quant a les empreses que presenten els augments més significatius del total d'ingressos entre 2002 i 2003 destaquen l'INCASOL i el CTTI, amb uns increments de 61,7 M€ i de 41,0 M€, respectivament. Percentualment aquests increments han estat d'un 27,6% i d'un 41,1%.

L'anàlisi d'evolució del Compte de pèrdues i guanys s'amplia seguidament amb l'anàlisi del resultat de l'exercici 2003 així com amb l'anàlisi del finançament de les despeses de l'exercici amb les diferents tipologies d'ingressos.

B) Resultat de l'exercici 2003

El Resultat de l'exercici 2003 del conjunt de les empreses públiques és de 128.955,65 m€ de pèrdua. En l'exercici 2002 la pèrdua havia estat de 22.437,46 m€.

Les empreses que en 2003 han presentat majors pèrdues han estat les següents:

- ACA: amb pèrdues de 77.969,19 m€ dins les quals destaquen els resultats financers negatius de 30.371,02 m€ però, sobretot, un resultat extraordinari negatiu de 52.232,01 m€, conseqüència de regularitzacions en la comptabilitat corresponent a exercicis anteriors.
- ADIGSA: amb pèrdues de 34.677,29 m€ provinents, bàsicament, tant de resultats negatius d'explotació, 12.066,94 m€, com de resultats extraordinaris negatius, 22.024,43 m€.
- TNC: amb pèrdues de 9.168,46 m€, concentrades, fonamentalment, en pèrdues d'explotació, 8.982,66 m€.
- ATLL: amb pèrdues de 4.820,94 m€, presenta resultats negatius tant financers, 1.405,67 m€, com extraordinaris, 3.803,42 m€.
- IDIADA: amb pèrdues de 4.082,00 m€, concentrades en el resultat negatiu d'explotació, 3.800,00 m€.

Del total de disset empreses que han presentat resultat positiu, cal destacar les que presenten un benefici que supera 1 M€:

Nom empresa	Imports en m€
TABASA	7.056,18
CTTI	2.643,35
T. CADÍ	2.085,77
GISA	1.906,13
AGAUR	1.556,68
CTBT	1.084,36
PDG	1.044,45

Del total de les disset empreses amb resultat positiu, set l'obtenen sense rebre subvenció d'explotació i són: TABASA, T. CADÍ, SAC, CTBT, PDG, PSQV, REGSA i APM, SA.

L'empresa GISA hauria obtingut resultat positiu encara que no hagués rebut subvenció d'explotació ja que aquesta ha estat de 15,13 m€, molt inferior al benefici presentat de 1.906,13 m€.

La resta de nou empreses haurien tingut pèrdues si no haguessin rebut subvenció d'exploració.

C) Finançament de les empreses exercici 2003

Durant l'exercici 2003, les empreses públiques han incorregut en unes despeses totals d'1.680.146,06 m€, el que suposa un increment de 345.744,63 m€ respecte de l'exercici 2002, que representa, en termes percentuals, un increment del 25,9%.

Aquestes despeses totals d'1.680.146,06 m€, han estat finançades en un 92,3% pel total d'ingressos que ha ascendit a 1.551.190,41 m€, i s'ha generat la pèrdua acumulada de 128.955,65 m€. L'esmentat percentatge va ser en l'exercici 2002 d'un 98,3%. En concret, el total de despeses ha estat finançat de la manera següent:

- Ingressos propis: presenten un total d'1.262.542,19 m€ que financen un 75,1% del total de despeses, percentatge que en l'exercici 2002 havia estat d'un 80,4%.
- Ingressos per subvencions d'exploració: presenten un total de 280.475,42 m€ que financen un 16,7% de les despeses totals, percentatge que en l'exercici 2002 havia estat d'un 17,7%.
- Ingressos per subvencions de capital traspasades a resultat: presenten un total de 8.172,80 m€ que financen un 0,5% de la despesa total, percentatge que en l'exercici 2002 havia estat d'un 0,2%.

Si ens fixem exclusivament en els ingressos obtinguts, els ingressos propis representen un 81,4% dels ingressos totals mentre que les subvencions d'exploració rebudes i l'ingrés per amortització de les subvencions de capital representen conjuntament un 18,6% dels ingressos totals. Aquests percentatges es mantenen gairebé invariables respecte de l'exercici 2002 que eren del 81,8% i del 18,2%, respectivament.

Cal destacar les empreses en què les subvencions d'exploració suposen un percentatge molt elevat en el seu finançament (més del 50% dels ingressos):

Empresa	Percentatge
AGAUR	99,2
CIDEM	99,0
ICIC	94,8
EPLICSA	94,3
CPF	94,0
ICAEN	93,3
SMC	88,5

Empresa	Percentatge
AATRM	85,7
PRODECA	81,8
IRTA	76,1
CEMASA	75,8
FMGP	59,0
ADIGSA	58,6

Cal assenyalar que el resultat negatiu global, 128.955,65 m€ el formen uns resultats extraordinaris negatius de 81.119,73 m€ i uns resultats negatius de les activitats ordinàries (resultat d'explotació i resultat financer) de 42.266,88 m€. L'altre component és la despesa per l'Impost sobre societats que ha estat de 5.569,04 m€.

Com a resultats extraordinaris negatius cal destacar els de l'ACA, 52.232,01 m€, els d'ADIGSA, 22.024,43 m€, els de TABASA, 5.675,30 m€ i els d'ATLL, 3.803,42 m€.

Com a resultats negatius de les activitats ordinàries cal destacar els de l'ACA, 25.737,18 m€, els d'ADIGSA, 12.652,86 m€, els del TNC, 9.201,25 m€, els de l'IDIADA, 4.094,00 m€, els de FGC, 3.185,53 m€ i els de l'ICC, de 2.518,65 m€. En relació a aquestes sis empreses, en totes, excepte l'ACA, el resultat negatiu de les activitats ordinàries l'origina majoritàriament un resultat negatiu d'explotació. En el cas de l'ACA, el resultat de les activitats ordinàries és negatiu en 25.737,18 m€ tot i que el resultat d'explotació és positiu i que, per tant, l'esmentat resultat negatiu d'activitats ordinàries ve originat per les pèrdues financeres de 30.371,02 m€.

En conjunt, el resultat de l'exercici de les empreses de la Generalitat en 2003 reflecteix unes pèrdues globals de 128.955,65 m€, el que suposa un empitjorament enfront de les pèrdues globals de l'exercici 2002, que van ascendir a 22.437,46 m€.

8.3.2. Liquidacions pressupostàries

A continuació presenten les liquidacions pressupostàries d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2003.

Pressupost d'exploració de les empreses públiques. Exercici 2003

EMPRESSES PÚBLIQUES	RECURSOS				DOTACIONS				SUPERÀVIT/ DÈFICIT PRESSUPOSTARI (c-f)
	PRESSUPOST INICIAL (a)	MODIFICACIONS (b)	PRESSUP. DEFINITIU (a + b)	PRESSUP. LIQUIDAT (c)	PRESSUPOST INICIAL (d)	MODIFICACIONS (e)	PRESSUP. DEFINITIU (d + e)	PRESSUP. LIQUIDAT (f)	
CTTI (5)	128.751,19	0,00	128.751,19	140.603,89	128.751,19	0,00	128.751,19	140.603,89	0,00
CAR	7.248,33	163,67	7.412,00	8.118,23	7.248,33	163,67	7.412,00	8.230,55	(112,32)
FGC (5)	117.199,41	0,00	117.199,41	117.070,17	117.199,41	0,00	117.199,41	117.070,17	0,00
IRTA	15.071,34	1.471,67	16.543,01	20.713,31	15.071,34	1.471,67	16.543,01	20.713,31	0,00
CIRE	12.246,05	(992,81)	11.253,24	11.253,24	12.246,05	(992,81)	11.253,24	11.253,24	0,00
CIDEM (4)	14.472,77	4.269,98	18.742,75	18.895,34	14.472,77	7.369,98	21.842,75	20.477,12	(1.581,78)
LGAi (3)	13.895,00	0,00	13.895,00	12.212,66	13.895,00	0,00	13.895,00	11.046,56	1.166,10
IDIADA	2.073,49	0,00	2.073,49	2.829,91	2.073,49	0,00	2.073,49	724,17	2.105,74
ICAEN	4.942,90	0,00	4.942,90	5.563,20	4.942,90	0,00	4.942,90	6.221,53	(658,33)
ACA	245.239,26	0,00	245.239,26	244.294,38	245.239,26	0,00	245.239,26	242.571,97	1.722,41
ARC	19.459,89	3.709,70	23.169,59	55.209,67	19.459,89	3.709,70	23.169,59	53.340,50	1.869,17
CPF (4)	1.202,06	9,90	1.211,96	1.285,43	1.202,06	783,76	1.985,82	1.837,48	(552,05)
ATLL (5)	51.624,40	0,00	51.624,40	55.201,17	51.624,40	0,00	51.624,40	55.201,17	0,00
IDI	19.941,92	0,00	19.941,92	17.100,46	19.941,92	0,00	19.941,92	18.358,92	(1.258,46)
GSS	27.361,66	0,00	27.361,66	27.823,27	27.361,66	0,00	27.361,66	27.626,33	196,94
IAS	42.978,36	0,00	42.978,36	44.671,58	42.978,36	0,00	42.978,36	44.654,94	16,64
GPSS	4.140,87	0,00	4.140,87	4.590,87	4.140,87	0,00	4.140,87	5.590,76	(999,89)
AATRM	2.387,38	0,00	2.387,38	2.115,52	2.387,38	0,00	2.387,38	1.991,32	124,20
ICO	56.437,36	0,00	56.437,36	63.081,46	56.437,36	0,00	56.437,36	65.770,26	(2.688,80)
CTBT	22.902,50	632,96	23.535,46	24.487,76	22.902,50	632,96	23.535,46	23.823,66	664,10
ICC	17.385,78	3.063,74	20.449,52	20.449,52	17.385,78	3.063,74	20.449,52	20.433,42	16,10
PDG (5)	10.312,48	0,00	10.312,48	9.079,35	10.312,48	0,00	10.312,48	9.079,35	0,00
INCASOL (1)	51.918,28	268.113,59	320.031,87	288.222,97	51.918,28	268.113,59	320.031,87	288.222,97	0,00
PSPV (2)	8.960,48	0,00	8.960,48	N/D	8.960,48	0,00	8.960,48	N/D	N/D
ICIC	11.502,77	19,50	11.522,27	13.392,10	11.502,77	19,50	11.522,27	12.898,19	493,91
AGAU	15.067,75	4.307,19	19.374,94	19.374,94	15.067,75	4.307,19	19.374,94	18.118,18	1.256,76
SMC	3.731,30	0,00	3.731,30	3.791,14	3.731,30	0,00	3.731,30	3.731,10	60,04
EIF	300,00	0,00	300,00	2.655,27	300,00	0,00	300,00	2.655,27	0,00
TUJUCA, SA	11.149,86	0,00	11.149,86	14.419,93	11.149,86	0,00	11.149,86	13.674,41	745,52
APM, SA	804,70	0,00	804,70	776,02	804,70	0,00	804,70	754,18	21,84
TNC, SA (5)	11.892,96	0,00	11.892,96	12.107,92	11.892,96	0,00	11.892,96	12.107,92	0,00
FMGP, SA	1.267,28	0,00	1.267,28	1.324,53	1.267,28	0,00	1.267,28	1.317,04	7,49
TABASA (5)	21.859,05	0,00	21.859,05	29.424,84	21.859,05	0,00	21.859,05	29.424,84	0,00
GISA (5)	65.440,91	0,00	65.440,91	58.323,90	65.440,91	0,00	65.440,91	58.323,90	0,00
EQUACAT, SA (5)	1.155,80	0,00	1.155,80	1.277,61	1.155,80	0,00	1.155,80	1.277,61	0,00
CIMALSA (5)	4.292,68	0,00	4.292,68	4.238,92	4.292,68	0,00	4.292,68	4.238,92	0,00
T. CADÍ, SAC (5)	16.006,05	0,00	16.006,05	18.432,42	16.006,05	0,00	16.006,05	18.432,42	0,00
PRODECA	1.412,38	0,00	1.412,38	1.157,85	1.412,38	0,00	1.412,38	1.230,12	(72,27)
REGSA (5)	7.714,94	0,00	7.714,94	5.331,56	7.714,94	0,00	7.714,94	5.331,56	0,00
EPLICSA	1.100,00	0,00	1.100,00	1.141,78	1.100,00	0,00	1.100,00	727,87	413,91
EFIENSA	335,70	0,00	335,70	404,88	335,70	0,00	335,70	1.332,44	(927,56)
SAENSA	105,84	0,00	105,84	51,20	105,84	0,00	105,84	209,88	(158,68)
CEMASA	2.453,73	0,00	2.453,73	2.725,07	2.453,73	0,00	2.453,73	2.160,41	564,66
FOCASA (5)	12.996,96	0,00	12.996,96	11.030,35	12.996,96	0,00	12.996,96	11.030,35	0,00
EISSA	650,72	0,00	650,72	647,30	650,72	0,00	650,72	850,01	(202,71)
SEMSA	56.997,68	0,00	56.997,68	57.430,65	56.997,68	0,00	56.997,68	57.430,65	0,00
ADIGSA	49.847,97	1.730,14	51.578,11	50.405,69	49.847,97	1.730,14	51.578,11	50.405,69	0,00
REGSEGA	378,15	0,00	378,15	1.883,70	378,15	0,00	378,15	1.883,70	0,00
PSQV	4.551,30	0,00	4.551,30	3.270,67	4.551,30	0,00	4.551,30	1.624,45	1.646,22
TOTAL	1.201.169,64	286.499,23	1.487.668,87	1.509.893,60	1.201.169,64	290.373,09	1.491.542,73	1.506.014,70	3.878,90

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

- (1) L'INCASOL, d'acord amb allò esmentat en les notes incloses sota les seves liquidacions pressupostàries, presenta uns pressupostos inicials, d'exploració i de capital, molt diferents als aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Davant d'aquest fet la Sindicatura ha afegit a les liquidacions de l'INCASOL dues columnes: una amb el pressupost aprovat per llei i una de modificacions. Això per tal d'arribar al pressupost inicial que presenta l'INCASOL. Sobre aquest pressupost inicial l'empresa també efectua unes modificacions fins arribar al pressupost definitiu. A efectes d'aquest quadre, la columna "Modificacions" recull, per al cas de l'INCASOL, les modificacions incorporades per la Sindicatura així com les presentades per la pròpia empresa.
- (2) El PSPV no ha presentat la liquidació del pressupost d'exploració. En el cas d'empreses que no han presentat liquidació del pressupost d'exploració es considera, a efectes d'aquest quadre, que el pressupost definitiu coincideix amb el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003.
- (3) L'empresa LGAI ha enviat la seva liquidació del pressupost d'exploració mitjançant correu electrònic. Aquesta informació s'ha tingut en compte per a l'elaboració del quadre malgrat no disposar-ne del suport documental.
- (4) La liquidació pressupostària d'exploració que han presentat les empreses CIDEM i CPF inclou unes modificacions del pressupost inicial no coincidents entre ingressos i despeses. Això fa que el pressupost definitiu que presenten no sigui equilibrat.
- (5) Hem observat un total de dotze empreses que, tot i presentar en les seves liquidacions el mateix import de total de drets liquidats que d'obligacions reconegudes i, per tant, un superàvit/dèficit igual a zero, inclouen algun article pressupostari que, dins els recursos o les dotacions està recollint un superàvit o dèficit d'exploració, fet que permet igualar els totals liquidats de drets i obligacions. L'importa total de superàvit del pressupost d'exploració d'aquestes dotze empreses puja a 18.954,78 m€. Aquest import caldria, per tant, afegir-lo al total de 3.878,90 m€ del quadre adjunt.

Pressupost de capital de les empreses públiques. Exercici 2003

EMPRESSES PÚBLIQUES	RECURSOS				DOTACIONS				SUPERÀVIT/ PRESSU- POSTARI (c-f)
	PRESSUPOST INICIAL (a)	MODIFICA- CIONS (b)	PRESSUP. DEFINITIU (a + b)	PRESSUP. LIQUIDAT (c)	PRESSUPOST INICIAL (d)	MODIFICA- CIONS (e)	PRESSUP. DEFINITIU (d + e)	PRESSUP. LIQUIDAT (f)	
CTTI (4)	77.914,63	0,00	77.914,63	77.499,98	77.914,63	6.671,23	84.585,86	77.344,13	155,85
CAR	1.622,73	(781,31)	841,42	860,68	1.622,73	(781,31)	841,42	942,20	(81,52)
FGC	66.805,64	0,00	66.805,64	66.805,64	66.805,64	0,00	66.805,64	66.805,64	0,00
IRTA	5.428,79	306,69	5.735,48	3.531,50	5.428,79	306,69	5.735,48	3.705,69	(174,19)
CIRE	471,23	62,00	533,23	533,23	471,23	62,00	533,23	552,30	(19,07)
CIDEM (4)	6.806,55	15.555,13	22.361,68	22.361,68	6.806,55	22.441,98	29.248,53	28.163,23	(5.801,55)
LGAI (6)	3.185,36	0,00	3.185,36	17.449,13	3.185,36	0,00	3.185,36	14.400,00	3.049,13
IDIADA	9.494,44	0,00	9.494,44	10.906,82	9.494,44	0,00	9.494,44	12.185,84	(1.279,02)
ICAEN	108,18	0,00	108,18	108,18	108,18	0,00	108,18	1.838,71	(1.730,53)
ACA	278.246,17	0,00	278.246,17	232.634,52	278.246,17	0,00	278.246,17	262.539,69	(29.905,17)
ARC	65.672,04	17.012,01	82.684,05	45.635,36	65.672,04	17.012,01	82.684,05	57.201,46	(11.566,10)
CPF (4)	5.751,29	(145,94)	5.605,35	5.751,29	5.751,29	(919,80)	4.831,49	4.549,47	1.201,82
ATLL	55.223,38	0,00	55.223,38	84.647,95	55.223,38	0,00	55.223,38	84.347,95	300,00
IDI	5.878,77	0,00	5.878,77	5.981,89	5.878,77	0,00	5.878,77	5.897,33	84,56
GSS	2.396,53	0,00	2.396,53	2.344,19	2.396,53	0,00	2.396,53	1.362,37	981,82
IAS	17.020,31	0,00	17.020,31	20.832,37	17.020,31	0,00	17.020,31	20.832,37	0,00
GPSS	11.442,53	0,00	11.442,53	11.994,18	11.442,53	0,00	11.442,53	7.647,77	4.346,41
AATRM	135,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00	135,00	133,07	(133,07)
ICO	4.649,73	0,00	4.649,73	2.372,98	4.649,73	0,00	4.649,73	2.372,98	0,00
CTBT	1.516,18	1.187,09	2.703,27	720,19	1.516,18	1.187,09	2.703,27	1.674,74	(954,55)
ICC (1)	4.291,23	1.075,92	5.367,15	5.241,66	4.291,23	1.075,92	5.367,15	5.001,25	240,41
PDG	15.000,00	0,00	15.000,00	8.448,62	15.000,00	0,00	15.000,00	6.473,71	1.974,91
INCASOL (5)	468.750,39	(251.070,51)	217.679,88	217.693,27	468.750,39	(251.070,51)	217.679,88	217.693,27	0,00
PSPV (2)	13.311,81	0,00	13.311,81	N/D	13.311,81	0,00	13.311,81	N/D	N/D
ICIC	2.563,47	2.240,31	4.803,78	5.277,20	2.563,47	2.240,31	4.803,78	5.196,77	80,43
AGAUR	7.933,49	109,13	8.042,62	8.042,62	7.933,49	109,13	8.042,62	7.931,09	111,53
SMC	3.966,68	0,00	3.966,68	2.404,05	3.966,68	0,00	3.966,68	3.679,08	(1.275,03)
EIF (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TUJUCA, SA	5.889,92	0,00	5.889,92	5.146,20	5.889,92	0,00	5.889,92	4.110,73	1.035,47
APM, SA (1)	60,14	(0,02)	60,12	31,20	60,14	(0,02)	60,12	31,20	0,00
TNC, SA	2.229,75	0,00	2.229,75	2.229,75	2.229,75	0,00	2.229,75	2.714,66	(484,91)
FMGP, SA (2)	966,43	0,00	966,43	N/D	966,43	0,00	966,43	N/D	N/D
TABASA	22.095,88	0,00	22.095,88	21.950,45	22.095,88	0,00	22.095,88	21.950,45	0,00
GISA	988.105,39	0,00	988.105,39	847.185,01	988.105,39	0,00	988.105,39	847.185,01	0,00
EQUACAT, SA (1)	271,62	(0,02)	271,60	102,58	271,62	(0,02)	271,60	102,58	0,00
CIMALSA	33.070,14	0,00	33.070,14	17.665,01	33.070,14	0,00	33.070,14	17.665,01	0,00
T. CADÍ, SAC	4.480,03	0,00	4.480,03	50.939,10	4.480,03	0,00	4.480,03	50.939,10	0,00
PRODECA (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REGSA	74.328,45	0,00	74.328,45	56.721,74	74.328,45	0,00	74.328,45	56.721,74	0,00
EPLICSA	2.202,02	0,00	2.202,02	240,40	2.202,02	0,00	2.202,02	1.417,42	(1.177,02)
EFIENSA (3)	-	-	-	1.947,34	-	-	-	601,26	1.346,08
SAENSA (3)	-	-	-	0,00	-	-	-	179,88	(179,88)
CEMASA	28,50	0,00	28,50	28,50	28,50	0,00	28,50	21,14	7,36
FOCASA	3.133,74	0,00	3.133,74	2.620,21	3.133,74	0,00	3.133,74	2.620,21	0,00
EISSA (3)	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00
SEMSA	652,49	0,00	652,49	0,00	652,49	0,00	652,49	14,75	(14,75)
ADIGSA	21.552,53	(13.037,50)	8.515,03	8.360,79	21.552,53	(13.037,50)	8.515,03	8.360,79	0,00
REGSEGA (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PSQV (1)	1.545,15	(1.545,15)	0,00	1.646,22	1.545,15	(1.545,15)	0,00	0,00	1.646,22
TOTAL	2.296.198,73	(229.032,17)	2.067.166,56	1.876.893,68	2.296.198,73	(216.247,95)	2.079.950,78	1.915.108,04	(38.214,36)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

- (1) Els pressupostos de capital aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a les empreses ICC, APM, SA, EQUACAT, SA i PSQV recullen un total de recursos i de dotacions que no coincideixen amb els pressupostos inicials que aquestes empreses presenten en les seves respectives liquidacions i, això, sense detallar cap columna de modificacions que n'expliqui les diferències. En tot cas, la Sindicatura ha incorporat una nota sota cadascuna de les liquidacions del pressupost d'explotació de les quatre empreses, on s'indica la diferència total i s'especifica en quins capítols o articles pressupostaris es produeix. Cal remarcar que aquest quadre, en recollir en la columna "Pressupost inicial", l'aprovat per Llei, incorpora en la columna de "Modificacions" les diferències detectades per a les quatre empreses esmentades.
- (2) Les empreses PSPV i FMGP, SA no han presentat la liquidació del pressupost de capital. En el cas de les empreses que no han presentat liquidació del pressupost de capital es considera, a efectes d'aquest quadre, que el pressupost definitiu coincideix amb el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003.
- (3) Hi ha un total de sis empreses que no tenen pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos. En tres casos, EFIENSA, SAENSA i EISSA, malgrat no tenir pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos, en presenten una liquidació. En el cas d'EISSA, tot i presentar la liquidació amb imports nuls, adjunta un resum final de romanent de capital d'exercicis anteriors.
- (4) La liquidació pressupostària de capital que han presentat les empreses CTTI, CIDEM i CPF inclou unes modificacions del pressupost inicial no coincidents entre recursos i dotacions. Això fa que el pressupost definitiu que presenten no sigui equilibrat.
- (5) L'INCASOL, d'acord amb allò esmentat en les notes incloses sota les seves liquidacions pressupostàries, presenta uns pressupostos inicials, d'explotació i de capital, molt diferents als aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Davant aquest fet la Sindicatura ha afegit a les liquidacions de l'INCASOL dues columnes: una amb el pressupost aprovat per llei i una de modificacions. Això per tal d'arribar al pressupost inicial que presenta l'INCASOL. Sobre aquest pressupost inicial l'empresa també efectua unes modificacions fins arribar al pressupost definitiu. A efectes d'aquest quadre, la columna "Modificacions" recull, per al cas de l'INCASOL, les modificacions incorporades per la Sindicatura així com les presentades per la mateixa empresa.
- (6) L'empresa LGAI ha enviat la seva liquidació del pressupost de capital mitjançant correu electrònic. Aquesta informació s'ha tingut en compte per a l'elaboració del quadre malgrat no disposar-ne del suport documental.

8.3.2.1. *Pressupost d'explotació*

El pressupost d'explotació aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 per al conjunt de les empreses públiques (excloent l'ICF i ACPD) va ser d'1.201.169,64 m€, el que suposa un increment del 16,6% en relació a l'aprovat per a l'exercici 2002.

Durant l'any 2003 s'han produït unes modificacions pressupostàries a l'alça, de 286.499,23 m€ pel que fa als recursos i de 290.373,09 m€ pel que fa a les dotacions, fet pel qual el pressupost definitiu global ascendeix a 1.487.668,87 m€ quant als recursos i a 1.491.542,73 m€ quant a les dotacions. Això suposa un increment d'un 23,8% i d'un 24,2%, respectivament, sobre el pressupost inicial.

Respecte d'aquest comentari global cal assenyalar el següent: si bé per comparació entre els pressupostos inicials i els definitius resulten les modificacions pressupostàries esmentades, cal precisar que les modificacions que figuren en l'empresa INCASOL, 268.113,59 m€ (93,3% del total de les modificacions de recursos i el 92,3% del total de les modificacions de les dotacions) no corresponen en la seva totalitat a modificacions pressupostàries com a tals sinó que són reclasseficcions realitzades per l'empresa entre el pressupost d'explotació i de capital (per la diferent consideració dels habitatges com a existències o com a inversió).

Així, les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici, sense tenir en compte l'INCASOL, han estat de 18.385,64 m€ pel que fa als recursos i 22.259,5 m€ pel que fa a les dotacions. Aquests imports suposen un increment d'un 1,6% i d'un 1,9%, respectivament, sobre el pressupost inicial.

Quant el grau de compliment del pressupost d'explotació considerant les empreses conjuntament incloses les dades pressupostàries de l'INCASOL aquest ha estat del 101,5% quant als recursos i del 101,0% quant a les dotacions.

El grau de compliment del pressupost d'explotació sense tenir en compte les dades de l'INCASOL ha estat d'un 104,6% quant als recursos i d'un 103,9% quant a les dotacions.

Hi ha cinc empreses que absorbeixen conjuntament el 58,9% del total del pressupost definitiu d'ingressos. Aquestes empreses són: INCASOL amb un 21,5%, ACA amb el 16,5%, CTTI amb el 8,6%, FGC amb el 7,9% i GISA amb un 4,4%.

Si considerem les empreses de manera individualitzada, vint-i-nou empreses han liquidat més recursos que els pressupostats entre les que cal destacar: ARC, CTTI, TABASA, ATLL, ICO, EIF, TUJUCA, T. CADÍ i IRTA.

Per una altra banda, disset empreses han liquidat menys recursos que els que tenien pressupostats i en concret, cal destacar: GISA, REGSA, FOCASA, PSQV, INCASOL i IDI.

Quant a les dotacions vint-i-quatre empreses han liquidat més despeses que les pressupostades. Entre aquestes cal destacar, pel seu import, les següents: ARC, ICO, TABASA, CTTI, ATLL, IRTA i T. CADÍ. De totes maneres, cap d'elles, a excepció de l'ICO, no ha ultrapassat el nivell d'ingressos liquidats, ja que aquests també han estat superiors als previstos.

Per contra, han liquidat menys despeses que les pressupostades un total de dinou empreses, entre les que cal assenyalar les següents: INCASOL, GISA, REGSA, FOCASA i PSQV.

Finalment, quant al resultat pressupostari global, aquest ha estat d'un superàvit de 3.878,90 m€ per al conjunt de les empreses, que s'obté de la compensació dels superàvits i dels dèficits de cadascuna de les empreses.

De l'anàlisi individualitzat es desprèn que només dinou empreses han liquidat el seu pressupost a zero, és a dir, les seves despeses liquidades han estat iguals als recursos liquidats. De la resta, onze han liquidat el seu pressupost amb dèficit i divuit amb superàvit.

Així, les empreses que han liquidat el seu pressupost amb dèficit per haver liquidat més despeses que ingressos són les següents:

- ICO: dèficit pressupostari de 2.688,80 m€.
- CIDEM: dèficit pressupostari de 1.581,78 m€
- IDI: dèficit pressupostari de 1.258,46 m€
- GPSS: dèficit pressupostari de 999,89 m€
- EFIENSA: dèficit pressupostari de 927,56 m€
- ICAEN: dèficit pressupostari de 658,33 m€
- CPF: dèficit pressupostari de 552,05 m€
- EISSA: dèficit pressupostari de 202,71 m€
- CAR: dèficit pressupostari de 112,32 m€
- SAENSA: dèficit pressupostari de 158,68 m€
- PRODECA: dèficit pressupostari de 72,27 m€

Per una altra banda, de les divuit empreses que han liquidat el seu pressupost amb superàvit, cal destacar els superàvits més significatius i són els següents:

- IDIADA: superàvit pressupostari de 2.105,74 m€
- ARC: superàvit pressupostari de 1.869,17 m€
- ACA: superàvit pressupostari de 1.722,41 m€
- PSQV: superàvit pressupostari de 1.646,22 m€

- AGAUR: superàvit pressupostari de 1.256,76 m€
- LGA: superàvit pressupostari de 1.166,10 m€

8.3.2.2. Pressupost de capital

El pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 per al conjunt de les empreses públiques (excloent l'ICF i ACPD) va ser de 2.296.198,73 m€, el que representa un 17,2% més que l'exercici 2002.

Durant l'any 2003 s'han acordat modificacions pressupostàries a la baixa per import de 229.032,17 m€ quant als recursos i de 216.247,95 m€ quant a les dotacions, que han originat un pressupost definitiu global de 2.067.166,56 m€ i 2.079.950,78 m€, respectivament. Això suposa un decrement del 10,0% i del 9,5%, respectivament.

L'explicació d'aquest decrement ve donada bàsicament per les modificacions acordades per l'INCASOL (vegeu la nota (1) del quadre "Pressupost d'explotació de les empreses públiques" i la nota (5) del quadre "Pressupost de capital de les empreses públiques". De fet és un canvi de classificació de partides del pressupost de capital al d'explotació respecte del pressupost aprovat, segons s'explica en les notes adjuntes a les liquidacions pressupostàries de l'INCASOL.

Així, si no tenim en compte l'empresa INCASOL, les modificacions pressupostàries acordades durant l'exercici han estat per import de 22.038,34 m€ a l'alça quant als recursos i de 34.822,56 m€ a l'alça quant a les dotacions. Aquests augments representen l'1,2% i l'1,9%, respectivament, respecte del pressupost inicial.

Hi ha cinc empreses públiques que absorbeixen conjuntament el 79,6% del pressupost definitiu global de recursos. Són GISA, ACA, INCASOL, ARC i CTTI amb el 47,8%, el 13,5%, el 10,5%, el 4,0% i el 3,8% del pressupost definitiu global, respectivament.

Quant a la liquidació del pressupost de capital cal remarcar que, en conjunt, tant els recursos liquidats com les dotacions liquidades han estat inferiors als imports pressupostats.

Així, el grau de realització dels recursos del pressupost de capital ha estat d'un 90,8% i el de les dotacions ha estat d'un 92,1%. Per tant, s'ha generat un dèficit pressupostari de 38.214,36 m€.

El grau de realització, sense tenir en compte l'empresa INCASOL per la raó esmentada, ha estat d'un 89,7% quant als recursos i un 91,1% quant a les dotacions.

Si considerem les empreses de manera individualitzada cal assenyalar quant als recursos el següent:

- Vint-i-dues empreses han liquidat menys recursos que els pressupostats i entre elles cal destacar les següents: ACA, ARC, GISA, REGSA i CIMALSA.
- Dotze empreses han liquidat més recursos que els pressupostats i entre elles cal destacar les següents: T. CADÍ, IAS, EFIENSA, PSQV i LGAI.

Quant a les dotacions, cal destacar entre les empreses que han liquidat menys que les pressupostades: GISA, CIMALSA, REGSA, ACA, ARC i PDG.

I entre les empreses que han liquidat dotacions per sobre de les pressupostades, cal destacar, pel seu import, les següents: LGAI, ATLL, T. CADÍ, IAS i IDIADA. D'aquestes, únicament l'IDIADA, no ha assolit el nivell de recursos suficients per a finançar l'import de les dotacions liquidades.

Finalment, quant al resultat pressupostari global aquest ha estat d'un dèficit de 38.214,36 m€, per al conjunt de les empreses.

Si considerem les empreses individualment, cal destacar els dèficits pressupostaris de l'ACA, ARC, CIDEM, IDIADA, ICAEN, CTBT, SMC i EPLICSA.

Igualment, cal destacar els superàvits liquidats per les empreses següents: LGAI, GPSS, PDG, TUJUCA, EFIENSA, PSQV i CPF.

8.3.2.3. *Transferències rebudes: corrents i de capital*

A continuació es presenten dos quadres en els que es reflecteixen l'import de transferències corrents i de capital, que han estat aprovats i han rebut les empreses públiques. Així mateix es diferencia entre les transferències provinents de la Generalitat i les d'altres entitats.

Transferències corrents a les empreses públiques. Exercici 2003

EMPRESSES PÚBLIQUES	DE LA GENERALITAT			D'ALTRES			TOTAL PRESSU- POSTAT	TOTAL DRETS LIQUIDATS
	PRESSUPOST DEFINITIU (I)	DRETS LIQUIDATS (II)	SALDO PRESSUP. (II-I)	PRESSUPOST DEFINITIU (I)	DRETS LIQUIDATS (II)	SALDO PRESSUP. (II-I)		
CTTI	9.950,57	13.078,19	3.127,62	0,00	0,00	0,00	9.950,57	13.078,19
CAR	1.841,60	1.981,87	140,27	2.137,48	1.931,32	(206,16)	3.979,08	3.913,19
FGC (1)	57.373,01	53.648,00	(3.725,01)	0,00	0,00	0,00	57.373,01	53.648,00
IRTA	9.123,86	10.621,15	1.497,29	3.658,41	5.756,99	2.098,58	12.782,27	16.378,14
CIRE	4.579,48	4.579,48	0,00	0,00	0,00	0,00	4.579,48	4.579,48
CIDEM	18.632,35	18.632,35	0,00	49,40	49,40	0,00	18.681,75	18.681,75
LGAi (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IDIADA	210,35	210,35	0,00	0,00	87,40	87,40	210,35	297,75
ICAEN	3.925,27	4.681,88	756,61	0,00	0,00	0,00	3.925,27	4.681,88
ACA	0,00	7,92	7,92	0,00	0,00	0,00	0,00	7,92
ARC	12.558,93	12.558,93	0,00	7.133,50	4.920,23	(2.213,27)	19.692,43	17.479,16
CPF	1.207,79	1.207,79	0,00	4,15	4,13	(0,02)	1.211,94	1.211,92
ATLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IDI	0,00	0,00	0,00	12,73	12,69	(0,04)	12,73	12,69
GSS	3.777,04	3.777,04	0,00	0,00	13,75	13,75	3.777,04	3.790,79
IAS	0,00	0,00	0,00	37,31	119,88	82,57	37,31	119,88
GPSS	628,81	628,81	0,00	0,00	0,00	0,00	628,81	628,81
AATRM	1.974,17	1.578,09	(396,08)	223,00	201,60	(21,40)	2.197,17	1.779,69
ICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CTBT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICC	8.480,32	8.480,32	0,00	269,67	269,67	0,00	8.749,99	8.749,99
PDG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCASOL	35.572,38	34.905,31	(667,07)	0,00	0,00	0,00	35.572,38	34.905,31
PSPV (2)	5.787,11	N/D	N/D	3,98	N/D	N/D	5.791,09	N/D
ICIC	11.136,23	12.643,60	1.507,37	88,00	93,46	5,46	11.224,23	12.737,06
AGAUR	19.309,58	19.309,58	0,00	0,00	0,00	0,00	19.309,58	19.309,58
SMC	3.331,30	3.331,30	0,00	0,00	31,36	31,36	3.331,30	3.362,66
EIF	300,00	0,00	(300,00)	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
TUJUCA, SA	515,39	2.015,82	1.500,43	0,00	9,24	9,24	515,39	2.025,06
APM, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TNC, SA	8.822,87	8.822,87	0,00	0,00	60,10	60,10	8.822,87	8.882,97
FMGP, SA	781,16	781,16	0,00	0,00	0,00	0,00	781,16	781,16
TABASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GISA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUACAT, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMALSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T. CADÍ, SAC	745,38	0,00	(745,38)	0,00	0,00	0,00	745,38	0,00
PRODECA	942,09	947,47	5,38	0,00	0,00	0,00	942,09	947,47
REGSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPLICSA	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00
EFIENSA	0,00	6,28	6,28	0,00	0,00	0,00	0,00	6,28
SAENSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEMASA	645,00	903,00	258,00	1.202,03	1.234,77	32,74	1.847,03	2.137,77
FOCASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EISSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEMSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADIGSA	23.854,98	23.854,98	0,00	14,70	14,70	0,00	23.869,68	23.869,68
REGSEGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PSQV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	247.107,02	244.293,54	2.973,63	14.834,36	14.810,69	(19,69)	261.941,38	259.104,23

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

- (1) Les subvencions d'explotació previstes per a FGC procedeixen de l'Estat i de la Generalitat. Aquestes dues administracions assignen unes quantitats a l'Autoritat del Transport Metropolità i és l'ATM qui fa l'aportació conjunta a FGC. Amb la documentació de què disposa la Sindicatura de Comptes no podem saber quina part de la subvenció rebuda prové de l'Administració Central i quina de l'Administració Autònoma. A efectes d'aquest quadre, s'ha considerat que provenen de la Generalitat.
- (2) L'empresa PSPV no ha presentat la liquidació del pressupost d'explotació. En el cas de les empreses que no han presentat liquidació del pressupost d'explotació es considera, a efectes d'aquest quadre, que les xifres de Pressupost definitiu coincideixen amb les del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003. Per a aquestes empreses no es disposa de la informació referent als drets liquidats, per la qual cosa els totals del Saldo pressupostari no coincideixen amb la diferència entre Pressupost definitiu i Drets liquidats
- (3) L'empresa LGAI ha enviat la seva liquidació del pressupost d'explotació mitjançant correu electrònic. Aquesta informació s'ha tingut en compte per a l'elaboració del quadre malgrat no disposar del suport documental.

Transferències de capital a les empreses públiques. Exercici 2003

EMPRESSES PÚBLIQUES	DE LA GENERALITAT			D'ALTRES			TOTAL PRESSU- POSTAT	TOTAL DRETS LIQUIDATS
	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUP.	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUP.		
	(I)	(II)	(II-I)	(I)	(II)	(II-I)		
CTTI	0,00	1.073,03	1.073,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073,03
CAR	420,71	420,71	0,00	420,71	439,97	19,26	841,42	860,68
FGC	37.055,54	37.055,54	0,00	0,00	7,00	7,00	37.055,54	37.062,54
IRTA	1.230,64	1.323,70	93,06	2.313,29	1.351,30	(961,99)	3.543,93	2.675,00
CIRE	533,23	533,23	0,00	0,00	0,00	0,00	533,23	533,23
CIDEM	22.361,68	22.361,68	0,00	0,00	0,00	0,00	22.361,68	22.361,68
LGAI (2)	3.185,36	3.185,36	0,00	0,00	0,00	0,00	3.185,36	3.185,36
IDIADA	9.494,44	9.494,44	0,00	0,00	0,00	0,00	9.494,44	9.494,44
ICAEN	108,18	108,18	0,00	0,00	0,00	0,00	108,18	108,18
ACA	0,00	0,00	0,00	116.851,54	73.949,08	(42.902,46)	116.851,54	73.949,08
ARC	16.392,41	16.392,41	0,00	42.469,99	13.234,46	(29.235,53)	58.862,40	29.626,87
CPF	5.158,80	5.751,28	592,48	0,00	0,00	0,00	5.158,80	5.751,28
ATLL	0,00	1.007,63	1.007,63	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007,63
IDI	0,00	0,00	0,00	0,00	7,64	7,64	0,00	7,64
GSS	316,27	339,51	23,24	0,00	0,00	0,00	316,27	339,51
IAS	7.680,58	11.243,24	3.562,66	0,00	0,00	0,00	7.680,58	11.243,24
GPSS	940,02	940,02	0,00	0,00	0,00	0,00	940,02	940,02
AATRM	135,00	0,00	(135,00)	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00
ICO	423,54	423,54	0,00	0,00	0,00	0,00	423,54	423,54
CTBT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICC	3.054,65	2.929,16	(125,49)	0,00	0,00	0,00	3.054,65	2.929,16
PDG	0,00	0,00	0,00	2.008,22	832,44	(1.175,78)	2.008,22	832,44
INCASOL	25.755,30	34.639,78	8.884,48	12.199,83	10.705,20	(1.494,63)	37.955,13	45.344,98
PSPV (1)	388,34	N/D	N/D	0,00	N/D	N/D	388,34	N/D
ICIC	4.503,78	4.916,40	412,62	0,00	0,00	0,00	4.503,78	4.916,40
AGAU	8.042,62	8.042,62	0,00	0,00	0,00	0,00	8.042,62	8.042,62
SMC	2.404,05	2.404,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.404,05	2.404,05
EIF (3)	-	-	-	-	-	-	-	-
TUJUCA, SA	1.081,82	1.081,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081,82	1.081,82
APM, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TNC, SA	2.229,75	2.229,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2.229,75	2.229,75
FMGP, SA (1)	0,00	N/D	N/D	0,00	N/D	N/D	0,00	N/D
TABASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GISA	763.696,20	682.266,93	(81.429,27)	0,00	0,00	0,00	763.696,20	682.266,93
EQUACAT, SA	150,10	150,10	0,00	0,00	0,00	0,00	150,10	150,10
CIMALSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T. CADÍ, SAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRODECA (3)	-	-	-	-	-	-	-	-
REGSA	54.446,00	45.123,82	(9.322,18)	0,00	0,00	0,00	54.446,00	45.123,82
EPLICSA	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00
EFIENSA (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAENSA (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEMASA	28,50	28,50	0,00	0,00	0,00	0,00	28,50	28,50
FOCASA	0,00	1.199,57	1.199,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.199,57
EISSA (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEMSA	180,30	0,00	(180,30)	0,00	0,00	0,00	180,30	0,00
ADIGSA	1.419,31	1.419,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.419,31	1.419,31
REGSEGA (3)	-	-	-	-	-	-	-	-
PSQV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	973.917,12	899.185,31	(74.343,47)	176.263,58	100.527,09	(75.736,49)	1.150.180,70	999.712,40

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

- (1) Les empreses PSPV i FMGP, SA no han presentat la liquidació del pressupost de capital. En el cas de les empreses que no han presentat liquidació del pressupost de capital es considera, a efectes d'aquest quadre, que les xifres de Pressupost definitiu coincideixen amb les del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003. Per a aquestes empreses no es disposa de la informació referent als drets liquidats, per la qual cosa els totals del Saldo pressupostari no coincideixen amb la diferència entre Pressupost definitiu i Drets liquidats
- (2) L'empresa LGAI ha enviat la seva liquidació del pressupost de capital mitjançant correu electrònic. Aquesta informació s'ha tingut en compte per a l'elaboració del quadre malgrat no disposar-ne del suport documental.
- (3) Hi ha un total de sis empreses que no tenen pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos. En tres casos, EFIENSA, SAENSA i EISSA, malgrat no tenir pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos, en presenten una liquidació.

A continuació presentem els comentaris que es desprenen dels quadres presentats i que es refereixen a les transferències corrents i de capital atorgades a les empreses públiques de la Generalitat.

A) Transferències corrents

El total de les transferències corrents aprovades per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a les empreses públiques (excloent l'ACPD) per a l'exercici 2003, ha estat de 239.699,50 m€. En l'exercici 2002 es van aprovar per 206.429,31 m€, el que suposa un increment del 16,1%.

Les modificacions dels pressupostos aprovats acordades durant l'exercici 2003 han modificat a l'alça les transferències corrents en 22.241,88 m€. Per tant, l'import que presenten en els pressupostos definitius és de 261.941,38 m€. L'exercici 2002 les esmentades transferències van ascendir, en el pressupost definitiu, a 229.570,94 m€, així, doncs, en el 2003 s'ha produït un augment d'un 14,1%.

Dels 261.941,38 m€, el 94,3%, és a dir, 247.107,02 m€ havien de ser atorgats per la Generalitat i la resta, 14.834,36 m€, per altres entitats.

Les transferències corrents liquidades per les empreses que han retut la documentació a la Sindicatura de Comptes, han estat de 259.104,23 m€, és a dir, 2.837,15 m€ menys que les pressupostades amb caràcter definitiu per a les mateixes empreses. El total de transferències corrents liquidades en 2003 s'ha incrementat respecte a les de l'exercici 2002. Així, les empreses que han retut la documentació van presentar en l'any 2002 un import liquidat de 218.097,85 m€ mentre que en l'any 2003 les transferències corrents liquidades han estat de 259.104,23 m€, el que suposa un increment d'un 18,8%.

B) Transferències de capital

El total de les transferències de capital aprovades per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003 per a les empreses públiques (excloent l'ICF i l'ACPD) va ser d'1.131.192,09 m€. En l'exercici 2002 es van aprovar per 989.982,44 m€; per tant s'han incrementat en un 14,3%.

Els pressupostos definitius de les empreses presenten un total de transferències de capital d'1.150.180,70 m€; per tant, durant l'exercici s'han acordat modificacions pressupostàries a l'alça per 18.988,61 m€.

Les transferències pressupostades definitivament han augmentat un 15,0% respecte de l'exercici 2002, el que suposa un increment de 149.782,48 m€.

Dels 1.150.180,70 m€ pressupostats amb caràcter definitiu, el 84,7%, és a dir 973.917,12 m€, havia d'atorgar-lo la Generalitat i la resta, 176.263,58 m€, altres entitats.

Les transferències de capital efectivament liquidades per les empreses que han retut la documentació a la Sindicatura de Comptes, han ascendit a 999.712,40 m€, per tant el grau d'execució ha estat d'un 86,9%. Per procedència, les que havien de ser atorgades per la Generalitat s'han executat en un 92,3% i les procedents d'altres entitats en un 57,0%.

8.4. DETALL AGREGAT PER EMPRESES DELS BALANÇOS I COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS

8.4.1. Exercici 2003. Balanços

A continuació es presenten el balanç agregat i els balanços individuals de les empreses de la Generalitat a 31 de desembre de 2003.

Balances de situació. Exercici 2003

ACTIU	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	FGC 3	IRTA 4	CIRE 5
ACCIONISTES PER DESEMBORSAM. NO EXIGITS	15.677,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	3.902.919,76	164.697,00	7.857,35	524.549,33	22.953,61	1.195,38
Despeses d'establiment	2.486,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	113.358,72	46.902,01	104,88	5.950,46	2.903,62	0,00
Immobilitzacions materials	2.969.230,23	45.788,93	7.752,47	518.062,14	12.779,73	232,68
Immobilitzacions financeres	401.030,42	19.787,45	0,00	536,73	56,16	962,70
(1) Altre immobilitzat	416.814,36	52.218,61	0,00	0,00	7.214,10	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	347.112,00	0,00	0,00	2.446,72	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT	3.705.123,61	95.777,78	3.317,49	63.922,71	10.543,50	2.746,63
Accionistes per desemborsaments exigits	2.361,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	810.142,85	674,12	32,80	1.744,48	240,86	0,00
Deutors	2.431.247,28	90.467,87	2.954,97	51.514,22	8.648,05	2.176,10
Inversions financeres temporals	85.641,19	1.511,07	0,00	2.092,06	1.238,46	0,26
Tresoreria	202.084,52	3.124,72	326,06	8.505,21	366,00	340,23
Ajustaments per periodificació	159.564,26	0,00	3,66	66,74	50,13	4,04
Transferències de fons a aplicar	14.081,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	7.970.832,50	260.474,78	11.174,84	590.918,76	33.497,11	3.942,01

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	FGC 3	IRTA 4	CIRE 5
FONS PROPIS	2.130.732,17	23.813,37	2.215,38	487.894,71	8.810,16	1.327,65
(3) Capital subscrit	1.496.182,55	37.771,90	5.752,79	465.211,08	9.299,27	3.304,12
(4) Recursos generats aplicats al procés inversor	699.226,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	36.891,15	0,00	0,00	22.786,42	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	(22.611,91)	(16.601,88)	(2.950,93)	(234,28)	0,00	(1.947,34)
Pèrdues i guanys	(128.955,65)	2.643,35	(586,48)	131,49	(489,11)	(29,13)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	105.950,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	683.469,89	76.758,79	4.209,45	4.544,88	12.432,69	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	28.462,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	2.725.302,14	76.183,94	63,23	38.191,18	3.201,95	0,00
Creditors financers	2.123.755,13	76.183,04	0,00	37.968,44	3.201,95	0,00
Creditors no financers	601.547,01	0,90	63,23	222,74	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	2.295.220,52	83.718,68	4.686,78	60.287,99	9.052,31	2.614,36
Creditors financers (7)	412.384,24	3.020,23	1.788,47	6.547,29	632,65	223,10
Creditors no financers	1.882.836,28	80.698,45	2.898,31	53.740,70	8.419,66	2.391,26
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.695,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	7.970.832,50	260.474,78	11.174,84	590.918,76	33.497,11	3.942,01

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

384

ACTIU	CIDEM 6	LGAI 7	IDIADA 8	ICAEN 9	ACA 10
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	37.151,30	25.158,01	62.447,00	13.841,74	1.181.551,96
Immobilitzacions immaterials	1.627,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	335,56	19,41	141,00	97,24	14.084,15
Immobilitzacions financeres	1.578,66	10.502,40	62.000,00	72,81	1.166.005,19
Altres immobilitzats	33.609,35	14.636,20	306,00	13.671,69	1.462,62
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	55.414,25	12.782,69	4.080,00	1.114,20	406.221,23
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	48.373,95	270,24	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	1.514,67	6.753,59	1.119,00	536,35	181.575,36
Tresoreria	5.508,79	0,00	2.882,00	0,48	0,00
Ajustaments per periodificació	16,84	5.758,86	79,00	572,64	55.660,29
Transfències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	4,73	154.903,86
	0,00	0,00	0,00	0,00	14.081,72
TOTAL ACTIU	92.565,55	37.940,70	66.527,00	14.955,94	1.597.207,64

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transfències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	CIDEM 6	LGAI 7	IDIADA 8	ICAEN 9	ACA 10
FONS PROPIS					
Capital subscrit	38.757,21	32.421,73	48.716,00	13.448,42	107.194,58
Recursos generats aplicats al procés inversor	96.850,62	67.259,50	71.431,00	18.532,93	(608.960,60)
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	699.226,03
Resultats d'exercicis anteriors	(57.185,29)	(33.340,43)	(18.633,00)	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	(908,12)	(1.497,34)	(4.082,00)	(3.672,32)	94.898,34
	0,00	0,00	0,00	(1.412,19)	(77.969,19)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	6.749,51	0,00	11.972,00	0,00	807.975,96
Creditors no financers	0,00	0,00	11.972,00	0,00	799.905,71
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	44.666,62	5.061,48	5.776,00	1.507,52	457.845,82
Creditors no financers	0,00	368,00	4.549,00	0,00	143.070,68
	44.666,62	4.693,48	1.227,00	1.507,52	314.775,14
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	92.565,55	37.940,70	66.527,00	14.955,94	1.597.207,64

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

4.85.

4. INFORMACIÓ

ACTIU	JR 11	CPF 12	ATLL 13	IDI 14	GSS 15
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	77.200,27	913,93	516.638,20	15.844,12	22.446,40
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	3.103,84	144,91	22.869,31	7.207,46	100,03
Immobilitzacions financeres	66.020,33	769,02	493.122,00	8.636,66	22.339,10
Altres immobilitzats	8.076,10	0,00	646,89	0,00	7,27
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESEMPESOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	51.582,33	0,00	0,00	4.528,38	0,06
Existències	84.135,79	6.180,02	90.042,14	9.032,71	10.557,40
Deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	316,27
Inversions financeres temporals	272,44	0,00	1.004,88	721,97	406,38
Tresoreria	75.186,44	1.446,51	25.173,19	7.187,26	9.700,28
Ajustaments per periodificació	3.680,00	0,00	13.000,00	4,27	0,19
Transferències de fons a aplicar	2.776,76	4.732,22	50.864,07	1.039,06	126,83
	2.220,15	1,29	0,00	80,15	7,45
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	212.918,39	7.093,95	606.680,34	29.405,21	35.217,78

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	JR 11	CPF 12	ATLL 13	IDI 14	GSS 15
FONS PROPIS					
Capital subscrit	49.241,13	902,15	429.363,49	9.804,91	18.906,13
Recursos generats aplicats al procés inversor	49.233,50	1.355,25	423.346,58	10.753,28	26.691,20
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	7,63	(81,88)	10.837,85	0,00	(7.398,87)
		(371,22)	(4.820,94)	(948,37)	(386,20)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	15.862,43	0,00	116.640,89	10.193,48	6.883,95
Creditors no financers	15.862,43	0,00	116.604,70	0,00	3.840,36
	0,00	0,00	36,19	10.193,48	3.043,59
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	64.923,20	5.261,26	32.145,14	9.318,63	9.205,47
Creditors no financers	965,91	0,00	2.016,79	0,00	1.439,20
	63.957,29	5.261,26	30.128,35	9.318,63	7.766,27
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	212.918,39	7.093,95	606.680,34	29.405,21	35.217,78

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

386

ACTIU	IAS 16	GPSS 17	AATRM 18	ICO 19	CTBT 20
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	52.286,49	10.080,64	292,81	17.644,22	6.895,31
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	651,16	7,54	1,01	134,10	46,01
Immobilitzacions financeres	51.476,95	10.073,10	133,70	6.528,83	6.831,27
Altres immobilitzats	158,38	0,00	158,10	10.981,29	18,03
(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	18.554,32	5.245,10	2.392,40	39.278,34	12.948,64
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	376,09	55,67	0,00	991,29	3.463,87
Inversions financeres temporals	14.523,01	3.179,57	977,22	35.514,39	8.616,89
Tresoreria	1.701,46	1.850,00	2,95	0,37	0,00
Ajustaments per periodificació	1.953,76	157,51	1.309,02	2.766,54	797,42
Transferències de fons a aplicar	0,00	2,35	103,21	5,75	70,46
(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	70.840,81	21.905,86	2.685,21	56.922,56	19.843,95

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	IAS 16	GPSS 17	AATRM 18	ICO 19	CTBT 20
FONS PROPIS					
Capital subscrit	26.748,75	6.752,95	335,80	2.368,20	10.214,26
Recursos generats aplicats al procés inversor	26.710,29	8.535,74	257,27	3.761,10	8.199,49
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	241,98	0,00	17,73	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	(220,16)	(1.140,73)	(37,81)	938,50	930,41
	16,64	(642,06)	98,61	(2.331,40)	1.084,36
(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	23.256,69	11.054,16	0,00	7.095,28	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	20.634,96	4.098,75	2.341,89	34.240,09	9.629,69
Creditors no financers	4.780,50	846,72	0,00	2.017,37	0,00
	15.854,46	3.252,03	2.341,89	32.222,72	9.629,69
(6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	70.840,81	21.905,86	2.685,21	56.922,56	19.843,95

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

4.85.

4. INFORMACIÓ

ACTIU	ICC 21	PDG 22	INCASOL 23	PSPV 24	ICIC 25
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	20.962,55	0,00	0,00	24.122,09	3.974,37
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	76,22	0,00
Immobilitzacions materials	431,06	3.325,72	1.067,39	151,65	69,53
Immobilitzacions financeres	20.373,33	87.400,19	55.065,91	23.809,47	1.380,07
Altres immobilitzats	158,16	88,41	154.561,53	84,75	2.524,77
	0,00	0,00	191.583,82	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	0,00	0,00	43.979,02	13,55	0,00
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	13.180,65	4.613,70	910.024,95	4.808,57	6.566,49
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	434,28	0,00	749.537,36	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	11.244,96	4.054,79	123.826,66	2.848,52	435,82
Tresoreria	254,31	0,00	16.162,82	0,00	478,87
Ajustaments per periodificació	594,36	558,91	20.498,11	1.960,05	5.637,43
Transferències de fons a aplicar	652,74	0,00	0,00	0,00	14,37
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	34.143,20	95.428,02	1.356.282,62	28.944,21	10.540,86

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	ICC 21	PDG 22	INCASOL 23	PSPV 24	ICIC 25
FONS PROPIS					
Capital subscrit	20.874,03	81.284,05	276.604,61	1.727,30	4.440,53
Recursos generats aplicats al procés inversor	23.549,69	80.239,60	261.345,43	2.766,68	4.706,75
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	(2.675,66)	1.044,45	15.259,18	(1.612,57)	(86,05)
		(0,8%)	0,00	573,19	(180,17)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	738,05	4.289,96	328.415,12	84,75	3.659,44
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	4.121,05	6.557,12	650.022,04	18.119,58	0,00
Creditors no financers	3.049,96	6.557,12	170.997,88	18.113,15	0,00
	1.071,09	0,00	479.024,16	6,43	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	8.410,07	3.296,89	101.240,85	9.012,58	2.440,89
Creditors no financers	2.591,63	0,00	3.606,31	2.102,93	5,59
	5.818,44	3.296,89	97.634,54	6.909,65	2.435,30
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	34.143,20	95.428,02	1.356.282,62	28.944,21	10.540,86

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

388

ACTIU	AGAUR 26	SMC 27	EIF 28	TUJUCA 29	APM 30
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	219,23	6.854,82	62,10	13.495,99	42,69
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	2,49	0,00
Immobilitzacions materials	160,30	164,21	0,00	105,26	2,87
Immobilitzacions financeres	58,93	6.690,61	62,10	13.369,16	36,80
Altres immobilitzats	0,00	0,00	0,00	19,08	3,02
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	12.424,23	1.476,78	58,28	5.240,68	2.135,76
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	4.096,13	757,77	15,14	340,69	0,00
Inversions financeres temporals	415,58	0,00	0,00	1.428,11	1.076,48
Tresoreria	7.912,52	692,54	43,14	0,00	1,11
Ajustaments per periodificació	0,00	26,47	0,00	3.466,34	1.058,17
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	5,54	0,00
TOTAL ACTIU	12.643,46	8.331,60	120,38	18.758,93	2.178,45

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	AGAUR 26	SMC 27	EIF 28	TUJUCA 29	APM 30
FONS PROPIS					
Capital subscrit	2.244,59	6.523,83	60,00	6.075,00	851,76
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	6.874,51	60,00	60,11	120,20
Reserves	687,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	38,16	709,72
Pèrdues i guanys	1.556,68	(350,68)	0,00	6.724,38	0,00
				(747,65)	21,84
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	19,66	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	10.020,21	1.747,73	26,16	8.340,70	240,41
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	8.333,70	240,41
	10.020,21	1.747,73	26,16	7,00	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	12.643,46	8.331,60	120,38	18.758,93	2.178,45

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

ACTIU	TNC 31	FMGP 32	TABASA 33	GISA 34	EQUACAT 35
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS	6.883,09	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	7.510,19	15.245,13	138.000,93	253.491,97	1.406,37
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	77,85	7,68
Immobilitzacions immaterials	66,98	40,75	136,47	1.358,63	3,04
Immobilitzacions materials	7.443,21	15.204,38	137.850,45	6.812,40	1.395,65
Immobilitzacions financeres	0,00	0,00	14,01	110.428,00	0,00
Altres immobilitzats	0,00	0,00	0,00	134.815,09	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	43,13	0,00	90.458,91	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT	8.219,18	1.027,70	12.235,53	1.345.261,32	593,14
Accionistes per desemborsaments exigits	2.045,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	23,41	0,00	90,99	0,00	20,68
Deutors	3.835,08	545,94	8.378,38	1.344.177,95	34,76
Inversions financeres temporals	1.124,04	0,00	3.000,85	0,00	310,65
Tresoreria	888,75	481,76	750,28	688,61	223,35
Ajustaments per periodificació	322,38	0,00	15,03	394,76	3,70
Ajustaments de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	22.655,59	16.272,83	240.695,37	1.598.753,29	1.999,51

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA

PASSIU	TNC 31	FMGP 32	TABASA 33	GISA 34	EQUACAT 35
FONS PROPIS	7.658,07	16.024,78	146.825,30	69.695,44	1.882,45
Capital subscrit	120,20	16.014,29	129.600,00	64.588,51	1.914,51
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	3,00	10.169,12	3.200,80	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	16.706,33	0,00	0,00	0,00	(31,76)
Pèrdues i guanys	(9.168,46)	7,49	7.056,18	1.906,13	(0,30)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.508,32	0,00	8.915,62	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	6.883,09	0,00	44.713,17	664.880,95	1,80
Creditors financers	6.883,09	0,00	44.713,17	583.112,42	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	81.768,53	1,80
CREDITORS A CURT TERMINI	4.606,11	248,05	40.241,28	864.176,90	115,26
Creditors financers (7)	2.067,73	0,00	31.560,95	122.534,39	0,00
Creditors no financers	2.538,38	248,05	8.680,33	741.642,51	115,26
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	22.655,59	16.272,83	240.695,37	1.598.753,29	1.999,51

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

390

ACTIU	CIMALSA 36	T. CADÍ 37	PRODECA 38	REGS 39	EPILCSA 40
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	2.972,96	78.274,19	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	80,29	0,00	78,13	3.103,26	17.425,98
Immobilitzacions materials	45,75	137,18	0,78	0,00	0,00
Immobilitzacions financeres	1.830,38	77.389,09	3,80	23,61	0,00
Altres immobilitzats	1.016,54	747,92	73,55	3.075,73	13,53
(1)	0,00	0,00	0,00	3,92	17.412,45
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	58.813,39	138.739,08	0,00	0,00	0,00
Existències	0,00	22.913,60	714,25	256.679,47	2.207,43
Deutors	46.461,13	28,33	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	2.345,43	4.892,03	2,03	0,00	0,00
Tresoreria	9.547,02	17.902,18	191,39	256.473,09	543,09
Ajustaments per periodificació	443,15	78,39	164,25	0,77	1.642,82
Transferències de fons a aplicar	16,66	12,67	135,61	197,64	21,52
(2)	0,00	0,00	220,97	7,97	0,00
TOTAL ACTIU	61.786,35	239.926,87	792,38	259.782,73	19.633,41

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA

PASSIU	CIMALSA 36	T. CADÍ 37	PRODECA 38	REGS 39	EPILCSA 40
FONS PROPIS					
Capital subscrit	1.973,47	113.909,14	323,66	4.758,26	16.844,39
Recursos generats aplicats al procés inversor	3.690,14	105.503,73	509,11	4.068,59	24.336,70
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	10,54	6.319,64	0,00	643,15	406,49
Pèrdues i guanys	(1.194,00)	0,00	(113,18)	0,00	(7.908,05)
(5)	(533,21)	2.085,77	(72,27)	46,52	9,25
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	51.631,10	55.894,13	0,00	41.019,78	0,00
Creditors no financers	51.606,18	55.894,13	0,00	32.231,79	0,00
(6)	24,92	0,00	0,00	8.787,99	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	8.169,28	55.602,91	468,72	214.004,69	34,05
Creditors no financers	4.782,93	51.324,33	0,00	3.226,66	0,00
(7)	3.386,35	4.278,58	468,72	210.778,03	34,05
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	61.786,35	239.926,87	792,38	259.782,73	19.633,41

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

4.85.

4. INFORMACIÓ

ACTIU	EFIENSA 41	SAENSA 42	CEMASA 43	FOCASA 44	EISSA 45
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	5.617,12	2.335,30	108,47	975,68	1.245,13
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	4,10	15,88	0,00
Immobilitzacions materials	0,00	0,00	31,16	378,60	0,42
Immobilitzacions financeres	0,64	270,88	72,52	575,57	0,00
Altres immobilitzats	5.616,48	2.064,42	0,69	5,63	1.244,71
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	0,00	0,00	0,00	10,59	0,00
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	3.985,82	470,99	933,78	8.899,03	1.698,20
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	0,00	0,00	4,10	2.485,55	0,00
Inversions financeres temporals	102,54	48,76	319,97	6.404,36	480,91
Tresoreria	3.699,89	400,43	0,01	0,00	1.001,29
Ajustaments per periodificació	182,68	15,76	600,39	9,12	216,00
Ajustaments de fons a aplicar	0,71	6,04	9,31	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	9.602,94	2.806,29	1.042,25	9.885,30	2.943,33

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	EFIENSA 41	SAENSA 42	CEMASA 43	FOCASA 44	EISSA 45
FONS PROPIS					
Capital subscrit	9.043,39	2.744,93	108,62	1.835,91	2.574,40
Recursos generats aplicats al procés inversor	10.920,00	3.245,40	182,33	2.745,60	3.606,55
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	940,06	22,61	0,00	55,03	19,01
Pèrdues i guanyos	(1.889,11)	(364,40)	0,00	0,00	(848,45)
	(927,56)	(158,68)	(53,71)	(964,72)	(202,71)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	5,87	0,00	295,14	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
	229,35	0,00	0,00	111,80	51,82
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	0,00	0,00	0,00	800,43	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	652,73	0,00
	0,00	0,00	0,00	147,70	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers (7)	324,33	61,36	638,49	7.137,16	317,11
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	1.653,04	0,00
	324,33	61,36	638,49	5.484,12	317,11
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	9.602,94	2.806,29	1.042,25	9.885,30	2.943,33

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

392

ACTIU	SEMSA 46	ADIGSA 47	REGSEGA 48	PSQV 49	ICF 50	TOTAL AGREGAT
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAM. NO EXIGITS						
IMMOBILITZAT						
Despeses d'establiment	278,42	48.710,00	477,82	1.190,83	32.940,55	3.935.860,31
Immobilitzacions immaterials	0,00	17,60	1,37	574,04	0,00	2.486,03
Immobilitzacions materials	189,98	251,73	11,25	165,00	525,12	113.883,84
Immobilitzacions financeres	88,44	16.566,03	461,89	423,33	2.342,83	2.971.573,06
Altres immobilitzat	0,00	891,90	3,31	28,46	30.072,60	431.103,02
	0,00	30.982,74	0,00	0,00	0,00	416.814,36
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS						
	0,00	5.853,52	0,00	0,00	0,00	347.112,00
ACTIU CIRCULANT						
Accionistes per desemborsaments exigits	31.647,10	50.682,40	1.118,25	2.205,60	1.472.979,11	5.178.102,72
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361,79
Deutors	0,00	132,15	0,00	101,06	0,00	810.142,85
Inversions financeres temporals	31.608,45	43.077,75	1.105,13	1.273,67	1.307.182,10	3.738.429,38
Tresoreria	0,15	55,91	0,00	0,00	0,00	85.641,19
Ajustaments per periodificació	24,71	7.121,80	7,57	830,87	151.665,96	353.750,48
Transferències de fons a aplicar	13,79	294,79	5,55	0,00	14.131,05	173.695,31
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.081,72
TOTAL ACTIU	31.925,52	105.245,92	1.596,07	3.396,43	1.505.919,66	9.476.752,16

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	SEMSA 46	ADIGSA 47	REGSEGA 48	PSQV 49	ICF 50	TOTAL AGREGAT
FONS PROPIS						
Capital subscrit	208,38	13.030,36	60,20	1.307,74	104.981,38	2.235.713,55
Recursos generats aplicats al procés inversor	390,36	17.918,45	60,20	1.768,60	97.375,00	1.593.557,55
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699.226,03
Resultats d'exercicis anteriors	0,01	33.672,70	0,00	6.947,07	7.339,06	94.230,21
Pèrdues i guanys	(15,13)	(3.883,50)	0,00	(7.515,78)	0,00	(22.611,91)
	(166,26)	(34.677,29)	0,00	107,85	267,32	(128.688,33)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.950,19
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS						
	0,00	351,57	0,00	0,00	0,00	683.469,89
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES						
	0,00	0,00	0,00	0,00	1.435,13	29.897,21
CREDITORS A LLARG TERMINI						
Creditors financers	0,00	36.752,14	0,00	0,00	1.261.535,34	3.986.837,48
Creditors no financers	0,00	34.424,64	0,00	0,00	1.259.989,53	3.383.744,66
	0,00	2.327,50	0,00	0,00	1.545,81	603.092,82
CREDITORS A CURT TERMINI						
Creditors financers (7)	31.716,54	55.111,85	1.535,87	2.088,69	137.967,81	2.433.188,33
Creditors no financers	10.907,68	858,54	138,67	1.511,07	94.138,94	506.523,18
	20.808,86	54.253,31	1.397,20	577,62	43.828,87	1.926.665,15
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.695,51
TOTAL PASSIU	31.925,52	105.245,92	1.596,07	3.396,43	1.505.919,66	9.476.752,16

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus

(7) L'import dels creditors financers a curt termini de l'empresa Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (#49) correspon al préstec rebut de l'accionista majoritari CTTI.

4.85.

4. INFORMACIÓ

8.4.2. Exercici 2003. Comptes de pèrdues i guanys

A continuació es presenten el compte de pèrdues i guanys agregat i els comptes de pèrdues i guanys individuals de les empreses de la Generalitat corresponents a l'exercici 2003.

Comptes de pèrdues i guanys. Exercici 2003

CONCEPTE	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	FGC 3	IRTA 4	CIRE 5
DESPESES						
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	8.421,00	0,00	0,00	0,00	(10,91)	0,00
Aprovisionaments	579.001,29	107.942,79	2.226,48	6.603,24	2.083,71	2.126,33
Activitat ordinària d'explotació	144.163,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	315.567,91	6.255,14	2.362,15	54.801,14	15.285,67	7.071,45
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	142.866,95	6.634,16	800,20	35.471,54	1.444,30	209,44
Variació de les provisions de tràfic	5.294,04	(18,94)	98,03	0,00	(149,40)	19,09
Altres despeses d'explotació	292.011,76	13.177,26	2.448,51	18.550,65	3.140,49	1.809,77
Subvencions d'explotació	1.739,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	17.600,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	62.998,45	1.306,37	52,57	1.325,91	114,21	15,74
Despeses extraordinàries	45.857,27	2.230,94	1.140,84	3.129,67	48,51	53,21
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	59.054,55	413,87	81,06	144,30	67,76	0,00
Impost sobre societats	5.569,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS						
Import net xifra de negocis	1.090.104,83	122.226,55	2.897,09	55.940,25	4.189,25	6.607,95
Augment d'existències de productes acabats	113.474,64	0,00	0,00	0,00	(8,89)	22,67
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	640,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	21.653,09	0,00	153,44	7.238,34	85,78	32,02
Subvencions d'explotació	280.475,42	13.078,18	3.913,19	50.144,77	16.378,14	4.579,48
Ingressos financers	21.049,91	372,63	5,51	243,59	44,72	9,98
Ingressos extraordinaris	9.538,14	4.907,58	1.248,69	977,83	18,03	23,80
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	8.172,80	0,00	345,13	5.403,63	830,82	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	6.081,15	0,00	60,31	209,53	(2,62)	0,00
RESULTATS						
I. D'EXPLOTACIÓ	(318,34)	1.314,32	(971,65)	(2.103,21)	(1.149,58)	6,04
II. FINANCERS	(41.948,54)	(933,74)	(47,06)	(1.082,32)	(69,49)	(5,76)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(42.266,88)	380,58	(1.018,71)	(3.185,53)	(1.219,07)	0,28
IV. EXTRAORDINARIS	(81.119,73)	2.262,77	432,23	3.317,02	729,96	(29,41)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(123.386,61)	2.643,35	(586,48)	131,49	(489,11)	(29,13)
VI. DE L'EXERCICI	(128.955,65)	2.643,35	(586,48)	131,49	(489,11)	(29,13)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	CIDEM 6		LGAI 7		IDIADA 8		ICAEN 9		ACA 10	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	0,00	0,0%	3.014,30	0,5%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	144.163,76	100,0%
Despeses de personal	3.801,94	1,2%	5.369,97	1,7%	2,00	0,0%	2.025,41	0,6%	24.256,46	7,7%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	413,05	0,3%	2.186,91	1,5%	5.902,00	4,1%	98,90	0,1%	31.441,61	22,0%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	181,46	3,4%	0,00	0,0%	19,85	0,4%	7.207,14	136,1%
Altres despeses d'explotació	16.667,32	5,7%	2.662,29	0,9%	179,00	0,1%	4.195,63	1,4%	32.575,41	11,2%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	7,87	0,0%	0,00	0,0%	543,00	0,9%	0,49	0,0%	30.387,18	48,2%
Despeses extraordinàries	495,07	1,1%	0,00	0,0%	13,00	0,0%	889,52	1,9%	23.851,32	52,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	9,97	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	29.592,39	50,1%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	55,81	0,0%	12.049,91	1,1%	2.283,00	0,2%	356,40	0,0%	244.142,59	22,4%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	(376,53)	(0,3%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0%	75,20	0,3%	0,00	0,0%	12,09	0,1%	127,71	0,6%
Subvencions d'explotació	20.263,54	7,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5.425,13	1,9%	7,92	0,0%
Ingressos financers	157,78	0,7%	85,30	0,4%	249,00	1,2%	21,18	0,1%	16,16	0,1%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	28,11	0,3%	2,00	0,0%	2,81	0,0%	624,39	6,5%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	65,57	0,8%	23,00	0,3%	0,00	0,0%	337,97	4,1%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	249,34	4,1%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	(562,96)	176,8%	(1.666,35)	523,4%	(3.800,00)	1.193,7%	(546,17)	171,6%	4.633,84	(1.455,6%)
II. FINANCERS	149,91	(0,4%)	85,30	(0,2%)	(294,00)	0,7%	20,69	(0,0%)	(30.371,02)	72,4%
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(413,05)	1,0%	(1.581,05)	3,7%	(4.094,00)	9,7%	(525,48)	1,2%	(25.737,18)	60,9%
IV. EXTRAORDINARIS	(495,07)	0,6%	83,71	(0,1%)	12,00	(0,0%)	(886,71)	1,1%	(52.232,01)	64,4%
V. ABANS D'IMPOSTOS	(908,12)	0,7%	(1.497,34)	1,2%	(4.082,00)	3,3%	(1.412,19)	1,1%	(77.969,19)	63,2%
VI. DE L'EXERCICI	(908,12)	0,7%	(1.497,34)	1,2%	(4.082,00)	3,2%	(1.412,19)	1,1%	(77.969,19)	60,5%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	JR 11	CPF 12	ATLL 13	IDI 14	GSS 15
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	4,82	12.887,77	4.823,27	7.053,30
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	5.610,56	1.120,67	7.299,21	8.135,00	19.214,55
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	3.375,71	60,57	26.425,54	2.056,47	583,14
Variació de les provisions de tràfic	304,24	592,68	(86,02)	3,39	0,00
Altres despeses d'explotació	46.588,79	526,26	8.899,80	2.619,70	1.112,89
Subvencions d'explotació	1.579,03	37,93	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	13.839,07	3.761,39	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	151,64	0,34	1.999,31	373,23	106,65
Despeses extraordinàries	1.076,73	132,75	3.069,06	0,00	89,26
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	254,64	14,70	1.210,28	64,76	49,66
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	36.189,82	1,77	53.957,32	16.434,95	23.711,73
Augment d'existències de productes acabats	40,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	0,00	1,48	1.857,13	357,61	129,84
Subvencions d'explotació	34.435,30	5.525,35	0,00	236,17	3.790,79
Ingressos financers	197,33	58,94	593,64	50,13	2,20
Ingressos extraordinaris	1.183,62	12,01	15,65	1,02	23,81
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	741,12	0,00	154,22	23,25	2,31
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	281,34	306,05	24,32	91,34
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	(631,43)	(575,72)	388,15	(609,10)	(260,29)
II. FINANCERS	45,69	58,60	(1.405,67)	(323,10)	(104,45)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(585,74)	(517,12)	(1.017,52)	(932,20)	(364,74)
IV. EXTRAORDINARIS	593,37	145,90	(3.803,42)	(16,17)	(21,46)
V. ABANS D'IMPOSTOS	7,63	(371,22)	(4.820,94)	(948,37)	(386,20)
VI. DE L'EXERCICI	7,63	(371,22)	(4.820,94)	(948,37)	(386,20)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	IAS 16		GPSS 17		AATRM 18		ICO 19		CTBT 20	
DESESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	7.844,81	1,4%	1.249,57	0,2%	94,07	0,0%	30.454,63	5,3%	7.190,36	1,2%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	32.018,45	10,1%	3.783,68	1,2%	1.103,91	0,3%	23.967,75	7,6%	9.380,79	3,0%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	868,44	0,6%	59,07	0,0%	23,72	0,0%	788,24	0,6%	691,33	0,5%
Variació de les provisions de tràfic	(85,62)	(1,6%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,44	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	3.170,50	1,1%	528,99	0,2%	1.023,92	0,4%	8.049,06	2,8%	6.146,89	2,1%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	106,72	0,2%	28,52	0,0%	0,04	0,0%	199,42	0,3%	3,86	0,0%
Despeses extraordinàries	296,24	0,6%	0,00	0,0%	3,95	0,0%	45,54	0,1%	20,83	0,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	435,50	0,7%	313,62	0,5%	0,00	0,0%	1.907,78	3,2%	0,00	0,0%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	43.211,24	4,0%	4.387,52	0,4%	322,90	0,0%	59.038,24	5,4%	24.456,12	2,2%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	296,07	1,4%	288,31	1,3%	0,02	0,0%	3.464,07	16,0%	1,96	0,0%
Subvencions d'explotació	119,88	0,0%	628,80	0,2%	2.011,52	0,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos financers	6,82	0,0%	2,70	0,0%	12,93	0,1%	72,18	0,3%	58,54	0,3%
Ingressos extraordinaris	56,64	0,6%	14,06	0,1%	0,85	0,0%	37,10	0,4%	0,00	0,0%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	9,04	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	203,32	2,5%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	971,99	16,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	266,55	4,4%	1,80	0,0%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	(189,39)	59,5%	(316,68)	99,5%	88,82	(27,9%)	(757,81)	238,1%	1.048,71	(329,4%)
II. FINANCERS	(99,90)	0,2%	(25,82)	0,1%	12,89	(0,0%)	(127,24)	0,3%	54,68	(0,1%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(289,29)	0,7%	(342,50)	0,8%	101,71	(0,2%)	(885,05)	2,1%	1.103,39	(2,6%)
IV. EXTRAORDINARIS	305,93	(0,4%)	(299,56)	0,4%	(3,10)	0,0%	(1.446,35)	1,8%	(19,03)	0,0%
V. ABANS D'IMPOSTOS	16,64	(0,0%)	(642,06)	0,5%	98,61	(0,1%)	(2.331,40)	1,9%	1.084,36	(0,9%)
VI. DE L'EXERCICI	16,64	(0,0%)	(642,06)	0,5%	98,61	(0,1%)	(2.331,40)	1,8%	1.084,36	(0,8%)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	ICC 21		PDG 22		INCASOL 23		PSPV 24		ICIC 25	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	7.017,29	1,2%	0,00	0,0%	231.727,98	40,0%	4.931,59	0,9%	(0,87)	(0,0%)
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	9.594,24	3,0%	2.212,24	0,7%	14.209,29	4,5%	5.590,46	1,8%	2.312,58	0,7%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	2.562,53	1,8%	2.556,50	1,8%	2.280,95	1,6%	378,27	0,3%	177,19	0,1%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	(97,90)	(1,8%)	(2.731,76)	(51,6%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	3.627,21	1,2%	2.668,85	0,9%	30.549,44	10,5%	726,48	0,2%	10.334,12	3,5%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	212,95	0,3%	147,35	0,2%	7.335,33	11,6%	235,22	0,4%	0,60	0,0%
Despeses extraordinàries	0,00	0,0%	56,60	0,1%	133,39	0,3%	491,98	1,1%	0,04	0,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	192,23	0,3%	8,16	0,0%	1.986,60	3,4%	0,00	0,0%	3,74	0,0%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	562,40	10,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	11.622,65	1,1%	9.036,73	0,8%	131.259,54	12,0%	7.046,95	0,6%	405,20	0,0%
Augment d'existències de productes acabats	63,01	0,1%	0,00	0,0%	103.858,56	91,5%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	372,84	58,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	27,23	0,1%	31,17	0,1%	1.319,80	6,1%	17,08	0,1%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	8.749,99	3,1%	0,00	0,0%	34.905,32	12,4%	5.787,11	2,1%	11.994,12	4,3%
Ingressos financers	32,69	0,2%	11,45	0,1%	10.319,22	49,0%	63,81	0,3%	152,39	0,7%
Ingressos extraordinaris	10,23	0,1%	58,18	0,6%	172,45	1,8%	12,24	0,1%	0,00	0,0%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	21,12	0,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	24,99	0,4%	0,00	0,0%	3.283,49	54,0%	0,00	0,0%	95,52	1,6%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	(2.338,39)	734,6%	1.728,21	(542,9%)	(4.319,84)	1.357,0%	1.224,34	(384,6%)	(423,70)	133,1%
II. FINANCERS	(180,26)	0,4%	(135,90)	0,3%	2.983,89	(7,1%)	(171,41)	0,4%	151,79	(0,4%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(2.518,65)	6,0%	1.592,31	(3,8%)	(1.335,95)	3,2%	1.052,93	(2,5%)	(271,91)	0,6%
IV. EXTRAORDINARIS	(157,01)	0,2%	14,54	(0,0%)	1.335,95	(1,6%)	(479,74)	0,6%	91,74	(0,1%)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(2.675,66)	2,2%	1.606,85	(1,3%)	(0,00)	0,0%	573,19	(0,5%)	(180,17)	0,1%
VI. DE L'EXERCICI	(2.675,66)	2,1%	1.044,45	(0,8%)	(0,00)	0,0%	573,19	(0,4%)	(180,17)	0,1%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	AGAUR 26	SMC 27	EIF 28	TUJUCA 29	APM 30
DESESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs					
Aprovisionaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activitat ordinària d'explotació	144,41	0,00	0,00	1.990,88	0,00
Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.018,87	1.758,70	170,99	6.045,75	296,40
Variació de les provisions de tràfic	12,30	350,68	0,00	835,70	12,59
Altres despeses d'explotació	0,00	0,00	0,00	4,66	0,1%
Subvencions d'explotació	24.235,83	1.849,74	98,28	5.288,33	11,71
Subvencions de capital	0,00	122,62	0,00	0,00	414,36
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1%
Despeses financeres	0,00	0,04	2.386,00	246,62	0,00
					0,4%
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	6,81	9,76
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	58,51	0,00	0,00	3,02	0,00
					0,0%
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,2%
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	25,31	393,07	0,00	11.815,31	758,31
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	147,39	0,00	0,00	462,16	0,0%
Subvencions d'explotació	26.813,85	3.302,62	265,79	1.279,25	0,0%
					2,1%
Ingressos financers	26,80	35,41	2.389,48	95,77	0,0%
					0,5%
Ingressos extraordinaris	0,95	0,00	0,00	21,63	17,71
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	12,30	0,00	0,00	0,00	0,1%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	1.575,14	(386,05)	(3,48)	(608,60)	23,25
					(7,3%)
II. FINANCERS	26,80	35,37	3,48	(150,85)	7,95
					(0,0%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.601,94	(350,68)	0,00	(759,45)	31,20
					(0,1%)
IV. EXTRAORDINARIS	(45,26)	0,00	0,00	11,80	0,00
					(0,0%)
V. ABANS D'IMPOSTOS	1.556,68	(350,68)	0,00	(747,65)	31,20
					(0,0%)
VI. DE L'EXERCICI	1.556,68	(350,68)	0,00	(747,65)	21,84
					(0,0%)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	TNC 31	FMGP 32	TABASA 33	GISA 34	EQUACAT 35
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	7,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	1.201,29	0,00	49,42	32.436,84	5,48
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	5.568,22	0,00	2.526,50	6.057,94	658,37
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.304,53	966,44	4.681,44	1.683,26	176,86
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	0,58	0,00	0,20
Altres despeses d'explotació	4.066,16	346,57	3.872,58	10.616,61	422,02
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	297,54	0,00	1.820,27	5.159,13	0,00
Despeses extraordinàries	1,08	0,00	5.656,26	8,08	1,61
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	8,50	0,00	19,81	0,00	0,85
Impost sobre societats	0,00	4,03	3.741,81	442,90	0,00
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	3.104,77	540,93	29.027,06	52.605,04	1.209,53
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00	397,02	599,94	55,88
Subvencions d'explotació	60,10	781,16	0,00	15,13	0,00
Ingressos financers	78,95	2,44	0,00	5.090,78	8,39
Ingressos extraordinaris	41,23	0,00	0,77	0,00	3,13
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	1,14	0,00	0,00	0,00	0,68
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	(8.982,66)	9,08	18.293,56	2.425,46	(10,04)
II. FINANCERS	(218,59)	2,44	(1.820,27)	(68,35)	8,39
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(9.201,25)	11,52	16.473,29	2.357,11	(1,65)
IV. EXTRAORDINARIS	32,79	0,00	(5.675,30)	(8,08)	1,35
V. ABANS D'IMPOSTOS	(9.168,46)	11,52	10.797,99	2.349,03	(0,30)
VI. DE L'EXERCICI	(9.168,46)	7,49	7.056,18	1.906,13	(0,30)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	CIMALSA 36		T. CADI 37		PRODECA 38		REGS 39		EPLICSA 40	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	8.135,86	96,6%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	8.897,94	1,5%	2,94	0,0%	406,75	0,1%	2.305,42	0,4%	0,00	0,0%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	573,42	0,2%	1.718,50	0,5%	531,11	0,2%	1.245,04	0,4%	206,51	0,1%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	78,26	0,1%	2.338,92	1,6%	14,21	0,0%	168,67	0,1%	4,86	0,0%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	0,13	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	620,81	0,2%	3.546,87	1,2%	274,02	0,1%	1.379,64	0,5%	519,48	0,2%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	1.522,43	2,4%	5.779,92	9,2%	3,08	0,0%	10,57	0,0%	(316,00)	(0,5%)
Despeses extraordinàries	54,54	0,1%	1.757,16	3,8%	0,08	0,0%	0,00	0,0%	303,77	0,7%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	71,35	0,1%	1,90	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Impost sobre societats	(337,14)	(6,1%)	1.130,86	20,3%	0,00	0,0%	18,28	0,3%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	9.396,75	0,9%	18.139,81	1,7%	205,37	0,0%	4.856,99	0,4%	0,00	0,0%
Augment d'existències de productes acabats	9.562,41	8,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	29,55	0,1%	290,24	1,3%	0,00	0,0%	308,90	1,4%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	947,47	0,3%	0,00	0,0%	686,08	0,2%
Ingressos financers	24,20	0,1%	0,00	0,0%	5,01	0,0%	8,07	0,0%	41,50	0,2%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	2,37	0,0%	0,01	0,0%	0,18	0,0%	0,26	0,0%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1,02	0,0%	0,00	0,0%	0,03	0,0%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	682,42	(214,4%)	10.822,69	(3.399,7%)	(73,25)	23,0%	67,12	(21,1%)	(44,77)	14,1%
II. FINANCERS	(1.498,23)	3,6%	(5.779,92)	13,8%	1,93	(0,0%)	(2,50)	0,0%	357,50	(0,9%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(815,81)	1,9%	5.042,77	(11,9%)	(71,32)	0,2%	64,62	(0,2%)	312,73	(0,7%)
IV. EXTRAORDINARIS	(54,54)	0,1%	(1.826,14)	2,3%	(0,95)	0,0%	0,18	(0,0%)	(303,48)	0,4%
V. ABANS D'IMPOSTOS	(870,35)	0,7%	3.216,63	(2,6%)	(72,27)	0,1%	64,80	(0,1%)	9,25	(0,0%)
VI. DE L'EXERCICI	(533,21)	0,4%	2.085,77	(1,6%)	(72,27)	0,1%	46,52	(0,0%)	9,25	(0,0%)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	EFIENSA 41		SAENSA 42		CEMASA 43		FOCASA 44		EISSA 45	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	288,72	3,4%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	0,00	0,0%	0,00	0,0%	65,77	0,0%	6.571,21	1,1%	595,89	0,1%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	104,98	0,0%	40,99	0,0%	965,16	0,3%	3.851,76	1,2%	45,86	0,0%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	18,91	0,0%	20,23	0,0%	51,71	0,0%	218,92	0,2%	0,19	0,0%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	594,54	0,2%	68,71	0,0%	1.392,91	0,5%	1.017,93	0,3%	77,92	0,0%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	44,16	0,1%	0,00	0,0%	5,32	0,0%	38,33	0,1%	0,00	0,0%
Despeses extraordinàries	571,90	1,2%	79,95	0,2%	1,32	0,0%	4,20	0,0%	131,56	0,3%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1,45	0,0%	3,99	0,0%	0,00	0,0%
Impost sobre societats	(2,05)	(0,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	(1,41)	(0,0%)
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	0,00	0,0%	37,61	0,0%	572,52	0,1%	10.611,04	1,0%	617,59	0,1%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	312,56	0,3%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	34,77	5,4%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	274,59	1,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,90	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	6,28	0,0%	0,00	0,0%	1.842,63	0,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos financers	121,08	0,6%	13,59	0,1%	0,03	0,0%	10,46	0,0%	29,71	0,1%
Ingressos extraordinaris	2,93	0,0%	0,00	0,0%	1,17	0,0%	11,65	0,1%	0,00	0,0%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	13,58	0,2%	48,96	0,8%	0,00	0,0%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	(437,56)	137,5%	(92,32)	29,0%	(60,40)	19,0%	(989,27)	310,8%	(102,27)	32,1%
II. FINANCERS	76,92	(0,2%)	13,59	(0,0%)	(5,29)	0,0%	(27,87)	0,1%	29,71	(0,1%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(360,64)	0,9%	(78,73)	0,2%	(65,69)	0,2%	(1.017,14)	2,4%	(72,56)	0,2%
IV. EXTRAORDINARIS	(568,97)	0,7%	(79,95)	0,1%	11,98	(0,0%)	52,42	(0,1%)	(131,56)	0,2%
V. ABANS D'IMPOSTOS	(929,61)	0,8%	(158,68)	0,1%	(53,71)	0,0%	(964,72)	0,8%	(204,12)	0,2%
VI. DE L'EXERCICI	(927,56)	0,7%	(158,68)	0,1%	(53,71)	0,0%	(964,72)	0,7%	(202,71)	0,2%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	SEMISA 46		ADIGSA 47		REGSEGA 48		PSOV 49		ICF 50	TOTAL AGREGAT
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs										8.421,00
Aprovisionaments	49.258,37	0,00	35.249,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579.001,29
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,85	0,00	0,00	168.817,50
Despeses de personal	5.334,48	0,00	9.864,90	0,00	198,75	0,00	0,00	24.653,74	1.971,55	317.539,46
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	166,26	0,00	716,22	0,00	17,64	0,00	1.538,37	0,00	653,68	143.520,63
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	7,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.825,65	20.119,69
Altres despeses d'explotació	2.525,58	0,00	4.292,99	0,00	1.666,19	0,00	844,46	0,00	2.182,37	294.194,13
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739,58
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.600,46
Despeses financeres	312,22	0,00	792,73	0,00	1,12	0,00	230,69	0,00	0,00	62.998,45
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	5,06	0,00	0,00	0,00	5,44	0,00	556,11	46.413,38
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,00	22.134,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.054,55
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.569,04
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	57.382,15	0,00	12.542,63	0,00	1.722,08	0,00	2.709,48	41.364,28	1.131,469,11	113.474,64
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640,43
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	161,59	0,00	0,00	0,00	0,00	21.653,09
Altres ingressos d'explotació	47,49	0,00	3.020,83	0,00	0,00	0,00	501,85	0,00	0,00	280.475,42
Subvencions d'explotació	(0,30)	0,00	22.500,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.049,91
Ingressos financers	1,31	0,00	206,81	0,00	0,03	0,00	1,56	0,00	0,00	13.284,28
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	12,99	0,00	0,00	0,00	7,77	3.746,14	0,00	8.172,80
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.081,15
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	101,79	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	144,65	(45,4%)	(12.066,94)	3.790,6%	1,09	(0,3%)	284,65	(89,4%)	11.902,94	11.584,60
II. FINANCERS	(310,91)	0,7%	(585,92)	1,4%	(1,09)	0,0%	(229,13)	0,5%	0,00	(41.948,54)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(166,26)	0,4%	(12.652,86)	29,9%	(0,00)	0,0%	55,52	(0,1%)	(2.922,71)	(45.189,59)
IV. EXTRAORDINARIS	0,00	0,0%	(22.024,43)	27,2%	0,00	0,0%	52,33	(0,1%)	3.190,03	(77.929,70)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(166,26)	0,1%	(34.677,29)	28,1%	(0,00)	0,0%	107,85	(0,1%)	267,32	(123.119,29)
VI. DE L'EXERCICI	(166,26)	0,1%	(34.677,29)	26,9%	(0,00)	0,0%	107,85	(0,1%)	267,32	(128.688,33)

Imports en milers d'euros

8.4.3. Exercici 2002. Balanços

A continuació es presenten el balanç agregat i els balanços individuals de les empreses de la Generalitat a 31 de desembre de 2002.

Balanços de situació. Exercici 2002

ACTIU	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	ICIC 3	FGC 4
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	9.306,93	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	3.639.761,12	154.152,80	7.726,11	2.622,49	464.600,88
Despeses d'establiment	230,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	81.397,13	14.061,82	60,10	35,99	5.993,30
Immobilitzacions materials	2.736.519,46	42.371,56	7.666,01	1.275,18	457.979,10
Immobilitzacions financeres	375.193,55	23.771,17	0,00	1.311,32	628,48
Altres immobilitzats	446.420,59	73.948,25	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	366.827,75	9,02	0,00	0,00	3.878,38
ACTIU CIRCULANT	2.991.014,92	86.908,19	3.590,11	4.048,38	62.513,15
Accionistes per desemborsaments exigits	2.033,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	700.174,66	656,69	36,26	0,00	2.245,75
Deutors	1.931.752,26	72.877,21	3.541,70	120,34	45.143,29
Inversions financeres temporals	59.305,36	3.655,82	0,00	9,00	3.633,20
Tresoreria	125.006,91	9.718,47	5,64	3.886,22	11.002,66
Ajustaments per periodificació	147.193,19	0,00	6,51	32,82	488,25
Transferències de fons a aplicar	25.549,02	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	7.006.910,72	241.070,01	11.316,22	6.670,87	530.992,41

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	ICIC 3	FGC 4
FONS PROPIS	2.143.810,06	21.170,02	2.320,24	3.048,61	457.152,82
Capital subscrit	1.427.536,29	37.771,89	5.332,08	1.383,91	434.575,85
Recursos generats aplicats al procés inversor	694.397,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	38.739,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	5.574,40	(7.133,28)	(2.375,08)	0,00	22.786,42
Pèrdues i guanys	(22.437,46)	(9.468,59)	(636,76)	1.664,70	(234,28)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	80.220,22	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	648.263,55	104.316,10	4.301,40	1.492,18	3.374,59
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	29.007,45	0,00	0,00	42,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	2.385.244,09	21.038,73	1.006,94	0,00	32.765,03
Creditors financers	1.920.773,28	21.037,83	0,00	0,00	32.477,27
Creditors no financers	464.470,81	0,90	1.006,94	0,00	287,76
CREDITORS A CURT TERMINI	1.718.669,84	94.545,16	3.687,64	2.088,08	37.699,97
Creditors financers	282.153,62	1.361,89	902,47	0,00	6.547,29
Creditors no financers	1.436.516,22	93.183,27	2.785,17	2.088,08	31.152,68
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.695,51	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	7.006.910,72	241.070,01	11.316,22	6.670,87	530.992,41

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	ICC 5	PDG 6	INCASOL 7	IRTA 8	CIRE 9
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	19.329,52	86.957,23	388.740,20	14.236,86	894,05
Immobilitzacions immaterials	1,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	511,37	3.387,58	910,32	2.964,58	284,57
Immobilitzacions financeres	18.428,82	83.476,53	55.675,55	11.177,76	609,48
Altres immobilitzat	387,73	93,12	160.582,62	94,52	0,00
(1)	0,00	0,00	171.571,71	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	245,62	0,00	48.631,80	0,00	0,00
Existències	9.252,44	4.664,86	789.619,74	12.579,31	1.802,15
Deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	441,34	0,00	642.947,04	226,02	226,02
Tresoreria	8.148,08	3.424,05	105.533,68	9.911,73	1.466,87
Ajustaments per periodificació	271,85	750,00	11.421,62	1.938,45	0,00
Transferències de fons a aplicar	347,82	490,81	29.717,40	430,15	105,79
(2)	43,35	0,00	0,00	72,96	3,47
TOTAL ACTIU	28.827,58	91.622,09	1.226.991,74	26.816,17	2.696,20

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	ICC 5	PDG 6	INCASOL 7	IRTA 8	CIRE 9
FONS PROPIS					
Capital subscrit	18.620,53	80.239,60	266.884,62	8.774,70	823,56
Recursos generats aplicats al procés inversor	20.915,25	78.857,84	251.625,44	9.699,86	2.770,90
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	(2.294,72)	1.381,76	15.096,94	0,00	(1.892,06)
(5)	10,2%	(6,2%)	162,24	(925,16)	(55,28)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	2.348,61	3.000,00	511.916,45	2.642,95	0,00
Creditors no financers	1.422,61	3.000,00	97.769,04	2.642,95	0,00
(6)	0,2%	0,0%	414.147,41	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	7.460,32	4.859,53	103.214,96	5.604,40	1.872,64
Creditors no financers	2.001,18	0,00	23.573,32	78,15	225,23
(6)	0,4%	0,3%	79.641,64	5.526,25	1.647,41
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	28.827,58	91.622,09	1.226.991,74	26.816,17	2.696,20

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	CIDEM 10	LGAI 11	IDIADA 12	ICAEN 13	ACA 14
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	28.303,15	24.150,82	62.958,00	12.991,45	1.104.267,87
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	67,35	496,34	236,00	106,68	19.852,77
Immobilitzacions financeres	1.153,52	23.496,48	62.413,00	102,16	1.082.873,14
Altres immobilitzats	27.082,28	158,00	309,00	12.782,61	1.541,96
(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	52.836,05	11.895,14	3.128,00	3.574,69	342.168,29
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	42.697,97	7.155,40	857,00	693,47	174.967,09
Inversions financeres temporals	1.012,54	0,00	2.227,00	3,78	0,00
Tresoreria	9.108,81	4.056,89	44,00	2.874,08	48,28
Ajustaments per periodificació	16,73	36,07	0,00	3,36	141.603,90
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	0,00	25.549,02
(2)	81.139,20	36.045,96	66.086,00	16.566,14	1.456.367,16
TOTAL ACTIU					
(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.					
(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.					

PASSIU	CIDEM 10	LGAI 11	IDIADA 12	ICAEN 13	ACA 14
FONS PROPIS					
(3) Capital subscrit	35.910,14	30.733,71	43.093,00	14.752,42	222.218,40
(4) Recursos generats aplicats al procés inversor	93.095,43	64.074,14	61.936,00	18.424,74	(567.077,44)
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	694.397,50
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdues i guanys	(57.754,13)	(31.470,20)	(14.359,00)	(3.341,98)	94.898,34
(5)	568,84	(1.870,23)	(4.484,00)	(330,34)	1702,4%
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	3.153,66	0,00	16.446,00	0,00	745.021,50
Creditors no financers	3.153,66	0,00	16.446,00	0,00	745.021,50
(6)	38.322,42	5.070,19	6.461,00	1.509,30	333.720,32
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	0,00	0,00	5.252,00	0,00	108.880,96
Creditors no financers	38.322,42	5.070,19	1.209,00	1.509,30	224.839,36
(6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU					
(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.	81.139,20	36.045,96	66.086,00	16.566,14	1.456.367,16
(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA					
(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.					
(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.					

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	JR 15	CPF 16	ATLL 17	AGAUR 18	IDI 19
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	46.681,18	0,00	510.593,46	0,00	13.044,72
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	1.379,79	0,00	19.961,41	0,00	6.718,25
Immobilitzacions financeres	37.225,29	0,00	490.101,45	0,00	6.326,47
Altres immobilitzat	8.076,10	0,00	530,60	0,00	0,00
(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	62.998,91	0,00	0,00	0,00	5.020,59
ACTIU CIRCULANT	96.898,91	0,00	52.287,91	24.701,87	8.656,99
Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	355,45	0,00	937,62	0,00	498,59
Deutors	78.131,77	0,00	33.373,14	20.372,58	4.554,30
Inversions financeres temporals	12.533,56	0,00	0,00	0,00	2.211,29
Tresoreria	2.475,10	0,00	17.977,15	4.329,29	1.372,36
Ajustaments per periodificació	3.403,03	0,00	0,00	0,00	20,45
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	206.579,00	0,00	562.881,37	24.757,60	26.722,30

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA

PASSIU	JR 15	CPF 16	ATLL 17	AGAUR 18	IDI 19
FONS PROPIS	41.081,37	0,00	433.350,26	687,91	10.753,28
Capital subscrit	41.073,94	0,00	422.512,42	0,00	10.185,21
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	10.685,04	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	7,43	0,00	152,80	687,91	568,07
(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,5%)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	69.266,52	0,00	25.925,40	0,00	114,32
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00	617,14	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	16.828,34	0,00	81.664,16	0,00	10.392,30
Creditors financers	16.828,34	0,00	78.549,67	0,00	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	3.114,49	0,00	10.392,30
CREDITORS A CURT TERMINI	77.707,26	0,00	21.324,41	24.069,69	5.462,40
Creditors financers	44,17	0,00	1.476,91	0,00	0,00
Creditors no financers	77.663,09	0,00	19.847,50	24.069,69	5.462,40
(6)	1.695,51	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	206.579,00	0,00	562.881,37	24.757,60	26.722,30
TOTAL PASSIU	206.579,00	0,00	562.881,37	24.757,60	26.722,30

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	GSS 20	IAS 21	GPSS 22	AATRM 23	ICO 24
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	21.850,38	32.703,42	4.933,48	183,84	11.685,00
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	92,95	470,01	231,65	0,40	104,00
Immobilitzacions financeres	21.750,27	32.071,54	4.701,83	25,34	11.580,00
Altres immobilitzats	7,16	161,87	0,00	158,10	1,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	0,22	2.026,03	0,00	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	8.228,13	17.629,24	1.951,49	1.367,92	19.290,00
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	454,54	333,61	43,35	0,00	681,00
Inversions financeres temporals	7.695,43	12.600,78	1.736,21	609,65	16.058,00
Tresoreria	0,53	1.860,77	0,00	0,00	1,00
Ajustaments per periodificació	69,43	2.834,08	169,86	753,12	2.518,00
Transferències de fons a aplicar	8,20	0,00	2,07	5,15	32,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	30.078,73	52.358,69	6.884,97	1.551,76	30.975,00

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	GSS 20	IAS 21	GPSS 22	AATRM 23	ICO 24
FONS PROPIS					
Capital subscrit	16.445,86	26.279,32	1.368,92	237,19	4.946,00
Recursos generats aplicats al procés inversor	23.844,73	26.257,49	2.509,65	257,27	4.007,00
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	241,98	0,00	17,73	0,00
Pèrdues i guanys	(6.041,15)	(224,58)	(741,35)	(146,92)	1.886,00
	(1.357,72)	4,43	(399,38)	109,11	(947,00)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
	220,87	29,17	0,00	229,70	243,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
	4,74	186,29	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	5.051,41	8.030,27	2.345,26	0,00	4.808,00
Creditors no financers	2.134,36	8.030,27	2.345,26	0,00	4.808,00
	2.917,05	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	8.355,85	17.833,64	3.170,79	1.084,87	20.978,00
Creditors no financers	844,43	3.675,67	138,69	0,00	2.635,00
	7.511,42	14.157,97	3.032,10	1.084,87	18.343,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	30.078,73	52.358,69	6.884,97	1.551,76	30.975,00

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	CTBT 25	PSPV 26	TUJUCA 27	APM 28	SPESA 29
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	5.831,39	0,00	10.266,77	52,17	93,78
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	0,67	0,00	114,28	1,24	0,00
Immobilitzacions financeres	5.812,69	0,00	10.141,91	47,91	33,38
Altres immobilitzat	18,03	0,00	10,58	3,02	60,40
(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESEMPES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	10.789,32	0,00	4.349,13	2.926,77	5.803,28
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	2.947,87	0,00	247,70	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	6.943,05	0,00	1.522,33	1.833,92	5.040,97
Tresoreria	832,11	0,00	1.000,00	0,89	0,00
Ajustaments per periodificació	66,29	0,00	1.577,46	1.087,53	762,31
Ajustaments de fons a aplicar	0,00	0,00	1,64	4,43	0,00
(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	16.620,71	0,00	14.638,16	2.978,94	5.897,06

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	CTBT 25	PSPV 26	TUJUCA 27	APM 28	SPESA 29
FONS PROPIS					
Capital subscrit	9.063,79	0,4%	4.995,02	829,92	61,92
Recursos generats aplicats al procés inversor	6.766,72	0,5%	60,11	120,20	61,00
Reserves	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	1.366,66	0,0%	38,16	595,52	0,00
Pèrdues i guanys	930,41	24,5% (4,1%)	5.467,19 (570,44)	0,00	0,00
(5)	0,00	0,0%	0,00	114,20 (0,5%)	0,92 (0,0%)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	0,00	0,0%	5.334,19	240,41	0,00
Creditors no financers	0,00	0,0%	5.334,19	240,41	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	7.556,92	0,4%	4.289,29	1.908,61	5.835,14
Creditors no financers	0,00	0,0%	762,87	6,75	360,81
(6)	7.556,92	0,5%	3.526,42	1.901,86	5.474,33
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	16.620,71	0,0%	14.638,16	2.978,94	5.897,06

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	TNC 30	FMGP 31	TABASA 32	GISA 33	EQUACAT 34
ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS	8.916,62	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	8.134,70	15.690,32	141.305,07	296.437,67	1.481,06
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	79,32	11,59
Immobilitzacions immaterials	48,83	32,04	109,01	1.878,14	4,41
Immobilitzacions materials	8.085,87	15.658,28	141.182,16	6.554,96	1.465,06
Immobilitzacions financeres	0,00	0,00	13,90	110.415,03	0,00
Altres immobilitzat	0,00	0,00	0,00	177.510,22	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	53,41	0,00	93.594,82	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT	6.855,26	844,80	7.100,91	959.160,12	347,08
Accionistes per desemborsaments exigits	2.033,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	30,75	0,00	105,24	0,00	3,37
Deutors	3.604,71	650,71	5.059,53	957.725,43	17,35
Inversions financeres temporals	0,00	0,00	1.004,09	0,33	151,78
Tresoreria	1.043,24	194,09	917,67	631,64	171,32
Ajustaments per periodificació	143,04	0,00	14,38	802,72	3,26
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	23.959,99	16.535,12	242.000,80	1.255.597,79	1.828,14

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA

PASSIU	TNC 30	FMGP 31	TABASA 32	GISA 33	EQUACAT 34
FONS PROPIS	7.795,43	16.017,29	139.769,12	59.149,81	1.732,64
(3) Capital subscrit	120,20	16.014,28	129.600,00	55.949,01	1.764,40
(4) Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	2,99	5.363,17	2.850,75	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	17.354,98	(0,01)	0,00	0,00	0,00
Perdues i guanys	(9.679,75)	0,03	4.805,95	350,05	(31,76)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.920,51	0,00	8.330,93	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	8.916,62	0,00	63.436,17	640.099,29	1,80
Creditors financers	8.916,62	0,00	63.436,17	617.997,33	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	22.101,96	1,80
CREDITORS A CURT TERMINI	4.327,43	517,83	30.464,58	556.348,69	93,70
Creditors financers	2.091,94	0,00	22.931,76	83.648,38	0,00
Creditors no financers	2.235,49	517,83	7.532,82	472.700,31	93,70
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	23.959,99	16.535,12	242.000,80	1.255.597,79	1.828,14

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	CIMALSA 35	T. CADI 36	ADIGSA 37	PRODECA 38	REGSA 39
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	2.037,97	80.530,20	33.477,39	38,08	3.176,08
Immobilitzacions immaterials	103,32	0,00	29,19	1,57	0,00
Immobilitzacions materials	29,30	100,08	313,17	5,99	46,04
Immobilitzacions financeres	1.871,92	79.688,74	9.255,89	30,52	3.122,82
Altres immobilitzat	33,43	741,38	488,73	0,00	7,22
(1)	0,00	0,00	23.390,41	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	46.822,93	17.273,93	35.081,82	570,25	232.437,23
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	43.415,41	31,27	132,15	2,69	0,00
Inversions financeres temporals	2.969,17	3.887,97	27.560,96	306,24	232.175,69
Tresoreria	135,68	13.289,07	1,12	74,23	1,33
Ajustaments per periodificació	289,72	60,89	7.338,99	105,13	253,97
Transferències de fons a aplicar	12,95	4,73	48,60	81,96	6,24
(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	48.860,90	235.775,02	70.981,52	608,33	235.613,31

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	CIMALSA 35	T. CADI 36	ADIGSA 37	PRODECA 38	REGSA 39
FONS PROPIS					
Capital subscrit	2.506,67	111.823,37	11.246,62	395,93	4.711,74
Recursos generats aplicats al procés inversor	3.690,14	105.503,73	15.130,12	509,11	4.068,59
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	10,53	4.424,05	0,00	0,00	574,53
Pèrdues i guanys	(743,75)	0,00	(3.071,12)	(119,29)	0,00
(5)	(450,25)	1.895,59	(812,38)	6,11	68,62
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	39.600,58	103.923,41	22.098,08	0,00	32.923,05
Creditors no financers	39.575,66	103.923,41	19.779,46	0,00	28.846,05
(6)	24,92	0,00	2.318,62	0,00	4.077,00
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	5.238,50	6.992,36	37.196,40	212,40	197.978,52
Creditors no financers	233,23	183,01	444,81	0,00	4.982,56
(6)	5.005,27	6.809,35	36.751,59	212,40	192.995,96
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	48.860,90	235.775,02	70.981,52	608,33	235.613,31

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

ACTIU	EPLCSA 40	EFIENSA 41	SAENSA 42	CEMASA 43
ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS				
IMMOBILITZAT				
Despeses d'establiment	16.451,45	5.951,49	2.255,60	141,04
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,38
Immobilitzacions materials	17,97	1,49	291,11	42,67
Immobilitzacions financeres	16.433,48	5.949,73	1.964,49	96,67
Altres immobilitzat	0,00	0,00	0,00	1,32
				0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS				
ACTIU CIRCULANT				
Accionistes per desemborsaments exigits	2.694,70	2.906,62	766,30	835,10
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	562,63	58,68	15,77	65,77
Inversions financeres temporals	1.939,07	173,70	0,99	338,87
Tresoreria	193,00	2.673,23	744,04	0,84
Ajustaments per periodificació	0,00	1,01	5,50	215,47
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,00	0,00	214,15
				0,00
TOTAL ACTIU	19.146,15	8.858,11	3.021,90	976,14

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	EPLCSA 40	EFIENSA 41	SAENSA 42	CEMASA 43
FONS PROPIS				
Capital subscrit	16.835,13	8.192,34	2.903,60	133,83
Recursos generats aplicats al procés inversor	24.336,70	9.141,39	3.245,40	265,65
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	406,49	940,05	22,61	0,00
Pèrdues i guanys	(8.499,85)	(983,99)	(214,01)	(73,38)
	591,79	(905,11)	(150,40)	(58,44)
				0,3%
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ				
	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS				
	2.037,29	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES				
	0,00	191,88	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI				
Creditors financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
CREDITORS A CURT TERMINI				
Creditors financers	273,73	473,89	118,30	842,31
Creditors no financers	215,42	0,00	0,00	9,05
	58,31	473,89	118,30	833,26
				0,1%
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ				
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	19.146,15	8.858,11	3.021,90	976,14

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus.

414

ACTIU	FOCASA 44	EISSA 45	SEMSA 46	ICF 47	TOTAL AGREGAT
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS					
IMMOBILITZAT					
Despeses d'establiment	945,68	0,00	390,31	22.409,16	3.662.170,28
Immobilitzacions immaterials	3,42	1.370,65	429,92	0,00	230,39
Immobilitzacions materials	417,32	0,00	0,00	663,00	82.060,13
Immobilitzacions financeres	519,81	0,00	118,24	4.073,58	2.740.593,04
Altres immobilitzat	5,13	1.370,04	0,00	17.672,58	392.866,13
(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	446.420,59
DESPESSES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
ACTIU CIRCULANT					
Accionistes per desemborsaments exigits	22,49	0,00	0,00	0,00	366.827,75
Existències	8.770,04	1.578,05	23.508,32	787.215,05	3.778.229,97
Deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	2.033,52
Inversions financeres temporals	2.462,38	0,00	0,00	0,00	700.174,66
Tresoreria	6.110,38	286,73	23.411,43	772.409,69	2.704.161,95
Ajustaments per periodificació	0,00	1,73	0,10	0,00	59.305,36
Transferències de fons a aplicar	197,28	1.289,59	92,82	2.898,98	127.905,89
(2)	0,00	0,00	3,97	11.906,38	159.099,57
TOTAL ACTIU	9.738,21	2.948,70	24.328,55	809.624,21	7.816.534,93

(1) Inclou Deutors a llarg termini: CTTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades de l'INCASOL.

(2) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	FOCASA 44	EISSA 45	SEMSA 46	ICF 47	TOTAL AGREGAT
FONS PROPIS					
Capital subscrit	1.601,06	2.777,11	375,24	72.152,21	2.215.962,27
Recursos generats aplicats al procés inversor	3.125,20	3.606,55	424,19	64.813,15	1.492.349,44
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	694.397,50
Resultats d'exercicis anteriors	55,03	19,01	390,31	6.940,59	45.679,92
Pèrdues i guanys	(558,45)	(941,31)	(261,58)	0,00	5.574,40
(5)	(1.020,72)	92,86	(177,68)	398,47	(22.038,99)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ					
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS					
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES					
CREDITORS A LLARG TERMINI					
Creditors financers	210,88	0,00	0,00	716.087,68	3.101.331,77
Creditors no financers	210,88	0,00	0,00	(7) 714.119,58	2.634.892,86
(6)	0,00	0,00	0,00	1.968,10	466.438,91
CREDITORS A CURT TERMINI					
Creditors financers	7.819,08	126,01	23.953,31	17.421,68	1.736.091,52
Creditors no financers	1.068,30	0,00	7.577,37	7.453,91	289.607,53
(6)	6.750,78	126,01	16.375,94	9.967,77	1.446.483,99
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
TOTAL PASSIU	9.738,21	2.948,70	24.328,55	809.624,21	7.816.534,93

Imports en milers d'euros.

(3) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs, en el cas que n'hi hagi, les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(4) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(5) Aportacions pendents de formalització: ACA

(6) Partides pendents d'aplicació: Junta de Residus

(7) No disposem de la classificació de l'endeutament bancari a curt i a llarg termini i s'ha considerat tot a llarg.

8.4.4. Exercici 2002. Comptes de pèrdues i guanys

A continuació es presenten el compte de pèrdues i guanys agregat i els comptes de pèrdues i guanys individuals de les empreses de la Generalitat corresponents a l'exercici 2002.

Comptes de pèrdues i guanys. Exercici 2002

CONCEPTE	AGREGAT sense ICF	CTTI 1	CAR 2	ICIC 3	FGC 4	ICC 5
DESPESSES						
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	309,08	0,00	0,00	0,00	0,00	129,89
Aprovisionaments	440.300,10	82.045,82	2.203,15	(1,50)	5.933,20	8.595,28
Activitat ordinària d'explotació	107.953,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	278.505,41	5.463,31	2.102,67	0,00	52.105,03	9.004,32
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	127.547,23	2.828,14	723,28	0,6%	29.115,92	2.506,02
Variació de les provisions de tràfic	(117,04)	0,87	62,18	(53,1%)	12,98	(11,1%)
Altres despeses d'explotació	249.988,71	8.262,32	2.415,80	1,0%	17.560,78	3.580,95
Subvencions d'explotació	956,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	12.133,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	64.086,83	548,84	67,64	0,1%	4.215,18	239,74
Despeses extraordinàries	32.635,69	7.464,41	677,20	2,1%	1.971,83	2,75
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	15.430,33	2.468,75	17,49	0,1%	168,07	31,85
Impost sobre societats	4.671,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS						
Import net xifra de negocis	890.651,98	90.574,64	2.624,25	0,3%	48.178,30	12.867,84
Augment d'existències de productes acabats	108.261,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	374,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	22.395,49	14,32	155,60	0,7%	6.347,43	36,81
Subvencions d'explotació	235.526,31	7.847,31	3.782,09	1,6%	55.609,86	8.607,85
Ingressos financers	24.767,25	1.176,25	4,27	0,0%	484,89	283,58
Ingressos extraordinaris	24.590,21	1,35	695,87	2,8%	432,25	0,00
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	3.040,15	0,00	336,19	11,1%	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	2.356,66	0,00	34,38	1,5%	55,09	0,00
RESULTATS						
I. D'EXPLOTACIÓ	39.632,57	(164,19)	(945,14)	3,9%	5.407,68	(2.303,96)
II. FINANCERS	(39.319,58)	627,41	(63,37)	(0,3%)	(3.730,29)	43,84
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	312,99	463,22	(1.008,51)	538,0%	1.677,39	(2.260,12)
IV. EXTRAORDINARIS	(18.079,00)	(9.931,81)	371,75	0,1%	(1.652,56)	(34,60)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(17.766,01)	(9.468,59)	(636,76)	(9,4%)	24,83	(2.294,72)
VI. DE L'EXERCICI	(22.437,46)	(9.468,59)	(636,76)	(7,4%)	24,83	(2.294,72)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	PDG 6	INCASOL 7	IRTA 8	CIRE 9	CIDEM 10
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	(4,16)	129,16	0,00
Aprovisionaments	0,00	178.329,81	1.816,66	2.169,04	0,00
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	2.115,58	12.602,43	13.551,17	5.618,14	3.535,83
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	2.466,22	2.349,46	1.346,97	192,12	199,21
Variació de les provisions de tràfic	(201,51)	(595,38)	155,56	9,82	0,00
Altres despeses d'explotació	2.560,08	22.694,66	2.368,97	841,82	13.092,14
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	40,10	7.475,35	59,01	26,34	(768,77)
Despeses extraordinàries	148,52	163,28	65,67	392,38	12,25
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	52,59	460,92	20,46	0,00	0,00
Impost sobre societats	744,03	92,16	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	6.154,98	93.371,13	3.399,42	6.699,74	73,98
Augment d'existències de productes acabats	0,00	103.656,14	(1,04)	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	346,38	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	2.430,80	1.200,08	74,67	0,00	39,73
Subvencions d'explotació	0,00	10.992,34	14.274,79	2.587,36	13.652,63
Ingressos financers	39,66	13.304,88	69,66	7,87	510,66
Ingressos extraordinaris	637,08	359,97	7,90	28,57	2.362,50
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	1,13	0,00	606,24	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	43,72	504,01	23,51	0,00	0,00
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	1.645,41	(5.814,91)	(1.487,33)	327,00	(3.060,84)
II. FINANCERS	(0,44)	5.829,53	10,65	(18,47)	1.279,43
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.644,97	14,62	(1.476,68)	308,53	(1.781,41)
IV. EXTRAORDINARIS	480,82	239,78	551,52	(363,81)	2.350,25
V. ABANS D'IMPOSTOS	2.125,79	254,40	(925,16)	(55,28)	568,84
VI. DE L'EXERCICI	1.381,76	162,24	(925,16)	(55,28)	568,84

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	LGAI 11	IDIADA 12	ICAEN 13	ACA 14	JR 15
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	1.902,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	107.953,90	0,00
Despeses de personal	8.882,30	2,00	0,00	23.691,17	5.445,17
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	3.717,61	5.605,00	1.856,51	28.051,78	3.514,25
Variació de les provisions de tràfic	216,38	0,00	84,99	0,00	2,8%
Altres despeses d'explotació	3.969,81	172,00	32,17	22.930,12	46,40
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	3.301,41	0,00	41.780,94
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	956,24
Despeses financeres	(0,23)	907,00	0,21	32.483,71	12.133,50
Despeses extraordinàries	49,38	15,00	209,32	44,33	351,89
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	5.933,43	10.846,90
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	1.879,11
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	16.269,40	1.998,00	233,81	212.948,08	34.350,11
Treball d'existències de productes acabats	296,49	0,00	0,00	0,00	148,28
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00	0,00	87,30	0,00
Subvencions d'explotació	16,18	0,00	4.792,73	3,96	29.714,52
Ingressos financers	77,93	161,00	84,82	14,60	360,64
Ingressos extraordinaris	0,96	19,00	42,91	7.481,11	11.255,77
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	206,08	28,00	0,00	337,97	1.132,51
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	11,00	0,00	215,42	0,00
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	(2.106,05)	(3.781,00)	(248,54)	30.412,37	336,41
II. FINANCERS	78,16	(746,00)	84,61	(32.469,11)	8,75
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(2.027,89)	(4.527,00)	(163,93)	(2.056,74)	345,16
IV. EXTRAORDINARIS	157,66	43,00	(166,41)	2.056,74	(337,73)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(1.870,23)	(4.484,00)	(330,34)	(0,00)	7,43
VI. DE L'EXERCICI	(1.870,23)	(4.484,00)	(330,34)	(0,00)	7,43

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	CPF 16		ATLL 17		AGAUR 18		IDI 19		GSS 20	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	0,00	0,0%	9.916,71	2,3%	33,68	0,0%	3.934,46	0,9%	6.631,98	1,5%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	0,00	0,0%	6.900,40	2,5%	379,68	0,1%	6.411,15	2,3%	17.220,94	6,2%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	0,0%	25.036,66	19,6%	3,49	0,0%	1.622,16	1,3%	539,86	0,4%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1,86	(1,6%)	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	0,00	0,0%	7.877,88	3,2%	30.071,00	12,0%	2.197,48	0,9%	1.027,50	0,4%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	0,00	0,0%	2.243,77	3,5%	0,20	0,0%	161,72	0,3%	76,78	0,1%
Despeses extraordinàries	0,00	0,0%	2.785,53	8,5%	0,00	0,0%	0,32	0,0%	328,42	1,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	936,24	6,1%	0,00	0,0%	82,32	0,5%	70,19	0,5%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	0,00	0,0%	53.146,71	6,0%	1,69	0,0%	14.137,63	1,6%	20.301,38	2,3%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	28,29	7,6%
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0%	1.566,53	7,0%	0,00	0,0%	342,86	1,5%	333,71	1,5%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	31.153,90	13,2%	244,92	0,1%	3.780,67	1,6%
Ingressos financers	0,00	0,0%	324,20	1,3%	20,37	0,1%	85,53	0,3%	3,36	0,0%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	131,68	0,5%	0,00	0,0%	71,52	0,3%	34,44	0,1%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	334,22	11,0%	0,00	0,0%	15,98	0,5%	4,79	0,2%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	346,65	14,7%	0,00	0,0%	81,10	3,4%	51,31	2,2%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	0,00	0,0%	4.981,59	12,6%	667,74	1,7%	558,30	1,4%	(976,23)	(2,5%)
II. FINANCERS	0,00	0,0%	(1.919,57)	4,9%	20,17	(0,1%)	(76,19)	0,2%	(73,42)	0,2%
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00	0,0%	3.062,02	978,3%	687,91	219,8%	482,11	154,0%	(1.049,65)	(335,4%)
IV. EXTRAORDINARIS	0,00	0,0%	(2.909,22)	16,1%	0,00	0,0%	85,96	(0,5%)	(308,07)	1,7%
V. ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,0%	152,80	(0,9%)	687,91	(3,9%)	568,07	(3,2%)	(1.357,72)	7,6%
VI. DE L'EXERCICI	0,00	0,0%	152,80	(0,7%)	687,91	(3,1%)	568,07	(2,5%)	(1.357,72)	6,1%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	IAS 21	GPSS 22	AATRM 23	ICO 24	CTBT 25
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	7.386,79	906,04	65,44	17.149,00	7.610,33
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	27.010,88	3.087,27	1.015,83	17.392,00	8.713,45
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	779,20	63,70	24,37	691,00	648,65
Variació de les provisions de tràfic	36,91	5,55	0,00	47,00	0,00
Altres despeses d'explotació	3.067,94	399,01	510,17	5.844,00	4.504,91
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	180,76	1,89	0,00	142,00	11,08
Despeses extraordinàries	504,01	0,00	39,94	210,00	0,91
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	626,27	63,68	0,00	151,00	0,00
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	38.902,00	3.029,40	213,85	37.172,00	22.358,38
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	282,11	341,11	11,43	3.003,00	4,36
Subvencions d'explotació	91,41	616,48	1.520,30	0,00	0,00
Ingressos financers	2,46	0,95	19,28	79,00	27,19
Ingressos extraordinaris	202,49	0,00	0,00	232,00	0,10
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	9,04	0,00	0,00	28,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	107,68	139,82	0,00	165,00	29,71
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	993,80	(474,58)	129,77	(948,00)	885,40
II. FINANCERS	(178,30)	(0,94)	19,28	(63,00)	16,11
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	815,50	(475,52)	149,05	(1.011,00)	901,51
IV. EXTRAORDINARIS	(811,07)	76,14	(39,94)	64,00	28,90
V. ABANS D'IMPOSTOS	4,43	(399,38)	109,11	(947,00)	930,41
VI. DE L'EXERCICI	4,43	(399,38)	109,11	(947,00)	930,41

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	PSPV 26		TUJUCA 27		APM 28		SPESA 29		TNC 30	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Aprovisionaments	0,00	0,0%	1.842,96	0,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1.022,78	0,2%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	0,00	0,0%	4.679,71	1,7%	299,01	0,1%	1.009,96	0,4%	5.591,19	2,0%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	0,0%	633,88	0,5%	11,64	0,0%	3,90	0,0%	1.473,93	1,2%
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0%	5,59	(4,8%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	0,00	0,0%	5.287,26	2,1%	415,96	0,2%	5.331,51	2,1%	3.834,47	1,5%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	0,00	0,0%	187,02	0,3%	15,68	0,0%	11,21	0,0%	466,12	0,7%
Despeses extraordinàries	0,00	0,0%	40,85	0,1%	0,00	0,0%	0,03	0,0%	4,62	0,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	5,99	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	6,77	0,0%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	53,85	1,2%	0,49	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	0,00	0,0%	10.734,85	1,2%	868,39	0,1%	4.343,97	0,5%	2.518,72	0,3%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	6,27	0,0%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0%	499,98	2,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	634,27	0,3%	0,00	0,0%	2.000,00	0,8%	73,12	0,0%
Ingressos financers	0,00	0,0%	125,70	0,5%	41,95	0,2%	14,05	0,1%	73,23	0,3%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	18,88	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	37,38	0,2%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	99,14	4,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	11,41	0,5%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	0,00	0,0%	(580,30)	(1,5%)	141,78	0,4%	(1,40)	(0,0%)	(9.324,26)	(23,5%)
II. FINANCERS	0,00	0,0%	(61,32)	0,2%	26,27	(0,1%)	2,84	(0,0%)	(392,89)	1,0%
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00	0,0%	(641,62)	(205,0%)	168,05	53,7%	1,44	0,5%	(9.717,15)	(3104,6%)
IV. EXTRAORDINARIS	0,00	0,0%	71,18	(0,4%)	0,00	0,0%	(0,03)	0,0%	37,40	(0,2%)
V. ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,0%	(570,44)	3,2%	168,05	(0,9%)	1,41	(0,0%)	(9.679,75)	54,5%
VI. DE L'EXERCICI	0,00	0,0%	(570,44)	2,5%	114,20	(0,5%)	0,92	(0,0%)	(9.679,75)	43,1%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	FMGP 31	TABASA 32	GISA 33	EUACAT 34	CIMALSA 35
DESPESES					
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	44,97	21.251,16	7,45	3.325,02
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de personal	0,00	2.307,95	5.116,99	638,13	456,67
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	961,63	5.641,70	1.445,24	178,96	57,59
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,81	0,00	16,53	0,00
Altres despeses d'explotació	294,25	3.290,85	7.169,67	359,63	399,86
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	0,00	0,00	5.963,57	0,00	1.131,08
Despeses extraordinàries	0,00	5.570,98	0,00	1,54	51,95
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	2.053,36	6,32	0,00	0,00
Impost sobre societats	0,01	2.975,71	153,49	0,00	(237,43)
INGRESSOS					
Import net xifra de negocis	473,18	26.176,50	33.704,34	1.084,22	777,20
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	3.943,63
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	0,00	425,62	1.630,06	65,86	3,85
Subvencions d'explotació	781,34	0,00	24,81	0,00	0,00
Ingressos financers	1,40	0,00	6.094,03	8,60	9,81
Ingressos extraordinaris	0,00	90,16	3,25	9,61	0,00
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	2,19	0,00
RESULTATS					
I. D'EXPLOTACIÓ	(1,36)	15.315,84	376,15	(50,62)	485,54
II. FINANCERS	1,40	0,00	130,46	8,60	(1.121,27)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,04	15.315,84	506,61	(42,02)	(635,73)
IV. EXTRAORDINARIS	0,00	(7.534,18)	(3,07)	10,26	(51,95)
V. ABANS D'IMPOSTOS	0,04	7.781,66	503,54	(31,76)	(687,68)
VI. DE L'EXERCICI	0,03	4.805,95	350,05	(31,76)	(450,25)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	T. CADÍ 36		ADIGSA 37		PRODECA 38		REGSA 39		EPLICSA 40	
DESPESES										
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs										
Aprovisionaments	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Activitat ordinària d'explotació	(8,23)	(0,0%)	30.509,45	6,9%	473,22	0,1%	2.300,92	0,5%	0,00	0,0%
Despeses de personal	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.655,81	0,6%	9.096,87	3,3%	434,03	0,2%	1.081,18	0,4%	196,92	0,1%
Variació de les provisions de tràfic	3.535,29	2,8%	764,17	0,6%	10,21	0,0%	155,01	0,1%	6,07	0,0%
Altres despeses d'explotació	0,12	(0,1%)	0,00	0,0%	5,93	(5,1%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	2.191,35	0,9%	3.826,51	1,5%	227,87	0,1%	1.539,00	0,6%	1.286,84	0,5%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses extraordinàries	6.995,67	10,9%	308,09	0,5%	3,09	0,0%	16,88	0,0%	22,45	0,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	477,90	1,5%	51,05	0,2%	0,01	0,0%	0,00	0,0%	1,86	0,0%
Impost sobre societats	0,00	0,0%	13,30	0,1%	68,34	0,4%	0,00	0,0%	2,90	0,0%
INGRESSOS										
Import net xifra de negocis	858,27	18,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	33,92	0,7%	0,00	0,0%
Augment d'existències de productes acabats										
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	17.071,34	1,9%	12.997,44	1,5%	254,72	0,0%	4.962,00	0,6%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions d'explotació	222,86	1,0%	2.816,37	12,6%	0,00	0,0%	217,00	1,0%	0,00	0,0%
Ingressos financers	0,00	0,0%	27.486,12	11,7%	967,88	0,4%	0,00	0,0%	1.418,49	0,6%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	226,07	0,9%	4,29	0,0%	13,41	0,1%	671,59	2,7%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	304,03	1,2%	101,66	0,4%	1,92	0,0%	3,12	0,0%	12,40	0,1%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	9.919,86	25,0%	(897,07)	(2,3%)	71,34	0,2%	102,89	0,3%	(71,34)	(0,2%)
II. FINANCERS	(6.995,67)	17,8%	(82,02)	0,2%	1,20	(0,0%)	(3,47)	0,0%	649,14	(1,7%)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.924,19	934,3%	(979,09)	(312,8%)	72,54	23,2%	99,42	31,8%	577,80	184,6%
IV. EXTRAORDINARIS	(170,33)	0,9%	166,71	(0,9%)	(66,43)	0,4%	3,12	(0,0%)	13,99	(0,1%)
V. ABANS D'IMPOSTOS	2.753,86	(15,5%)	(812,38)	4,6%	6,11	(0,0%)	102,54	(0,6%)	591,79	(3,3%)
VI. DE L'EXERCICI	1.895,59	(8,4%)	(812,38)	3,6%	6,11	(0,0%)	68,62	(0,3%)	591,79	(2,6%)

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	EFIENSA 41		SAENSA 42		CEMASA 43		FOCASA 44	
DESPESES								
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	54,19	17,5%
Aprovisionaments	0,00	0,0%	0,00	0,0%	(65,77)	(0,0%)	6.891,68	1,6%
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses de personal	93,62	0,0%	34,87	0,0%	836,87	0,3%	3.961,28	1,4%
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	4,40	0,0%	12,58	0,0%	58,01	0,0%	220,04	0,2%
Variació de les provisions de tràfic	12,73	(10,9%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres despeses d'explotació	358,18	0,1%	48,75	0,0%	1.889,77	0,8%	983,68	0,4%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Subvencions de capital	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Despeses financeres	260,78	0,4%	0,00	0,0%	4,77	0,0%	58,95	0,1%
Despeses extraordinàries	488,89	1,5%	81,72	0,3%	1,70	0,0%	1,35	0,0%
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	272,20	1,8%	38,78	0,3%
Impost sobre societats	(1,47)	(0,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
INGRESSOS								
Import net xifra de negocis	6,80	0,0%	0,00	0,0%	630,52	0,1%	10.937,86	1,2%
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	211,48	0,2%
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	168,61	0,8%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5,69	0,0%
Subvencions d'explotació	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2.036,44	0,9%	0,00	0,0%
Ingressos financers	136,61	0,6%	27,52	0,1%	0,14	0,0%	3,56	0,0%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1,83	0,0%	4,59	0,0%
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0%	0,00	0,0%	270,18	11,5%	26,05	1,1%
RESULTATS								
I. D'EXPLOTACIÓ	(293,52)	(0,7%)	(96,20)	(0,2%)	(51,92)	(0,1%)	(955,84)	(2,4%)
II. FINANCERS	(124,17)	0,3%	27,52	(0,1%)	(4,63)	0,0%	(55,39)	0,1%
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(417,69)	(133,5%)	(68,68)	(21,9%)	(56,55)	(18,1%)	(1.011,23)	(323,1%)
IV. EXTRAORDINARIS	(488,89)	2,7%	(81,72)	0,5%	(1,89)	0,0%	(9,49)	0,1%
V. ABANS D'IMPOSTOS	(906,58)	5,1%	(150,40)	0,8%	(58,44)	0,3%	(1.020,72)	5,7%
VI. DE L'EXERCICI	(905,11)	4,0%	(150,40)	0,7%	(58,44)	0,3%	(1.020,72)	4,5%

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	ISSA 45	SEMSA 46	ICF 47	TOTAL AGREGAT
DESPESES				
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	309,08
Aprovisionaments	350,70	35.725,88	0,00	440.300,10
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	22.085,15	130.039,05
Despeses de personal	30,42	5.086,32	1.643,28	280.148,69
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	0,34	177,68	428,86	127.976,09
Variació de les provisions de tràfic	10,46	0,00	12.165,38	12.048,34
Altres despeses d'explotació	47,59	2.449,99	1.708,46	251.697,17
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	956,24
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	12.133,50
Despeses financeres	0,00	176,85	0,00	64.086,83
Despeses extraordinàries	(90,21)	0,00	878,41	33.514,10
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	15.430,33
Impost sobre societats	(1,58)	0,00	0,00	4.671,45
INGRESSOS				
Import net xifra de negocis	369,23	43.397,21	31.598,87	922.250,85
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	108.261,25
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	374,67
Altres ingressos d'explotació	31,64	36,10	0,00	22.395,49
Subvencions d'explotació	0,00	0,10	0,00	235.526,31
Ingressos financers	39,40	2,03	0,00	24.767,25
Ingressos extraordinaris	0,31	3,60	7.709,13	32.299,34
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	3.040,15
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	2.356,66
RESULTATS				
I. D'EXPLOTACIÓ	(38,64)	(6,46)	5.733,12	45.365,69
II. FINANCERS	39,40	(174,82)	0,00	(39.319,58)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,76	(181,28)	(6.432,26)	(6.119,27)
IV. EXTRAORDINARIS	90,52	3,60	6.830,72	(11.248,28)
V. ABANS D'IMPOSTOS	91,28	(177,68)	398,46	(17.367,55)
VI. DE L'EXERCICI	92,86	(177,68)	398,46	(22.039,00)

Imports en milers d'euros.

8.5. CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ

8.5.1. Balanç de situació a 31.12.2003

ACTIU

IMMOBILITZAT		164.697,00
Immobilitzacions immaterials	46.902,01	
- Despeses de recerca i desenvolupament	327,92	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	140,12	
- Aplicacions informàtiques	52.914,09	
- Amortitzacions acumulades immobilitzat immaterial	(6.480,12)	
Immobilitzacions materials	45.788,93	
- Terrenys i construccions	14.321,01	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	3.064,05	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	446,19	
- Avançaments i immobilitzacions materials en curs	23.884,70	
- Altre immobilitzat	11.618,71	
- Amortitzacions acumulades immobilitzat material	(7.545,73)	
Immobilitzacions financeres	19.787,45	
- Cartera de valors a llarg termini	32.370,85	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	24,95	
- Provisions inversions financeres	(12.608,35)	
Deutors a llarg termini	52.218,61	
ACTIU CIRCULANT		95.777,78
Existències	674,12	
Deutors	90.467,87	
- Clients per vendes i prestació de serveis	667,18	
- Generalitat i empreses del grup	74.346,53	
- Generalitat de Catalunya, aport. capital pendent rebre	8.236,50	
- Deutors varis	2.578,63	
- Personal	3,50	
- Administracions públiques	4.690,74	
- Provisions clients dubtós cobrament	(55,21)	
Inversions financeres temporals	1.511,07	
- Crèdits a empreses del grup	1.511,07	
Tresoreria	3.124,72	
TOTAL ACTIU		260.474,78

Imports en milers d'euros.

PASSIU**FONS PATRIMONIAL****23.813,37****Patrimoni****37.771,90**

- Patrimoni aportat per DGST	1.727,09
- Patrimoni aportat per CC/RTV	6.062,50
- Patrimoni aportat per EAJA	1.051,12
- Patrimoni aportat per DGSC	1.727,77
- Patrimoni aportat per DS i SS	30,10
- Patrimoni aportat per DGPEISC	20,92
- Patrimoni aportat per DARP	224,65
- Patrimoni aportat per DMA	12,18
- Patrimoni aportat per PTOP	68,20
- Aportacions fons patrimonial Generalitat Catalunya	26.847,37
Resultat d'exercicis anteriors	(16.601,88)
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(16.601,88)
Pèrdues i guanys de l'exercici	2.643,35

INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS**76.758,79****Subvencions de capital****2.994,53****Romanents subvencions de capital****155,85****Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis****73.608,41****CREDITORS A LLARG TERMINI****76.183,94****Deutes amb entitats de crèdit****76.183,04****Altres creditors****0,90**

- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini

0,90

CREDITORS A CURT TERMINI**83.718,68****Deutes amb entitats de crèdit****3.020,23**

- Préstecs i altres deutes

2.723,79

- Deutes per interessos

296,44

Creditadors comercials**78.865,91**

- Avançaments clients

1.843,02

- Deutes per compres o prestacions de serveis

77.022,89

Altres deutes no comercials**391,40**

- Administracions públiques

390,72

- Remuneracions pendents de pagament

0,68

Ajustaments per periodificació**1.441,14****TOTAL PASSIU****260.474,78**

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.5.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	107.942,79	1. Import net de la xifra de negocis	122.226,55
Consums	91.991,61	Prestacions de serveis	122.226,55
Altres despeses externes	15.951,18	4. Altres ingressos d'explotació	13.078,18
3. Despeses de personal	6.255,14	Subvencions	13.078,18
Sous, salaris i assimilats	5.247,91		
Càrregues socials	1.007,23		
4. Dotació amortitzacions de l'immobilitzat	6.634,16		
5. Variació de les prov. de tràfic	(18,94)		
Variació de les provisions i pèrdues de creditors incobrables	(18,94)		
6. Altres despeses d'explotació	13.177,26		
Serveis exteriors	13.157,31		
Tributs	19,95		
I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	1.314,32		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1.306,37	6. Ingressos en altres valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	372,63
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	933,74
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	380,58		
10. Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de valors	2.230,84	9. Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.907,58
13. Despeses extraordinàries	0,10		
14. Despeses i pèrdues d'altres exerc.	413,87		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	2.262,77		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	2.643,35		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	2.643,35		

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.5.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS	118.235,67	122.245,49
Art. 30. Vendes i prestació de serveis	118.235,67	122.226,55
- Serveis radiocomunicacions	39.745,64	39.147,54
- Serveis veu i dades	47.270,32	52.402,74
- Serveis informàtica	3.142,03	2.314,64
- Ingressos per projectes	11.035,24	17.175,90
- Ingressos per altres serveis	60,00	0,00
- Altres vendes	16.982,44	11.185,73
Art. 31. Provisions aplicades	0,00	18,94
- Excessos i aplicacions de provisions	0,00	18,94
 CAPÍTOL IV. SUBV. CORR. REBUDES PER L'EMPRESA	 9.950,57	 13.078,19
Art. 45. De la Generalitat de Catalunya	9.950,57	13.078,19
- Subvenció corrent Departament de Governació	0,00	2.100,00
- Subvenció corrent Departament de la Presidència	0,00	332,00
- Subvenció corrent del DURSI	9.950,57	10.170,13
- Altres subvencions	0,00	476,06
 CAPÍTOL V. INGR. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	 564,95	 5.280,21
Art. 53. Altres ingressos financers	564,95	372,63
Art. 59. Beneficis realització inversions financeres	0,00	4.907,58
TOTAL INGRESSOS	128.751,19	140.603,89
 DESPESES	 Pressupost aprovat	 Obligacions contretes
CAPÍTOL I. PERSONAL	6.288,57	6.255,15
Art. 10. Sous i salaris	5.186,02	5.247,91
Art. 11. Seguretat social	901,50	868,24
Art. 12. Altres despeses socials	201,05	139,00
 CAPÍTOL II. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	 107.068,02	 121.358,96
Art. 20. Compres i aprovisionaments	100.510,85	108.071,16
Art. 21. Serveis exteriors	5.694,03	11.037,01
- Lloguers i cànons	2.183,25	1.289,94
- Reparació i conservació	84,20	125,87
- Serveis professionals independents	1.230,74	5.418,64
- Transports	135,43	14,99
- Primes i assegurances	41,62	50,36
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.472,45	1.705,27
- Subministraments	210,97	50,06
- Altres serveis	335,37	2.096,38
- Altres despeses diverses	0,00	285,50
Art. 22. Tributs	863,14	19,95
Art. 23. Variació de provisions	0,00	2.230,84
- Provisions financeres	0,00	2.230,84
 CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	 1.890,41	 1.306,37
Art. 30 Despeses financeres a llarg termini	1.890,41	1.306,37
 CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS CONCEDIDES	 1.625,39	 2.405,90
Art. 40. A la Generalitat	0,00	2.000,00
Art. 44. A empreses públiques	1.025,39	132,99
Art. 46. A corporacions locals	120,00	12,00
Art. 48. A famílies i institucions sense lucre	480,00	260,91
 CAPÍTOL V. AMORTITZ. I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	 11.878,80	 9.277,51
Art. 50. Amortització de l'immobilitzat immaterial	7.885,43	4.256,34
Art. 51. Amortització de l'immobilitzat material	3.993,37	2.377,82
Art. 54. Superàvit d'exploració	0,00	2.643,35
TOTAL DESPESES	128.751,19	140.603,89

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.5.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 2 + 1)	Drets liquidats (4)
CAPÍTOL V. INGR. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	11.878,81	0,00	11.878,81	10.589,84
Art. 56. Recursos generats per les operacions	11.878,81	0,00	11.878,81	10.589,84
CAPÍTOL VII. SUBV. DE CAPITAL REBUDES PER L'EMPRESA	0,00	0,00	0,00	1.073,03
Art. 75. De la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	1.073,03
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	13.618,93	0,00	13.618,93	7.968,11
Art. 81. Reintegrament préstecs i bestretes a llarg termini	13.618,93	0,00	13.618,93	0,00
Art. 82. Reintegrament dipòsits i fiances a llarg termini	0,00	0,00	0,00	11,16
Art. 85. Venda d'accions	0,00	0,00	0,00	1.741,72
Art. 87. Romanent exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	6.215,23
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	52.416,89	0,00	52.416,89	57.869,00
Art. 90. Préstecs rebuts a llarg termini	52.416,89	0,00	52.416,89	57.869,00
TOTAL RECURSOS	77.914,63	0,00	77.914,63	77.499,98
DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 2 + 1)	Obligacions concretes (4)
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	52.684,34	0,00	52.684,34	41.847,26
Art. 61. Inversions en edificis i altres construccions	90,15	0,00	90,15	489,21
Art. 62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3.027,54	0,00	3.027,54	4.138,66
Art. 64. Inversions en mobiliari	18,03	0,00	18,03	34,12
Art. 65. Inversions en equips de procés de dades	6.023,79	0,00	6.023,79	88,74
Art. 68. Inversions en immobilitzat immaterial	43.524,83	0,00	43.524,83	37.096,53
CAPÍTOL VII. SUBV. DE CAPITAL CONCEDIDES PER L'EMPRESA	0,00	0,00	6.671,23	6.116,41
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	11.611,36	0,00	11.611,36	26.656,67
Art. 81. Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini	11.611,36	0,00	11.611,36	0,00
Art. 85. Variació de capital circulant	0,00	0,00	0,00	26.656,67
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	13.618,93	0,00	13.618,93	2.723,79
Art. 91. Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	13.618,93	0,00	13.618,93	2.723,79
TOTAL DOTACIONS	77.914,63	0,00	77.914,63	77.344,13
ROMANENT DE L'EXERCICI				155,85

Imports en milers d'euros.

Nota: En la liquidació del pressupost de capital que presenta l'empresa, no hi ha cap modificació sobre el pressupost inicial, però en el capítol VII de dotacions, hi apareixen 6.671,23 €, que no hi eren al pressupost inicial. A més a més, d'acord amb les dades que presenta el CTTI, la columna de pressupost definitiu de dotacions suma 84.585,86 €, enlloc de 77.914, 63 €.

8.6. CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU**8.6.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****7.857,35****Immobilitzacions immaterials****104,88**

- Béns adscrits immobilitzat immaterial

18,99

- Amortitzacions béns adscrits

(18,99)

- Propietat industrial

6,95

- Aplicacions informàtiques

333,01

- Amortitzacions

(235,08)

Immobilitzacions materials**7.752,47**

- Béns adscrits immobilitzat material

4.668,76

- Amortitzacions béns adscrits

(2.277,62)

- Construccions

3.085,46

- Instal·lacions tècniques

3.181,11

- Maquinària

314,36

- Utilitatge

1.379,55

- Altres instal·lacions

630,65

- Mobiliari

505,90

- Equips procés informació

694,64

- Elements de transport

57,12

- Construccions en curs

123,96

- Altre immobilitzat material

1.126,42

- Amortitzacions

(5.737,84)

ACTIU CIRCULANT**3.317,49****Existències****32,80**

- Mercaderies

32,80

Deutors**2.954,97**

- Deutors diversos

3.263,06

- Acomptes de remuneracions

0,57

- Hisenda pública IVA, deutor per diversos conceptes

4,72

- Hisenda pública, retencions i pagaments a compte

1,48

- Provisió per insolvències de tràfic

(314,86)

Tresoreria**326,06**

- Caixa, euros

13,09

- Caixa, moneda estrangera

1,21

- Bancs c/c vista, euros

311,76

Ajustaments per periodificació**3,66****TOTAL ACTIU****11.174,84**

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu**PASSIU**

FONS PROPIS		2.215,38
Patrimoni	5.752,79	
- Aportacions al fons patrimonial	5.752,79	
Resultats d'exercicis anteriors	(2.950,93)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.447,31)	
- Aportacions per a compensació de pèrdues	1.496,38	
Pèrdues i guanys en curs	(586,48)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		4.209,45
Subvencions oficials de capital	1.667,80	
Subvencions de capital	150,52	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.391,13	
CREDITORS A LLARG TERMINI		63,23
Altres creditors	63,23	
- Altres deutes	63,23	
CREDITORS A CURT TERMINI		4.686,78
Deutes amb entitats de crèdit	1.788,47	
- Altres deutes	1.788,47	
Creditors comercials	1.462,54	
- Proveïdors	(0,42)	
- Creditors per prestació de serveis	1.462,96	
Altres deutes no comercials	1.433,02	
- Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	132,61	
- Organismes seguretat social creditora	53,88	
- Partides pendents d'aplicació	1.185,74	
- Remuneracions pendents de pagament	59,18	
- Fiances rebuts a curt termini	1,61	
Ajustaments per periodificació	2,75	
Periodificació subvencions d'explotació	2,75	
TOTAL PASSIU		11.174,84

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.226,48	1. Import net xifra de negocis	2.897,09
Consum de mercaderies	3,46	Vendes	2,91
Consum de prim. mat. i altr. mat. cons.	45,90	Prestació de serveis	2.894,18
Altres despeses externes	2.177,12	4. Altres ingressos d'explotació	4.066,63
3. Despeses de personal	2.362,15	Subvencions	3.913,19
Sous, salaris i assimilats	1.835,84	- <i>Subvencions oficials</i>	<i>3.913,19</i>
Càrregues socials	526,31	Ingressos accessoris	153,44
4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	800,20		
5. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdits incobrables	98,03		
6. Altres despeses d'explotació	2.448,51		
Serveis externs	2.426,35		
- <i>Arrendaments i cànons</i>	<i>263,04</i>		
- <i>Reparació i conservació</i>	<i>1.039,84</i>		
- <i>Serveis professionals independents</i>	<i>92,82</i>		
- <i>Primes d'assegurances</i>	<i>23,11</i>		
- <i>Serveis bancaris i similars</i>	<i>2,44</i>		
- <i>Publicitat, propaganda i rel. públiques</i>	<i>54,85</i>		
- <i>Subministraments</i>	<i>587,16</i>		
- <i>Altres serveis</i>	<i>363,09</i>		
Tributs	22,16		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	971,65
7. Despeses financeres i assimilades	51,32	7. Interessos valors neg. i de crèdit	5,46
Per deutes amb tercers i assimilats	51,32	8. Diferències positives de canvi	0,05
9. Diferències negatives de canvi	1,25		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	47,06
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDIN.	1.018,71
13. Despeses extraordinàries	1.140,84	11. Subv. de cap. transf. al rtat. exerc.	345,13
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	81,06	12. Ingressos extraordinaris	1.248,69
		13. Ingressos i beneficis d'altres exerc.	60,31
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	432,23		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	586,48
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	586,48

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Prestació de serveis	3.326,85	106,07	3.432,92	2.897,09	0,00	2.897,09	535,83
Subvencions d'explotació	3.921,48	57,60	3.979,08	3.913,19	0,00	3.913,19	65,89
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	53,75	99,69	153,44	(53,75)
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	5,51	0,00	5,51	(5,51)
Beneficis proced. immob. material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subv. capital transf. exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	345,13	345,13	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	1.248,69	0,00	1.248,69	(1.248,69)
Ingressos/beneficis altres exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	60,31	60,31	0,00
TOTAL INGRESSOS	7.248,33	163,67	7.412,00	8.118,23	505,13	8.623,36	(706,23)

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Compres	2.274,43	118,67	2.393,10	2.226,48	0,00	2.226,48	166,62
Despeses de personal	2.387,00	21,00	2.408,00	2.362,15	0,00	2.362,15	45,85
Dotacions per amortitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00	800,20	800,20	0,00
Dotacions per provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	98,03	98,03	0,00
Serveis exteriors	2.486,70	24,00	2.510,70	2.426,35	0,00	2.426,35	84,35
Tributs	13,20	0,00	13,20	22,16	0,00	22,16	(8,96)
Despeses financeres	87,00	0,00	87,00	52,57	0,00	52,57	34,43
Pèrdues procedents immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses altres exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	81,06	81,06	0,00
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	1.140,84	0,00	1.140,84	(1.140,84)
TOTAL DESPESES	7.248,33	163,67	7.412,00	8.230,55	979,29	9.209,84	(818,55)

Recursos	8.118,23
Dotacions	8.230,55
ROMANENT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(112,32)
Ingressos altres exercicis	60,31
Despeses altres exercicis	(81,06)
TOTAL ROMANENT D'OPERACIONS CORRENTS	(133,07)

Conciliació:	
Ingressos	8.623,36
Despeses	9.209,84
Resultat comptable	(586,48)
Amortitzacions	800,20
Provisions	98,03
Amort. béns adscrits	(99,69)
Amort. subv. cap.	(345,13)
Saldo pressupostari	(133,07)

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Saldo pressup. (5 = 3 - 4)
Aportacions al fons patrimonial	420,71	0,00	420,71	420,71	0,00
Subvencions de capital	1.202,02	(781,31)	420,71	439,97	19,26
TOTAL RECURSOS	1.622,73	(781,31)	841,42	860,68	19,26

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Saldo pressup. (5 = 3 - 4)
Immobilitzacions materials	49,05	22,37	71,42	875,96	(804,54)
Immobilitzacions immaterials	1.573,68	(803,68)	770,00	66,24	703,75
TOTAL DOTACIONS	1.622,73	(781,31)	841,42	942,20	(100,79)

Recursos	860,68
Dotacions	942,20
TOTAL ROMANENT OPERACIONS CAPITAL:	(81,52)

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA:

Saldo pressupostari operacions corrents:	(133,07)
Saldo pressupostari operacions capital:	(81,52)
DÈFICIT/SUPERÀVIT DE L'EXERCICI:	(214,59)

Romanent acumulat exercicis anteriors:	141,64
Devolucions d'inversions 2002	11,88
Romanent operacions capital 2003	(81,52)
Romanent acumulat a 31.12.2003	72,00

Imports en milers d'euros.

8.7. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**8.7.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		524.549,33
Immobilitzat immaterial	5.950,46	
Immobilitzat material	518.062,14	
Immobilitzacions financeres	536,73	

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		2.446,72

ACTIU CIRCULANT		63.922,71
Existències	1.744,48	
Deutors	51.514,22	
Inversions financeres temporals	2.092,06	
Tresoreria	8.505,21	
Ajustaments per periodificacions	66,74	
TOTAL ACTIU		590.918,76

PASSIU

FONS PROPIS		487.894,71
Capital subscrit	465.211,08	
Reserva de revalorització	22.786,42	
Resultats exercicis anteriors	(234,28)	
Pèrdues i guanys	131,49	

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		4.544,88
Subvencions de capital	4.544,88	

CREDITORS A LLARG TERMINI		38.191,18
Deutes amb entitats de crèdit	37.968,44	
Altres creditors	222,74	

CREDITORS A CURT TERMINI		60.287,99
Deutes amb entitats de crèdit	6.547,29	
Creditors comercials	(6.820,18)	
Altres deutes no comercials	60.407,42	
Provisions per operacions de tràfic	21,25	
Ajustaments per periodificacions	132,21	
TOTAL PASSIU		590.918,76

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

Ingressos de l'activitat	
Ingressos transport de viatgers/visitants	52.966,49
Ingressos transport de mercaderies	2.973,76
Ingressos per arrendaments	1.203,07
Ingressos per serveis diversos	6.035,26
Ingressos financers	243,59
Total ingressos de l'activitat	63.422,17
Despeses de l'activitat	
Consum de proveïments	1.554,96
Uniformes	187,86
Treballs realitzats per altres empreses	4.860,43
Arrendaments i cànon	486,55
Reparacions i conservació	3.665,09
Serveis de professionals independents	2.896,02
Transports per tercers	67,34
Primes d'assegurances	733,97
Serveis bancaris i similars	312,87
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.053,05
Subministraments	5.850,05
Altres serveis	1.540,93
Tributs	165,80
Total despeses diferents de personal	23.374,92
Despeses de personal	
Sous i salaris	40.723,96
Indemnitzacions	582,08
Assegurances socials a càrrec empresa	12.579,69
Altres despeses socials	915,41
Total despeses de personal	54.801,14
Total despeses de l'activitat	78.176,06
Resultat de l'activitat	(14.753,89)
Despeses financeres	1.325,91
Resultats excepcionals	761,11
Indemnitzacions havers passius	1.222,83
Despeses a distribuir	102,66
Amortització immobilitzat	30.067,91
Resultat d'explotació abans prorrata	(48.234,31)
Efecte regla de prorrata	1.778,97
Resultat d'explotació abans de subvencions	(50.013,28)
Total subvencions	50.144,77
Resultat net d'explotació (P i G)	131,49

Imports en milers d'euros.

Nota: S'ha decidit incloure en el Compte general, la versió presentat per l'empresa "en paper".

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Compte d'explor. (3)	Saldo pressup. (4 = 1-2)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	58.212,71	61.975,51	61.975,51	(3.762,80)
Article 30 Vendes i prestacions de serveis	58.212,71	61.975,51	61.975,51	(3.762,80)
301.6300 Prestació transport viatgers. Xarxa Principal	39.699,89	43.772,56	43.772,56	(4.072,67)
301.6301 Prestació transport mercaderies. Xarxa Principal	2.616,75	2.951,12	2.951,12	(334,37)
301.6302 Prestació transport visitants. La Molina	4.455,67	4.106,67	4.106,67	349,00
301.6303 Prestació transport viatgers i visitants. Vall de Núria	2.752,62	2.680,70	2.680,70	71,92
301.6304 Prestació transport mercaderies. Vall de Núria	32,93	22,64	22,64	10,29
301.6305 Prestació transport viatgers. Explotació de Montserrat	5.117,05	2.406,55	2.406,55	2.710,50
302.6300 Ingressos serveis diversos. Xarxa Principal	2.614,49	4.775,30	4.775,30	(2.160,81)
302.6301 Ingressos serveis diversos. La Molina	473,34	579,24	579,24	(105,90)
302.6302 Ingressos serveis diversos. Vall de Núria	449,97	667,36	667,36	(217,39)
302.6303 Ingressos serveis diversos. Explotació de Montserrat	0,00	13,37	13,37	(13,37)
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA	57.373,01	53.648,00	53.648,00	3.725,01
Article 44 D'empreses públiques i d'altres ens públics	57.373,01	53.648,00	53.648,00	3.725,01
440.6300 De l'ATM	57.373,01	53.648,00	53.648,00	3.725,01
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	1.613,69	1.446,66	1.446,66	167,03
Article 53 Altres ingressos financers	646,24	243,58	243,58	402,66
530.6300 Ingressos financers. Xarxa Principal	620,01	230,75	230,75	389,26
530.6302 Ingressos financers. La Molina	14,84	7,06	7,06	7,78
530.6303 Ingressos financers. Vall de Núria	7,57	3,88	3,88	3,69
530.6304 Ingressos financers. Funiculars de Montserrat	3,82	1,89	1,89	1,93
Article 54 Arrendaments	967,45	1.203,08	1.203,08	(235,63)
540.6301 Ingressos per arrendaments. Xarxa Principal	612,09	820,79	820,79	(208,70)
540.6302 Ingressos per arrendaments. La Molina	186,95	147,57	147,57	39,38
540.6303 Ingressos per arrendaments. Vall de Núria	168,41	210,46	210,46	(42,05)
540.6304 Ingressos per arrendaments. Funiculars de Montserrat	0,00	24,26	24,26	(24,26)
TOTAL INGRESSOS	117.199,41	117.070,17	117.070,17	129,24

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligacions liquidats (2)	Compte d'exploració (3)	Saldo pressupost. (4 = 1-2)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	57.778,12	56.023,97	56.023,97	1.754,15
Article 10 Sous i salaris	43.620,93	42.528,87	42.528,87	1.092,06
100.0001 Sous i salaris	42.341,79	40.723,96	40.723,96	1.617,83
100.0002 Indemnitzacions	1.279,14	1.804,91	1.804,91	(525,77)
Article 11 Assegurances i prestacions socials	13.108,66	12.579,69	12.579,69	528,97
110.0001 Seguretat social a càrrec de l'empresa	13.108,66	12.579,69	12.579,69	528,97
Article 12 Altres despeses socials	1.048,53	915,41	915,41	133,12
120.0001 Altres despeses	1.048,53	915,41	915,41	133,12
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	25.020,57	25.153,89	25.153,89	(133,32)
Article 20 Compres i aprovisionaments	6.345,91	6.603,24	6.603,24	(257,33)
200.0002 Compres d'altres aprovisionaments	1.703,67	1.742,82	1.742,82	(39,15)
201.0001 Treballs realitzats per altres empreses	4.642,24	4.860,42	4.860,42	(218,18)
Article 21 Serveis exteriors	16.803,52	16.605,88	16.605,88	197,64
210.0001 Lloguers de béns immobles	464,83	486,55	486,55	(21,72)
212.0001 Despeses de manteniment d'immobilitzat material	3.507,09	3.665,09	3.665,09	(158,00)
213.0001 Serveis de professionals independents	2.828,33	2.896,02	2.896,02	(67,69)
214.0001 Transports	81,88	67,34	67,34	14,54
215.0001 Primes d'assegurances	700,25	733,97	733,97	(33,72)
216.0001 Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.273,24	1.053,06	1.053,06	220,18
217.0001 Subministraments	6.151,97	5.850,05	5.850,05	301,92
218.0001 Serveis bancaris i similars	257,59	312,87	312,87	(55,28)
2190001 Altres despeses diverses	1.538,34	1.540,93	1.540,93	(2,59)
Article 22 Tributs	1.871,14	1.944,77	1.944,77	(73,63)
220.0001 Altres tributs	146,31	165,80	165,80	(19,49)
220.0002 Regla de prorata	1.724,83	1.778,97	1.778,97	(54,14)
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	2.288,58	1.325,91	1.325,91	962,67
Article 30 Deute a llarg termini	2.288,58	1.325,91	1.325,91	962,67
300.6300 Despeses financeres. Explotació de Montserrat	1.104,22	428,71	428,71	675,51
300.6304 Despeses financeres. Xarxa Principal	631,06	546,55	546,55	84,51
300.6302 Despeses financeres. La Molina	553,30	350,65	350,65	202,65
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	32.019,44	33.702,63	33.702,63	(1.683,19)
Article 51 Amortització immobilitzat material	31.235,35	30.067,91	30.067,91	1.167,44
5.106.301 Amortització immobilitzat material. Xarxa Principal	29.750,10	30.067,91	30.067,91	(317,81)
5.106.302 Autofinançament per amortitz. de crèdit. La Molina	1.485,25	0,00	0,00	1.485,25
Article 54 Superàvit d'explotació	784,09	3.634,72	3.634,72	(2.850,63)
540.6300 Superàvit d'explotació. Divisió Vall de Núria	184,00	4,35	4,35	179,65
540.6301 Superàvit d'explotació. Explotació de Montserrat	600,09	119,19	119,19	480,90
540.6302 Superàvit d'explotació. Xarxa Principal	0,00	3.503,23	3.503,23	(3.503,23)
540.6303 Superàvit d'explotació. Divisió La Molina	0,00	7,95	7,95	(7,95)
RESULTATS EXCEPCIONALS	0,00	761,11	761,11	(761,11)
DESPESES A DISTRIBUIR	92,70	102,66	102,66	(9,96)
TOTAL DESPESES	117.199,41	117.070,17	117.070,17	129,24

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de la columna "Pressupost inicial" d'algunes partides de despeses d'aquesta liquidació no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. El total Despeses, però, no es veu afectat. Les diferències són les següents:

	FGC	Llei pressup.	Diferència
Subministraments	6.151,97	6.605,35	(453,38)
Altres despeses diverses	1.538,34	1.177,66	360,68
DESPESES A DISTRIBUIR	92,70	0,00	92,70
TOTAL	7.783,01	7.783,01	(0,00)

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		29.750,10	29.750,10	0,00
Article 56 Recursos generats per les operacions		29.750,10	29.750,10	0,00
560.6300	Recursos generats per les operacions. Xarxa Principal	29.750,10	29.750,10	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		37.055,54	37.055,54	0,00
Article 84 Aportacions a compte de capital		37.055,54	37.055,54	0,00
840.6300	De la Generalitat de Catalunya. (Xarxa Principal)	23.138,96	23.138,96	0,00
840.6301	De la Generalitat de Catalunya. (La Molina)	5.465,26	5.465,26	0,00
840.6302	De la Generalitat de Catalunya. (Vall de Núria)	2.404,05	2.404,05	0,00
840.6303	De la Generalitat de Catalunya. (Funiculars Montserrat)	300,50	300,50	0,00
840.6304	De la Generalitat de Catalunya. (Cremallera Montserrat)	5.746,77	5.746,77	0,00
TOTAL RECURSOS		66.805,64	66.805,64	0,00
DOTACIONS		Pressupost inicial (1)	Obligacions contractes (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		60.258,10	60.258,10	0,00
Article 61 Inversions en edificis i altres construccions		20.593,53	20.593,53	0,00
610.6300	Edificis i altres construccions. Funiculars Montserrat	55,30	55,30	0,00
610.6301	Edificis i altres construccions. Xarxa Principal	16.502,59	16.502,59	0,00
610.6302	Edificis i altres construccions. La Molina	80,50	80,50	0,00
610.6303	Edificis i altres construccions. Vall de Núria	515,67	515,67	0,00
610.6304	Edificis i altres construccions. Cremallera Montserrat	3.439,47	3.439,47	0,00
Article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge		10.630,67	10.630,67	0,00
620.6300	Invers. en maquinària, instal·lacions i utilitatge. Cremallera Montserrat	1.957,30	1.957,30	0,00
620.6301	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge. Xarxa Principal	4.525,09	4.525,09	0,00
620.6302	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge. La Molina	3.887,41	3.887,41	0,00
620.6303	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge. Vall de Núria	222,37	222,37	0,00
620.6304	Invers. en maquinària, instal·lacions i utilitatge. Funiculars Montserrat	38,50	38,50	0,00
Article 63 Inversions en material de transport		19.852,22	19.852,22	0,00
630.6300	Inversions en material de transport. Funiculars de Montserrat	108,00	108,00	0,00
630.6301	Inversions en material de transport. Xarxa Principal	18.584,26	18.584,26	0,00
630.6302	Inversions en material de transport. La Molina	114,20	114,20	0,00
630.6303	Inversions en material de transport. Vall de Núria	1.045,76	1.045,76	0,00
Article 65 Inversions en equip de procés de dades		1.676,39	1.676,39	0,00
650.6300	Inversions en equip de procés de dades. Xarxa Principal	1.649,77	1.649,77	0,00
650.6301	Inversions en equip de procés de dades. Vall de Núria	26,62	26,62	0,00
Article 67 Inversions altre immobilitzat material		2.046,63	2.046,63	0,00
670.6300	Inversions altre immobilitzat material. Funiculars de Montserrat	52,90	52,90	0,00
670.6301	Inversions altre immobilitzat material. Xarxa Principal	1.993,73	1.993,73	0,00
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial		5.458,66	5.458,66	0,00
680.6300	Inversions en immobilitzat immaterial. Cremallera de Montserrat	350,00	350,00	0,00
680.6301	Inversions en immobilitzat immaterial. Xarxa Principal	4.178,84	4.178,84	0,00
680.6302	Inversions en immobilitzat immaterial. La Molina	290,40	290,40	0,00
680.6303	Inversions en immobilitzat immaterial. Vall de Núria	593,62	593,62	0,00
680.6304	Inversions en immobilitzat immaterial. Funiculars de Montserrat	45,80	45,80	0,00
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		6.547,54	6.547,54	0,00
Article 91 Amortitzacions de préstecs i bestretes a llarg termini		6.547,54	6.547,54	0,00
911.6301	Fora del sector públic. Xarxa Principal	5.454,79	5.454,79	0,00
911.6303	Fora del sector públic. La Molina	1.092,75	1.092,75	0,00
TOTAL DOTACIONS		66.805,64	66.805,64	0,00

Imports en milers d'euros.

8.8. INSTITUT DE RECERCA I TECNOLOGIA AGROALIMENTÀRIES**8.8.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****22.953,61****Immobilitzacions immaterials****2.903,62**

- Concessions patents, llicències, marques i similars 52,10
- Programari 770,86
- Drets d'ús 42,07
- Béns adscrits 6.221,13
- Amortitzacions (4.182,54)

Immobilitzacions materials**12.779,73**

- Terrenys i construccions 7.740,07
- Instal·lacions tècniques i maquinària 12.184,91
- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari 2.288,31
- Immobilitzat material en curs 753,21
- Altre immobilitzat 2.928,81
- Amortitzacions (13.115,58)

Immobilitzacions financeres**56,16**

- Participacions en empreses associades 36,03
- Cartera de valors a llarg termini 16,60
- Fiances a llarg termini 3,53

Deutors per operacions de tràfic a llarg termini**7.214,10****ACTIU CIRCULANT****10.543,50****Existències****240,86**

- Matèries primeres i altres aprovisionaments 102,47
- Productes acabats 83,43
- Subproductes i residus 54,96

Deutors**8.648,05**

- Clients per vendes i prestacions de serveis 1.575,57
- Deutors diversos 6.746,01
- Empreses associades 2,33
- Personal 11,54
- Administracions públiques 312,60

Inversions financeres temporals**1.238,46**

- Cartera de valors a curt termini 1.230,10
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini 8,36

Tresoreria**366,00****Ajustaments per periodificació****50,13****TOTAL ACTIU****33.497,11**

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries**PASSIU**

FONS PROPIS		8.810,16
Fons patrimonial traspasat	9.299,27	
Pèrdues i guanys	(489,11)	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		12.432,69
Subvencions de capital	2.505,87	
Béns adscrits	2.712,72	
Subvencions futures	7.214,10	
CREDITORS A LLARG TERMINI		3.201,95
Deutes amb entitats de crèdit	3.201,95	
CREDITORS A CURT TERMINI		9.052,31
Deutes amb entitats de crèdit	632,65	
- Préstecs i altres deutes	624,26	
- Deutes per interessos	8,39	
Creditors comercials	3.738,91	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	3.738,91	
Altres deutes no comercials	1.099,56	
- Administracions públiques	977,78	
- Altres deutes	4,83	
- Remuneracions pendents de pagament	116,95	
Ajustaments per periodificació	3.581,19	
TOTAL PASSIU		33.497,11

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.8.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'existències	(10,91)	1. Import net xifra de negocis	4.189,25
2. Aprovisionaments	2.083,71	a) Vendes	540,24
b) Consums de primeres matèries	1.397,15	b) Prestació de serveis	3.649,01
c) Altres despeses externes	686,56	2. Augment d'existències prod. acabats i en curs	(8,89)
3. Despeses de personal	15.285,67	4. Altres ingressos d'explotació	16.463,92
a) Sous, salaris i assimilats	11.790,10	a) Ingressos accessoris i altres	85,78
b) Càrregues socials	3.495,57	b) Subvencions	16.378,14
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.444,30		
5. Variació de les provisions de tràfic	(149,40)		
6. Altres despeses d'explotació	3.140,49		
a) Serveis exteriors	3.196,95		
b) Tributs	(58,86)		
c) Altres despeses de gestió corrent	2,40		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.149,58
7. Despeses financeres i assimilades	93,11	7. Altres ingres. financers i assimilats	44,69
c) Per altres deutes	93,11	c) Altres interessos	44,69
8. Diferències negatives de canvi	21,10	8. Diferències positives de canvi	0,03
		II. RESULTAT FINANCERS NEGATIU	69,49
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.219,07
10. Variació de les provisions d'immobilitzat	(113,94)	9. Beneficis per venda d'immobilitzat immaterial	0,06
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	161,18	10. Subv. capital transferides a rtat. de l'exerc.	830,82
13. Despeses extraordinàries	1,27	12. Ingressos extraordinaris	17,97
14. Desp. i pèrdues d'altres exercicis	67,76	13. Ingressos i beneficis d'altres exerc.	(2,62)
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	729,96		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	489,11
15. Impost sobre societats	0,00		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	489,11

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.8.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Ajustam. pressup. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustam. comptab. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		3.696,37	0,00	3.696,37	4.290,45	(8,89)	4.281,56	(594,08)
Article 30	Vendes i prestació de serveis	3.597,06	0,00	3.597,06	4.189,25	(8,89)	4.180,36	(592,19)
	Vendes de béns	524,15	0,00	524,15	540,24	0,00	540,24	(16,09)
	Prestació de serveis a tercers	2.248,38	0,00	2.248,38	3.649,01	0,00	3.649,01	(1.400,63)
	Serveis addicionals R + D	824,53	0,00	824,53	0,00	0,00	0,00	824,53
	Variació d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00	(8,89)	(8,89)	0,00
Article 39	Altres ingressos	99,31	0,00	99,31	101,20	0,00	101,20	(1,89)
CAPÍTOL IV. SUBV. CORRENTS REBUDES PER L'EMPR.		11.310,60	1.471,67	12.782,27	16.378,14	0,00	16.378,14	(3.595,87)
Article 40	De l'Administració de l'Estat	1.409,24	0,00	1.409,24	2.930,49	0,00	2.930,49	(1.521,25)
Article 44	D'empreses públiques i altres ens públics	196,37	0,00	196,37	457,13	0,00	457,13	(260,76)
Article 45	De la Generalitat de Catalunya	7.663,13	1.460,73	9.123,86	10.621,15	0,00	10.621,15	(1.497,29)
	Subvenció DARP	6.113,00	0,00	6.113,00	6.113,00	0,00	6.113,00	0,00
	Subvenció DURSI (anterior CU&R)	1.360,09	100,37	1.460,46	1.460,46	0,00	1.460,46	0,00
	Encàrrec de serveis DARP	190,04	0,00	190,04	1.773,07	0,00	1.773,07	(1.583,03)
	Encàrrec de serveis DURSI	0,00	338,00	338,00	183,98	0,00	183,98	154,02
	Traspàs del Fons Patrimonial	0,00	1.022,36	1.022,36	1.090,64	0,00	1.090,64	(68,28)
Article 46	D'ens territorials	1.448,03	0,00	1.448,03	1.406,16	0,00	1.406,16	41,87
Article 49	Altres subvencions d'explotació	593,83	10,94	604,77	963,21	0,00	963,21	(358,44)
	De l'exterior	556,56	0,00	556,56	909,58	0,00	909,58	(353,02)
	Altres subvencions	37,27	10,94	48,21	53,63	0,00	53,63	(5,42)
CAPÍTOL V. INGR. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOT.		64,37	0,00	64,37	44,72	830,81	875,53	19,65
Article 52	Interessos de dipòsits	64,37	0,00	64,37	44,69	0,00	44,69	19,68
Article 53	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,03	830,81	830,84	(0,03)
	Ingressos a distribuir en varis exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	830,81	830,81	0,00
	Diferències positives de canvi	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,03	(0,03)
TOTAL INGRESSOS		15.071,34	1.471,67	16.543,01	20.713,31	821,92	21.535,23	(4.170,30)
DESPESES		Pressupost inicial (1)	Ajustam. pressup. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligac. contretes (4)	Ajustam. comptab. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS AL PERSONAL		10.665,48	21,79	10.687,27	15.354,08	0,00	15.354,08	(4.666,81)
Article 10	Sous i salaris	8.126,70	(103,13)	8.023,57	11.894,56	0,00	11.894,56	(3.870,99)
Article 11	Assegurances i prestacions socials	2.263,21	(29,08)	2.234,13	3.029,56	0,00	3.029,56	(795,43)
Article 12	Altres despeses socials	275,57	154,00	429,57	429,96	0,00	429,96	(0,39)
CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		4.226,36	1.449,88	5.676,24	5.175,98	(294,45)	4.881,53	500,26
Article 20	Compres i aprovisionaments	2.816,94	(491,00)	2.325,94	2.097,73	(24,94)	2.072,79	228,21
	Compres de mercaderies i mat. primeres	2.226,73	(610,00)	1.616,73	1.411,17	0,00	1.411,17	205,56
	Variació d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00	(24,94)	(24,94)	0,00
	Treballs realitzats per altres empreses	590,21	119,00	709,21	686,56	0,00	686,56	22,65
Article 21	Serveis exteriors	1.399,47	1.940,88	3.340,35	3.137,11	0,00	3.137,11	203,24
	Lloguers	85,24	50,00	135,24	126,12	0,00	126,12	9,12
	Manteniment i reparació	269,47	450,00	719,47	668,23	0,00	668,23	51,24
	Serveis de professionals independents	71,90	200,00	271,90	264,00	0,00	264,00	7,90
	Transports	20,20	5,00	25,20	21,81	0,00	21,81	3,39
	Primes d'assegurances	37,04	25,00	62,04	61,72	0,00	61,72	0,32
	Publicitat, propaganda i relacions públiques	29,63	260,00	289,63	283,56	0,00	283,56	6,07
	Subministraments	327,07	150,00	477,07	455,75	0,00	455,75	21,32
	Comunicacions	213,59	50,00	263,59	230,49	0,00	230,49	33,10
	Pèrdues de crèdits comercials incobrables	0,00	0,00	0,00	6,17	0,00	6,17	(6,17)
	Altres despeses diverses	345,33	750,88	1.096,21	1.019,26	0,00	1.019,26	76,95
Article 22	Tributs	9,95	0,00	9,95	(58,86)	0,00	(58,86)	68,81
Article 23	Variació de les provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	(269,51)	(269,51)	0,00
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		179,50	0,00	179,50	114,21	0,00	114,21	65,29
Article 30	Deute llarg termini	179,50	0,00	179,50	88,52	0,00	88,52	90,98
Article 31	Deute curt termini	0,00	0,00	0,00	4,59	0,00	4,59	(4,59)
Article 32	Diferències negatives de canvi	0,00	0,00	0,00	21,10	0,00	21,10	(21,10)
CAPÍTOL V. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOT.		0,00	0,00	0,00	69,04	1.605,48	1.674,52	(69,04)
Article 50	Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	137,04	137,04	0,00
Article 51	Amortitzacions de l'immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307,26	1.307,26	0,00
Article 52	Despeses exercicis anter. i extraordinàries	0,00	0,00	0,00	69,04	0,00	69,04	(69,04)
	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	161,18	161,18	0,00
TOTAL DESPESES		15.071,34	1.471,67	16.543,01	20.713,31	1.311,03	22.024,34	(4.170,30)
Saldo pressupostari de l'exercici 2003					0,00	(489,11)	(489,11)	

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.8.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Ajustam. pressupost. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5 = 3 - 4)
CAPÍTOL VII. SUBV. CAPITAL REBUDES PER L'EMPRESA	2.313,29	0,00	2.313,29	1.512,64	800,65
Article 70 De l'Estat	350,00	0,00	350,00	540,22	(190,22)
Article 74 D'Empreses públiques i altres ens públics	150,00	0,00	150,00	253,08	(103,08)
Article 75 De la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	161,34	(161,34)
Article 79 Altres subvencions de capital	1.813,29	0,00	1.813,29	558,00	1.255,29
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.259,00	306,69	2.565,69	1.162,36	1.403,33
Article 83 Aportacions al fons patrimonial	2.253,00	(1.022,36)	1.230,64	1.162,36	68,28
Aportacions corrents	2.253,00	0,00	2.253,00	2.253,00	0,00
Traspàs a explotació	0,00	(1.022,36)	(1.022,36)	(1.090,64)	68,28
Article 87 Romanents d'exercicis anteriors	6,00	1.329,05	1.335,05	0,00	1.335,05
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	856,50	0,00	856,50	856,50	0,00
Article 90 Préstecs rebuts a llarg termini	856,50	0,00	856,50	856,50	0,00
TOTAL RECURSOS	5.428,79	306,69	5.735,48	3.531,50	2.203,98

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Ajustam. pressupost. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Desviacions (5 = 3 - 4)
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	4.674,95	276,64	4.951,59	2.991,73	1.959,86
Article 67 Inversions altre immobilitzat material	3.978,04	973,55	4.951,59	2.915,66	2.035,93
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	696,91	(696,91)	0,00	76,07	(76,07)
Despeses d'investigació i desenvolupament	696,91	(696,91)	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	76,07	(76,07)
CAPÍTOL VII. SUBV. CAPITAL CONCED. PER L'EMPRESA	635,89	30,05	665,94	637,79	28,15
Article 74 A Empreses públiques i altres ens públics	635,89	30,05	665,94	637,79	28,15
A la Fundació Mas Badia	190,75	0,00	190,75	190,75	0,00
Al Centre de Recerca Ecològ. i Aplic. Forest.	125,05	0,00	125,05	125,05	0,00
Al Centre Agroalimentari de Girona	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
Al Centre de Recerca de Sanitat Animal (CRESA)	170,09	30,05	200,14	201,79	(1,65)
Al CSIC - IRTA	0,00	0,00	0,00	120,20	(120,20)
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	1,04	(1,04)
Article 83 Participacions en empreses associades	0,00	0,00	0,00	1,04	(1,04)
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	117,95	0,00	117,95	75,13	42,82
Article 91 Amortització de préstecs a llarg termini	117,95	0,00	117,95	75,13	42,82
Amortització préstecs fora del sector públic	117,95	0,00	117,95	75,13	42,82
TOTAL DOTACIONS	5.428,79	306,69	5.735,48	3.705,69	2.029,79

Saldo pressupostari de l'exercici 2003	(174,19)
Romanent de l'exercici 2002	1.335,05
Romanent de l'exercici 2003	1.160,86

Romanent afectat a inversions compromeses	756,08
Romanent afectat a activitats compromeses	5,78
Romanent afectat a propietat industrial departaments compromesa	55,03
Romanent afectat al contracte programa	343,97
Total romanent	1.160,86

Imports en milers d'euros.

8.9. CENTRE D'INICIATIVES PER A LA REINSECCIÓ**8.9.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.195,38
Immobilitzacions immaterials	232,68	
- Aplicacions informàtiques	384,15	
- Amortitzacions	(151,47)	
Immobilitzacions materials	962,70	
- Terrenys i construccions	27,31	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	1.508,40	
- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari	217,66	
- Altre immobilitzat	157,24	
- Amortitzacions	(947,91)	
ACTIU CIRCULANT		2.746,63
Existències	226,00	
- Primeres matèries i altres aprovisionaments	130,09	
- Productes en curs i semiacabats	12,71	
- Productes acabats	83,20	
Deutors	2.176,10	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	2.162,45	
- Deutors diversos	30,00	
- Provisions	(16,35)	
Inversions financeres temporals	0,26	
- Dipòsits i fiances constituïts c. t.	0,26	
Tresoreria	340,23	
Ajustaments per periodificació	4,04	
TOTAL ACTIU		3.942,01

PASSIU

FONS PROPIS		1.327,65
Fons patrimonial	3.304,12	
Resultats d'exercicis anteriors	(1.947,34)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.947,34)	
Pèrdues i guanys	(29,13)	
CREDITORS A CURT TERMINI		2.614,36
Deutes amb entitats de crèdit	223,10	
- Préstecs i altres deutes	223,10	
Creditors comercials	1.647,60	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.647,60	
Altres deutes no comercials	743,66	
- Administracions públiques	293,94	
- Altres deutes	111,74	
- Remuneracions pendents de pagament	337,98	
TOTAL PASSIU		3.942,01

Imports en milers d'euros.

Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

8.9.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.126,33	1. Import net xifra de negocis	6.607,95
b) Consum de primeres mat. i altres	2.082,84	a) Vendes	6.289,17
c) Altres despeses externes	43,49	b) Vendes per autoconsum	318,78
3. Despeses de personal	7.071,45	2. Augment d'existències prod. acabats	22,67
a) Sous, salaris i assimilats	5.810,68	4. Altres ingressos d'explotació	4.611,50
b) Càrregues socials	1.260,77	a) Ingr. accessoris i altres d. gestió	32,02
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	209,44	b) Subvencions	4.579,48
5. Variació de les provisions de tràfic	19,09		
6. Altres despeses d'explotació	1.809,77		
a) Serveis exteriors	1.654,85		
b) Tributs	154,92		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	6,04		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	15,74	7. Altres interessos i ingressos assimilats	9,98
c) Per deutes amb tercers	15,74	c) Altres interessos	9,98
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	5,76
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,28		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	41,54	12. Ingressos extraordinaris	23,80
13. Despeses extraordinàries	11,67		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	29,41
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	29,13
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	29,13

Imports en milers d'euros.

Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

8.9.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Saldo pressup. (5 = 3 - 4)	Pressupost % (6)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		9.187,40	(2.579,44)	6.607,96	6.607,96	0,00	100,00
Article 30	Vendes i prestacions de serveis	9.187,40	(2.579,44)	6.607,96	6.607,96	0,00	100,00
CAPÍTOL 4. SUBV. CORRENTS REBUDES PER L'EMPR.		3.043,65	1.535,83	4.579,48	4.579,48	0,00	100,00
Article 45	De la Generalitat de Catalunya	3.043,65	1.535,83	4.579,48	4.579,48	0,00	100,00
	Subvencions d'explotació	3.043,65	212,45	3.256,10	3.256,10	0,00	100,00
	Subvencions convenis	0,00	392,19	392,19	392,19	0,00	100,00
	Subvencions plans ocupació 1a fase	0,00	515,71	515,71	515,71	0,00	100,00
	Subvencions plans ocupació 2a. fase	0,00	115,74	115,74	115,74	0,00	100,00
	Subvencions plans ocupació 3a. fase	0,00	211,91	211,91	211,91	0,00	100,00
	Subvencions cases d'ofici	0,00	87,83	87,83	87,83	0,00	100,00
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		15,00	50,80	65,80	65,80	0,00	100,00
Article 53	Altres ingressos financers	15,00	50,80	65,80	65,80	0,00	100,00
TOTAL INGRESSOS		12.246,05	(992,81)	11.253,24	11.253,24	0,00	0,00
DESPESES		Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions contretes (4)	Saldo pressup. (5 = 3 - 4)	Pressupost % (6)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL		7.211,83	(140,39)	7.071,44	7.071,44	0,00	100,00
Article 10	Sous i salaris	5.890,74	(80,06)	5.810,68	5.810,68	0,00	100,00
	Sous i salaris CIRE	1.823,34	82,59	1.905,93	1.905,93	0,00	100,00
	Sous i salaris interns	4.067,40	(838,18)	3.229,22	3.229,22	0,00	100,00
	Sous i salaris plans ocupació 1a. fase	0,00	389,57	389,57	389,57	0,00	100,00
	Sous i salaris plans ocupació 2a. fase	0,00	90,48	90,48	90,48	0,00	100,00
	Sous i salaris plans ocupació 3a. fase	0,00	153,34	153,34	153,34	0,00	100,00
	Sous i salaris cases d'ofici	0,00	42,14	42,14	42,14	0,00	100,00
Article 11	Assegurances i prestacions socials	1.287,37	(46,77)	1.240,60	1.240,60	0,00	100,00
	Seguretat social a càrrec de l'empresa-CIRE	539,66	(32,70)	506,96	506,96	0,00	100,00
	Seguretat soc. a càrrec de l'empresa-Interns	747,71	(264,13)	483,58	483,58	0,00	100,00
	Seg. soc. a càrrec empr. plans ocupació 1a F.	0,00	146,54	146,54	146,54	0,00	100,00
	Seg. soc. a càrrec empr. plans ocupació 2a F.	0,00	32,40	32,40	32,40	0,00	100,00
	Seg. soc. a càrrec empr. plans ocupació 3a F.	0,00	58,57	58,57	58,57	0,00	100,00
	Segur. social a càrrec empresa-cases d'ofici	0,00	12,55	12,55	12,55	0,00	100,00
Article 12	Altres despeses socials	33,72	(13,56)	20,16	20,16	0,00	100,00
	Altres despeses	33,72	(13,56)	20,16	20,16	0,00	100,00
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		4.783,93	(827,32)	3.956,61	3.956,61	0,00	100,00
Article 20	Compres i aprovisionaments	3.693,16	(1.589,52)	2.103,64	2.103,64	0,00	100,00
	Compres i aprovisionaments	3.682,34	(1.622,19)	2.060,15	2.060,15	0,00	100,00
	Treballs realitzats per altres empreses	10,82	32,67	43,49	43,49	0,00	100,00
Article 21	Serveis exteriors	968,97	729,08	1.698,05	1.698,05	0,00	100,00
	Lloguers	236,02	72,93	308,95	308,95	0,00	100,00
	Conservació i reparació	153,53	66,10	219,63	219,63	0,00	100,00
	Serveis de professionals independents	42,13	77,76	119,89	119,89	0,00	100,00
	Transports	160,00	1,09	161,09	161,09	0,00	100,00
	Primes d'assegurances	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	100,00
	Publicitat, propaganda i relac. públiq.	3,01	7,82	10,83	10,83	0,00	100,00
	Subministraments	81,60	21,30	102,90	102,90	0,00	100,00
	Pèrdues de crèdit comerc. incobrables	12,02	19,50	31,52	31,52	0,00	100,00
	Altres despeses diverses	269,66	37,23	306,89	306,89	0,00	100,00
	Altres despeses diverses-convenis	0,00	392,19	392,19	392,19	0,00	100,00
	Altres despeses diverses-cases d'ofici	0,00	33,16	33,16	33,16	0,00	100,00
Article 22	Tributs	121,80	33,12	154,92	154,92	0,00	100,00
	Tributs	121,80	33,12	154,92	154,92	0,00	100,00
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		40,66	(24,92)	15,74	15,74	0,00	100,00
Article 31	Deute a curt termini	40,66	(24,92)	15,74	15,74	0,00	100,00
	Despeses d'emissió, modificació i cancel.	40,66	(24,92)	15,74	15,74	0,00	100,00
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIONS		209,63	(0,18)	209,45	209,45	0,00	100,00
Article 50	Amortitzacions immob. immaterial	57,18	17,09	74,27	74,27	0,00	100,00
	Amortit. immobilitzat immaterial	57,18	17,09	74,27	74,27	0,00	100,00
Article 51	Amortitzacions immob. material	152,45	(17,27)	135,18	135,18	0,00	100,00
	Amortit. immobilitzat material	152,45	(17,27)	135,18	135,18	0,00	100,00
TOTAL DESPESES		12.246,05	(992,81)	11.253,24	11.253,24	0,00	100,00

Imports en milers d'euros.

Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

8.9.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5 = 4 - 3)	Pressupost % (6)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	471,23	62,00	533,23	533,23	0,00	100,00
Article 84 Aportacions a compte de capital	471,23	62,00	533,23	533,23	0,00	100,00
De la Generalitat de Catalunya	471,23	62,00	533,23	533,23	0,00	100,00
TOTAL RECURSOS	471,23	62,00	533,23	533,23	0,00	100,00

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concrettes (4)	Desviacions (5 = 4 - 3)	Pressupost % (6)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	471,23	62,00	533,23	552,30	(19,07)	103,58
Article 62 Inversions en maquin. inst. i util.	393,23	0,00	393,23	417,11	(23,88)	106,07
Article 64 Inversions en mob. i estris	45,00	34,00	79,00	77,51	1,49	98,11
Article 65 Inversions en equip i proc. dades	18,00	19,00	37,00	34,43	2,57	93,05
Article 68 Inversions en immob. immaterial	15,00	9,00	24,00	23,25	0,75	96,88
TOTAL DOTACIONS	471,23	62,00	533,23	552,30	(19,07)	103,58

Imports en milers d'euros.

8.10. CENTRE D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**8.10.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****37.151,30****Despeses de primer establiment****1.627,73****Immobilitzacions immaterials****335,56**

- Aplicacions informàtiques

494,44

- Amortitzacions

(158,88)

Immobilitzacions materials**1.578,66**

- Terrenys i construccions

689,47

- Instal·lacions

1.073,64

- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari

887,38

- Altre immobilitzat

423,11

- Amortitzacions

(1.494,94)

Immobilitzacions financeres**33.609,35**

- Cartera de valors a llarg termini

85.367,79

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

247,79

- Provisions

(52.006,23)

ACTIU CIRCULANT**55.414,25****Deutors****48.373,95**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

57,79

- Deutors diversos

48.282,97

- Personal

4,09

- Administracions públiques

29,10

Inversions financeres temporals**1.514,67**

- Cartera de valors a curt termini

1.500,26

- Altres crèdits

14,41

Tresoreria**5.508,79****Ajustaments per periodificació****16,84****TOTAL ACTIU****92.565,55****PASSIU****FONS PROPIS****38.757,21****Capital****96.850,62****Resultats d'exercicis anteriors****(57.185,29)**

- Resultats negatius exercicis anteriors

(57.185,29)

Pèrdues i guanys**(908,12)****INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS****2.392,21****Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis****2.392,21****CREDITORS A LLARG TERMINI****6.749,51****Desemborsaments pendents sobre accions****6.749,51**

- D'altres empreses

6.749,51

CREDITORS A CURT TERMINI**44.666,62****Creditors comercials****43.079,15**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

43.079,15

Altres deutes no comercials**789,44**

- Administracions públiques

247,53

- Altres deutes

535,06

- Remuneracions pendents de pagament

6,85

Ajustaments per periodificació**798,03****TOTAL PASSIU****92.565,55**

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

8.10.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	3.801,94	1. Import net de la xifra de negocis	55,81
a) Sous, salaris i assimilats	2.969,93	b) Prestacions de serveis	55,81
- <i>Sous i salaris</i>	<i>2.968,76</i>	4. Altres ingressos d'explotació	20.263,54
- <i>Indemnitzacions</i>	<i>1,17</i>	b) Subvencions	20.263,54
b) Càrregues socials	832,01		
- <i>Seguretat social</i>	<i>787,04</i>		
- <i>Altres despeses socials</i>	<i>44,97</i>		
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	413,05		
6. Altres despeses d'explotació	16.667,32		
a) Serveis exteriors	14.214,97		
- <i>Arrendaments i cànons</i>	<i>1.232,14</i>		
- <i>Reparació i conservació</i>	<i>126,06</i>		
- <i>Serveis professionals</i>	<i>340,44</i>		
- <i>Transports</i>	<i>49,48</i>		
- <i>Primes d'assegurances</i>	<i>20,14</i>		
- <i>Serveis bancaris</i>	<i>0,21</i>		
- <i>Subministraments</i>	<i>90,94</i>		
- <i>Altres serveis (programes)</i>	<i>12.355,56</i>		
b) Tributs	1.259,65		
c) Altres despeses de gestió	1.192,70		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	562,96
7. Despeses financeres	7,86	7. Altres interessos i ingressos assimilats	157,77
c) Per deutes amb tercers	7,86	c) Altres interessos	157,77
8. Diferències negatives de canvi	0,01	8. Diferències positives de canvi	0,01
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	149,91		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	413,05
10. Variació de les prov. cartera de valors	452,56		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	42,51		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	495,07
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	908,12
		VI. PÈRDUES DE L'EXERCICI	908,12

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

8.10.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 4 - 3)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	60,00	0,00	60,00	55,81	0,00	55,81	(4,19)
Article 30. Vendes i prestació de serveis	60,00	0,00	60,00	55,81	0,00	55,81	(4,19)
CAPÍTOL 4. SUBV. CORRENTS REB. EMPR.	14.411,77	4.269,98	18.681,75	18.681,75	1.581,78	20.263,53	0,00
Article 45. De la Generalitat de Catalunya	14.411,77	4.220,58	18.632,35	18.632,35	1.581,78	20.214,13	0,00
Generalitat de Catalunya 2003	14.411,77	0,00	14.411,77	14.411,77	0,00	14.411,77	0,00
Generalitat de Catalunya 2002	0,00	0,00	0,00	0,00	3.752,98	3.752,98	0,00
Subvencions pendents d'aplicació 2002	0,00	0,00	0,00	0,00	1.019,04	1.019,04	0,00
Ingressos anticipats	0,00	0,00	0,00	0,00	(798,03)	(798,03)	0,00
Sobrant d'explotació 2003	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.392,21)	(2.392,21)	0,00
Traspàs de Capítol IV a Capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspàs de capítol IV a capítol VII	0,00	(621,09)	(621,09)	(621,09)	0,00	(621,09)	0,00
Direcció General d'Indústria	0,00	4.716,67	4.716,67	4.716,67	0,00	4.716,67	0,00
Traspàs de Capítol IV a Capítol VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspàs del DURSI	0,00	125,00	125,00	125,00	0,00	125,00	0,00
Article 49. Altres subvencions a l'explotació	0,00	49,40	49,40	49,40	0,00	49,40	0,00
De la Comunitat Econòmica Europea	0,00	49,40	49,40	49,40	0,00	49,40	0,00
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈFICIT EXPL.	1,00	0,00	1,00	157,78	0,00	157,78	156,78
Article 53. Altres ingressos financers	1,00	0,00	1,00	157,78	0,00	157,78	156,78
Dels comptes corrents	1,00	0,00	1,00	157,77	0,00	157,77	156,77
Diferències positives de canvi	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01
Beneficis de la cartera de valors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	14.472,77	4.269,98	18.742,75	18.895,34	1.581,78	20.477,12	152,59

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explot. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 4 - 3)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	4.084,71	0,00	4.084,71	3.801,94	0,00	3.801,94	(282,77)
Article 10. Sous i salaris	3.073,21	0,00	3.073,21	2.969,93	0,00	2.969,93	(103,28)
Article 11. Assegurances i prestacions socials	919,55	0,00	919,55	787,04	0,00	787,04	(132,51)
Article 12. Altres despeses socials	91,95	0,00	91,95	44,97	0,00	44,97	(46,98)
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.340,55	4.269,98	14.610,53	15.474,62	0,00	15.474,62	864,09
Article 21. Serveis exteriors	9.788,82	4.269,98	14.058,80	14.214,97	0,00	14.214,97	156,17
Lloguers de béns mobles i immobles	314,20	0,00	314,20	1.232,15	0,00	1.232,15	917,95
Despeses de manteniment de l'immobilitzat	73,56	0,00	73,56	126,06	0,00	126,06	52,50
Serveis de professionals independents	321,30	0,00	321,30	340,44	0,00	340,44	19,14
Transports	40,00	0,00	40,00	49,47	0,00	49,47	9,47
Primes d'assegurances	18,39	0,00	18,39	20,14	0,00	20,14	1,75
Publicitat, propaganda i RRPP	36,78	0,00	36,78	0,00	0,00	0,00	(36,78)
Subministraments	56,71	0,00	56,71	90,94	0,00	90,94	34,23
Altres despeses diverses	8.927,88	4.269,98	13.197,86	12.355,77	0,00	12.355,77	(842,09)
Article 22. Tributs	551,73	0,00	551,73	1.259,65	0,00	1.259,65	707,92
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	47,51	0,00	47,51	7,87	0,00	7,87	(39,64)
Article 31. Deutes a curt termini	47,51	0,00	47,51	7,86	0,00	7,86	(39,65)
Article 32. Diferències negatives de canvi	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01
CAPÍTOL 4. SUBV. CORR. CONC. PER L'EMPR.	0,00	0,00	3.100,00	1.192,69	0,00	1.192,69	(1.907,31)
Article 47. A empreses privades	0,00	0,00	1.000,00	1.192,69	0,00	1.192,69	192,69
Article 48. A famílies i instit. sense finalit. lucre	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	(2.100,00)
"Ajustaments extrapressupostaris"	0,00	0,00	0,00	0,00	908,12	908,12	0,00
Amortitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00	413,05	413,05	0,00
Pèrdues de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	42,51	42,51	0,00
Provisió de la cartera de valors	0,00	0,00	0,00	0,00	452,56	452,56	0,00
TOTAL DESPESES	14.472,77	4.269,98	21.842,75	20.477,12	908,12	21.385,24	(1.365,63)
DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 2003				(1.581,78)		(908,12)	
SALDO COMPTE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2003						(908,12)	

Imports en milers d'euros.

Nota 1: En el capítol 4 de despeses, s'imputen 3.100 m€, sense que es faci constar cap modificació entre el pressupost inicial i el pressupost definitiu. Per això, la suma del total despeses de la columna pressupost inicial, més el total de modificacions, no suma l'import total del pressupost definitiu.

Nota 2: Diferències entre el pressupost inicial aprovat per la llei de pressupostos, i el que presenta el CIDEM:

	s/leis	s/ CIDEM	Diferència
Capítol 4.	613,03	0,00	613,03
Sub. empreses privades	613,03	0,00	613,03
Capítol 2.	8.316,38	8.927,88	(611,50)
Subministraments	132,00	0,00	132,00
Altres despeses diverses	8.184,38	8.927,88	(743,50)
Capítol 3.	45,98	47,51	(1,53)
Deutes a curt termini	45,98	47,51	(1,53)
Total	8.975,39	8.975,39	0,00

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

8.10.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustaments (5)	Balanç (6 = 4 + 5)	Desviacions (7 = 3 - 4)
CAPÍTOL 7. SUBV. CAPITAL REBUDES PER L'EMPR.	3.151,36	15.455,13	18.606,49	18.606,49	0,00	18.606,49	0,00
Article 70. De l'Estat / De la Generalitat	3.151,36	15.455,13	18.606,49	18.606,49	0,00	18.606,49	0,00
Llei de pressupostos 2003	3.151,36	0,00	3.151,36	3.151,36	0,00	3.151,36	0,00
Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	0,00	3.554,02	3.554,02	3.554,02	0,00	3.554,02	0,00
Traspàs de capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspàs de capítol IV	0,00	621,10	621,10	621,10	0,00	621,10	0,00
Promoció tecnològica	0,00	861,90	861,90	861,90	0,00	861,90	0,00
DGI - Reequilibri	0,00	10.418,11	10.418,11	10.418,11	0,00	10.418,11	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3.655,19	100,00	3.755,19	3.755,19	0,00	4.281,56	0,00
Article 83. Aportacions al Fons patrimonial	3.655,19	100,00	3.755,19	3.755,19	0,00	4.281,56	0,00
De la Generalitat de Catalunya	3.655,19	0,00	3.655,19	3.655,19	0,00	3.655,19	0,00
Traspàs de capítol IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	526,37	0,00
Secretaria general	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
TOTAL RECURSOS	6.806,55	15.555,13	22.361,68	22.361,68	0,00	22.888,05	0,00
DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Ajustaments (5)	Balanç (6 = 4 + 5)	Desviacions (7 = 4 - 3)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	1.122,61	2.444,50	3.567,11	2.776,64	0,00	2.776,64	(790,47)
Article 64. Inversions en mobiliari i estris	91,95	0,00	91,95	501,58	0,00	501,58	409,63
Article 65. Inver. en equips procés de dades	15,33	237,25	252,58	168,18	0,00	168,18	(84,40)
Article 67. Inver. en altre immob. material	1.000,00	1.660,00	2.660,00	1.786,57	0,00	1.786,57	(873,43)
Article 68. Inversions en immob. immaterial	15,33	547,25	562,58	320,31	0,00	320,31	(242,27)
CAPÍTOL 7. SUBV. CAP. CONCEDIDES PER L'EMPR.	3.151,36	15.550,06	18.701,42	18.406,59	0,00	18.406,59	(294,83)
Article 77. A empreses privades	2.451,36	5.838,80	8.290,16	7.533,83	0,00	7.533,83	(756,33)
Ajuts R + D amb cooperació xarxa IT	851,36	478,63	1.329,99	1.189,02	0,00	1.189,02	(140,97)
Ajuts R + D i titulats	0,00	(26,51)	(26,51)	(26,51)	0,00	(26,51)	0,00
Ajuts centres tecnològics	0,00	280,00	280,00	280,00	0,00	280,00	0,00
Ajuts capital concepte	1.000,00	800,00	1.800,00	1.752,70	0,00	1.752,70	(47,30)
Ajuts promoció m2 Intel·ligents	100,00	20,00	120,00	87,00	0,00	87,00	(33,00)
Centre Magnesí	0,00	300,51	300,51	57,38	0,00	57,38	(243,13)
Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	500,00	3.986,17	4.486,17	4.194,24	0,00	4.194,24	(291,93)
Article 78. A famílies i instit. sense finalitat de lucre	700,00	(706,85)	(6,85)	454,65	0,00	454,65	461,50
Convenis centres tecnològics xarxa IT	700,00	(706,85)	(6,85)	454,65	0,00	454,65	461,50
Article 79. Altres subvencions de capital	0,00	10.418,11	10.418,11	10.418,11	0,00	10.418,11	0,00
Ajuts inversió industrial	0,00	10.418,11	10.418,11	10.418,11	0,00	10.418,11	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.532,58	5.552,53	6.980,00	6.980,00	0,00	6.980,00	(1.105,11)
Article 80. Inversions financeres a llarg termini	2.532,58	5.552,53	6.980,00	6.980,00	0,00	6.980,00	(1.105,11)
Cartera de valors	2.532,58	(1.402,58)	1.130,00	30,00	0,00	30,00	(1.100,00)
Fons inversió	0,00	6.955,11	6.955,11	6.950,00	0,00	6.950,00	(5,11)
TOTAL DOTACIONS	6.806,55	23.547,09	29.248,53	28.163,23	0,00	28.163,23	(2.190,41)
ROMANENT PRESSUPOST D'INVERSIÓ 2002				(5.801,55)			
ROMANENT ACUMULAT DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ 31.12.2002				5.817,18			
ROMANENT ACUMULAT DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ 31.12.2003				15,63			

Imports en milers d'euros.

Nota 1: Hi ha un error en el càlcul del Pressupost definitiu del capítol 8 del pressupost de despeses. L'import de 6.980,00 m€ no es correspon amb la suma del pressupost inicial més les modificacions d'aquest capítol. Amb la informació de què disposa la Sindicatura no podem saber quina és la xifra correcta.

Nota 2: Si bé el total de dotacions del capítol 7 que presenta l'empresa com a pressupost inicial, 3.151,36 m€, coincideix amb l'aprovat per la Llei de pressupostos, la Llei preveu que aquest total es reparteixi entre empreses privades (article 77) 1.312,27 m€ i famílies i institucions sense ànim de lucre (article 78) 1.839,10 m€, mentre que l'empresa, en el pressupost inicial recull, per a l'article 77, 2.451,36 m€ i, per a l'article 78, 700,00 m€.

8.11. LABORATORI GENERAL D'ASSAIGS I INVESTIGACIONS**8.11.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		25.158,01
Immobilitzacions immaterials	19,41	
- Aplicacions informàtiques	60,43	
- Amortitzacions	(41,02)	
Immobilitzacions materials	10.502,40	
- Terrenys i construccions	15.564,15	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	1.470,40	
- Altres instal·lacions, utillatges i mobiliari	656,48	
- Altre immobilitzat	73,72	
- Amortitzacions	(7.262,35)	
Immobilitzacions financeres	14.636,20	
- Creditors a empreses associades	9,80	
- Cartera de valors a llarg termini	14.338,65	
- Comptes a cobrar a llarg termini	288,00	
- Provisions	(0,25)	
ACTIU CIRCULANT		12.782,69
Existències	270,24	
Deutors	6.753,59	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	4.813,33	
- Deutors diversos	2.899,05	
- Personal	11,33	
- Administracions públiques	40,54	
- Provisions	(1.010,66)	
Tresoreria	5.758,86	
TOTAL ACTIU		37.940,70

PASSIU

FONS PROPIS		32.421,73
Fons social	67.259,50	
Resultats d'exercicis anteriors	(33.340,43)	
Pèrdues i guanys	(1.497,34)	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		457,49
Subvencions de capital	169,49	
Ingressos diferits	288,00	
CREDITORS A CURT TERMINI		5.061,48
Deutes amb entitats de crèdit	368,00	
- Préstecs i altres deutes	368,00	
Creditors comercials	4.142,45	
- Bestretes clients	325,88	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	3.816,57	
Altres deutes no comercials	551,03	
- Administracions públiques	5,71	
- Altres deutes	485,06	
- Remuneracions pendents de pagament	60,26	
TOTAL PASSIU		37.940,70

Imports en milers d'euros.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions

8.11.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	3.014,30	1. Import net xifra de negocis	12.049,91
b) Consums de primeres matèries	3.014,30	b) Prestació de serveis	12.049,91
3. Despeses de personal	5.369,97	2. Augment d'existències prod. acabats	(376,53)
a) Sous, salaris i assimilats	4.098,33	4. Altres ingressos d'explotació	75,20
b) Càrregues socials	1.271,64		
4. Dotacions amortitzacions de l'immob.	2.186,91		
5. Variació de les provisions de tràfic	181,46		
6. Altres despeses d'explotació	2.662,29		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.666,35
		7. Altres ingressos financers i assimilats	85,30
		c) Altres interessos	85,30
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	85,30		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.581,05
		10. Subv. capital transferides al rtat. de l'exercici	65,57
14. Despeses exercicis anteriors	9,97	12. Ingressos extraordinaris	28,11
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	83,71		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.497,34
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.497,34

Imports en milers d'euros.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions

8.11.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explot. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 2 - 1)
Capítol 3. Ingressos propis	13.895,00	12.052,15	0,00	12.052,15	(1.842,85)
Article 30 Serveis a tercers	13.895,00	12.049,91	0,00	12.049,91	(1.845,09)
Article 31 Provisions aplicades	0,00	2,24	0,00	2,24	2,24
Capítol 5. Ingr. patrim. i dèficit d'explot.	0,00	160,51	0,00	160,51	160,51
Article 52 Interessos i dipòsits	0,00	85,30	0,00	85,30	85,30
Article 53 Altres ingressos	0,00	75,21	0,00	75,21	75,21
Partides d'ajust			93,68	93,68	0,00
Subvenció de capital			66,57	66,57	0,00
Ingressos extraordinaris			21,14	21,14	0,00
Ingressos exercicis anteriors			5,97	5,97	0,00
TOTAL INGRESSOS	13.895,00	12.212,66	93,68	12.306,34	(1.682,34)

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligac. concretes (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explot. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 1 - 2)
Capítol 1. Remuneracions al personal	9.155,00	5.369,97	0,00	5.369,97	3.785,03
Article 10 Sous i salaris	7.155,00	4.098,34	0,00	4.098,34	3.056,66
Article 11 Assegurances	1.865,00	1.136,64	0,00	1.136,64	728,36
Article 12 Altres prestacions socials	135,00	134,99	0,00	134,99	0,01
Capítol 2. Desp. béns corrents i serveis	4.692,00	5.676,59	0,00	5.676,59	(984,59)
Article 20 Compres	1.318,00	3.014,30	0,00	3.014,30	(1.696,30)
Article 21 Serveis exteriors	3.326,00	2.617,99	0,00	2.617,99	708,01
Article 22 Tributs	48,00	44,30	0,00	44,30	3,70
Capítol 3. Despeses financeres	48,00	0,00	0,00	0,00	48,00
Article 31 Deute a curt termini	48,00	0,00	0,00	0,00	48,00
Partides d'ajust			2.757,12	2.757,12	0,00
Variació existències			376,53	376,53	0,00
Provisió per insolvències			183,70	183,70	0,00
Amortitzacions			2.186,92	2.186,92	0,00
Despeses exercicis anteriors			9,97	9,97	0,00
TOTAL DESPESES	13.895,00	11.046,56	2.757,12	13.803,68	2.848,44

Imports en milers d'euros.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions

8.11.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
Capítol 6.		0,00	14.252,77	14.252,77
Article 62	Alienació maq., instal·lacions i utilitatge		12.558,51	12.558,51
Article 63	Transports (cessió d'ús)		207,68	207,68
Article 64	Alienació mobiliari i estris (cessió d'ús)		417,72	417,72
Article 65	Alienació equip de procés de dades (cessió d'ús)		469,49	469,49
Article 68	Alienació immob. immat. (cessió d'ús)		599,37	599,37
Capítol 8.	Variació d'actius financers	3.185,36	3.196,66	11,30
Article 83	Alienació accions	0,00	11,30	11,30
Article 84	Aportacions a compte de capital	3.185,36	3.185,36	0,00
084.0.01	De la Generalitat de Catalunya	3.185,36	3.185,36	0,00
TOTAL RECURSOS		3.185,36	17.449,43	14.264,07

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concrettes (2)	Desviacions (3 = 1 - 2)
Capítol 6.	Inversions reals	3.185,36	0,00	3.185,36
Article 61	Edificis i altres construccions	318,53	0,00	318,53
Article 62	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.866,83	0,00	2.866,83
Capítol 8.	Variació d'actius financers	0,00	14.400,00	(14.400,00)
Article 83	Adquisició accions	0,00	14.400,00	(14.400,00)
TOTAL DOTACIONS		3.185,36	14.400,00	(11.214,64)

Imports en milers d'euros.

8.12. INSTITUT D'INVESTIGACIÓ APLICADA DE L'AUTOMÒBIL**8.12.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		62.447
Immobilitzacions immaterials	141	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	15	
- Aplicacions informàtiques	877	
- Amortitzacions	(751)	
Immobilitzacions materials	62.000	
- Terrenys i construccions	57.468	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	27.279	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	12.548	
- Immobilitzacions material en curs	2.361	
- Altre immobilitzat	1.833	
- Amortitzacions	(39.489)	
Immobilitzacions financeres	306	
- Participacions en empreses associades	300	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	6	
ACTIU CIRCULANT		4.080
Deutors	1.119	
- Empreses associades, deutors	714	
- Deutors diversos	53	
- Administracions públiques	352	
Inversions financeres temporals	2.882	
- Cartera de valors a curt termini	2.833	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	49	
Tresoreria	79	
TOTAL ACTIU		66.527

PASSIU

FONS PROPIS		48.716
Fons social	71.431	
Romanents d'explotació	14.153	
Resultats d'exercicis anteriors	(32.786)	
Pèrdua de l'exercici	(4.082)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		63
Subvencions de capital	63	
CREDITORS A LLARG TERMINI		11.972
Deutes amb entitats de crèdit	11.972	
CREDITORS A CURT TERMINI		5.776
Deutes amb entitats de crèdit	4.549	
- Préstecs i altres deutes	4.474	
- Deutes per interessos	75	
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1	
- Deutes amb empreses associades	1	
Creditors comercials	1.225	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.225	
Altres deutes no comercials	1	
- Administracions públiques	1	
TOTAL PASSIU		66.527

Imports en milers d'euros.

Nota: L'IDIADA presenta els comptes anuals en imports totalment arrodonits a milers d'euros i, per tant, no presenta cap decimal.

Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil

8.12.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	2	1. Ingressos d'explotació	2.283
a) Sous, salaris i assimilats	2	a) Import net de la xifra de negocis	2.283
3. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	5.902		
5. Altres despeses d'explotació	179		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	3.800
6. Despeses financeres	543	2. Ingressos financers	249
c) Per altres deutes	543	b) En empreses associades	200
		c) Altres	49
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	294
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	4.094
10. Pèrdues procedents de l'immob. material	13	6. Subv. cap. i cessions transf. rtat. exerc.	23
		7. Ingressos extraordinaris	2
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	12		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	4.082
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	4.082

Imports en milers d'euros.

Nota: L'IDIADA presenta els comptes anuals en imports totalment arrodonits a milers d'euros, és a dir, sense cap decimal.

Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil

8.12.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat	Drets liquidats	Ajusta- ments	Compte de pèrdues i guanys	Desviacions
		(1)	(2)	(3)	(4 = 3 + 2)	(5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		1.863,14	2.282,88	0,00	2.282,88	419,74
Article 30	Vendes i prestacions de serveis	1.863,14	2.282,88	0,00	2.282,88	419,74
CAPÍTOL 4. SUBV. CORR. REB. PER L'EMPR.		210,35	297,75	(210,35)	87,40	87,40
Article 45	Subvencions corrents rebudes	210,35	210,35	(210,35)	0,00	0,00
Article 49	Altres subvencions a l'explotació	0,00	87,40	0,00	87,40	87,40
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈF. D'EXPLOT.		0,00	249,28	0,00	249,28	249,28
Article 53	Altres ingressos financers	0,00	249,28	0,00	249,28	249,28
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		2.073,49	2.829,91	(210,35)	2.619,56	756,42

DESPESES		Pressupost aprovat	Obligacions contretes	Ajusta- ments	Compte de pèrdues i guanys	Desviacions
		(1)	(2)	(3)	(4 = 3 + 2)	(5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL		6,01	1,92	0,00	1,92	(4,09)
Article 12	Altres despeses socials	6,01	1,92	0,00	1,92	(4,09)
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS		384,65	179,51	0,00	179,51	(205,14)
Article 20	Compres i aprovisionaments	66,11	0,15	0,00	0,15	(65,96)
Article 21	Serveis exteriors	198,34	55,52	0,00	55,52	(142,82)
Article 22	Tributs	120,20	123,61	0,00	123,61	3,41
Article 29	Altres despeses	0,00	0,23	0,00	0,23	0,23
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		1.682,83	542,74	0,00	542,74	(1.140,09)
Article 31	Deutes a curt termini	1.682,83	542,74	0,00	542,74	(1.140,09)
"Ajustaments extrapressupostaris"		0,00	0,00	5.914,67	5.914,67	0,00
Amortitzacions		0,00	0,00	5.901,53	5.901,53	0,00
Pèrdues de l'immobilitzat		0,00	0,00	13,14	13,14	0,00
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ		2.073,49	724,17	5.914,67	6.638,84	(1.349,32)

SALDO COMPTE PÈRD. I GUANYS DE L'EXERC. 2003 (4.019,28)

Imports en milers d'euros.

Nota: Els saldo del compte de pèrdues i guanys de l'exercici, que presenta l'empresa en la liquidació del pressupost d'explotació, no coincideix amb el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys.

Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil

8.12.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Ajusta- ments (3)	Balanç (4 = 2 + 3)	Desvia- cions (5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	9.494,44	10.906,82	1.412,38	10.906,82	1.412,38
Article 84 Aportacions a compte de capital	9.494,44	9.494,44	0,00	9.494,44	0,00
Article 84 Aportacions a compte de capital (sobrants d'explotació)	0,00	1.412,38	1.412,38	1.412,38	1.412,38
TOTAL RECURSOS	9.494,44	10.906,82	1.412,38	10.906,82	1.412,38

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Ajusta- ments (3)	Balanç (4 = 2 + 3)	Desvia- cions (5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	3.005,06	5.696,46	1.412,38	5.696,46	2.691,40
Article 61 Invers. en edificis i altres construccions	1.502,53	2.848,23	0,00	2.848,23	1.345,70
Article 62 Invers. en maq., instal·lacions i util·l.	1.502,53	2.848,23	1.412,38	2.848,23	1.345,70
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	6.489,38	6.489,38	0,00	6.489,38	0,00
Article 90 Amortitzacions de deute a llarg term.	6.489,38	6.489,38	0,00	6.489,38	0,00
TOTAL DOTACIONS	9.494,44	12.185,84	1.412,38	12.185,84	2.691,40

ROMANENT PRESSUPOST D'INVERSIÓ 2003	(1.279,02)
ROMANENT ACUMULAT DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ 31.12.2002	2.298,09
ROMANENT ACUMULAT DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ 31.12.2003	1.019,07

Imports en milers d'euros.

Nota: En la liquidació del pressupost que presenta l'empresa, l'import de la columna de Balanç, no correspon a la suma entre els Drets liquidats o les Obligacions concretes, amb la columna d'Ajustaments.

8.13. INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA**8.13.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****13.841,74****Immobilitzacions immaterials****97,24**

- Concessions patents, llicències, marques i similars

0,29

- Aplicacions informàtiques

290,22

- Amortitzacions

(193,27)

Immobilitzacions materials**72,81**

- Instal·lacions tècniques

110,63

- Altres instal·lacions, utillatges i mobiliari

168,91

- Altre immobilitzat

487,21

- Amortitzacions

(693,94)

Immobilitzacions financeres**13.671,69**

- Participacions en empreses del grup

10.920,00

- Participacions en empreses associades

7.386,52

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

0,03

- Provisions

(4.634,86)

ACTIU CIRCULANT**1.114,20****Deutors****536,35**

- Clients per vendes i prestació de serveis

159,23

- Empreses del grup, deutors

85,78

- Empreses associades, deutors

21,44

- Deutors diversos

328,70

- Personal

0,24

- Administracions públiques

56,72

- Provisions

(115,76)

Inversions financeres temporals**0,48**

- Altres crèdits

0,48

Tresoreria**572,64****Ajustaments per periodificació****4,73****TOTAL ACTIU****14.955,94****PASSIU****FONS PROPIS****13.448,42****Fons social****18.532,93****Resultats d'exercicis anteriors****(3.672,32)****Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)****(1.412,19)****CREDITORS A CURT TERMINI****1.507,52****Creditors comercials****783,24**

- Deutes per compres o prestació de serveis

783,24

Altres deutes no comercials**569,26**

- Administracions públiques

152,73

- Altres deutes

413,04

- Remuneracions pendents de pagament

3,49

Ajustaments per periodificació**155,02****TOTAL PASSIU****14.955,94**

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Energia

8.13.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	2.025,41	1. Ingressos d'exploració	5.793,62
a) Sous, salaris i assimilats	1.608,11	a) Import net de la xifra de negoci	356,40
b) Càrregues socials	417,30	b) Altres ingressos d'exploració	5.437,22
3. Dotacions per a amortit. d'immob.	98,90		
4. Variació de les provisions de tràfic	19,85		
5. Altres despeses d'exploració	4.195,63		
		I. PÈRDUES D'EXPLORACIÓ	546,17
8. Diferències negatives de canvi	0,49	2. Ingressos financers	20,95
		c) Altres ingressos financers	20,95
		3. Diferències positives de canvi	0,23
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	20,69		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	525,48
9. Variació de les provis. d'immob. immat., material i cartera de control	889,52	7. Ingressos extraordinaris	2,81
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	886,71
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.412,19
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.412,19

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Energia

8.13.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressup. (3 = 1 - 2)	Ajustam. (4)	Compte d'explot. (5 = 2 + 4)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	1.017,63	881,32	136,31	0,00	881,32
CAPÍTOL 4. SUBV. CORRENTS REB. PER L'EMP.	3.925,27	4.681,88	(756,61)	254,41	4.936,29
TOTAL INGRESSOS	4.942,90	5.563,20	(620,30)	254,41	5.817,61

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligacions reconeg. (2)	Saldo pressup. (3 = 1 - 2)	Ajustam. (4)	Compte d'explot. (5 = 2 + 4)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	1.537,87	1.444,74	93,13	580,67	2.025,41
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.404,42	4.776,30	(1.371,88)	(580,67)	4.195,63
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	0,61	0,49	0,12	0,00	0,49
CAPÍTOL 5. AMORTITZ. I SUPERÀVIT EXPLOT. PROVISIÓ	0,00	0,00	0,00	98,90	98,90
	0,00	0,00	0,00	909,37	909,37
TOTAL DESPESES	4.942,90	6.221,53	(1.278,63)	1.008,27	7.229,80
SALDO		(658,33)	658,33	(753,86)	(1.412,19)

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

Liquidació exercici	(658,33)
Drets liquidats	5.563,20
Obligacions reconegudes	(6.221,53)
Excés recursos exercicis anteriors	304,41
Recursos retornats	50,00
Romanent a 31 de desembre	(403,92)

Imports en milers d'euros.

Nota: Hi ha un error en els càlculs del resum pressupostari que presenta l'empresa. El romanent a 31 de desembre, en realitat és de (303,92) € i no de (403,92) €.

Institut Català d'Energia

8.13.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	108,18	108,18	0,00
Article 83 Aportacions al fons patrimonial	108,18	108,18	0,00
TOTAL RECURSOS	108,18	108,18	0,00

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	108,18	60,10	48,08
Article 62 Inv. en maquinària, instal·lacions i utilitatge	9,02	0,00	9,02
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	9,01	6,86	2,15
Article 65 Inversions en equip de procés de dades	60,10	10,03	50,07
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	30,05	43,21	(13,16)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	1.778,61	(1.778,61)
TOTAL DOTACIONS	108,18	1.838,71	(1.730,53)

PRESSUPOST DE CAPITAL

Liquidació exercici	(1.730,53)
Drets liquidats	108,18
Obligacions reconegudes	(1.838,71)
Recursos exercicis anteriors	1.854,06
Romanent a 31 de desembre	123,53

Imports en milers d'euros.

8.14. AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA**8.14.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.181.551,96
Immobilitzacions immaterials	14.084,15	
Immobilitzacions materials	1.166.005,19	
- Propi	36.656,68	
- Infraestructures en curs	251.875,21	
- Infraestructures en funcionament	877.473,30	
Immobilitzacions financeres	1.462,62	
DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		9.434,45
ACTIU CIRCULANT		406.221,23
Deutors	181.575,36	
- Per ingressos de dret públic	127.332,86	
- Altres deutors	54.242,50	
Tresoreria	55.660,29	
Transferències de fons a aplicar	14.081,72	
Ajustaments per periodificació	154.903,86	
TOTAL ACTIU		1.597.207,64

PASSIU

RECURSOS PERMANENTS		107.194,58
Patrimoni propi	101.328,11	
Resultats exercicis anteriors	94.898,34	
Aportacions al fons patrimonial	79.250,62	
Recursos generats aplicats al procés inversor	699.226,03	
Recursos cedits	(789.539,33)	
Resultat de l'exercici	(77.969,19)	
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ		105.950,19
INGRESSOS DISTRIBUIR VARIS EXERCICIS		117.838,99
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		402,10
CREDITORS A LLARG TERMINI		807.975,96
PASSIU CIRCULANT		457.845,82
Deutes amb entitats de crèdit i altres creditors c. t.	145.167,23	
Creditors transferències i subvencions atorgades	26.730,37	
Creditors per pagaments ordenats	229.004,73	
Altres deutes no comercials	1.338,15	
Partides pendents d'aplicació	55.605,34	
TOTAL PASSIU		1.597.207,64

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de l'Aigua

8.14.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Activitat ordinària d'explotació	144.163,76	1. Ingressos de dret públic aplicats	244.142,59
- Explotacions infraestructures hidràuliques	109.214,36	4. Altres ingressos d'explotació	135,63
- Reposicions i grans reparacions sistemes	17.360,03	- Altres ingressos d'explotació	127,71
- Anàlisi i control d'aigües	5.413,39	- Subvencions d'explotació	7,92
- Manteniment xarxa control d'aigües	4.733,81		
- Programa del medi marí litoral	4.827,43		
- Neteja i manteniment de lleres	2.614,74		
3. Despeses de personal	24.256,46		
4. Dotacions amortitzacions d'immobilitzat	31.441,61		
- Despeses amortitzables	496,55		
- Amortitzacions d'immobilitzat immaterial	2.782,63		
- Amortitz. d'immobilitzat material propi	4.616,10		
- Amortitz. d'immobilitzat infraestructures	23.546,33		
7. Variació de les provisions per incobrables	7.207,14		
6. Altres despeses d'explotació	32.575,41		
- Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	263,38		
- Premi de recaptació	1.749,18		
- Compensació ingressos CAT	2.818,41		
- Serveis exteriors	24.264,37		
- Tributs	3.480,07		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	239.644,38	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	244.278,22
I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	4.633,84		
7. Despeses financeres	30.307,84	7. Ingressos financers	16,16
8. Dotació provisió immob. financer permanent	79,34		
TOTAL DESPESES FINANCERES	30.387,18	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	16,16
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	30.371,02
		III. PÈRDUA DE LES ACT. ORDINÀRIES	25.737,18
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	135,47	11. Subv. de capital aplicades a resultats	337,97
13. Altres despeses extraordinàries	23.715,85	12. Ingressos extraordinaris	624,39
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	29.592,39	13. Ingressos i benef. d'altres exercicis	249,34
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	53.443,71	TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.211,70
		IV. RESUL. EXTRAORD. NEGATIUS	52.232,01
		V. PÈRDUA ABANS D'IMPOSTOS	77.969,19
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	77.969,19

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de l'Aigua

8.14.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat	Drets liquidats
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		245.239,26	244.142,59
Article 30 Ingressos propis		245.239,26	244.142,59
300 Cànon de l'Aigua		235.247,43	235.839,12
302 Altres ingressos propis		9.991,83	8.303,47
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		0,00	7,92
Subvencions corrents		0,00	7,92
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS		0,00	143,87
Article 52 Ingressos de dipòsits		0,00	16,16
Article 59 Altres ingressos patrimonials		0,00	127,71
TOTAL INGRESSOS		245.239,26	244.294,38
DESPESES		Pressupost aprovat	Obligacions concretes
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS AL PERSONAL		26.412,76	24.256,46
Article 10 Sous i salaris		20.123,39	18.642,71
Article 11 Assegurances i prestacions socials		5.844,77	5.335,96
Article 12 Altres despeses socials		444,60	277,79
CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		135.905,14	150.258,54
Article 20 Explotac. i mantenim. d'infraestruc. hidràuliques		102.630,43	111.853,13
200 Sanejament i depuració d'aigües residuals		90.957,17	99.760,54
201 Explot. i mantenim. embassaments i dessaladora		5.469,21	3.943,47
202 Manteniment xarxes automàtiques de control		6.204,05	8.149,12
Article 21 Serveis exteriors		28.541,66	27.718,20
210 Lloguers		2.025,42	1.914,89
211 Cànon, premi de recaptació		1.923,93	1.749,18
212.01 Conservació i reparació		973,93	1.379,45
213.01 Anàlisi i control d'aigües		5.969,67	5.413,39
213.02 Recuperació, protecció i millora del medi hídric		2.915,00	3.270,96
213.03 Programa medi marí litoral		4.791,00	4.491,75
213.04 Altres serveis professionals		4.903,20	5.175,81
215 Primes d'assegurances		746,83	573,72
216 Difusió i divulgació		996,51	809,18
217 Subministraments		1.490,00	1.305,61
219 Altres despeses		1.806,17	1.634,26
Article 22 Tributs		1.053,05	3.480,07
Article 23 Dotació de les provisions		3.680,00	7.207,14
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		37.801,87	30.307,84
Article 30 Deute a llarg termini		37.801,87	30.307,84
CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS CONCEDIDES		9.242,71	6.303,70
Article 46 A corporacions locals		9.242,71	6.303,70
CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS		27.914,60	31.445,43
Article 50 Immobilitzat immaterial		4.175,72	2.782,62
Article 51 Immobilitzat material		23.554,57	28.166,26
Article 52 Despeses amortitzables		184,31	496,55
TOTAL DESPESES		237.277,08	242.571,97
Superàvit/dèficit d'explotació		7.962,18	1.722,14

Imports en milers d'euros.

Nota: En la liquidació que presenta l'empresa, hi ha un error en el càlcul del superàvit/dèficit d'explotació de la columna del realitzat. La Diferència real són 1.722,41 m€, enlloc dels 1.722,14 m€ que imputa l'empresa.

Agència Catalana de l'Aigua

8.14.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Drets liquidats
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	35.876,77	0,00	35.876,77	33.167,58
Article 56 Recursos generats per les operacions	35.876,77	0,00	35.876,77	33.167,58
Immobilitzat immaterial	4.175,71	0,00	4.175,71	2.782,63
Immobilitzat material	23.554,57	0,00	23.554,57	28.166,26
Despeses amortitzables	184,31	0,00	184,31	496,55
Superàvit (dèficit) d'explotació	7.962,18	0,00	7.962,18	1.722,14
CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL REBUDES	116.851,54	0,00	116.851,54	73.949,08
Article 76 Transferències d'ens territorials	116.851,54	0,00	116.851,54	73.949,08
Transf. de capital d'administ. territorials	91.614,54	0,00	91.614,54	73.949,08
Transf. altr. adm. per exec. d'obres en comanda de gest.	25.237,00	0,00	25.237,00	0,00
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	125.517,86	0,00	125.517,86	125.517,86
Article 90 Préstecs rebuts a llarg termini	125.517,86	0,00	125.517,86	125.517,86
TOTAL RECURSOS	278.246,17	0,00	278.246,17	232.634,52

DOTACIONS	Pressupost aprovat	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Obligacions concrettes
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	213.836,17	(44.738,48)	169.097,69	154.501,86
Article 61 Edificis i altres construccions	2.300,00	0,00	2.300,00	2.122,38
Article 62 Maquinària i utilatge	875,00	0,00	875,00	401,56
Article 63 Material de transport	240,50	0,00	240,50	35,04
Article 64 Mobiliari i equips d'oficina	510,80	0,00	510,80	677,63
Article 65 EPD i aplicacions informàtiques	13.495,97	0,00	13.495,97	9.657,85
Article 66 Inversions destinades a ús general	190.400,31	(44.738,48)	145.661,83	135.294,49
Inv. en infraestr. destinades a ús general	165.163,31	(44.738,48)	120.424,83	135.294,49
Actuacions declarades d'interès general	25.237,00	0,00	25.237,00	0,00
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	6.013,59	0,00	6.013,59	6.312,91
CAPÍTOL VII. SUBVENCIONS DE CAPITAL CONCEDIDES	2.100,00	44.738,48	46.838,48	45.727,88
Article 76 A corporacions locals	0,00	44.738,48	44.738,48	44.738,48
Article 77 A empreses	2.100,00	0,00	2.100,00	989,40
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	62.310,00	0,00	62.310,00	62.309,95
Article 91 Amortització de préstecs a llarg termini	62.310,00	0,00	62.310,00	62.309,95
TOTAL DOTACIONS	278.246,17	0,00	278.246,17	262.539,69

Imports en milers d'euros.

Nota: La Llei de pressupostos, en el capítol VII dels recursos, aprova un import total de 116.851,54 m€, igual que presenta l'ACA en la seva liquidació, però la Llei de pressupostos els reparteix de manera diferent: 55.013,60 m€ els imputa a l'art. 70 "De l'Administració de l'Estat", i els 61.837,94 m€ restants, a l'art. 75 "De la Generalitat de Catalunya".

8.15. AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA**8.15.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT**

Immobilitzacions immaterials	3.103,84	77.200,27
Immobilitzacions materials pròpies	66.017,08	
Immobilitzacions materials d'ús general	3,25	
Immobilitzacions financeres	8.076,10	

DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS		51.582,33

ACTIU CIRCULANT

Existències	272,44	84.135,79
Deutors	75.186,44	
Inversions financeres temporals	3.680,00	
Tresoreria	2.776,76	
Ajustaments per periodificació	2.220,15	
TOTAL ACTIU		212.918,39

PASSIU**FONS PROPIS**

Fons patrimonial	41.081,37	49.241,13
Patrimoni rebut en adscripció	8.152,13	
Resultat de l'exercici: benefici	7,63	

INGRESSOS A DISTRIBUÏR EN DIVERSOS EXERC.		81.196,12

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats financeres	15.862,43	15.862,43

CREDITORS A CURT TERMINI

Creditors per subvencions i inversions a cedir	55.912,34	63.884,29
Altres creditors	7.971,95	

AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		1.038,91

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

TOTAL PASSIU		212.918,39

Imports en milers d'euros.

Agència de Residus de Catalunya

8.15.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DEURE		HAVER	
Despeses de personal	5.610,56	Ingr. per taxes, prest. de serv. i sancions	36.189,82
- Sous, salaris i assimilats	4.373,56	Augment d'existències de prod. acabats	40,85
- Càrregues socials	1.237,00	Transferències traspassades a resultats	34.435,30
Despeses financeres	151,64	Ingressos financers	197,33
Tributs	940,38		
Treballs, subminist., serveis exteriors i altres	45.648,41		
Subvencions corrents	1.579,03		
Subvencions de capital	13.839,07		
Dotacions exercici per amortitz. de l'immob.	3.375,71		
Dotació de les provisions d'existències i per insolvències	304,24		
Total despeses	71.449,04	Total ingressos	70.863,30
RESULTATS EXTRAORDINARIS		RESULTATS EXTRAORDINARIS	
Procedents de l'immobilitzat	1.076,64	Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.129,39
Altres despeses extraordinàries	0,09	Transf. de capital traspassades a result.	741,12
	1.076,73	Altres ingressos extraordinaris	54,23
			1.924,74
MODIFICACIÓ DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS TANCATS	254,64		
BENEFICI DE L'EXER. ABANS D'IMPOSTOS	7,63		
BENEFICI DE L'EXERCICI	7,63		
TOTAL DEURE	72.788,04	TOTAL HAVER	72.788,04

Imports en milers d'euros.

Nota: L'ARC presenta el Compte de pèrdues i guanys en un format que no és el normalitzat. Així, presenta un conjunt de despeses i ingressos, tant d'explotació com financers, sense diferenciar-los degudament. L'única diferència presentada és la dels Ingressos i despeses extraordinàries.

Això ens ha obligat a fer un seguit de reagrupacions per tal de poder diferenciar el Resultat d'explotació, el Resultat financer, el Resultat de les activitats ordinàries i el Resultat extraordinari; la diferenciació és, a més, bàsica per a l'elaboració dels quadres 3 i 4.

Agència de Residus de Catalunya

8.15.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats
Capítol 3. Ingressos propis	3.477,16	0,00	3.477,16	37.499,24
Capítol 4. Transferències corrents	15.982,73	3.709,70	19.692,43	17.479,16
- De l'Estat	1.525,07	3.394,77	4.919,84	4.919,84
- De la Generalitat de Catalunya	12.244,00	314,93	12.558,93	12.558,93
- D'altres institucions	2.213,66	0,00	2.213,66	0,00
- Altres transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,39
Capítol 5. Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	231,27
TOTAL INGRESSOS	19.459,89	3.709,70	23.169,59	55.209,67

DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Capítol 1. Remuneracions del personal	6.069,77	0,00	6.069,77	5.498,26
Capítol 2. Despeses béns corrents i serveis	10.370,48	3.569,29	13.939,77	46.494,45
Capítol 3. Despeses financeres	427,02	0,00	427,02	151,64
Capítol 4. Subvencions corrents	2.592,62	140,41	2.733,03	1.196,15
TOTAL DESPESES	19.459,89	3.709,70	23.169,59	53.340,50

Superàvit operacions corrents de l'exercici	1.869,17
Modificació d'operacions exercicis anteriors	(1.719,65)
Romanent per operacions corrents	149,52
 Romanent exercicis anteriors afectats per subvencions atorgades	 560,41
Romanent acumulat afectat per subvencions atorgades	(709,93)
Romanent disponible per operacions corrents	(0,00)

Imports en milers d'euros.

Agència de Residus de Catalunya

8.15.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats
Capítol 6. Alienació d'immobilitzat	0,00	3.508,49	3.508,49	3.508,49
Capítol 7. Transferències de capital	57.858,88	1.003,52	58.862,40	29.626,87
- De la Generalitat de Catalunya	16.107,12	285,29	16.392,41	16.392,41
- De l'Estat (MIMA convenis)	0,01	564,47	564,48	564,47
- Del Fons de cohesió	41.751,74	0,00	41.751,74	12.516,22
- D'altres ens	0,00	153,76	153,76	153,77
- Altres transferències de capital	0,01	0,00	0,01	0,00
Capítol 8. Variació actius financers	0,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Capítol 9. Variació passius financers	7.813,16	0,00	7.813,16	0,00
TOTAL RECURSOS	65.672,04	17.012,01	82.684,05	45.635,36

DOTACIONS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions concretes
Capítol 6. Inversions reals	7.813,16	22.512,01	30.325,17	29.405,96
Capítol 7. Subvencions de capital	57.858,88	(19.079,55)	38.779,33	14.215,95
Capítol 8. Variació actius financers	0,00	3.686,00	3.686,00	3.686,00
Capítol 9. Variació passius financers	0,00	9.893,55	9.893,55	9.893,55
TOTAL DOTACIONS	65.672,04	17.012,01	82.684,05	57.201,46

Resultat operacions de capital de l'exercici	(11.566,10)
Modificació d'operacions exercicis anteriors	0,00
Romanent per operacions de capital	(11.566,10)

Romanent exercicis anteriors afectat per subvencions atorgades	34.830,33
Romanent exercicis anteriors afectat per inversions compromeses	27.608,18

Romanent acumulat afectat per subvencions atorgades	(33.475,92)
Romanent acumulat afectat per inversions compromeses	(17.396,49)
Romanent disponible per operacions de capital	0,00

Imports en milers d'euros.

8.16. CENTRE DE LA PROPIETAT FORESTAL**8.16.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****913,93****Immobilitzacions immaterials****144,91**

- Concessions patents, llicències, marques i similars

1,04

- Aplicacions informàtiques

161,73

- Amortitzacions

(17,86)

Immobilitzacions materials**769,02**

- Instal·lacions tècniques i maquinària

51,54

- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari

67,52

- Immobilitzat material en curs

480,30

- Altre immobilitzat

312,71

- Amortitzacions

(143,05)

ACTIU CIRCULANT**6.180,02****Deutors****1.446,51**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

0,32

- Deutors diversos

1.446,19

Tresoreria**4.732,22****Ajustaments per periodificació****1,29****TOTAL ACTIU****7.093,95****PASSIU****FONS PROPIS****902,15****Patrimoni****1.355,25****Resultats d'exercicis anteriors****(81,88)****Pèrdues i guanys****(371,22)****INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS****930,54****Subvencions de capital pendents d'aplicar****930,54****CREDITORS A CURT TERMINI****5.261,26****Creditors comercials****5.178,54**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

394,05

- Deutes per subvencions

4.784,49

Altres deutes no comercials**82,72**

- Administracions públiques

71,95

- Remuneracions pendents de pagament

10,77

TOTAL PASSIU**7.093,95**

Imports en milers d'euros.

Centre de la Propietat Forestal

8.16.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	4,82	1. Import net xifra de negocis	1,77
a) Consum de mercaderies	4,82	a) Vendes	0,28
3. Despeses de personal	1.120,67	b) Prestació de serveis	1,49
a) Sous, salaris i assimilats	871,82	4. Altres ingressos d'explotació	5.526,83
b) Càrregues socials	248,85	a) Ingressos accessoris i altres	0,92
4. Dotacions amortitz. de l'immob.	60,57	b) Aplicació de provisions	0,56
5. Variació de les provisions de tràfic	592,68	c) Subvencions	5.525,35
6. Altres despeses d'explotació	526,26		
a) Serveis exteriors	525,36		
b) Tributs	0,90		
7. Transferències i subvencions	3.799,32		
c) Subvencions d'explotació	37,93		
c) Subvencions de capital	3.761,39		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	575,72
7. Despeses financeres i assimilades	0,34	7. Ingressos financers	58,94
c) Per altres deutes	0,34	c) Altres interessos	58,94
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	58,60		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	517,12
13. Despeses extraordinàries	147,45	12. Ingressos extraordinaris	293,35
Despeses extraordinàries	132,75	Ingressos extraordinaris	12,01
Despeses i pèrdues altres exercicis	14,70	Ingres. i beneficis d'altres exer.	281,34
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	145,90		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	371,22
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	371,22

Imports en milers d'euros.

Centre de la Propietat Forestal

8.16.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial	Incorporació romanent 2002	Incorpor. 2003	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos acumulats	Excés sobre previsions
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5 = 1 + 2 + 3 + 4)	(6)	(7 = 6 - 5)
CAPÍTOL III.	INGRESSOS PROPIS	0,02	0,00	0,00	0,00	0,02	73,51	73,49
300	Venda de béns (700)	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,28	0,27
301	Prest. de serv. (705 + 751 + 752)	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	2,41	2,40
390	Ingressos incompliment estudi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,89	11,89
0	Altr. ingr. (interes. banc) (769)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,93	58,93
CAPÍTOL IV.	SUBV. CORRENTS REBUDES	1.202,04	0,00	9,90	0,00	1.211,94	1.211,92	(0,02)
400	De l'administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
450	Trans. corrents de la Gener.	1.202,02	0,00	5,77	0,00	1.207,79	1.207,79	0,00
490	Fons forestal boscos privats	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	(0,01)
490	Subvenció Innovcat (72020)	0,01	0,00	4,13	0,00	4,14	4,13	(0,01)
CAPÍTOL VII.	TRANSF. DE CAPITAL	5.000,00	0,00	(592,48)	0,00	4.407,52	5.000,00	592,48
700	De l'administració de la Gen.	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
790	Altres subvencions de capital	0,00	0,00	(592,48)	0,00	(592,48)	0,00	592,48
CAPÍTOL VIII.	APORT. AL FONS PATRIM.	751,28	446,55	0,00	0,00	1.197,83	751,28	(446,55)
830	De la Generalitat	751,23	0,00	0,00	0,00	751,23	751,28	0,00
870	Romanents d'exercicis ant.	0,00	446,55	0,00	0,00	446,55	0,00	(446,55)
TOTAL INGRESSOS		6.953,34	446,55	(582,58)	0,00	6.817,31	7.036,71	219,40
DESPESES		Pressupost inicial	Incorporació romanent 2002	Incorpor. 2003	Modificac. 2003	Pressupost definitiu	Obligacions concretes	Crèdit disponible
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5 = 1 + 2 + 3 + 4)	(6)	(7 = 5 - 6)
CAPÍTOL I.	REMUNERACIONS PERSONAL	1.014,77	0,00	117,49	0,00	1.132,26	1.109,86	22,40
100	Sous i salaris	774,63					871,82	
110	Assegurances socials	240,13					238,04	
112	Altres despeses socials	0,01					0,00	
CAPÍTOL II.	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	187,27	0,00	0,00	586,31	773,58	653,21	120,37
210	Lloguer de béns mobles i imm.	3,01			18,98	21,99	8,30	13,69
212	Conservació i reparació	12,02			62,38	74,40	53,85	20,55
213	Serv. prof. independents/emp.	67,04			252,96	320,00	300,42	19,58
216	Public, propaganda i rel. públ.	12,02			21,48	33,50	25,42	8,08
221	Subminist. de béns i serveis	6,01			44,38	50,39	34,27	16,12
224	Primes d'assegurances	4,81			17,37	22,18	7,68	14,50
226	Altres despeses diverses	81,16			154,38	235,54	222,37	13,17
220	Tributs	1,20			14,38	15,58	0,90	14,68
CAPÍTOL IV.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,02	0,00	5,77	74,19	79,98	74,41	5,57
CAPÍTOL VI.	INVERSIONS REALS	751,28	0,00	4,13	0,00	755,41	473,39	282,02
61	Inv. en edif. i altres construf.	300,51				300,51	372,25	
62	Inv. en maq., instal·la. i utilitat.	18,03				18,03	6,70	
63	Inv. en material de transport	0,01				0,01	39,23	
64	Inv. en mobiliari i estris	25,05				25,05	11,07	
65	Inv. en equip procés de dades	30,05				30,05	16,90	
67	Inv. en immobilitzat material	120,20				120,20	0,00	
68	Inv. en immob. immaterial	258,43		4,13		262,56	27,24	
CAPÍTOL VIII.	SUBVENCIONS DE CAPITAL	5.000,00	446,55	(709,97)	(660,50)	4.076,08	4.076,08	0,00
77	A empreses privades	0,00				0,81	0,81	
78	A famílies i inst. sense finalitat	5.000,00	446,55	(709,97)	(660,50)	4.075,27	4.075,27	0,81
TOTAL DESPESES		6.953,34	446,55	(582,58)	0,00	6.817,31	6.386,95	430,36
Resultat pressupostari previ						649,77	649,76	649,77
Excés sobre previsions + crèdit disponible								649,77
Desviacions positives de finançament							686,58	686,58
Resultat pressupostari final							(36,81)	(36,81)

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa ha presentat la liquidació del pressupost d'explotació i la liquidació del pressupost de capital, de manera conjunta. Hi ha errors en la liquidació del pressupost de despeses que presenta l'empresa:

- L'import de l'article 64 de Despeses de les columnes de Pressupost inicial i Pressupost definitiu és erroni: l'import correcte és 24,05 m€; ja que és l'import que apareix a la Llei de pressupostos i que fa que el Total del Capítol VI sigui 751,28 m€.
- Els articles del Capítol VII de Despeses presenten varies incoherències en les columnes de Pressupost definitiu, Ingressos acumulats i Excés sobre previsions.

Malgrat això els Totals del Capítol VII de les columnes esmentades són correctes i són els que es consideren per a calcular el Total Despeses.

8.17. AIGÜES TER LLOBREGAT - ENS D'ABASTAMENT D'AIGÜES**8.17.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZACIONS**

Immobilitzacions immaterials	22.869,31	
Immobilitzacions materials	493.122,00	
Immobilitzacions financeres	646,89	
TOTAL IMMOBILITZAT		516.638,20

Existències	1.004,88	
Deutors	25.173,19	
Inversions financeres temporals	13.000,00	
Tresoreria	50.864,07	
TOTAL ACTIU CIRCULANT		90.042,14
TOTAL ACTIU		606.680,34

PASSIU**PATRIMONI I RESULTATS**

Patrimoni	397.662,68	
Aportacions de la Junta d'Aigües	9.759,79	
Altres aportacions	15.924,11	
Resultats positius d'exercicis anteriors	10.837,85	
Resultat de l'exercici	(4.820,94)	
TOTAL PATRIMONI I RESULTATS		429.363,49

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		28.328,33

PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES		202,49

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	116.604,70	
Altres creditors	36,19	
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI		116.640,89

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	2.016,79	
Creditors comercials	26.499,63	
Altres deutes no comercials	3.628,72	
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI		32.145,14
TOTAL PASSIU		606.680,34

Imports en milers d'euros.

Aigües Ter Llobregat - Ens d'Abastament d'Aigües

8.17.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
2. Aprovisionaments	12.887,77	1. Import net de la xifra de negocis	53.957,32
3. Despeses de personal	7.299,21	4. Altres ingressos d'exploració	1.857,13
4. Dotacions per a amortitz. d'immob.	26.425,54		
5. Variacions de les provisions de tràfic	(86,02)		
6. Serveis exteriors	8.899,80		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	55.426,30	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	55.814,45
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	388,15		
DESP. FINANCERES I DESP. ASSIMILADES		ALTR. INTER. I INGRESSOS ASSIMILATS	
7. Despeses financeres i desp. assimilades	1.999,31	7. Altres interessos i ingressos assimilats	593,64
TOTAL DESPESES FINANCERES	1.999,31	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	593,64
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	1.405,67
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	1.017,52
DESPESES I PÈRDUES EXTRAORDINÀRIES		INGRESSOS EXTRAORDINARIS	
10. Variació de la provisió d'immobilitzat	1.133,50	9. Beneficis procedents de l'immob.	12,65
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	60,52	11. Subv. de capital transferides a resultats	154,22
13. Despeses i pèrdues extraordinàries	1.875,04	12. Ingressos extraordinaris	3,00
14. Despeses d'exercicis anteriors	1.210,28	13. Ingr. provinents d'exercicis anteriors	306,05
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4.279,34	TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	475,92
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEG.	3.803,42
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	4.820,94
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	4.820,94

Imports en milers d'euros.

Aigües Ter Llobregat - Ens d'Abastament d'Aigües

8.17.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Compte d'explotac. (3)	Saldo pressup. (4 = 1-2)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		51.298,90	53.969,71	55.826,84	(2.670,81)
30 Vendes i prestacions de serveis		51.298,90	53.956,84	53.956,84	(2.657,94)
300 Vendes de béns		49.350,00	52.178,96	52.178,96	(2.828,96)
301 Prestacions de serveis a tercers		1.738,55	1.527,69	1.527,69	210,86
302 Altres vendes		210,35	250,19	250,19	(39,84)
39 Altres ingressos		0,00	12,87	1.870,00	(12,87)
390 Altres ingressos		0,00	12,87	1.870,00	(12,87)
CAPÍTOL V. INGRES. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		325,50	1.231,46	1.385,68	(905,96)
52 Interessos de dipòsits		325,50	593,64	593,64	(268,14)
Ingressos extraordinaris		0,00	637,82	792,04	(637,82)
TOTAL INGRESSOS		51.624,40	55.201,17	57.212,52	(3.576,77)
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretes (2)	Compte d'explotac. (3)	Saldo pressup. (4 = 1-2)
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS AL PERSONAL		7.166,15	7.299,22	7.299,22	(133,07)
10 Sous i salaris		5.682,38	5.684,63	5.684,63	(2,25)
100.0001 Sous i salaris		5.592,38	5.311,65	5.311,65	280,73
100.0002 Indemnitzacions		90,00	372,98	372,98	(282,98)
11 Assegurances i prestacions socials		1.378,98	1.464,36	1.464,36	(85,38)
110.0001 Seguretat social empresa		1.378,98	1.464,36	1.464,36	(85,38)
12 Altres despeses		104,79	150,23	150,23	(45,44)
120.0001 Altres despeses		104,79	150,23	150,23	(45,44)
CAPÍTOL II. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		16.075,44	21.819,75	21.819,75	(5.744,31)
20 Compres i aprovisionaments		5.588,02	4.938,01	4.938,01	650,01
200.0001 Compres de mercaderies i matèries primeres		4.842,60	3.581,13	3.581,13	1.261,47
200.0002 Compres d'altres aprovisionaments		4,81	782,51	782,51	(777,70)
201.0001 Treballs realitzats per altres empreses		740,61	574,37	574,37	166,24
21 Serveis exteriors		10.074,69	16.690,33	16.690,33	(6.615,64)
210.0001 Lloguers de béns mobles i immobles		300,60	148,03	148,03	152,57
211.0001 Cànon		1.798,39	3.805,06	3.805,06	(2.006,67)
212.0001 Manteniment de l'immobilitzat material		2.355,72	5.899,99	5.899,99	(3.544,27)
213.0001 Serveis de professionals independents		352,61	177,57	177,57	175,04
214.0001 Transports		13,80	47,51	47,51	(33,71)
215.0001 Primes d'assegurances		74,43	99,74	99,74	(25,31)
216.0001 Publicitat, propaganda i relacions públiques		454,66	288,88	288,88	165,78
217.0001 Subministraments		2.672,10	4.144,68	4.144,68	(1.472,58)
217.0002 Comunicacions		360,89	0,00	0,00	360,89
219.0001 Altres despeses diverses		1.691,49	2.078,87	2.078,87	(387,38)
22 Tributs		412,73	162,64	162,64	250,09
220.0001 Altres tributs		412,73	162,64	162,64	250,09
23 Variació de les provisions		0,00	28,77	28,77	(28,77)
230.0003 Variació altres provisions de tràfic		0,00	28,77	28,77	(28,77)
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		4.983,37	1.999,31	4.118,11	2.984,06
30 Deute a curt termini		4.983,37	1.999,31	4.118,11	2.984,06
300.0001 Interessos		4.983,37	1.999,31	4.118,11	2.984,06
CAPÍTOL V. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ		23.399,44	24.082,89	23.975,44	(683,45)
50 Amortització de l'immobilitzat immaterial		51,03	1.943,31	1.943,31	(1.892,28)
51 Amortització de l'immobilitzat material		23.337,83	24.482,22	24.482,22	(1.144,39)
510.0001 Edificis i altres construccions		6.960,60	5.774,85	5.774,85	1.185,75
510.0006 Maquinària, instal·lacions i utilitatge		15.736,61	15.736,56	15.736,56	0,05
510.0003 Material de transport		58,74	100,42	100,42	(41,68)
510.0004 Mobiliari i atuell		32,57	39,31	39,31	(6,74)
510.0005 Equips per a procés de la informació		426,64	563,42	563,42	(136,78)
510.0006 Altre immobilitzat material		122,67	2.267,66	2.267,66	(2.144,99)
Despeses extraordinàries		0,00	2.370,85	2.370,85	(2.370,85)
54 Superàvit d'explotació		10,58	(4.713,49)	(4.820,94)	4.724,07
TOTAL DESPESES		51.624,40	55.201,17	57.212,52	(3.576,77)

Imports en milers d'euros.

Aigües Ter Llobregat - Ens d'Abastament d'Aigües

8.17.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL V.	INGRESSOS PATRIMONIALS	23.399,44	21.268,98	2.130,46
56	Recursos generats per les operacions	23.399,44	21.268,98	2.130,46
CAPÍTOL VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	31.823,94	28.575,70	3.248,24
81	Reintegrament préstecs llarg termini	0,00	195,64	(195,64)
810	Del sector públic	0,00	195,64	(195,64)
83	Aportacions al fons patrimonial	0,00	1.007,63	(1.007,63)
830.0001	Aportacions al fons patrimonial	0,00	1.007,63	(1.007,63)
87	Romanents d'exercicis anteriors	31.823,94	27.372,43	4.451,51
CAPÍTOL IX.	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	34.803,27	(34.803,27)
90	Préstecs rebuts a llarg termini	0,00	34.803,27	(34.803,27)
902.0001	Fora del sector públic	0,00	34.803,27	(34.803,27)
TOTAL RECURSOS		55.223,38	84.647,95	(29.424,57)

DOTACIONS		Pressupost inicial (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL VI.	INVERSIONS REALS	47.957,99	30.042,03	17.915,96
66	Destinades a l'ús general	47.957,99	30.042,03	17.915,96
CAPÍTOL VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	7.265,39	54.305,92	(47.040,53)
85	Variació del capital circulant	7.265,39	54.305,92	(47.040,53)
850.01	Romanent de l'exercici (A)	7.265,39	54.305,92	(47.040,53)
CAPÍTOL IX.	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	300,00	(300,00)
94	Altres var. de passius finan. a llarg term.	0,00	300,00	(300,00)
TOTAL DOTACIONS		55.223,38	84.347,95	(29.424,57)

Imports en milers d'euros.

Nota: (A) En la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, aquest import es preveu com a variació del capital circulant, a l'epígraf 850.6500.

8.18. INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE**8.18.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****15.844,12****Immobilitzacions immaterials****7.207,46**

- Aplicacions informàtiques

163,36

- Drets sobre béns en rènting

10.754,54

- Amortitzacions

(3.710,44)

Immobilitzacions materials**8.636,66**

- Construccions adscrites

2.104,51

- Construccions pròpies

4.412,29

- Instal·lacions tècniques i maquinària adscrita

51,90

- Instal·lacions tècniques i maquinària pròpia

6.906,16

- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari adscrit

56,10

- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari propi

1.217,14

- Altre immobilitzat

731,45

- Amortitzacions

(6.842,89)

DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS**4.528,38****ACTIU CIRCULANT****9.032,71****Existències****721,97**

- Fàrmacs

164,89

- Material sanitari

557,08

Deutors**7.187,26**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

7.171,60

- Deutors diversos

37,48

- Personal

1,50

- Administracions públiques

9,56

- Provisions

(32,88)

Inversions financeres temporals**4,27**

- Altres crèdits

4,27

Tresoreria**1.039,06****Ajustaments per periodificació****80,15****TOTAL ACTIU****29.405,21****PASSIU****FONS PROPIS****9.804,91****Fons social****10.753,28****Aportacions al fons social****(948,37)****INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS****88,19****Subvencions de capital****32,85****Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis****55,34****CREDITORS A LLARG TERMINI****10.193,48****Altres creditors****10.193,48**

- Proveïdors immobilitzat per rènting ll. t.

10.193,48

CREDITORS A CURT TERMINI**9.318,63****Creditors comercials****3.705,47**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

3.705,47

Altres deutes no comercials**5.433,16**

- Administracions públiques

513,17

- Proveïdors immobilitzat per rènting c. t.

2.671,39

- Altres deutes

2.013,92

- Remuneracions pendents de pagament

234,68

Ajustaments per periodificació**180,00****TOTAL PASSIU****29.405,21**

Imports en milers d'euros.

Nota: L'import que l'IDI recull en els Fons propis com a Aportacions al fons social correspon al Resultat de l'exercici.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

8.18.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	4.823,27	1. Import net xifra de negocis	16.434,95
a) Consums de mercaderies	1.690,13	b) Prest. de serveis i vendes de subp.	16.434,95
b) Consums de prim. matèries	2.262,33	4. Altres ingressos d'explotació	593,78
c) Altres despeses externes	870,81	a) Ingressos accessoris i altres	357,61
3. Despeses de personal	8.135,00	b) Subvencions	236,17
a) Sous, salaris i assimilats	6.352,19		
b) Càrregues socials	1.782,81		
4. Dotacions amortitz. de l'immob.	2.056,47		
5. Variació de les provis. de tràfic	3,39		
6. Altres despeses d'explotació	2.619,70		
a) Serveis exteriors	2.440,50		
b) Tributs	49,61		
c) Altres desp. de gestió corrent	129,59		
		I. PÈRDUA DE L'EXPLOTACIÓ	609,10
7. Despeses financeres	373,23	7. Altres interessos	50,13
c) Per deutes amb tercers	373,23	c) Altres interessos	17,81
		d) Beneficis inversions financeres	32,32
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	323,10
		III. PÈRDUA DE L'ACTIVITAT ORDINÀRIA	932,20
14. Despeses i pèrdues exercicis anteriors	64,76	11. Donac. immob. i subv. cap. trasp. res. exerc.	23,25
		12. Ingressos extraordinaris	1,02
		13. Ingressos i beneficis altres exercicis	24,32
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	16,17
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	948,37

Imports en milers d'euros.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

8.18.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explorac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	19.673,07	16.819,03	0,00	16.819,03	(2.854,04)
Article 30 Vendes i prestació de serveis	19.673,07	16.819,03	0,00	16.819,03	(2.854,04)
30.0.6602 Vend. i prest. de béns i serv. al CatSalut	2.163,64	445,01	0,00	445,01	(1.718,63)
30.0.6603 Venda i prest. de béns i serv. a l'ICS	15.432,69	14.351,47	0,00	14.351,47	(1.081,22)
30.0.6604 Venda i prest. de béns i serv. no ICS	1.970,19	1.824,74	0,00	1.824,74	(145,45)
30.1.6602 Venda i prest de serv. a par. i asseg.	96,02	161,57	0,00	161,57	65,55
30.2.6604 Altres ingressos de gestió	10,53	36,24	0,00	36,24	25,71
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS	12,73	12,69	3,75	16,44	(0,09)
Article 49 Altres subvencions	12,73	12,69	3,75	16,44	(0,09)
49.0 Altres subv. a l'exploració	12,73	12,69	3,75	16,44	(0,04)
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	256,12	268,74	23,26	292,00	12,62
Article 52 Interessos de dipòsit	37,52	50,14	0,00	50,14	12,62
520.0 Interessos de dipòsit	37,52	50,14	0,00	50,14	12,62
Article 53 Altres ingressos financers	218,60	218,60	23,26	241,86	0,00
53.2 Ingressos a distribuir diversos exer.	0,00	0,00	23,26	23,26	0,00
53.3 Altres ingressos	218,60	218,60	0,00	218,60	0,00
TOTAL INGRESSOS	19.941,92	17.100,46	27,01	17.127,47	(2.841,51)

Nota: L'empresa ha presentat la liquidació del pressupost amb un error en el càlcul del saldo pressupostari de l'art. 49.

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explorac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	8.458,38	8.135,72	(0,71)	8.135,01	(322,66)
Article 10 Sous i salaris	6.463,89	6.352,19	0,00	6.352,19	(111,70)
Article 11 Seguretat social a càrrec de l'empr.	1.800,74	1.599,12	0,00	1.599,12	(201,62)
Article 12 Altres despeses	193,75	184,41	(0,71)	183,70	(9,34)
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.611,53	7.793,50	(282,37)	7.511,13	(818,03)
Article 20 Compres i aprovisionaments	5.797,18	5.046,65	(223,38)	4.823,27	(750,53)
Article 21 Serveis exteriors	2.792,63	2.693,85	(58,99)	2.634,86	(98,78)
Article 22 Tributs	18,92	49,61	0,00	49,61	30,69
Article 23 Variació de les provisions	2,80	3,39	0,00	3,39	0,59
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	572,43	373,23	0,00	373,23	(199,20)
Article 30 Interessos de deutes a llarg termini	572,43	373,23	0,00	373,23	(199,20)
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIONS	2.299,58	2.056,47	0,00	2.056,47	(243,11)
Article 50 Amortitzacions immob. immaterial	1.659,06	1.257,52	0,00	1.257,52	(401,54)
Article 51 Amortitzacions immob. material	640,52	798,95	0,00	798,95	158,43
TOTAL DESPESES	19.941,92	18.358,92	(283,08)	18.075,84	(1.583,00)
Benefici de l'exercici				(948,37)	
Drets liquidats				17.100,46	
Obligacions concretes				(18.358,92)	
Superàvit pressupostari				(1.258,46)	
Dèficit pressupostari				(1.258,46)	
Variació d'existències				223,38	
Ajustaments				86,71	
Resultat compte pèrdues i guanys				(948,37)	

Imports en milers d'euros.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

8.18.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		3.937,00	801,40	(3.135,60)
Article 56	Recursos generats per les operacions	3.937,00	801,40	(3.135,60)
56.0	Recursos generats per les operacions	3.937,00	801,40	(3.135,60)
CAPÍTOL 7. SUBVENCIONS DE CAPITAL		0,00	7,64	7,64
Article 79	Altres subvencions	0,00	7,64	7,64
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS		0,00	3.480,51	3.480,51
Article 86	Variació de capital circulant	0,00	3.480,51	3.480,51
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		1.941,77	1.692,34	(249,43)
Article 90	Préstecs rebuts i deute a llarg termini	1.941,77	1.692,34	(249,43)
90.2	Fora del sector públic	1.941,77	1.692,34	(249,43)
TOTAL RECURSOS		5.878,77	5.981,89	103,12

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		4.750,58	4.855,87	105,29
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.271,48	1.322,50	51,02
Article 62	Invers. en maquin., instal·lacions i utilitatge	718,10	1.474,19	756,09
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	175,85	156,46	(19,39)
Article 65	Inversions en equips de procés de dades	169,16	149,07	(20,09)
Article 67	Inversions en altre immobilitzat material	30,50	6,92	(23,58)
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	2.385,49	1.746,73	(638,76)
682.01	Aplicacions informàtiques	138,01	25,43	(112,58)
683.01	Drets sobre béns en règim d'arrend. financer	2.247,48	1.721,30	(526,18)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		1.128,19	1.041,46	(86,73)
Article 91	Amort. de préstecs i bestretes a llarg termini	1.128,19	1.041,46	(86,73)
911.01	Amort. de prést. i bestretes fora del sect. púb.	1.128,19	1.041,46	(86,73)
TOTAL DOTACIONS		5.878,77	5.897,33	105,29

Imports en milers d'euros.

8.19. GESTIÓ DE SERVEIS SANITARIS**8.19.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

APORTACIÓ PENDENT CATSALUT	2.213,92

IMMOBILITZAT	22.446,40

Immobilitzacions immaterials	100,03

- Aplicacions informàtiques	264,30

- Drets sobre béns en règim arrendament financer	17,17

- Amortització acumulada	(181,44)

Immobilitzacions materials	22.339,10

- Terrenys i construccions	22.554,40

- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.804,24

- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.611,02

- Altre immobilitzat material	427,76

- Avançaments i immobilitzacions en curs	3,72

- Amortització acumulada	(5.062,04)

Immobilitzacions financeres	7,27

- Cartera de valors a llarg termini	0,05

- Dipòsits i fiances constituïdes a llarg termini	7,22

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0,06

ACTIU CIRCULANT	10.557,40

Aportació pendent CatSalut	316,27

Existències	406,38

Deutors	9.700,28

- Clients privats	699,01

- Servei Català de la Salut	8.159,05

- Clients altres entitats públiques	133,82

- Deutors varis	702,26

- Bestretes al personal	5,78

- Administracions públiques deutors	0,36

Inversions financeres temporals	0,19

- Altres crèdits	0,19

Tresoreria	126,83

Ajustaments per periodificació	7,45

TOTAL ACTIU	35.217,78

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris**PASSIU**

FONS PROPIS		18.906,13
Capital subscrit	26.691,20	
Resultats d'exercicis anteriors	(7.398,87)	
- Resultats negatius d'altres exercicis	(7.398,87)	
Pèrdues i guanys	(386,20)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		218,55
Subvencions de capital	218,55	
- Subvencions en capital	218,55	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		3,68
Provisions per impostos	3,68	
CREDITORS A LLARG TERMINI		6.883,95
Deutes amb entitats de crèdit	3.840,36	
- Préstecs i altres deutes	3.840,36	
Altres creditors	3.043,59	
- SCS creditor a llarg termini	2.952,02	
- MUNPAL i entitats públiques a llarg termini	90,52	
- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini	1,05	
CREDITORS A CURT TERMINI		9.205,47
Deutes amb entitats de crèdit	1.439,20	
- Préstecs i altres deutes	1.422,61	
- Deutes per interessos	16,59	
Creditors comercials	5.789,28	
- Deutes per compres de béns i serveis	5.789,28	
Altres deutes no comercials	1.976,99	
- Administracions públiques	1.136,34	
- Remuneracions pendents de pagament	830,61	
- Partides pendents d'aplicació	0,70	
- Deutes amb el personal	5,53	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3,81	
TOTAL PASSIU		35.217,78

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.19.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	7.053,30	1. Import net de la xifra de negocis	23.711,73
Compra de mercaderies	3.609,95	Prestacions de serveis	23.711,73
Variació d'existències	48,15	3. Treballs realitzats pel propi immob.	71,23
Altres despeses externes	3.395,20	4. Altres ingressos d'explotació	3.920,63
3. Despeses de personal	19.214,55	Ingressos accessoris	129,84
Sous, salaris i assimilats	15.127,81	Subvencions a l'explotació	3.790,79
Càrregues socials	4.086,74		
4. Dotacions per amortitz. de l'immob.	583,14		
6. Altres despeses d'explotació	1.112,89		
Serveis exteriors	1.090,82		
Tributs	22,07		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	260,29
7. Despeses financeres	106,65	7. Ingressos financers	2,20
Altres despeses financeres	106,65	Altres interessos	2,20
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	104,45
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	364,74
11. Pèrdues proced. de l'immob. material	1,04	9. Beneficis procedents de l'immob.	3,00
13. Despeses extraordinàries	88,22	11. Subv. en capital traspassades a result.	2,31
14. Desp. i pèrdues d'exerc. anteriors	49,66	12. Ingressos extraordinaris	20,81
		13. Ingressos i beneficis exerc. anteriors	91,34
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	21,46
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	386,20
15. Impost sobre societats	0,00	VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	386,20

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.19.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat	Drets liquidats
300.00	Venda i prestació de béns i serveis al CatSalut	21.593,43	22.610,62
450.00	Subvenció d'exploració del CatSalut	3.777,04	3.777,04
Total ingressos del CatSalut		25.370,47	26.387,66
300.01	Venda i prestació de serveis a l'ICS	305,49	259,38
301.00	Prestació de serveis a particulars i asseguradores	300,30	240,86
302.00	Altres ingressos per prestació	213,05	600,88
302.01	Altres ingressos de gestió	1.170,40	201,08
450.01	Altres subvencions de la Gen. i/o del seu sector públic	0,00	5,25
490.01	Altres subvencions a l'exploració	0,00	8,50
520.01	Interessos de dipòsits	1,95	2,20
	Donacions immobilitzat i subvencions capital	0,00	5,31
533.01	Altres ingressos (extraordinaris i d'exercicis anteriors)	0,00	112,15
TOTAL INGRESSOS		27.361,66	27.823,27
DESPESES		Pressupost aprovat	Obligacions contretes
200.00	Compra de mercaderies - fàrmacs	1.629,38	1.529,77
200.01	Compra de mercaderies - material sanitari	1.684,98	1.657,90
200.02	Compra de mercaderies - instrumental i utilitatge	148,42	137,69
200.04	Compra de mercaderies - roba i vestuari	70,30	52,37
200.10	Compra d'altres aprovisionaments	249,64	246,31
201.01	Altres treballs realitzats per altres empreses	3.317,65	3.395,20
202.01	Variació d'existències	0,00	48,15
	Devolució compres i rappels sobre compres	0,00	(14,09)
210.01	Lloguers de béns mobles i immobles	101,76	86,70
212.01	Despeses de manteniment de l'immobilitzat material	189,06	302,81
213.01	Serveis professionals independents	40,20	25,03
214.01	Transports	42,28	48,60
215.01	Primes d'assegurances	44,24	49,89
216.01	Publicitat	44,97	52,70
217.01	Subministraments	488,82	453,50
218.00	Altres despeses de gestió corrent	86,71	71,59
219.01	Altres despeses diverses	169,51	0,00
220.01	Tributs	25,40	22,07
100.01	Sous i salaris	14.806,48	15.127,81
110.01	SS empresa	4.022,29	3.960,90
120.01	Altres despeses	102,16	125,85
300.01	Despeses financeres a llarg termini	70,45	90,85
310.01	Despeses financeres a curt termini	26,96	15,81
	Despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	0,00	137,88
	Pèrdues procedents d'immobilitzat	0,00	1,04
TOTAL DESPESES		27.361,66	27.626,33
RESULTAT PREVIST		0,00	196,94
Resultat real de tancament amb les amortitzacions		(386,20)	(pèrdues)

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.19.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats
830.0000 Aportacions al fons patrimonial del CatSalut	316,27	339,51
TOTAL CAPÍTOL VIII.	316,27	339,51
902.0000 Préstecs rebuts i deute a llarg termini fora del sector públic	2.080,26	2.004,68
TOTAL CAPÍTOL IX.	2.080,26	2.004,68
TOTAL RECURSOS	2.396,53	2.344,19

DOTACIONS	Pressupost aprovat	Obligacions concretas
610.0001 Edificis i altres construccions	1.271,68	786,06
620.0001 Maquinària, instal·lacions i utillatge	444,86	231,35
640.0001 Mobiliari i estris	60,52	69,02
650.0001 Equip de procés de dades	92,85	49,65
682.0001 Aplicacions informàtiques	210,35	42,65
TOTAL CAPÍTOL VI.	2.080,26	1.178,73
911.0000 Amortització de préstecs llarg termini fora del sector públic	316,27	183,64
TOTAL CAPÍTOL IX.	316,27	183,64
TOTAL DOTACIONS	2.396,53	1.362,37

Imports en milers d'euros.

8.20. INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA**8.20.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****52.286,49****Immobilitzacions immaterials****651,16**

- Aplicacions informàtiques

613,17

- Concessions patents, llicències i marques

482,14

- Amortització acumulada

(444,15)

Immobilitzacions materials**51.476,95**

- Terrenys i construccions

21.591,41

- Instal·lacions tècniques i maquinària

1.284,02

- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari

3.028,08

- Avançaments i immobilitzacions materials en curs

29.382,88

- Altre immobilitzat material

723,19

- Provisions

(219,56)

- Amortitzacions

(4.313,07)

Immobilitzacions financeres**158,38**

- Cartera de valors a llarg termini

150,00

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

8,38

ACTIU CIRCULANT**18.554,32****Existències****376,09**

- Fàrmacs específics

207,59

- Material sanitari de consum

124,84

- Altres aprovisionaments

26,67

- Comestibles i altres begudes

0,08

- Instrumental i utillatge

2,39

- Rober

14,52

Deutors**14.523,01**

- Clients, Servei Català de la Salut

13.948,03

- Clients i usuaris

486,97

- Personal

104,28

- Provisió per insolvències

(16,27)

Inversions financeres temporals**1.701,46**

- Cartera de valors a curt termini

1.701,03

- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini

0,43

Tresoreria**1.953,76****TOTAL ACTIU****70.840,81**

Imports en milers d'euros

Institut d'Assistència Sanitària**PASSIU**

FONS PROPIS		26.748,75
Fons social	26.710,29	
Reserves	241,98	
Resultats d'exercicis anteriors	(220,16)	
Pèrdues i guanys	16,64	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		20,13
Subvencions de capital	20,13	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		180,28
Altres provisions	180,28	
CREDITORS A LLARG TERMINI		23.256,69
Deutes amb entitats de crèdit	23.256,69	
CREDITORS A CURT TERMINI		20.634,96
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.780,50	
- Préstecs i altres deutes	4.780,50	
Creditors comercials	5.414,66	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	5.414,66	
Altres deutes no comercials	10.439,80	
- Administracions públiques	2.121,80	
- Altres deutes	6.406,69	
- Remuneracions pendents de pagament	1.911,31	
TOTAL PASSIU		70.840,81

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària**8.20.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	7.844,80	1. Import net xifra de negocis	43.211,24
Consum de fàrmacs específics	2.150,42	Prestació de serveis assist. al SCS	41.890,17
Consum de material sanitari	1.725,54	Altres prestacions de serv. assist.	1.321,07
Consum d'altres aprovisionaments	1.146,15	4. Altres ingressos d'explotació	415,94
Treballs real. per altres empr. o profess.	2.822,69	Ingressos accessoris	295,97
- Serveis de bugaderia	41,91	Subvencions	119,88
- Serveis de neteja	682,74	Excés de provisió de riscos i despeses	0,09
- Serveis de seguretat	142,80		
- Altres treballs o serveis	1.955,24		
3. Despeses de personal	32.018,45		
Sous, salaris i assimilats	25.078,15		
Càrregues socials	6.940,30		
4. Dotacions amortitz. de l'immobilitzat	868,44		
5. Variació de les provisions de tràfic	(85,62)		
6. Altres despeses d'explotació	3.170,50		
Serveis exteriors	2.786,76		
Tributs	113,43		
Altres despeses de gestió corrent	270,31		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	189,39
7. Despeses financeres	106,72	7. Ingressos financers	6,82
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	99,90
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVIT. ORDINÀRIES	289,29
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	280,89	11. Subv. en capital transferides a resultat	9,04
13. Despeses extraordinàries	15,35	12. Ingressos extraordinaris	56,64
14. Desp. i pèrdues d'exercicis anteriors	435,50	13. Ingres. i beneficis d'exercicis anter.	971,99
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	305,93		
V. BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	16,64		
15. Impost sobre societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	16,64		

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària**8.20.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	%
300.00 Prestació Serveis SCS	40.145,54	41.503,34	3,38%
Total Ingressos de l'SCS	40.145,54	41.503,34	3,38%
300.01 Prestació Serveis a l'ICS	43,56	20,13	-53,79%
301.00 Prest. de serveis a particulars i asseguradores	1.415,03	1.687,77	19,27%
302.00 Altres ingressos per prestació	43,55	0,00	-100,00%
302.01 Altres ingressos de gestió	1.281,13	295,97	-76,90%
490.01 Altres subvencions rebudes	37,31	119,88	221,31%
520.01 Interessos de dipòsits	1,02	6,82	568,63%
533.01 Altres ingressos	11,22	1.037,67	9148,40%
TOTAL INGRESSOS	42.978,36	44.671,58	3,94%
DESPESES	Pressupost aprovat	Obligacions concretes	%
200.00 Fàrmacs i específics	2.192,87	2.133,50	-2,71%
200.01 Material sanitari de consum	1.779,64	1.730,32	-2,77%
200.02 Instrumental i utilatge	140,69	28,87	-79,48%
200.03 Queviures i begudes	742,61	697,05	-6,14%
200.04 Roba i vestuari	151,75	109,02	-28,16%
200.10 Altres aprovisionaments	439,39	418,24	-4,81%
201.00 Serveis altres empreses (de l'SCS o ICS)	1.765,59	1.875,20	6,21%
201.01 Altres treballs realitz. altres empreses	910,06	947,49	4,11%
202.01 Variació existències	(56,54)	(94,88)	67,81%
210.01 Arrendaments	171,53	159,11	-7,24%
212.01 Reparació i conservació	786,48	1.023,06	30,08%
213.01 Serveis professionals independents	203,86	413,26	102,72%
214.01 Transports	11,53	11,63	0,87%
215.01 Assegurances	69,56	79,18	13,83%
216.01 Publicitat	51,86	63,69	22,81%
217.01 Subministraments	563,09	621,35	10,35%
218.00 Altres despeses de gestió corrent	363,86	1.002,05	175,39%
219.01 Altres despeses diverses	272,76	415,47	52,32%
220.01 Tributs	85,03	113,43	33,40%
100.01 Sous i salaris	23.984,23	25.003,83	4,25%
100.02 Indemnitzacions i jubilacions	57,24	74,31	29,82%
110.01 Seguretat social empresa	6.517,05	6.452,64	-0,99%
120.01 Altres despeses socials	498,03	487,66	-2,08%
230.01 Provisions	34,99	(85,71)	-344,96%
500.01 Amortitzacions immobilitzat immaterial	53,15	93,74	76,37%
510.01 Amortitzacions immobilitzat material	884,46	774,71	-12,41%
300.01 Despeses financeres a llarg termini	178,22	38,32	-78,50%
310.01 Despeses financeres a curt termini	125,37	68,40	-45,44%
TOTAL DESPESES	42.978,36	44.654,94	3,90%
RESULTAT	0,00	16,64	-

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària

8.20.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	%
560.01 Recursos generats per les operacions	619,04	868,44	40,29%
TOTAL CAPÍTOL V.	619,04	868,44	40,29%
830.00 Aportacions al fons patrimonial de l'SCS	4.660,56	603,72	-87,05%
830.01 Aportacions al fons patrimonial altres dep. Gen.	150,25	0,00	-100,00%
870.01 Romanents d'exercicis anteriors	2.869,77	10.639,52	100,00%
TOTAL CAPÍTOL VIII.	7.680,58	11.243,24	46,39%
902.01 Préstecs rebuts i deute a ll. t. fora sector públic	8.720,69	8.720,69	0,00%
TOTAL CAPÍTOL IX.	8.720,69	8.720,69	0,00%
TOTAL RECURSOS	17.020,31	20.832,37	22,40%

DOTACIONS	Pressupost aprovat	Obligacions concretades	%
610.01 Inversions en edificis i altres construccions	10.638,04	19.417,70	82,53%
620.01 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3.298,05	234,12	-92,90%
640.01 Inversions en mobiliari i estris	861,15	533,77	-38,02%
650.01 Inversions en equips procés de dades	87,57	123,98	41,58%
670.01 Inversions en altre immobilitzat material	0,00	3,13	100,00%
682.01 Inversions en aplicacions informàtiques	357,18	274,65	-23,11%
TOTAL CAPÍTOL VI.	15.241,99	20.587,35	35,07%
911.00 Amortització de préstecs ll/t fora sector públic	1.778,32	245,02	-86,22%
TOTAL CAPÍTOL IX.	1.778,32	245,02	-86,22%
TOTAL DOTACIONS	17.020,31	20.832,37	22,40%

Modificacions pressupostàries que han significat una disminució de recursos durant l'exercici 2003:

	Pressupost 2.003	Disminució 2.003
830.00 Aportacions al fons patrimonial de l'SCS	4.660,56	4.056,83

Imports en milers d'euros.

8.21. GESTIÓ I PRESTACIÓ DE SERVEIS DE SALUT**8.21.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

ACCIONISTES (SOCIS) PER DESEMB. NO EXIGITS		6.580,12
IMMOBILITZAT		10.080,64
Immobilitzacions immaterials	7,54	
- Aplicacions informàtiques	16,25	
- Amortitzacions	(8,71)	
Immobilitzacions materials	10.073,10	
- Terrenys i construccions	560,98	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	506,67	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	294,64	
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	9.508,60	
- Altre immobilitzat	88,23	
- Amortitzacions	(886,02)	
ACTIU CIRCULANT		5.245,10
Existències	55,67	
- Aprovisionaments	55,67	
Deutors	3.179,57	
- Empreses associades, deutors	1.916,77	
- Deutors diversos	1.257,73	
- Personal	5,07	
Inversions financeres temporals	1.850,00	
Tresoreria	157,51	
Ajustaments per periodificació	2,35	
TOTAL ACTIU		21.905,86

PASSIU

PATRIMONI NET		6.752,95
Capital subscrit (Fons social)	8.535,74	
- Fons social (aportació fons patrimonial)	10.333,32	
- Patrimoni rebut en cessió-adscripció	636,49	
- Patrimoni cedit en ús	(2.434,07)	
Resultats exercicis anteriors	(1.140,73)	
- Romanent	131,23	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.271,96)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(642,06)	
CREDITORS A LLARG TERMINI		11.054,16
Deutes amb entitats de crèdit	11.054,16	
CREDITORS A CURT TERMINI		4.098,75
Deutes amb entitats de crèdit	846,72	
- Préstecs i altres deutes	846,72	
Creditors comercials	2.956,37	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	2.956,37	
Altres deutes no comercials	295,66	
- Administracions públiques	236,04	
- Remuneracions pendents de pagament	59,62	
TOTAL PASSIU		21.905,86

Imports en milers d'euros.

Gestió i Prestació de Serveis de Salut

8.21.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

INGRESSOS DE L'EXPLOTACIÓ	5.304,63
1. Import net de la xifra de negocis	4.387,52
a) Prestacions de serveis	4.387,52
2. Altres ingressos d'exploració	917,11
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	288,31
b) Subvencions	628,80
DESPESES DE L'EXPLOTACIÓ	5.621,31
1. Aprovisionaments	1.249,57
a) Consums de mercaderies	277,27
b) Altres despeses externes	972,30
2. Despeses de personal	3.783,68
a) Sous, salaris i assimilats	3.023,52
b) Càrregues socials	760,16
3. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	59,07
5. Altres despeses d'exploració	528,99
a) Serveis exteriors	319,29
b) Tributs	11,33
c) Altres despeses de gestió corrent	198,37
I. RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	(316,68)
INGRESSOS FINANCERS	
3. Altres interessos i ingressos assimilats	2,70
a) Altres interessos	2,70
DESPESES FINANCERES	
6. Despeses financeres i despeses assimilades	28,52
a) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	28,52
II. RESULTATS FINANCERS	(25,82)
III. RESULTATS ORDINARIS	(342,50)
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	14,06
4. Ingressos extraordinaris	14,06
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	313,62
8. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	313,62
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS	(299,56)
V. RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	(642,06)
VI. RESULTATS DESPRÉS D'IMPOSTOS	(642,06)

Imports en milers d'euros.

Nota: S'ha decidit incloure en el compte general, la versió presentat per l'empresa "en paper".

Gestió i Prestació de Serveis de Salut

8.21.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost	Drets liquidats	Ajustaments	Compte d'exploració
	(1)	(2)	(3)	(4 = 2 + 3)
Prestació de serveis CatSalut	2.695,71	3.175,83	713,76	3.889,59
Altres ingressos per prestació	479,73	497,92	0,00	497,92
Altres ingressos de gestió	336,62	288,31	0,00	288,31
Aportació SCS	628,81	628,81	0,00	628,81
Ingressos financers	0,00	0,00	2,70	2,70
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	14,07	14,07
TOTAL INGRESSOS	4.140,87	4.590,87	730,53	5.321,40

DESPESES	Pressupost	Obligacions concretes	Ajustaments	Compte d'exploració
	(1)	(2)	(3)	(4 = 2 + 3)
Despeses de personal	3.207,09	3.783,68	0,00	3.783,68
Compres i serveis exteriors	890,69	1.778,56	0,00	1.778,56
Despeses financeres	43,09	28,52	0,00	28,52
Dotacions amortitzacions	0,00	0,00	59,08	59,08
Despeses exercicis anteriors	0,00	0,00	313,62	313,62
TOTAL DESPESES	4.140,87	5.590,76	372,70	5.963,46

Imports en milers d'euros.

Gestió i Prestació de Serveis de Salut

8.21.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost	Drets liquidats	Saldo pressupostari
	(1)	(2)	(3 = 2 - 1)
Aportació SCS	940,02	940,02	0,00
Préstecs rebuts i deute ll/t fora sector públic	10.502,51	11.054,16	(551,65)
TOTAL RECURSOS	11.442,53	11.994,18	(551,65)

DOTACIONS	Pressupost	Obligacions concretes	Saldo pressupostari
	(1)	(2)	(3 = 2 - 1)
Inversions reals	8.244,90	7.509,07	735,83
Amortització préstecs	3.197,63	138,70	3.058,93
TOTAL DOTACIONS	11.442,53	7.647,77	3.794,76

Imports en milers d'euros.

8.22. AGÈNCIA D'AVALUACIÓ DE TECNOLOGIA I RECERCA MÈDIQUES**8.22.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		292,81
Immobilitzacions immaterials	1,01	
- Aplicacions informàtiques	15,30	
- Amortitzacions	(14,29)	
Immobilitzacions materials	133,70	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	121,76	
- Altre immobilitzat	68,98	
- Amortitzacions	(57,04)	
Immobilitzacions financeres	158,10	
- Participacions en empreses associades	158,10	
ACTIU CIRCULANT		2.392,40
Deutors	977,22	
- Clients per vendes i prestació de serveis	132,80	
- Deutors varis	844,42	
Inversions financeres temporals	2,95	
- Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2,95	
Tresoreria	1.309,02	
Ajustaments per periodificacions	103,21	
TOTAL ACTIU		2.685,21

PASSIU

FONS PROPIS		335,80
PATRIMONI	275,00	
- Fons social	257,27	
- Reserves de revalorització	1,86	
- Reserves voluntàries	15,87	
Resultats d'exercicis anteriors	(37,81)	
Resultats de l'exercici	98,61	
INGRESSOS A DISTRIBUIR		7,52
Ingressos a distribuir	7,52	
- Subvencions de capital	7,52	
CREDITORS A CURT TERMINI		2.341,89
Creditors	2.197,97	
Altres deutes	143,92	
- Administracions públiques	128,13	
- Altres creditors	2,83	
- Remuneracions pendents de pagament	12,96	
TOTAL PASSIU		2.685,21

Imports en milers d'euros.

Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques

8.22.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	94,07	1. Import net xifra negoci	322,90
- Consum de primeres matèries i d'altres matèries	7,31	- Prestacions de serveis	322,90
- Treballs realitzats per altres empreses	86,76	4. Altres ingressos d'explotació	2.011,54
3. Despeses de personal	1.103,91	- Subvencions explotació	2.011,52
- Sous, salaris i similars	869,55	- Altres ingressos d'explotació	0,02
- Càrregues socials	234,36		
4. Dotacions amortització de l'immobilitz.	23,72		
6. Altres despeses de gestió	1.023,92		
- Serveis exteriors	606,76		
- Tributs	4,65		
- Altres despeses de gestió corrent	412,51		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	88,82		
7. Despeses financeres	0,04	7. Ingressos financers	12,93
- Diferències de canvi negatives	0,04	- Altres interessos	12,93
II. RESULTATS FINANCERS POSITIU	12,89		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	101,71		
11. Pèrdues procedents de l'immob. mat.	0,39	12. Ingressos extraordinaris	0,85
13. Despeses extraordinàries	3,56		
		IV. RESULT. EXTRAORDIN. NEGATIU	3,10
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	98,61		
Impost de societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	98,61		

Imports en milers d'euros.

Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques

8.22.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressup. (3 = 2-1)	Desviacions %
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ					
301	Vendes i prestacions de serveis	182,70	322,90	140,20	176,74%
450	Subvenc. corrents de la Generalitat de Cat.	1.403,21	1.403,21	0,00	100,00%
490	Subvenc. corrents externes a l'exploració	223,00	201,60	(21,40)	90,40%
520	Ingressos financers de dipòsits	7,51	12,93	5,42	172,17%
TOTAL INGRESSOS		1.816,42	1.940,64	124,22	106,84%
DESPESES					
		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Saldo pressup. (3 = 1-2)	Desviacions %
DESPESES D'EXPLOTACIÓ					
100	Sous i salaris	835,90	869,55	33,65	104,03%
111	Asseg. i prestacions socials	211,41	212,51	1,10	100,52%
120	Altres despeses socials	21,38	21,85	0,47	102,20%
Capítol 1.		1.068,69	1.103,91	35,22	103,30%
200	Compres i aprovisionaments	64,91	7,31	(57,60)	11,26%
201	Serveis realitzats per altres empreses	20,00	86,76	66,76	433,80%
210	Lloguers	155,49	148,58	(6,91)	95,56%
212	Desp. de manteniment de l'immobilitzat mat.	26,00	57,32	31,32	220,46%
213	Serveis professionals independents	125,70	179,69	53,99	142,95%
214	Transports	24,46	12,36	(12,10)	50,53%
215	Primes d'assegurances	0,81	1,45	0,64	179,01%
216	Publicitat, propaganda i relacions públiques	16,94	41,39	24,45	244,33%
217	Subministraments	26,50	77,69	51,19	293,17%
218	Altres despeses de gestió corrent	62,56	95,33	32,77	152,38%
219	Altres despeses diverses	223,00	0,00	(223,00)	-
220	Tributs	1,36	4,65	3,29	341,91%
Capítol 2.		747,73	712,53	(35,20)	95,29%
TOTAL DESPESES		1.816,42	1.816,44	0,02	100,00%
Recerca 2002 Ingressos		570,96	174,88		
Recerca 2002 Despeses		570,96	174,88		30,63%
TOTAL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ		0,00	124,20		

Imports en milers d'euros.

Nota: El pressupost aprovat per la Llei de pressupostos, el total d'ingressos i de despeses ascendeixen a 2.387,38 m€, la diferència està a les partides següents:

	s / Llei	s / AATM	Diferència
Subvencions corrents de la Generalitat Catalunya	1.974,17	1.403,21	570,96
Subvencions corrents concedides per l'empresa	570,96	0,00	570,96

Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques

8.22.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS			
Aportacions al fons patrimonial GC	135,00	0,00	(135,00)
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	135,00	0,00	(135,00)

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 1-2)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS			
Inversió immobilitzat immaterial	6,00	2,49	(3,51)
Inversió immobilitzat mobiliari i instal·lacions	75,00	93,90	18,90
Inversions immob. equip procés de dades	39,00	36,68	(2,32)
Altres immobilitzat material	15,00	0,00	(15,00)
TOTAL DOTACIÓ DE CAPITAL	135,00	133,07	(1,93)

Imports en milers d'euros.

8.23. INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA

8.23.1. Balanç de situació a 31.12.2003

ACTIU

IMMOBILITZAT		17.644,22
Immobilitzacions immaterials	134,10	
- Concessions i marques	0,29	
- Aplicacions informàtiques	266,42	
- Amortitzacions	(132,61)	
Immobilitzacions materials	6.528,83	
- Terrenys i construccions	3.408,90	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	3.965,25	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	2.943,52	
- Avançaments i immobilitzacions materials en curs	288,68	
- Altre immobilitzat	998,56	
- Amortitzacions	(5.076,08)	
Immobilitzacions financeres	10.981,29	
- Deutes empreses del grup	10.979,89	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1,40	
ACTIU CIRCULANT		39.278,34
Existències	991,29	
- Fàrmacs específics	990,95	
- Material sanitari de consum	0,34	
Deutors	35.514,39	
- Clients, Servei Català de la Salut	24.086,98	
- Clients i usuaris	260,89	
- Empreses del grup deutors	2.809,92	
- Deutors varis	8.311,69	
- Personal	0,67	
- Administracions públiques	44,24	
Inversions financeres temporals	0,37	
- Dipòsits i fiances constituïdes a curt termini	0,37	
Tresoreria	2.766,54	
Ajustaments per periodificació	5,75	
TOTAL ACTIU		56.922,56

PASSIU

FONS PROPIS		2.368,20
Capital	604,98	
Patrimoni en cessió d'ús	3.156,12	
Resultats d'exercicis anteriors	938,50	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(2.331,40)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		13.218,99
Subvencions de capital	191,23	
Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	13.027,76	
CRÈDITS A LLARG TERMINI		7.095,28
Deutes amb entitats de crèdit	7.095,28	
CREDITORS A CURT TERMINI		34.240,09
Deutes amb entitats de crèdit	2.017,37	
- Préstecs i altres deutes	2.017,37	
Deutes amb empreses del grup	16.602,44	
Creditors comercials	10.839,03	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	10.839,03	
Altres deutes no comercials	4.475,30	
- Administracions públiques	1.685,82	
- Altres deutes	656,62	
- Remuneracions pendents de pagament	2.132,86	
Ajustaments per periodificació	305,95	
TOTAL PASSIU		56.922,56

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Oncologia

8.23.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	30.454,63	1. Import net de la xifra de facturació	59.038,23
a) Consum de fàrmacs específics	15.038,13	a) Prestació de serveis assis. al SCS	58.773,80
b) Consum de material sanitari	1.707,57	b) Altres prest. de serv. assistencials	264,43
c) Consum d'altres aprovisionaments	270,86	4. Altres ingressos d'explotació	3.464,07
d) Treballs realitz. per altr. empr. o profess.	13.438,07	a) Ingr. accessoris i altr. de gestió corrent	3.464,07
d.1. Serveis d'alimentació	746,54		
d.2. Serveis de bugaderia	141,30		
d.3. Serveis de neteja	1.330,05		
d.4. Serveis de seguretat	313,39		
d.5. Altres treballs o serveis	10.906,79		
3. Despeses de personal	23.967,75		
a) Sous, salaris i assimilades	19.228,10		
b) Càrregues socials	4.739,65		
4. Dotacions per amortitz. d'immobilitz.	788,24		
5. Variació de les provisions de circulat	0,44		
6. Altres despeses d'explotació	8.049,06		
a) Serveis exteriors	8.048,33		
b) Tributs	0,73		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	757,82
7. Despeses financeres	199,41	5. Ingressos financers	72,18
8. Diferències negatives de canvi	0,01		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	127,24
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	885,06
12. Despeses extraordinàries	45,54	7. Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	203,32
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.907,77	8. Ingressos extraordinaris	37,10
		9. Ingressos i beneficis d'altres exerc.	266,55
		IV. RESULTATS EXTRAORDIN. NEGAT.	1.446,34
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.331,40
		VI. RESULTATS DE L'EXERCICI	2.331,40

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Oncologia

8.23.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets reconeguts (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explotac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 1 - 2)
OPERACIONS CORRENTS						
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		55.923,24	62.502,31	0,00	62.502,31	(6.579,07)
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS		514,12	579,15	0,00	579,15	(65,03)
	Ingressos financers	514,12	72,18	0,00	72,18	441,94
	Ingressos a distribuir aplicats	0,00	203,32	0,00	203,32	(203,32)
	Factures exercicis anteriors	0,00	266,55	0,00	266,55	(266,55)
	Ingressos extraordinaris	0,00	37,10	0,00	37,10	(37,10)
OPERACIONS DE CAPITAL						
CAPÍTOL V. RECURS. GENERATS PER LES OPER.		1.706,23	(755,11)	755,11	0,00	1.706,23
CAPÍTOL VIII. APORT. AL FONS PATRIMONIAL		423,54	423,54	(423,54)	0,00	423,54
CAPÍTOL IX. PRÉST. REBUTS I QUALS. TIPUS DE DEUTE A LLARG TERMINI		2.519,96	2.704,55	(2.704,55)	0,00	2.519,96
TOTAL INGRESSOS		61.087,09	65.454,44	(2.372,98)	63.081,46	(1.994,37)
DESPESES						
		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconeg. (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explotac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 1 - 2)
OPERACIONS CORRENTS						
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS PERSONAL		21.282,97	24.015,33	(47,58)	23.967,75	(2.684,78)
CAPÍTOL II. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS		34.565,31	40.767,27	(309,82)	40.457,45	(5.892,14)
	Aprovisionaments	28.788,60	30.764,45	0,00	30.764,45	(1.975,85)
	Variació existències	0,00	0,00	(309,82)	(309,82)	309,82
	Serveis exteriors	5.776,71	8.049,06	0,00	8.049,06	(2.272,35)
	Factures exercicis anteriors	0,00	1.907,78	0,00	1.907,78	(1.907,78)
	Provisions circulants	0,00	0,44	0,00	0,44	(0,44)
	Despeses extraordinàries	0,00	45,54	0,00	45,54	(45,54)
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		58,32	199,42	0,00	199,42	(141,10)
CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS		530,76	788,24	0,00	788,24	(257,48)
OPERACIONS DE CAPITAL						
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS		4.649,73	2.372,98	(2.372,98)	0,00	4.649,73
TOTAL DESPESES		61.087,09	68.143,24	(2.730,38)	65.412,86	(4.325,77)
RESULTAT		0,00	(2.688,80)	357,40	(2.331,40)	(6.320,14)

Imports en milers d'euros.

Nota: L'ICO ha presentat la liquidació dels pressupostos d'explotació i de capital de manera conjunta.

8.24. SERVEIS SANITARIS DE REFERÈNCIA - CENTRE DE TRANSFUSIÓ I BANC DE TEIXITS**8.24.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		6.895,31
Immobilitzacions immaterials	46,01	
- Aplicacions informàtiques	68,59	
- Amortitzacions	(22,58)	
Immobilitzacions materials	6.831,27	
- Terrenys i construccions	5.289,24	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.695,01	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	382,63	
- Construccions en curs	154,23	
- Altre immobilitzat	1.239,07	
- Amortitzacions	(2.928,91)	
Immobilitzats financers	18,03	
- Participacions en empreses associades	18,03	
ACTIU CIRCULANT		12.948,64
Existències	3.463,87	
Deutors	8.616,89	
- Clients per vendes i prestació de serveis	8.595,26	
- Deutors varis	21,63	
Tresoreria	797,42	
Ajustaments per periodificació	70,46	
TOTAL ACTIU		19.843,95

PASSIU

FONS PROPIS		10.214,26
Patrimoni	8.199,49	
- Patrimoni propi	4.220,39	
- Patrimoni en adscripció	4.543,45	
- Patrimoni cedit en ús	(1.205,72)	
- Patrimoni en donació	641,37	
Pèrdues i guanys	2.014,77	
- Resultats de l'exercici anterior	930,41	
- Resultat de l'exercici	1.084,36	
CREDITORS A CURT TERMINI		9.629,69
Creditors comercials	7.575,76	
Altres deutes no comercials	2.053,93	
- Administracions públiques	377,50	
- Altres creditors	963,33	
- Remuneracions pendents de pagament	713,10	
TOTAL PASSIU		19.843,95

Imports en milers d'euros.

Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits

8.24.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	7.190,36	1. Import net de xifra de negocis	24.456,12
a) Consum de mercaderies	(414,29)	a) Vendes	24.456,12
b) Consum de prim. mat. i altres mat.	7.604,65	4. Altres ingressos d'explotació	1,96
3. Despeses del personal	9.380,79		
a) Sous, salaris i similars	7.587,68		
b) Càrregues socials	1.793,11		
4. Dotacions per amortitz. de l'immob.	691,33		
6. Altres despeses d'explotació	6.146,89		
a) Serveis exteriors	6.141,53		
b) Tributs	3,11		
c) Altres despeses de gestió corrent	2,25		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.048,71		
8. Despeses financeres i assimilades	3,74	7. Altres interessos i ingres. assimilats	58,54
a) Per deutes	3,74		
9. Diferències negatives de canvi	0,12		
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	54,68		
III. BENEFICIS DE LES ACTIV. ORDIN.	1.103,39		
14. Pèrdues i despeses extraordinàries	20,83	13. Ingres. i beneficis d'exer. anteriors	1,80
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS	19,03
		NEGATIUS	
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	1.084,36		
(BENEFICI)			

Imports en milers d'euros.

Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits

8.24.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explorac. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Capítol III. Taxes i altres ingr.	22.902,50	632,96	23.535,46	24.487,76	0,00	24.487,76	(952,30)
TOTAL INGRESSOS	22.902,50	632,96	23.535,46	24.487,76	0,00	24.487,76	(952,30)

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligac. concretes (4)	Ajustam. (5)	Compte d'explorac. (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Capítol I. Remun. del pers.	9.037,33	0,00	9.037,33	9.380,79	0,00	9.380,79	(343,46)
Capítol II. Béns i serveis	13.052,55	632,96	13.685,51	13.751,54	0,00	13.751,54	(66,03)
Variació d'exist.	0,00	0,00	0,00	0,00	(414,29)	(414,29)	0,00
Desp. extraordin.	0,00	0,00	0,00	0,00	20,83	20,83	0,00
Desp. financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	3,86	3,86	0,00
Capítol V. Amortitz. i prov.	812,62	0,00	812,62	691,33	0,00	691,33	121,29
TOTAL DESPESES	22.902,50	632,96	23.535,46	23.823,66	(389,60)	23.434,06	(288,20)

Nota:

Els recursos aprovats per la Llei de pressupostos, es desglossen de la següent manera:

Capítol III. Ingressos propis	22.895,49
Capítol V. Ingressos patrimonials i dèficit d'exploració	7,01
	<u>22.902,50</u>

Mentre que els recursos inicials que presenta l'empresa no es desglossen per capítols.

Imports en milers d'euros.

Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits

8.24.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajustam. (5)	Explotació (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Capítol V.	Ingr. patrimonials	1.516,18	0,00	1.516,18	720,19	(691,33)	28,86	795,99
	Ingr. extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00	1,80	1,80	0,00
Capítol VIII. Var. d'actius finan.		0,00	1.187,09	1.187,09	0,00	0,00	0,00	1.187,09
TOTAL RECURSOS		1.516,18	1.187,09	2.703,27	720,19	(689,53)	30,66	1.983,08

DOTACIONS		Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Ajustam. (5)	Explotació (6 = 4 + 5)	Saldo pressup. (7 = 3 - 4)
Capítol VI.	Inversions reals	1.516,18	1.187,09	2.703,27	1.674,74	(1.674,74)	0,00	1.028,53
TOTAL DOTACIONS		1.516,18	1.187,09	2.703,27	1.674,74	(1.674,74)	0,00	1.028,53

Imports en milers d'euros.

8.25. INSTITUT CARTOGRÀFIC DE CATALUNYA**8.25.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****Immobilitzacions immaterials**

- Patents i marques	1,15
- Aplicacions informàtiques	2.921,74
- Amortitzacions	(2.491,83)

Immobilitzacions materials

- Terrenys	81,46
- Edificis	8.868,17
- Maquinària	2.811,96
- Utillatge	208,81
- Instal·lacions	5.357,48
- Mobiliari i equips d'oficina	2.114,32
- Equips cartogràfics i geològics	12.271,83
- Elements de transport	1.545,86
- Fons biblioteca, cartoteca i museu ICC	3.734,85
- Construccions en curs Sta. Madrona	9,56
- Instal·lacions en muntatge	19,41
- Equips cartog. i aplicacions en muntatge	500,58
- Elements de transport en muntatge	1.657,32
- Bestretes proveïdors immobilitzat	5,82
- Amortitzacions	(18.814,10)

Immobilitzacions financeres

- Participacions en empreses del grup	4,62
- Accions empreses associades	86,68
- Accions en altres empreses	127,12
- Fiança a llarg termini	2,52
- Fons operatiu sucursal d'Equador	1,60
- Prov. depreciació part. empreses del grup	(4,62)
- Prov. depreciació altres empreses	(59,76)

TOTAL IMMOBILITZAT**20.962,55****ACTIU CIRCULANT****Existències**

- Existències comercials	31,49
- Existències primeres matèries	107,11
- Productes acabats	295,60
- Bestretes proveïdors	0,08

Deutors

- Clients	7.776,30
- Clients empreses del grup	43,77
- Fres. pendents d'emetre	451,13
- Deutors diversos	4,71
- Bestretes al personal	3,93
- Bestretes per altres conceptes	0,80
- Administració pública deutora	2.964,32

Inversions financeres temporals

- Crèdits a curt termini a empreses del grup	254,04
- Interessos de crèdit i bonificacions a cobrar	0,27

Tresoreria

- Caixa, efectiu	20,86
- Caixa, moneda diferent a l'euro	15,11
- Bancs	558,39

Ajustaments per periodificació

- Despeses anticipades	590,74
- Interessos pagats per anticipat	62,00

TOTAL ACTIU CIRCULANT**13.180,65****TOTAL ACTIU****34.143,20**

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

PASSIU

FONS PROPIS

Capital

- Fons patrimonial	23.551,31
- Patrimoni cedit	(1,62)

Pèrdues i guanys

- Resultats negatius de l'exercici	(2.675,66)

TOTAL FONS PROPIS

20.874,03

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS

- Diferències positives de canvi	738,05

TOTAL INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS

738,05

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit

- Cens emfitèutic a llarg termini amb entitats de crèdit	1.255,29
- Deutes a llarg termini per disposició de crèdit	1.794,67

Altres creditors

- Bestretes rebudes de clients	777,13
- Deutes a llarg termini amb proveïdors	293,96

TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI

4.121,05

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit

- Cens emfitèutic a curt termini amb entitats de crèdit	51,96
- Deutes per descompte efectes	2.539,28
- Altres deutes amb entitats de crèdit	0,39

Deutes amb empreses del grup i associades

- Proveïdors empreses associades	290,91
- Creditors empreses associades	64,47
- Proveïdors immobilitz. empreses associades	13,52

Creditors comercials

- Proveïdors	2.020,66
- Proveïdors factures pendents de rebre	39,93
- Creditors	517,32
- Creditors factures pendents de rebre	9,05
- Bestretes de clients	977,71

Altres deutes no comercials

- Remuneracions pendents de pagament	39,91
- H.P. creditora per conceptes fiscals	597,69
- Organismes de la Seg. Social creditors	243,74
- Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	846,09
- Fiances i dipòsits rebuts	14,05

Ajustaments per periodificació

- Ingressos anticipats	143,39

TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI

8.410,07

TOTAL PASSIU

34.143,20

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

8.25.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments		1. Import net xifra de negoci	
Compres mercaderies	169,99	Vendes	809,49
Variació existències de mercaderies	4,73	Prestació de serveis	10.813,16
Compres primeres matèries	253,57	Total Import net xifra de negoci	11.622,65
Compres altres aprovisionaments	201,22		
Rapports compres	(19,23)	2. Augment existències de prod. acabats i en curs	
Variació existències matèries primeres	21,81	Variació d'existències de productes acabats	63,01
Variació existències altres aprovisionaments	3,31	Total Augment existènc. prod. acabats i en curs	63,01
Treballs realitzats per altres empreses	6.381,89		
Total Aprovisionaments	7.017,29	4. Altres ingressos de l'explotació	
		Subvencions corrents	8.749,99
3. Despeses de personal		Ingressos per arrendaments	6,87
Sous i salaris	7.277,44	Altres ingressos d'explotació	20,36
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.991,76	Total Altres ingressos de l'explotació	8.777,22
Altres despeses socials	325,04		
Total Despeses de personal	9.594,24		
4. Dotacions a l'amortització			
Dotació despeses constitució	1,61		
Dotació amortització immob. immaterial	345,09		
Dotació amortització immob. material	2.215,83		
Total Dotacions a l'amortització	2.562,53		
6. Altres despeses d'explotació			
Arrendaments i cànons	189,57		
Reparacions i conservacions	1.006,48		
Serveis de professionals independents	177,77		
Transports	113,61		
Primes d'assegurances	87,66		
Serveis bancaris i similars	35,14		
Publicitat i propaganda	134,89		
Subministres	210,05		
Altres serveis	858,42		
Tributs	57,44		
Ajustaments negatius per imposició indirecte	576,39		
Despeses de gestió corrent per subvencions	162,59		
Drets assist. membres externs a l'empresa	17,20		
Total Altres despeses d'explotació	3.627,21		
7. Despeses financeres i assimilades		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.338,39
Interessos de deutes a llarg termini	97,05		
Interessos per descompte d'efectes	88,28	7. Ingressos financers	
Total Despeses financeres i assimilades	185,33	Beneficis per alienacions d'accions	12,50
		Altres interessos financers	13,15
8. Variació de les provisions d'inv. financeres		Total Ingressos financers	25,65
Dotació a la provisió valors negociables	9,25		
Total Variació de les provisions d'inv. financer.	9,25	8. Diferències positives de canvi	
		Diferències positives de canvi	7,04
9. Diferències negatives de canvi		Total Diferències positives de canvi	7,04
Diferències negatives de canvi	18,37		
Total Diferències negatives de canvi	18,37		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	180,26
14. Despeses i pèrdues d'altres anys		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.518,65
Pèrdues d'exercicis anteriors	192,23		
Total Despeses i pèrdues d'altres anys	192,23	9. Beneficis per alienació de l'immobilitzat	
		Beneficis per alienació de l'immobilitzat	10,23
		Total Beneficis per alienació de l'immobilitzat	10,23
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
		Excés de provisió	24,99
		Total Ingressos i beneficis d'altres exercicis	24,99
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	157,01
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.675,66
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.675,66

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

8.25.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modific. (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Roma-nents (5 = 3-4)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	11.255,46	406,78	11.662,24	11.662,24	0,00
CAPÍTOL 4. SUBV. CORRENTS REB. PER L'EMPRESA	6.130,32	2.619,67	8.749,99	8.749,99	0,00
Subvencions rebudes de la Generalitat	6.130,32	2.350,00	8.480,32	8.480,32	0,00
Subvencions rebudes d'altres Organismes	0,00	269,67	269,67	269,67	0,00
CAPÍTOL 5. ALTRES INGRESSOS	0,00	37,29	37,29	37,29	0,00
TOTAL INGRESSOS	17.385,78	3.063,74	20.449,52	20.449,52	0,00
DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modific. (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Roma-nents (5 = 3-4)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	9.355,06	35,00	9.390,06	9.390,03	0,03
CAPÍTOL 2. DESP. DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.030,72	2.662,14	10.692,86	10.677,10	15,76
CAPÍTOL 3. ALTRES DESPESES FINANCERES	0,00	204,00	204,00	203,70	0,30
CAPÍTOL 4. SUBVEN. CORRENTS CONCEDIDES	0,00	162,60	162,60	162,59	0,01
TOTAL DESPESES	17.385,78	3.063,74	20.449,52	20.433,42	16,10
TOTAL LIQUIDACIÓ CORRENT			0,00	16,10	16,10

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

8.25.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modifi- cacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets Romanents liquidats (4)	(5 = 3 - 4)
CAPÍTOL 8.	4.291,23	(924,08)	3.367,15	3.241,66	125,49
Aportacions al fons patrimonial	4.291,23	(1.362,07)	2.929,16	2.929,16	0,00
Aportac. al fons patrim. romanent 2002	0,00	125,49	125,49	0,00	125,49
Venda d'accions	0,00	312,50	312,50	312,50	0,00
CAPÍTOL 9.	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Préstecs rebuts	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTAL RECURSOS	6.291,23	(924,08)	5.367,15	5.241,66	125,49

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modifi- cacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions Romanents concretes (4)	(5 = 3 - 4)
CAPÍTOL 6.	5.990,72	(924,08)	5.066,64	4.700,74	365,90
Inversions reals	3.990,72	(924,08)	3.066,64	3.043,42	23,22
Inversió per compra avió	2.000,00	0,00	2.000,00	1.657,32	342,68
CAPÍTOL 9.	300,51	0,00	300,51	300,51	0,00
Amortització de préstecs i bestretes	300,51	0,00	300,51	300,51	0,00
TOTAL DOTACIONS	6.291,23	(924,08)	5.367,15	5.001,25	365,90

TOTAL LIQUIDACIÓ INVERSIONS 0,00 240,41 240,41

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de la columna "Pressupost inicial" de diverses partides d'aquesta liquidació no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. Així, els recursos i les dotacions totals previstos en la Llei ascendeixen 4.291,23 m€ enlloc dels 6.291,23 m€ de la liquidació. Les partides que presenten diferències són Préstecs rebuts dels Recursos, i Inversió per compra avió de les Dotacions.

8.26. PORTS DE LA GENERALITAT**8.26.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****90.814,32****Immobilitzacions immaterials****3.325,72**

- Despeses d'investigació i desenvolupament 2.470,46
- Aplicacions informàtiques 55,74
- Béns cedits Direcció General de Ports i Costes 2.894,16
- Immobilitzat immaterial en curs 94,69
- Amortitzacions (2.189,33)

Immobilitzacions materials**87.400,19**

- Terrenys i construccions 16.461,32
- Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge 4.178,56
- Altres instal·lacions i mobiliari 378,55
- Infraestructures portuàries 89.426,17
- Immobilitzat material en curs 1.312,76
- Amortitzacions (24.357,17)

Immobilitzacions financeres**88,41**

- Inversions financeres permanents en capital 95,02
- Provisions pèrdues empreses del grup (6,61)

ACTIU CIRCULANT**4.613,70****Deutors****4.054,79**

- Operacions portuàries any en curs 1.680,88
- Operacions portuàries exercicis anteriors 263,82
- Administracions públiques deutora per IVA 941,87
- Subvencions pendents de rebre 1.429,91
- Fiances a curt termini 2,13
- Provisions insolvències (263,82)

Tresoreria**558,91**

- Banca privada 102,33
- La Caixa Targeter 0,47
- Recaptació Zona Nord 98,38
- Recaptació Zona Centre 119,76
- Recaptació Zona Sud 228,33
- Interessos meritats pendents de rebre 1,58
- Lliuraments a justificar 1,58
- Recursos pendents d'aplicació 6,48

TOTAL ACTIU**95.428,02****Comptes d'ordre****12.020,24**

- Crèdit disposat 6.557,12
- Crèdit disponible 5.463,12

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat**PASSIU**

FONS PROPIS		81.284,05
Fons Patrimonial	68.094,20	
Aportació Fons Patrimonial	12.145,40	
Pèrdues i guanys	1.044,45	
INGRESSOS DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		4.289,96
Subvencions de capital	1.635,83	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.654,13	
CREDITORS A LLARG TERMINI		6.557,12
Préstecs a llarg termini	6.557,12	
CREDITORS A CURT TERMINI		3.296,89
Creditors	1.834,64	
- Creditors de funcionament i inversió	1.834,64	
Altres deutes	1.455,77	
- Hisenda Pública creditor per IS	1.306,42	
- Administracions públiques	99,86	
- Remuneracions pendents pagament	47,50	
- Fiances curt termini	1,99	
Ajustaments per periodificació	6,48	
TOTAL PASSIU		95.428,02
Comptes d'ordre	12.020,24	
- Crèdit concedit a l'empresa	12.020,24	

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

8.26.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	2.212,24	1. Import net xifra de negocis	9.036,73
a) Sous, salaris i assimilats	1.771,72	Entrada i estada de vaixells	434,70
b) Càrregues socials	440,52	Atracades	176,21
4. Dotacions per amortit. d'immob.	2.556,50	Embarc. desembar. i trans.	1.006,54
5. Variació de les provisions de tràfic	(97,90)	Pesca fresca	2.258,85
a) Variació de provisions i crèdits incobrables	(97,90)	Embarcacions esportives	850,45
6. Altres despeses d'explotació	2.668,85	Específics	1.707,80
Lloguers	57,34	Concessions	2.602,18
Conservació i neteja	802,50	4. D'altres ingressos d'explotació	31,17
Transports	3,46	Altres ingressos	31,17
Primes d'assegurances	40,73		
Treballs externs	325,00		
Relacions públiques	228,52		
Subministraments	1.140,16		
Altres despeses	42,71		
Tributs	28,43		
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	7.339,69	TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	9.067,90
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.728,21		
7. Despeses financeres i assimilades	142,64	7. Altres ingr. financers i assimilats	11,45
8. Dotació provisió Empreses Grup	4,71		
		II. RESULTATS FINANCERS NEG.	135,90
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.592,31		
11. Pèrdues procedents immobilitzat	55,38	10. Subvenc. capital traspassades resultat exercici	21,12
12. Despeses extraordinàries	1,22	11. Béns cedits traspassats al resultat de l'exercici	44,32
13. Desp. i pèrdues d'altres exer.	8,16	12. Ingressos extraordinaris	13,86
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	14,54		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	1.606,85		
15. Impost sobre societats	562,40		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	1.044,45		

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

8.26.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Modificac. de crèdits (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		7.349,42	0,00	7.349,42	6.434,55
Article 30	Vendes i prestació de serveis	7.349,42	0,00	7.349,42	6.434,55
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		2.963,06	0,00	2.963,06	2.644,80
Article 52	Interessos de dipòsit	60,10	0,00	60,10	11,45
Article 55	Altres ingressos	2.902,96	0,00	2.902,96	2.633,35
TOTAL INGRESSOS		10.312,48	0,00	10.312,48	9.079,35

DESPESES		Pressupost inicial (1)	Modificac. de crèdits (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Obligac. concretas (4)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL		2.103,90	49,00	2.152,90	2.151,11
Article 10	Sous i salaris	1.592,25	39,00	1.631,25	1.630,60
Article 11	Assegurances i prestacions	431,97	9,50	441,47	440,52
Article 12	Altres despeses socials	79,68	0,50	80,18	79,99
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		2.861,92	(49,00)	2.812,92	2.726,54
Article 20	Compres i aprovisionaments	260,00	(80,50)	179,50	177,83
Article 21	Serveis exteriors	2.557,37	31,50	2.588,87	2.520,29
Article 22	Tributs	44,55	0,00	44,55	28,42
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		765,00	0,00	765,00	142,64
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ		4.581,66	0,00	4.581,66	4.059,06
Article 50	Amortitzacions en immobilitzat immaterial	260,00	0,00	260,00	280,98
Article 51	Amortitzacions en immobilitzat material	3.000,00	0,00	3.000,00	2.275,53
Article 54	Superàvit d'exploració	1.321,66	0,00	1.321,66	1.502,55
TOTAL DESPESES		10.312,48	0,00	10.312,48	9.079,35

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

8.26.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIMON. I DÈFICIT D'EXPL.	4.581,66	0,00	4.581,66	4.059,06
Article 56 Recursos generats per les operacions	4.581,66	0,00	4.581,66	4.059,06
CAPÍTOL 7. SUBVENCIONS REBUDES PER L'EMP.	2.008,22	0,00	2.008,22	832,44
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	8.410,12	0,00	8.410,12	3.557,12
Article 90 Préstec rebut a ll. t.	8.410,12	0,00	8.410,12	3.557,12
TOTAL RECURSOS	15.000,00	0,00	15.000,00	8.448,62

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificac. (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Certificat 31.12.03 (5)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	15.000,00	0,00	15.000,00	5.424,24	6.473,71
Article 61 Invers. en edificis i altres construccions	762,51	720,00	1.482,51	1.466,61	854,96
Article 62 Invers. en maquinària, instal·lacions	515,31	0,00	515,31	226,82	214,67
Article 63 Inversions en material de transport	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	30,00	0,00	30,00	24,83	24,83
Article 65 Invers. en equip de procés de dades	90,00	0,00	90,00	31,84	31,84
Article 66 Inversions destinades a l'ús general	13.408,68	(770,00)	12.638,68	3.439,10	5.128,23
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	187,50	50,00	237,50	235,04	219,18
TOTAL DOTACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	5.424,24	6.473,71

Imports en milers d'euros.

8.27. INSTITUT CATALÀ DEL SÒL**8.27.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT**

Immobilitzacions immaterials	1.067,39	
- Aplicacions informàtiques	3.668,87	
- Amortitzacions	(2.601,48)	
Immobilitzacions materials	55.065,91	
- Immobilitzat cedit en explotació	20.788,32	
- Immobles per a l'ús propi	1.676,18	
- Immobles en arrendament	35.169,59	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4.981,53	
- Altre immobilitzat	294,63	
- Amortitzacions	(7.844,34)	
Inversions gestionades	26.387,46	
- Nuclis antics	6.872,89	
- Obres gestionades	14.027,65	
- Nuclis antics obra entregada	5.486,92	
Immobilitzacions financeres	154.561,53	
- Participacions en empreses del grup	1.145,58	
- Participacions en altres empreses	2.328,08	
- Aportacions a juntes i consorcis	22.363,85	
- Préstecs concedits a llarg termini	129.893,25	
- Dipòsits i fiances a llarg termini	11.852,73	
- Altres inversions financeres	3.602,50	
- Provisions	(16.624,46)	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	165.196,36	
- Deutors per vendes d'habitatge	110.193,57	
- Deutors per vendes de sòl, naus i locals	33.452,13	
- Deutors per convenis	21.550,66	
TOTAL IMMOBILITZAT		402.278,65

DESPESES A DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS

- Despeses de formalització de deutes	267,36	
- Despeses a distribuir per cessió cartera	18.499,49	
- Despeses a distribuir préstecs	22.003,98	
- Hipoteques remodelació de barris	3.208,19	
TOTAL DESPESES A DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS		43.979,02

ACTIU CIRCULANT

Existències	749.537,36	
- En curs	468.892,21	
<i>Sòl</i>	<i>328.794,29</i>	
<i>Naus i edificacions</i>	<i>3.258,41</i>	
<i>Habitatge</i>	<i>136.839,51</i>	
- Acabades	343.417,23	
<i>Sòl</i>	<i>98.591,57</i>	
<i>Naus i edificacions</i>	<i>5.109,47</i>	
<i>Habitatge</i>	<i>239.716,19</i>	
- Provisions	(62.772,08)	
Deutors	123.826,66	
- Deutors per vendes i convenis curt termini	54.223,37	
- Pagaments per juntes i consorcis	793,12	
- Deutors varis	4.330,26	
- Personal	103,76	
- Administracions públiques	64.376,15	
Inversions financeres temporals	16.162,82	
- Deutors per préstecs curt termini	16.162,82	
Tresoreria	20.498,11	
TOTAL ACTIU CIRCULANT		910.024,95
TOTAL ACTIU		1.356.282,62

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

PASSIU

FONS PROPIS

Finançament traspassat	158.825,94	
Finançament pressupostari Generalitat	102.519,49	
Resultats d'exercicis anteriors	15.259,18	
- Romanent	20.066,12	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.806,94)	
Pèrdues i guanys (benefici)	0,00	
TOTAL FONS PROPIS		276.604,61

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

Subvencions de sòl	69.335,84	
Subvencions d'habitatge	110.758,54	
Subvencions d'inversions gestionades	5.443,25	
Interessos a distribuir de vendes d'habitatge	93.863,96	
Interessos a distribuir de préstecs	43.288,27	
Interessos a distribuir de vendes de l'ICS	5.725,26	
TOTAL INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.		328.415,12

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	170.997,88	
- Amb entitats financeres	170.997,88	
Altres creditors	479.024,16	
- Bestretes de clients ll/t	270,68	
- Altres deutes	1.247,10	
- Fiances/dipòsits rebuts llarg termini	477.506,38	
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI		650.022,04

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	3.606,31	
- Préstecs i altres deutes	3.606,31	
Creditors comercials	91.403,17	
- Bestretes per opcions de compra	2.810,50	
- Deutes compres/prestacions serveis	88.107,50	
- Altres deutes	485,17	
Altres deutes no comercials	6.231,37	
- Administracions públiques	787,35	
- Altres deutes	4.915,67	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	528,35	
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI		101.240,85
TOTAL PASSIU		1.356.282,62

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

8.27.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	231.727,98	1. Import net de xifra de negocis	131.259,54
b) Consum de terrenys i edific.	61.508,57	a) Vendes sòl i habitatge	110.084,63
I. Compra de sòl	53.273,36	I. Vendes sòl	57.055,31
III. Compra sòl i hab. per hab.	8.235,21	II. Vendes de naus i edif.	154,85
c) Altres despeses externes	170.219,41	III. Vendes d'habitatge	44.961,32
I. Obres i honoraris sòl	54.580,79	IV. Vendes de locals	7.913,15
III. Obres i honoraris hab.	115.638,62	b) Ingressos per arrendaments	7.844,54
4. Despeses de personal	14.209,29	c) Prestació de serveis	13.330,37
a) Sous, salaris i semblants	11.444,99	2. Increment d'existència en curs i acabada	103.858,56
b) Càrregues socials	2.764,30	3. Treballs per a l'immobilitzat	372,84
5. Dotacions per amort. immobil.	2.280,95	5. Altres ingressos d'explotació	36.225,12
6. Variació provisions tràfic	(2.731,76)	a) de gestió corrent	1.319,80
a) D'existències	(2.731,76)	b) Subvencions Sòl	36,74
7. Altres despeses d'explotació	30.549,44	c) Sub. habit. inv. i funcion.	34.868,58
a) Serveis exteriors	17.341,77	I. Administració central	11.169,75
b) Tributs	6.914,20	II. Subvencions aplicades	23.698,83
d) Subvencions habitatge	6.005,61		
f) Altres subven. explotació	287,86		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	4.319,84
8. Desp. financ. per deutes a ll. t.	6.778,43	6. Ingr. de crèdits de l'actiu imm.	9.689,40
b) Amb tercers	4.553,89	c) Préstecs concedits	4.371,48
c) De cessió cartera	2.224,54	d) Interes. de vendes de l'ICS	5.317,92
9. Variació de provisions en inversions financeres	556,90	7. Altres interessos i ingressos assimilables	629,82
		c) Altres interessos	629,82
II. RESULT. FINANCERS POSITIUS	2.983,89		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	1.335,95
14. Despeses extraordinàries	133,39	10. Benef. per alienació d'immob.	16,71
15. Desp. i pèrdues exer. anteriors	1.986,60	13. Ingressos extraordinaris	155,74
		14. Ingr. i beneficis d'altres exer.	3.283,49
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	1.335,95		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0,00		
16. Impost sobre societats			
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	0,00		

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

8.27.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost s/llei	Modificac.	Pressupost s/INCASOL	Modificac.	Pressupost definitiu	Drets liquid. 30.12.2003	Grau acompliment
Vendes i prestació de serveis	9.114,55	(9.114,55)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Altres subvencions a l'exploració	30.648,78	(30.648,78)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos patrimonials i dèficit d'exploració	12.154,95	(12.154,95)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Alienació sòl i naus	0,00	74.313,44	74.313,44	(10.086,61)	64.226,83	57.210,16	99%
Alienació locals i aparcaments	0,00	12.020,24	12.020,24	(3.321,87)	8.698,37	9.357,75	108%
Alienació habitatges	0,00	50.789,92	50.789,92	1.061,29	51.851,21	43.516,73	84%
Lloguers	0,00	7.243,14	7.243,14	575,14	7.818,28	7.844,54	100%
Recup. costos sist. coop., sup., consor. i juntes	0,00	73.686,96	73.686,96	(51.078,49)	22.608,47	13.330,37	59%
Increment d'existències	0,00	148.005,85	148.005,85	(26.847,00)	121.158,85	103.858,56	86%
Variació provisió existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.731,76	-
Treballs realitzats per l'immobilit. immat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372,84	-
Cessió cartera	0,00	571,00	571,00	(106,00)	465,00	496,99	107%
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	822,80	-
Subvencions aplicades sòl	0,00	4.295,14	4.295,14	(2.297,26)	1.997,88	36,74	2%
Subv. aplic. habit. i invers. gestionades	0,00	26.353,63	26.353,63	7.220,87	33.574,50	34.868,57	104%
Interessos préstecs	0,00	4.156,95	4.156,95	110,27	4.267,22	4.371,48	99%
Interessos sòl i compte corrent	0,00	6.147,26	6.147,26	(4.234,75)	1.912,51	2.666,46	139%
Interessos habitatge	0,00	1.095,00	1.095,00	357,75	1.452,75	3.281,28	226%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172,45	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.283,49	-
TOTAL INGRESSOS	51.918,28	356.760,25	408.678,53	(88.646,66)	320.031,87	288.222,97	90%

DESPESES	Pressupost s/llei	Modificac.	Pressupost s/INCASOL	Modificac.	Pressupost definitiu	Obligacions 30.12.2003	Grau acompliment
Deute a llarg termini	11.705,96	(11.705,96)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Serveis exteriors	14.134,45	(14.134,45)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Adquisicions de sòl industrial	0,00	15.010,00	15.010,00	22.735,29	37.745,29	36.069,58	96%
Adquisicions de sòl residencial	0,00	8.500,00	8.500,00	8.952,70	17.452,70	18.704,74	107%
Obres urbanització industrials, naus	0,00	73.014,35	73.014,35	(23.813,12)	49.201,23	37.832,70	77%
Obres urbanització residencials	0,00	85.181,38	85.181,38	(57.868,03)	27.313,35	18.576,63	68%
Adquisicions i obres d'habitatge	0,00	175.054,52	175.054,52	(36.409,66)	138.644,86	125.073,42	90%
Personal	15.069,34	0,00	15.069,34	0,00	15.069,34	14.209,30	94%
Amortitzacions	2.398,80	0,00	2.398,80	101,20	2.500,00	2.280,95	91%
Subministraments	0,00	4.383,14	4.383,14	1.116,86	5.500,00	6.833,32	124%
Despeses gestió habitatge	0,00	5.831,31	5.831,31	40,04	5.871,35	5.628,93	96%
Despeses gestió fiances	0,00	3.920,00	3.920,00	1.280,00	5.200,00	4.879,51	94%
Subvencions a particular remodelació barris	7.200,41	0,00	7.200,41	(743,09)	6.457,32	5.077,93	79%
Transferències 1% cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	927,68	-
Interessos sòl	0,00	3.703,70	3.703,70	(3.261,40)	442,30	720,61	99%
Interessos habitatge i equipaments	0,00	5.778,26	5.778,26	(1.795,14)	3.983,12	3.833,28	96%
Despeses financeres cessió cartera	0,00	2.224,00	2.224,00	1,00	2.225,00	2.224,55	100%
Altres subvencions a l'exploració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287,85	-
Dotacions provisions inversions financeres	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	556,90	-
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133,39	-
Despeses d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.986,60	-
Prorrata/impost de societats	783,31	0,00	783,31	1.016,69	1.800,00	2.385,10	133%
Superàvit explotació	601,01	0,00	601,01	0,00	601,01	0,00	0%
TOTAL DESPESES	51.918,28	356.760,25	408.678,53	(88.646,66)	320.031,87	288.222,97	90%

Imports en milers d'euros.

Nota: L'INCASOL presenta en la seva liquidació del pressupost d'exploració un pressupost inicial diferent i molt superior a l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar la comprensió, hem afegit a la liquidació pressupostària de l'INCASOL les dues primeres columnes (Pressupost segons llei i modificacions). Tal i com s'observa en la liquidació del pressupost de capital, la diferència entre els pressupostos d'exploració i de capital aprovats per la Llei i aquells que l'INCASOL considera com a pressupostos inicials prové del fet que l'INCASOL ha considerat com a recursos i dotacions d'exploració determinades actuacions que, per un total de 356.760,25 m€, la Llei recollia en partides del pressupost de capital.

Institut Català del Sòl

8.27.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost s/llei	Modificac.	Pressupost s/INCASOL	Modificac.	Pressupost definitiu	Drets liquid. 31.12.2003	Grau acompliment
Alienació d'inversions reals	208.766,42	(208.766,42)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Variació de passius financers	121.070,09	(121.070,09)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Subv. capital rebudes per l'empresa	47.019,98	(47.019,98)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Variació dels actius financers	88.869,08	(88.869,08)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transferències capital sòl	0,00	601,01	601,01	0,00	601,01	4.101,01	682%
Transferències capital sòl i pla habitatge	0,00	7.824,49	7.824,49	(547,72)	7.276,77	11.809,94	162%
Transfer. inversions gestionades	0,00	20.276,33	20.276,33	(5.223,57)	15.052,76	15.904,07	106%
Transfer. capital habitatge de l'Estat	0,00	10.217,21	10.217,21	(1.804,05)	8.413,16	8.413,16	100%
Nuclis antics ajuntaments	0,00	5.276,18	5.276,18	(1.489,51)	3.786,67	2.292,04	61%
Transferències DPTOP	0,00	2.824,76	2.824,76	0,00	2.824,76	2.824,76	100%
Préstecs habitatge	0,00	61.070,09	61.070,09	(30.109,62)	30.960,47	32.415,81	105%
Préstecs inversions gestionades	0,00	0,00	0,00	16.051,25	16.051,25	15.621,25	97%
Préstecs sòl	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00	45.000,00	75%
Fiances	0,00	49.000,00	49.000,00	16.000,00	65.000,00	65.033,97	100%
Reintegrament préstecs	0,00	3.711,34	3.711,34	875,68	4.587,02	4.790,31	104%
Recuperació aport. juntes i consorcis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	-
Alienacions immobilitzat material	0,00	12,02	12,02	(12,02)	0,00	0,00	-
Entrega obres nuclis antics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.807,86	-
Entrega obres inversions gestionades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391,24	-
Recursos de les operacions	3.024,82	0,00	3.024,82	101,19	3.126,01	2.837,85	91%
TOTAL RECURSOS	468.750,39	(244.912,14)	223.838,25	(6.158,37)	217.679,88	217.693,27	100%

DOTACIONS	Pressupost s/llei	Modificac.	Pressupost s/INCASOL	Modificac.	Pressupost definitiu	Obligacions 31.12.2003	Grau acompliment
Inversions reals	377.158,00	(377.158,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Subvenc. de cap. conced. per l'empresa	33.324,32	(33.324,32)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Variació d'actius financers	15.673,25	(15.673,25)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Variació de passius financers	42.594,82	(42.594,82)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Altres inversions d'immobilitzat	0,00	3.003,50	3.003,50	(1.253,50)	1.750,00	1.979,46	113%
Obres nuclis antics	0,00	8.534,73	8.534,73	2.825,27	11.360,00	9.593,75	84%
Obres inversions gestionades	0,00	8.859,52	8.859,52	(3.312,25)	5.547,27	5.525,06	100%
Transferències 1% cultural	0,00	2.675,54	2.675,54	(1.747,86)	927,68	0,00	-
Aportacions juntes i consorcis	0,00	439,00	439,00	1.182,08	1.621,08	2.769,93	171%
Minoració subv. Pendants d'aplicació	0,00	30.648,78	30.648,78	4.923,60	35.572,38	42.094,94	118%
Aportacions EQUACAT i altres empreses	0,00	240,00	240,00	0,00	240,00	195,00	81%
Recompres crèdits, cessió de cartera	0,00	571,00	571,00	(143,00)	428,00	432,62	101%
Deutors habitatge generats 2003	0,00	13.423,25	13.423,25	4.441,39	17.864,64	32.884,66	184%
Préstec concedits	0,00	1.000,00	1.000,00	3.930,00	4.930,00	5.441,52	110%
Increment capital circulat	0,00	111.848,11	111.848,11	(17.210,21)	94.637,90	79.776,05	84%
Amortització préstecs sòl	0,00	10.543,54	10.543,54	(105,96)	10.437,58	10.437,58	100%
Amort. prést. hab. i invers. gestionades	0,00	10.620,44	10.620,44	1.486,80	12.107,24	12.297,55	102%
Subrogació préstecs habitatge	0,00	21.430,84	21.430,84	(1.174,73)	20.256,11	14.265,15	70%
TOTAL DOTACIONS	468.750,39	(244.912,14)	223.838,25	(6.158,37)	217.679,88	217.693,27	100%

Imports en milers d'euros.

Nota: L'INCASOL presenta en la seva liquidació del pressupost de capital un pressupost inicial diferent i molt inferior a l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar la comprensió, hem afegit a la liquidació pressupostària de l'INCASOL les dues primeres columnes (Pressupost segons llei i modificacions). Tal com s'observa en la liquidació del pressupost d'explotació, la diferència entre els pressupostos d'explotació i de capital aprovats per la Llei i aquells que l'INCASOL considera com a pressupostos inicials prové del fet que l'INCASOL ha considerat com a recursos i dotacions d'explotació determinades actuacions que, per un total de 356.760,25 m€, la Llei recollia en partides del pressupost de capital.

8.28. PARC SANITARI PERE VIRGILI**8.28.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****24.122,09****Despeses d'establiment****76,22****Immobilitzacions immaterials****151,65**

- Despeses de recerca i desenvolupament

85,00

- Propietat industrial

3,78

- Aplicacions informàtiques

134,98

- Amortització acumulada

(72,11)

Immobilitzacions materials**23.809,47**

- Construccions

8.317,07

- Instal·lacions tècniques

273,88

- Maquinària

4,61

- Utillatge

127,54

- Altres instal·lacions

641,14

- Mobiliari

615,68

- Equips per a processos d'informació

351,44

- Altre immobilitzat material

23,20

- Immobilitzacions materials en curs

13.946,93

- Amortitzacions

(492,02)

Immobilitzacions financeres**84,75**

- Altres crèdits

84,75

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**13,55****ACTIU CIRCULANT****4.808,57****Deutors****2.848,52**

- Clients

1.233,25

- Deutors varis

1.188,74

- Bestretes de remuneracions

7,25

- Administracions públiques

419,28

Tresoreria**1.960,05****TOTAL ACTIU****28.944,21****PASSIU****FONS PROPIS****1.727,30****Fons social****2.766,68****Resultats d'exercicis anteriors****(1.612,57)****Pèrdues i guanys****573,19****INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS****84,75**

Altres ingressos a distribuir diversos exercicis

84,75

CREDITORS A LLARG TERMINI**18.119,58****Deutes amb entitats de crèdit****18.113,15****Altres creditors****6,43**

- Altres deutes

6,43

CREDITORS A CURT TERMINI**9.012,58****Deutes a curt termini amb entitats de crèdit****2.102,93**

- Préstecs i altres deutes

2.102,93

Creditors comercials**5.935,86**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

5.935,86

Altres deutes no comercials**973,79**

- Administracions públiques

707,14

- Altres deutes

30,00

- Remuneracions pendents de pagament

236,65

TOTAL PASSIU**28.944,21**

Imports en milers d'euros.

Parc Sanitari Pere Virgili**8.28.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	4.931,59	1. Import net de la xifra de negocis	7.046,95
Consum de fàrmacs específics	90,14	Prestació de serveis assistencials	5.179,22
Consum de material sanitari	205,86	Ingressos cessió d'ús	1.867,73
Consum d'altres aprovisionaments	117,25	4. Altres ingressos d'explotació	5.804,19
Treballs realitzats per altres empres. o profess.	4.518,34	Ingressos accessoris	17,08
- <i>Altres treballs o serveis</i>	<i>4.518,34</i>	Subvencions	5.787,11
3. Despeses del personal	5.590,46		
Sous, salaris i assimilats	4.426,55		
Càrregues socials	1.163,91		
4. Dotacions per amortització d'immobilitzat	378,27		
6. Altres despeses d'explotació	726,48		
Serveis exteriors	609,76		
Tributs	116,72		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.224,34		
7. Despeses financeres	235,22	7. Ingressos financers	63,81
Per altres deutes	235,22	Altres interessos	63,81
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	171,41
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.052,93		
13. Despeses i pèrdues extraordinàries	491,98	12. Ingressos extraordinaris	12,24
Despeses extraordinàries	338,26	Ingressos extraordinaris	3,76
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	153,72	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	8,48
		IV. RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS	479,74
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	573,19		
15. Impost sobre societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	573,19		

Imports en milers d'euros.

Parc Sanitari Pere Virgili

8.28.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost aprovat
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	3.106,25
Article 30. Vendes i prestació de serveis	3.106,25
300. Vendes de béns	1.136,66
301. Prestació de serveis a tercers	215,98
302. Altres vendes	1.753,61
CAPÍTOL 4. SUBVENC. CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA	5.791,09
Article 45. De la Generalitat de Catalunya	5.787,11
450. Subvencions d'explor. de la Generalitat de Catalunya	5.787,11
Article 49. Altres subvencions a l'exploració	3,98
490. Altres subvencions a l'exploració	3,98
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLORACIÓ	63,14
Article 52. Interessos de dipòsit	9,67
Article 53. Altres ingressos financers	53,47
TOTAL INGRESSOS	8.960,48

DOTACIONS	Pressupost aprovat
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	5.696,64
Article 10. Sous i salaris	4.494,36
100.01. Sous i salaris	4.333,72
100.02. Indemnitzacions	160,64
Article 11. Assegurances i prestacions socials	1.150,67
110. Quotes socials	1.150,67
Article 12. Altres despeses socials	51,61
120. Altres despeses	51,61
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.537,80
Article 20. Compres i aprovisionaments	1.531,47
200. Compres mercaderies - material sanitari	600,58
201. Treballs realitzats per altres empreses	930,89
Article 21. Serveis exteriors	912,49
212. Conservació i reparació	128,27
213. Serveis de professionals independents	97,92
214. Transports	2,75
215. Primes d'assegurances	20,34
216. Publicitat, propag. i relacions públiques	20,31
217. Subministraments	370,09
218. Altres despeses de gestió corrent	272,81
Article 22. Tributs	93,84
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	726,04
Article 30. Deute a llarg termini	726,04
TOTAL DOTACIONS	8.960,48

Imports en milers d'euros.

Nota: No ha presentat la liquidació del pressupost d'exploració. Per aquest motiu, s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

Parc Sanitari Pere Virgili**8.28.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost aprovat
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	388,34
Article 83. Aportacions al fons patrimonial	388,34
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	12.923,47
Article 90. Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a ll. t.	12.923,47
TOTAL RECURSOS	13.311,81

DOTACIONS	Pressupost aprovat
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	13.311,81
Article 61. Inversions en edificis i altres construccions	11.076,89
Article 62. Inversions en maquinària, instal. i utilitatge	444,12
Article 64. Inversions en mobiliari i estris	1.624,00
Article 65. Inversions en equips de procés de dades	76,80
Article 66. Inversions en immobilitzat immaterial	90,00
TOTAL DOTACIONS	13.311,81

Imports en milers d'euros.

Nota: No ha presentat la liquidació del pressupost de capital. Per aquest motiu, s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

8.29. INSTITUT CATALÀ DE LES INDÚSTRIES CULTURALS**8.29.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		3.974,37
Immobilitzacions immaterials	69,53	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	6,16	
- Aplicacions informàtiques	75,33	
- Garanties material inventariable	7,29	
- Amortitzacions	(19,25)	
Immobilitzacions materials	1.380,07	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	847,83	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	334,20	
- Altre immobilitzat	855,56	
- Amortitzacions	(657,52)	
Immobilitzacions financeres	2.524,77	
- Altres crèdits	2.516,58	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	8,19	
ACTIU CIRCULANT		6.566,49
Deutors	435,82	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	38,48	
- Deutors diversos	390,52	
- Personal	5,24	
- Administracions públiques	1,58	
Inversions financeres temporals	478,87	
- Altres crèdits	478,87	
Tresoreria	5.637,43	
Ajustaments per periodificació	14,37	
TOTAL ACTIU		10.540,86

PASSIU

FONS PROPIS		4.440,53
Fons patrimonial	4.706,75	
- Aportacions a compte de fons patrimonial	4.706,75	
Resultats d'exercicis anteriors	(86,05)	
- Romanent	(86,05)	
Pèrdues i guanys	(180,17)	
INGR. QUE CAL DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS		3.659,44
Subvencions pendents d'aplicació	3.659,44	
CREDITORS A CURT TERMINI		2.440,89
Deutes amb entitats de crèdit	5,59	
- Préstecs i altres deutes	5,59	
Deutes amb empr. de grup i associades a curt termini	0,09	
- Deutes amb empreses del grup	0,09	
Creditors comercials	2.216,63	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.361,27	
- Deutes amb altres creditors	855,36	
Altres deutes no comercials	217,55	
- Administracions públiques	174,29	
- Remuneracions pendents de pagament	43,26	
Ajustaments per periodificació	1,03	
TOTAL PASSIU		10.540,86

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.29.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	(0,87)	1. Import net de xifra de negocis	405,20
a) Consum de mercaderies	(0,87)	b) Prestació de serveis	405,20
3. Despeses del personal	2.312,58	4. Altres ingressos d'explotació	11.994,12
a) Sous, salaris i assimilats	1.762,04	a) Altres subvencions	145,00
b) Càrregues socials	550,54	b) Transfer., subven. i patroc.	11.849,12
4. Dotacions per a l'immobilitzat	177,19		
6. Altres despeses d'explotació	10.334,12		
a) Serveis exteriors	1.428,47		
b) Tributs	0,61		
c) Altres desp. de gestió corrent	8.905,04		
c.1) Ajuts concedits per l'empr.	8.905,04		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	423,70
9. Diferències negatives de canvi	0,60	7. Altres interessos i ingressos assimilats	151,88
		c) Altres interessos	151,88
		8. Diferències positives de canvi	0,51
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	151,79		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	271,91
11. Pèrdues procedents de l'immob. immaterial, material i de la cartera de control	0,04	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	95,52
13. Despeses i pèrdues d'altres exerc.	3,74		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	91,74		
		V. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	180,17

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.29.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Saldo pressupost. (5 = 4 - 3)
Prestació de serveis	293,42	0,00	293,42	405,20	111,78
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	105,82	105,82
Transf. corrents de la Generalitat de Catalunya	11.116,73	19,50	11.136,23	12.643,60	1.507,37
Altres transferències corrents	88,00	0,00	88,00	93,46	5,46
Ingressos financeres	4,62	0,00	4,62	144,02	139,40
TOTAL INGRESSOS	11.502,77	19,50	11.522,27	13.392,10	1.869,83

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Saldo pressupost. (5 = 4 - 3)
Sous i salaris	1.762,55	13,45	1.776,00	1.762,04	13,96
Assegurances i prestacions socials	503,39	6,05	509,44	490,17	19,27
Altres despeses socials	110,19		110,19	60,02	50,17
Compres i aprovisionaments	72,67		72,67	83,33	(10,66)
Serveis exteriors	1.043,60		1.043,60	1.376,46	(332,86)
Tributs	0,00		0,00	0,62	(0,62)
Diferències negatives de canvi	0,64		0,64	0,60	0,04
Ajuts concedits	8.009,73		8.009,73	9.124,95	(1.115,22)
TOTAL DESPESES	11.502,77	19,50	11.522,27	12.898,19	(1.375,92)

Saldo pressupostari (operacions corrents):	493,91
Compromesos exercicis posteriors	394,03
Saldo pressupostari ajustat (op. corrents):	887,94

Conciliació amb el resultat comptable:	
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat:	(177,19)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material:	(0,04)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(3,74)
Despesa FAS 2002 personal no ICIC 2003	(0,03)
Ingres. financers proced. de l'estat de recursos	0,80
Ingres. i beneficis d'altres exercicis	0,03
Transferències capital de la Generalitat Catalunya	145,00
Subvencions de capital concedides	(145,00)
Resultat comptable de l'exercici:	707,77
(previ a la regularització)	
Regularització result. comptable s/art. 9 Llei press.	(887,94)
Resultat comptable de l'exercici:	(180,17)

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.29.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5 = 4 - 3)
Transfer. de capital de la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	145,00	145,00
Aportacions a compte de capital	2.263,47	2.240,31	4.503,78	4.771,40	267,62
Retorn aportacions a recuperar concedides	300,00	0,00	300,00	360,80	60,80
TOTAL RECURSOS	2.563,47	2.240,31	4.803,78	5.277,20	473,42

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3 = 1 + 2)	Obligacions concretes (4)	Desviacions (5 = 4 - 3)
Immobilitzacions materials	523,47	0,00	523,47	642,42	(118,95)
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	50,04	(50,04)
Subvencions de capital concedides	0,00	0,00	0,00	145,00	(145,00)
Inversions financeres	2.040,00	2.240,31	4.280,31	4.359,31	(79,00)
TOTAL DOTACIONS	2.563,47	2.240,31	4.803,78	5.196,77	(392,99)

Saldo pressupostari (operacions de capital):	80,43
Compromesos exercicis anteriors	2.691,07
Saldo pressupostari ajustat (op. de capital):	2.771,50

Resum liquidació pressupostària:

Saldo pressupostari operacions corrents	493,91	
Saldo pressupostari ajustat operacions corrents:		887,94
Saldo pressupostari operacions de capital	80,43	
Saldo pressupostari ajustat operacions de capital		2.771,50
Superàvit de l'exercici	574,34	3.659,44
Saldo pressupostari de l'exercici 2002 pendent d'executar		0,00
Superàvit acumulat a 31.12.2003:		3.659,44

Nota: L'empresa preveu en el pressupost inicial un total de 523,47 m€ en immobilitzacions materials, mentre que la Llei de pressupostos n'havia aprovat un repartiment diferent, en concret

Inversions en edificis i altres construccions	450,76
Inversions en mobiliari i estris	21,87
Inversions en altre immobilitzat material	33,65
Inversions en equips de procés de dades	17,19
Total Capítol 6. Inversions reals	523,47

Imports en milers d'euros.

8.30. AGÈNCIA DE GESTIÓ D'AJUTS UNIVERSITARIS I DE RECERCA**8.30.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****219,24****Immobilitzacions immaterials****160,31**

- Aplicacions informàtiques

165,40

- Amortitzacions

(5,09)

Immobilitzacions materials**58,93**

- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari

48,18

- Altre immobilitzat

21,45

- Amortitzacions

(10,70)

ACTIU CIRCULANT**12.424,22****Deutors****4.096,13**

- Deutors

4.096,13

Inversions financeres temporals**415,57**

- Cartera de valors a curt termini

358,93

- Altres crèdits

61,72

- Provisions

(5,08)

Tresoreria**7.912,52****TOTAL ACTIU****12.643,46****PASSIU****FONS PROPIS****2.244,58****Reserves****687,91****Pèrdues i guanys****1.556,67**

- Benefici pendent d'aplicar

1.556,67

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**378,67**

Subvencions de capital

378,67

CREDITORS A CURT TERMINI**10.020,21****Creditors****9.303,01**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

9.303,01

Altres deutes**717,20**

- Administracions públiques

246,53

- Altres deutes

467,27

- Remuneracions pendents de pagament

3,40

TOTAL PASSIU**12.643,46**

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

8.30.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	144,41	1. Import net de la xifra de negocis	25,31
c) Altres despeses externes	144,41	b) Prestacions de serveis	25,31
3. Despeses de personal	1.018,87	4. Altres ingressos d'explotació	26.961,24
a) Sous, salaris i assimilats	813,77	b) Subvencions	1.952,00
b) Càrregues socials	205,10	b. 1) Pressup. d'explotació	1.952,00
4. Dotacions amortitzac. d'immob.	12,30	Transf. de pressup. explotació	17.240,19
6. Altres despeses d'explotació	24.235,83	Transf. de pressup. capital	7.621,66
a) Serveis exteriors	554,64	Ingres. de progr. d'exer. ant.	147,39
c) Dotació fons de reversió	23.681,19		
c. 1) Programes pressupost d'explotació	15.887,92		
c. 2) Programes pressupost de capital	7.793,27		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.575,14		
		7. Altres interessos i ingressos assimilats	26,80
		c) Altres interessos	26,80
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	26,80		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.601,94		
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	58,51	6. Subv. de cap. transferides al rtat. exerc.	12,29
		7. Ingressos extraordinaris	0,95
		IV. RESULT. EXTRAORDINARIS NEGATIVS	45,27
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.556,67		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	1.556,67		

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

8.30.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial	Incorporacions	Pressupost final	Drets cobrats fins a 31.12.03	Drets pend. de cobrament a 31.12.03
		(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5 = 3 - 4)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		0,02	38,54	38,56	25,54	13,02
Article 30 Vendes i prestació de serveis		0,01	13,01	13,02	0,00	13,02
301	Prestació de serveis a tercers	0,01	13,01	13,02	0,00	13,02
Article 39 Altres ingressos		0,01	25,53	25,54	25,54	0,00
390	Altres ingressos	0,01	25,53	25,54	25,54	0,00
CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA		15.066,87	4.242,71	19.309,58	15.289,71	4.019,87
Article 45 De la Generalitat de Catalunya		15.066,87	4.242,71	19.309,58	15.289,71	4.019,87
450.0001	DURSI	1.911,35	20,70	1.932,05	1.911,35	20,70
	- Subvenció nominativa	1.599,71	0,00	1.599,71	1.599,71	0,00
	. De la DGU	67,00	0,00	67,00	67,00	0,00
	. De la DGR	1.532,71	0,00	1.532,71	1.532,71	0,00
	- Contracte programa (despeses associades als programes)	311,64	20,70	332,34	311,64	20,70
	. De la DGU	12,98	20,70	33,68	12,98	20,70
	. De la DGR	298,66	0,00	298,66	298,66	0,00
450.0002	De la DGU Programes	865,48	1.418,69	2.284,17	865,48	1.418,69
	- Ajuts associacions d'estudiants (AEU)	24,04	0,00	24,04	24,04	0,00
	- Millora de la qualitat docent (MQD)	486,82	30,05	516,87	486,82	30,05
	- Beques centres adscrits (ACA)	122,96	0,00	122,96	122,96	0,00
	- Conveni amb la Universitat de Vic (VUC)	231,64	0,00	231,64	231,64	0,00
	- Beques estud. universit. 1r. i 2n. cicle	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
	- Altres programes de la DGU	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
	- Edició llibres de text en català	0,00	8,64	8,64	0,00	8,64
	- Programa IGSO	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00
	- Programa ADQUA	0,00	180,00	180,00	0,00	180,00
450.0003	De la DGR. programes	12.290,04	2.803,32	15.093,36	12.512,88	2.580,48
	- Formació d'investigadors (FI)	8.904,06	0,00	8.904,06	8.904,06	0,00
	- Borses viatge investigadors (FI-BV)	310,00	0,00	310,00	310,00	0,00
	- Matricules investigadors (FI-PPM)	270,00	0,00	270,00	270,00	0,00
	- Beques fora de Catalunya (BE)	720,00	0,00	720,00	720,00	0,00
	- Premis CIRIT (PJ)	55,00	0,00	55,00	55,00	0,00
	- Nanotecnologia (NANO)	50,00	0,00	50,00	50,00	0,00
	- Altres beques i ajuts	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
	- Beques Batista i Roca (BBR)	168,00	0,00	168,00	168,00	0,00
	- Professors visitants (PIV)	540,09	77,38	617,47	617,47	0,00
	- Altres programes cooperació internac.	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
	- Congressos científics (ARCS)	275,00	0,00	275,00	275,00	0,00
	- Xarxes temàtiques (XT)	401,75	0,00	401,75	401,75	0,00
	- Projectes d'abast comarcal (ACOM)	72,03	0,00	72,03	72,03	0,00
	- Incorporació doctors (REF)	524,08	0,00	524,08	524,08	0,00
	- Altres programes suport recerca	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
	- Programa ADQUA	0,00	198,00	198,00	0,00	198,00
	- Programes anys anteriors	0,00	2.310,94	2.310,94	145,46	2.165,48
	- Altres transferències	0,00	217,00	217,00	0,00	217,00
CAPÍTOL V. INGRES. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		0,86	25,94	26,80	10,15	16,65
Article 52 Interessos de dipòsit		0,86	25,94	26,80	10,15	16,65
TOTAL INGRESSOS		15.067,75	4.307,19	19.374,94	15.325,40	4.049,54

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

DESPESES	Pressupost inicial	Incorporac.	Pressupost final	Despesa compromesa	Romanents	Pagat fins 31.12.03	Despesa pendent de cobram. a 31.12.03
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5 = 3 - 4)	(6)	(7 = 4 - 6)
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.028,71	58,01	1.086,72	1.018,86	67,86	942,38	76,48
Article 10 Sous i salaris	755,75	58,01	813,76	813,76	0,00	762,15	51,61
100 Sous i salaris	755,75	58,01	813,76	813,76	0,00	762,15	51,61
Article 11 Assegurances i prestacions socials	256,96	0,00	256,96	205,10	51,86	180,23	24,87
110 Seguretat social a càrrec de l'empresa	256,96	0,00	256,96	205,10	51,86	180,23	24,87
Article 12 Altres despeses socials	16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00
120 Altres despeses	16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00
CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	553,45	367,61	921,06	699,06	222,00	552,29	146,77
Article 20 Compres i aprovisionaments	45,50	202,29	247,79	139,69	108,10	79,83	59,86
201 Treballs realitzats per altres empreses	45,50	202,29	247,79	139,69	108,10	79,83	59,86
Article 21 Serveis exteriors	506,45	165,32	671,77	559,37	112,40	472,46	86,91
210 Lloguers	24,01	0,00	24,01	18,42	5,59	18,08	0,34
210.0001 Lloguer de béns mobles i immobles	0,01	0,00	0,01	0,10	(0,09)	0,04	0,06
210.0002 Lloguer maq., instal·lacions i utilitatge	6,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00
210.0003 Lloguer equips processam. informació	18,00	0,00	18,00	18,32	(0,32)	18,04	0,28
212 Conservació i reparació	75,00	0,00	75,00	11,85	63,15	9,96	1,89
212.0001 Despeses manteniment de l'immobilitzat	75,00	0,00	75,00	11,85	63,15	9,96	1,89
- Edifici	3,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00
- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	10,00	0,00	10,00	6,84	3,16	6,62	0,22
- Mobiliari i equipaments	1,00	0,00	1,00	0,71	0,29	0,71	0,00
- Equip per a processament d'informació	60,00	0,00	60,00	4,30	55,70	2,63	1,67
- Altre immobilitzat material	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00
213 Serveis de professionals independents	28,00	165,32	193,32	316,59	(123,27)	290,14	26,45
213.0001 Servei de professionals independents	28,00	165,32	193,32	316,59	(123,27)	290,14	26,45
- Estudis i treballs tècnics	18,00	35,65	53,65	101,47	(47,82)	101,47	0,00
- Altres serveis de professionals	10,00	129,67	139,67	215,12	(75,45)	188,67	26,45
215 Primes d'assegurances	3,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00
216 Publ., propaganda i relacions públiques	42,00	0,00	42,00	30,63	11,37	28,23	2,40
216.0001 Publ., propaganda i relacions públiques	42,00	0,00	42,00	30,63	11,37	28,23	2,40
- Atencions protocol·làries	12,00	0,00	12,00	9,11	2,89	9,11	0,00
- Publicitat i propaganda	30,00	0,00	30,00	21,52	8,48	19,12	2,40
217 Subministraments	54,81	0,00	54,81	28,75	26,06	24,63	4,12
217.0001 Subministraments	10,81	0,00	10,81	0,00	10,81	0,00	0,00
217.0002 Comunicacions	44,00	0,00	44,00	28,75	15,25	24,63	4,12
219 Altres despeses diverses	279,63	0,00	279,63	153,13	126,50	101,42	51,71
Article 22 Tributs	1,50	0,00	1,50	0,00	1,50	0,00	0,00
CAPÍTOL III DESPESES FINANCERES	0,04	(0,04)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 30 Deute a llarg termini	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 Despeses financeres a llarg termini	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300.0001 Interessos	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300.0002 Desp. emissió, modificació i cancel·lació	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 31 Deute a curt termini	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310 Despeses financeres a curt termini	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310.0001 Interessos	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310.0002 Desp. emissió, modificació i cancel·lació	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL IV. SUBV. CORRENTS CONCED. PER L'EMP.	13.485,53	3.869,33	17.354,86	16.387,96	966,90	14.015,00	2.372,96
Article 44 A empreses públiques i altres ens públics	1.759,70	1.238,70	2.998,40	2.994,05	4,35	2.085,09	908,96
440 Transf. corr. a empr. pub. i altres ens pub.	1.759,70	1.238,70	2.998,40	2.994,05	4,35	2.085,09	908,96
Article 48 A famílies i instituc. sense ànim de lucre	11.725,83	461,33	12.187,16	11.224,61	962,55	10.247,70	976,91
480 Transf. corrents famíl. i instit. sense lucre	11.725,83	461,33	12.187,16	11.224,61	962,55	10.247,70	976,91
480.0001 Transf. corrents a famílies	11.701,79	455,37	12.157,16	11.194,61	962,55	10.247,70	946,91
480.0002 Transf. corrents a instituc. sense lucre	24,04	5,96	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00
Programes anys anteriors	0,00	2.169,30	2.169,30	2.169,30	0,00	1.682,21	487,09
CAPÍTOL V. AMORT. I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,02	12,28	12,30	12,30	0,00	12,30	0,00
Article 50 Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial	0,01	4,31	4,32	4,32	0,00	4,32	0,00
Article 51 Amortitzacions de l'immobilitzat material	0,01	7,97	7,98	7,98	0,00	7,98	0,00
TOTAL DESPESES	15.067,75	4.307,19	19.374,94	18.118,18	1.256,76	15.521,97	2.596,21

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

8.30.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial	Incorpor.	Pressupost final	Drets cobrats fins a 31.12.03	Drets pendents de cobrament a 31.12.03
		(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5 = 3 - 4)
CAPÍTOL VII. SUBVENC. CAPITAL REBUDES PER L'EMP.		7.933,41	109,21	8.042,62	7.991,92	50,70
Article 75	De la Generalitat de Catalunya	7.933,41	109,21	8.042,62	7.991,92	50,70
750	De la Generalitat de Catalunya	7.933,41	109,21	8.042,62	7.991,92	50,70
750.0001	Del DURSI	311,75	79,21	390,96	370,26	20,70
750.0003	De la DGR. Programes	7.621,66	30,00	7.651,66	7.621,66	30,00
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00
Article 81	Reintegr. préstecs i bestretes conced. II. t.	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00
810	Del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
811	Fora del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		0,06	(0,06)	0,00	0,00	0,00
Article 90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus deute II. t.	0,03	(0,03)	0,00	0,00	0,00
900	De la Generalitat de Catalunya	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
901	De la resta del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
902	Fora del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
Article 94	Préstecs rebuts i qualsevol tipus deute c. t.	0,03	(0,03)	0,00	0,00	0,00
940	De la Generalitat de Catalunya	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
941	De la resta del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
942	Fora del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS		7.933,49	109,13	8.042,62	7.991,92	50,70

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

DOTACIONS		Pressupost inicial	Incorpor.	Pressupost final	Despesa compromesa	Romanents	Pagat fins 31.12.03	Despesa pendent de pagament a 31.12.03
		(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5 = 3 - 4)	(6)	(7 = 4 - 6)
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS		311,65	(24,40)	287,25	175,80	111,45	22,79	153,01
Article 62	Invers. en maq., instal·lacions i utilitatge	5,00	0,00	5,00	1,84	3,16	1,84	0,00
620	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	5,00	0,00	5,00	1,84	3,16	1,84	0,00
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	6,65	5,81	12,46	12,47	(0,01)	9,22	3,25
640	Mobiliari i estris	6,65	5,81	12,46	12,47	(0,01)	9,22	3,25
Article 65	Inversions en equips de procés de dades	300,00	(30,21)	269,79	161,49	108,30	11,73	149,76
650	En equip de procés de dades	300,00	(30,21)	269,79	161,49	108,30	11,73	149,76
CAPÍTOL VII. SUBV. CAP. CONCED. PER L'EMP.		7.621,70	58,51	7.680,21	7.680,21	0,00	1.087,34	6.534,36
Article 74	A empreses púb. i d'altres ens públics	7.621,65	58,51	7.680,16	7.680,16	0,00	1.087,34	6.534,31
740.0001	A empreses públiques	0,05	58,51	58,56	58,56	0,00	0,00	0,05
740.0002	D'altres ens públics	7.621,60	0,00	7.621,60	7.621,60	0,00	1.087,34	6.534,26
Article 78	A famílies i instit. sense finalitat de lucre	0,05	0,00	0,05	0,05	0,00	0,00	0,05
780	A famílies i instit. sense finalitat de lucre	0,05	0,00	0,05	0,05	0,00	0,00	0,05
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		0,08	75,08	75,16	75,08	0,08	75,08	0,00
Article 80	Concessió de préstec i bestretes a c. t.	0,00	45,08	45,08	45,08	0,00	45,08	0,00
801	Fora del sector públic	0,00	45,08	45,08	45,08	0,00	45,08	0,00
Article 81	Concessió de préstecs i bestretes II. t.	0,08	0,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00
811	Fora del sector públic	0,08	0,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00
Article 86	Adquisició d'accions i participacions	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00
860	D'empreses nacionals o de la UE	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		0,06	(0,06)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 91	Amortització de préstecs i bestretes a ll. t.	0,03	(0,03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910	Del sector públic	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911	Fora del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 95	Amortització de préstecs i bestretes a c. t.	0,03	(0,03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950	Del sector públic	0,02	(0,02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
951	Fora del sector públic	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS		7.933,49	109,13	8.042,62	7.931,09	111,53	1.185,21	6.687,37

Imports en milers d'euros.

Nota: En la liquidació del pressupost presentada per l'empresa, hi ha un error en el càlcul de la "despesa pendent de pagament a 31.12.2003". En el capítol VII Subvencions de capital concedides per l'empresa, AGAUR liquida la partida 740.0001, imputant una despesa de 0,05 m€, enlloc de 58,56 m€ com seria correcte.

8.31. SERVEI METEOROLÒGIC DE CATALUNYA**8.31.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****6.854,82****Immobilitzacions immaterials****164,21**

- Propietat industrial 4,70
- Aplicacions informàtiques 187,17
- Amortitzacions (27,66)

Immobilitzacions materials**6.690,61**

- Terrenys i construccions 1.738,60
- Maquinària, instal·lacions i utilitatge 158,75
- Mobiliari 122,08
- Equips per processos d'informació 278,84
- Immobilitzat en curs 594,66
- Instal·lacions complexes especialitzades 4.092,45
- Elements de transport 31,04
- Amortitzacions (325,81)

ACTIU CIRCULANT**1.476,78****Deutors****757,77**

- Deutors per drets reconeguts, pressupost corrent 663,82
- Administracions públiques 62,84
- Altres deutors no pressupostaris 30,51
- Altres deutors 0,60

Tresoreria**692,54**

- Caixa 0,25
- Bancs c/c vista, pessetes 692,29

Ajustaments per periodificació**26,47****TOTAL ACTIU****8.331,60****PASSIU****FONS PROPIS****6.523,83****Patrimoni****6.874,51**

- Patrimoni 3.893,37
- Patrimoni béns adscrits 2.844,48
- Resultats pendents d'aplicació 132,42
- Béns rebuts en cessió 4,24

Resultat de l'exercici**(350,68)****INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS****60,04****CREDITORS A CURT TERMINI****1.747,73****Creditors****1.747,73**

- Creditors per obligacions reconegudes, pressupost corrent (3,71)
- Creditors per pagaments ordenats, pressupost corrent 1.580,86
- Creditors per pagaments ordenats, pressupost tancat 5,23
- Administracions públiques 114,20
- Altres creditors no pressupostaris 51,15

TOTAL PASSIU**8.331,60**

Imports en milers d'euros.

Servei Meteorològic de Catalunya

8.31.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
I. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	3.959,16	I. Ingressos	393,07
1. Despeses del personal	1.758,70	1. Prestació de serveis	393,07
- <i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>1.327,50</i>	II. Altres ingres. en gestió ordinària	35,41
- <i>Indemnitzacions per raó del servei</i>	<i>47,90</i>	2. Altres interessos i ingres. similars	35,41
- <i>Càrregues socials</i>	<i>383,30</i>	- <i>Interessos</i>	<i>35,27</i>
2. Dotacions per amortit. de l'immob.	350,68	- <i>Altres ingressos financers</i>	<i>0,14</i>
- <i>Amort. de l'immob. immaterial</i>	<i>26,85</i>	III. Transferències i subvencions	3.302,62
- <i>Amort. de l'immob. material</i>	<i>323,83</i>	1. De comunitats autònomes	3.294,85
3. Altres despeses de gestió	1.849,74	2. De famílies i instituc. sense ànim de lucre	7,77
- <i>Tributs de caràcter local</i>	<i>0,29</i>		
- <i>Ajust. positius en la impos. indirecta</i>	<i>(63,50)</i>		
- <i>Arrendaments</i>	<i>197,66</i>		
- <i>Reparacions i conservacions</i>	<i>886,82</i>		
- <i>Subministraments</i>	<i>192,56</i>		
- <i>Comunicacions</i>	<i>245,24</i>		
- <i>Treballs realitzats per altres empr.</i>	<i>161,69</i>		
- <i>Primes d'assegurances</i>	<i>24,09</i>		
- <i>Transports</i>	<i>0,43</i>		
- <i>Material d'oficina</i>	<i>22,92</i>		
- <i>Despeses diverses</i>	<i>181,54</i>		
4. Despeses financeres i similars	0,04		
- <i>Despeses de formalització, modificació i cancel·lació de préstecs</i>	<i>0,04</i>		
II. Transferències i subvencions	122,62		
1. A famílies i institucions sense ànim de lucre	122,62		
		DESESTALVI DE L'EXERCICI	350,68

Imports en milers d'euros.

Servei Meteorològic de Catalunya

8.31.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Crèdits o previsions pressupostaris			Drets o obligac. reconegu- des netes	Drets o obligac. pend. de cobr./pagar a 31.12.03
	Inicials	Modifi- cacions	Definitius		
INGRESSOS CAPÍTOL III	400,00	0,00	400,00	393,07	185,87
301 Prestació de serveis a tercers	400,00	0,00	400,00	393,07	185,87
INGRESSOS CAPÍTOL IV	3.331,30	0,00	3.331,30	3.362,66	277,61
4500001 Transf. corrents Generalitat	3.331,30	0,00	3.331,30	3.331,30	277,61
454 Transf. corr. emp. públ. i altres ens	0,00	0,00	0,00	31,36	0,00
INGRESSOS CAPÍTOL V	0,00	0,00	0,00	35,41	0,00
5200001 Interessos comptes bancaris	0,00	0,00	0,00	35,27	0,00
5330001 Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,14	0,00
TOTAL INGRESSOS	3.731,30	0,00	3.731,30	3.791,14	463,48

DESPESES	Crèdits o previsions pressupostaris			Drets o obligac. reconegu- des netes	Drets o obligac. penden. de cobr./pagar a 31.12.03
	Inicials	Modifi- cacions	Definitius		
DESPESES CAPÍTOL I	1.585,50	-	1.585,50	1.758,70	0,00
DESPESES CAPÍTOL II	1.959,80	-	1.959,80	1.849,74	465,51
DESPESES CAPÍTOL III	6,00	0,00	6,00	0,04	0,00
DESPESES CAPÍTOL IV	180,00	0,00	180,00	122,62	21,00
TOTAL DESPESES	3.731,30	0,00	3.731,30	3.731,10	486,51

RESULTAT D'OPERACIONS CORRENTS

60,04

Imports en milers d'euros.

Servei Meteorològic de Catalunya

8.31.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Crèdits o previsions pressupostàries			Drets o obligac. reconeguts nets a 31.12.03	Drets o obligac. pend. de cobr./pagar a 31.12.03
	Inicials	Modifi- cacions	Definitives		
INGRESSOS CAPÍTOL VII	2.404,05	0,00	2.404,05	2.404,05	200,34
75 Transf. de capital de la Generalitat	2.404,05	0,00	2.404,05	2.404,05	200,34
INGRESSOS CAPÍTOL IX	1.562,63	0,00	1.562,63	0,00	0,00
94 Préstecs rebuts	1.562,63	0,00	1.562,63	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS	2.404,05	0,00	2.404,05	2.404,05	200,34

DOTACIONS	Crèdits o previsions pressupostàries			Drets o obligac. reconeguts nets a 31.12.03	Drets o obligac. pend. de cobr./pagar a 31.12.03
	Inicials	Modifi- cacions	Definitives		
DESPESES CAPÍTOL VI	3.966,68	0,00	3.966,68	3.679,08	1.094,35
61 Invers. en edificis i altres construc.	721,22	0,00	721,22	975,51	415,53
62 Invers. en maq., instal. i utilitatge	3.245,46	0,00	3.245,46	2.703,57	678,82
TOTAL DOTACIONS	3.966,68	0,00	3.966,68	3.679,08	1.094,35

RESULTAT D'OPERACIONS DE CAPITAL (1.275,03)

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de Total Recursos de la columna de Crèdits inicials i Crèdits definitius són erronis, ja que la suma dels dos capítols de Recursos és de 3.966,68 milers d'euros.

8.32. INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**8.32.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		62,10
Immobilitzacions materials	62,10	
ACTIU CIRCULANT		58,28
Deutors	15,14	
Tresoreria	43,14	
TOTAL ACTIU		120,38

PASSIU

FONS PROPIS		60,00
Patrimoni	60,00	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS		34,22
- Subvencions oficials de capital	34,22	
CREDITORS A CURT TERMINI		26,16
TOTAL PASSIU		120,38

Imports en milers d'euros.

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

8.32.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
3. Despeses del personal	170,99	4. Altres ingressos d'explotació	265,79
Sous, salaris i assimilats	153,49		
Càrregues socials	17,50		
6. Altres despeses d'explotació	98,28		
Serveis exteriors	98,28		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	269,27	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	265,79
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	3,48
DESPESES FINANCERES		INGRESSOS FINANCERS	
7. Despeses financeres i assimilades	2.386,00	7. Altres ingressos i ingressos assim.	2.389,48
TOTAL DESPESES FINANCERES	2.386,00	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	2.389,48
II. RESULTATS FINANCERS POSITIU	3,48		
III. RESULTATS EXTRAORDINARIS	0,00		
V. RESULTATS ABANS D'IMPOST.	0,00		
15. Impost sobre societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00		

Imports en milers d'euros.

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

8.32.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressup. (3 = 1-2)
CAPÍTOL 4. SUBV. CORRENTS REBUES PER L'EMPRESA	300,00	0,00	300,00
De la Generalitat de Catalunya	300,00	0,00	300,00
Transf. corrents de la Generalitat de Catalunya	300,00	0,00	300,00
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	2.655,27	(2.655,27)
Treballs realitzat per altres empreses	0,00	265,78	(265,78)
Incorporació a l'actiu de despeses	0,00	265,78	(265,78)
Ingressos financers	0,00	2.389,49	(2.389,49)
Ingressos financers	0,00	3,49	(3,49)
Altres ingressos	0,00	2.386,00	(2.386,00)
TOTAL INGRESSOS	300,00	2.655,27	(2.355,27)

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligacions contretes (2)	Saldo pressup. (3 = 1-2)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL	94,22	170,99	(76,77)
Sous i salaris	86,24	152,62	(66,38)
Assegurances i prestacions socials	7,98	17,50	(9,52)
Seguretat social a càrrec de l'empresa	7,98	17,50	(9,52)
Altres despeses socials	0,00	0,87	(0,87)
Altres despeses	0,00	0,87	(0,87)
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	205,78	98,28	107,50
Serveis exteriors	205,78	98,28	107,50
Serveis de professionals independents	180,00	82,94	97,06
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00	7,68	(7,68)
Serveis bancaris	0,00	0,05	(0,05)
Altres despeses diverses	25,78	7,61	18,17
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	0,00	2.386,00	(2.386,00)
Deute a curt termini	0,00	2.386,00	(2.386,00)
Despeses financeres a curt termini	0,00	2.386,00	(2.386,00)
- Interessos	0,00	2.386,00	(2.386,00)
TOTAL DESPESES	300,00	2.655,27	(2.355,27)

Imports en milers d'euros.

8.33. TURISME JUVENIL DE CATALUNYA, SA**8.33.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****13.495,99****Despeses d'establiment****2,49****Immobilitzacions immaterials****105,26**

- Aplicacions informàtiques

421,26

- Amortitzacions

(316,00)

Immobilitzacions materials**13.369,16**

- Terrenys i construccions

10.606,58

- Instal·lacions tècniques i maquinària

2.303,20

- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari

1.024,98

- Acomptes i immobilitzacions en curs

976,61

- Altre immobilitzat

677,58

- Amortitzacions

(2.219,79)

Immobilitzacions financeres**19,08**

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

19,08

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**22,26****ACTIU CIRCULANT****5.240,68****Existències****340,69**

- Comercials

222,00

- Primeres matèries i altres aprovisionaments

118,69

Deutors**1.428,11**

- Clients de vendes i prestacions de serveis

1.076,20

- Empreses del grup, deutors

5,87

- Deutors diversos

10,46

- Personal

(0,30)

- Administracions públiques

456,96

- Provisions

(121,08)

Tresoreria**3.466,34****Ajustaments per periodificació****5,54****TOTAL ACTIU****18.758,93**

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA**PASSIU****FONS PROPIS****6.075,00****Capital subscrit****60,11****Reserves****38,16**

- Reserva legal

7,82

- Altres reserves

30,34

Resultats d'exercicis anteriors**6.724,38**

Resultats negatius d'exercicis anteriors

(570,44)

- Aportacions de socis per a compensació de pèrdues

7.294,82

. *Lliuraments a compte de futures operac. capital**1.538,13*. *Aportacions a compte futures ampliacions capital**5.756,69***Pèrdues i guanys (pèrdua)****(747,65)****PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES****19,66**

- Provisions per a pensions i obligacions similars

19,66

CREDITORS A LLARG TERMINI**8.340,70****Deutes amb entitats de crèdit****8.333,70**

- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit

8.333,70

Altres creditors**7,00**

- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini

7,00

CREDITORS A CURT TERMINI**4.323,57****Deutes amb entitats de crèdit****1.241,62**

- Préstecs i altres deutes

1.064,86

- Deutes per interessos

176,76

Creditors comercials**1.814,06**

- Acomptes rebuts per comandes

587,39

- Deutes per compres o prestacions de serveis

1.226,21

- Deutes representats per efectes a pagar

0,46

Altres deutes no comercials**1.246,61**

- Administracions públiques

195,76

- Altres deutes

785,26

- Remuneracions pendents de pagament

149,99

- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini

115,60

Ajustaments per periodificació**21,28****TOTAL PASSIU****18.758,93**

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA**8.33.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	1.990,88	1. Import net de la xifra de negocis	11.815,31
a) Consum de mercaderies	224,94	a) Vendes	5.169,20
b) Consum de prim. mat. i altres mat. cons.	1.765,94	b) Prestacions de serveis	7.200,13
3. Despeses del personal	6.045,75	c) Devol. i rappels sobre vendes	(554,02)
a) Sous, salaris i assimilats	4.623,33	4. Altres ingressos d'explotació	1.741,41
b) Càrregues socials	1.422,42	a) Ing. acces. i altr. de gest. corr.	462,16
4. Dotacions per amortit. de l'immob.	835,70	b) Subvencions	1.279,25
5. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdit incobrables	4,66		
b) Variació de prov. i pèrdues de crèd. incobr.	4,66		
6. Altres despeses d'explotació	5.288,33		
a) Serveis exteriors	5.181,73		
b) Tributs	103,96		
c) Altres despeses de gestió corrent	2,64		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	608,60
7. Despeses financeres i assimilades	238,61	6. Ing. valors negoc. i de crèd de l'a. imm.	58,94
a) Per deutes amb empr. del grup	238,13	a) D'empreses del grup	58,94
c) Per deutes amb tercers i desp. assimilad.	0,48	7. Altres interessos i ingr. assimilats	36,83
9. Diferències negatives de canvi	8,01	c) Altres interessos	36,83
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	150,85
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	759,45
11. Pèrd. proced. de l'immob. immat. mat. i cart.	5,98	12. Ingressos extraordinaris	21,63
13. Despeses extraordinàries	0,83		
14. Despeses i pèrdues d'altres exerc.	3,02		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	11,80	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	747,65
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	747,65

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

8.33.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Compte d'exploració (2)	Ajustaments (3)	Drets a liquidar (4 = 2 + 3)	Saldo pressupost. (5 = 4 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		10.565,88	12.277,47	0,00	12.277,47	1.711,59
Article 30 Vendes i prestació de serveis		10.565,88	12.277,47	0,00	12.277,47	1.711,59
30.0	Vendes de béns	4.879,43	4.615,18	0,00	4.615,18	(264,25)
30.1	Prestació de serveis a tercers	5.231,28	7.213,97	0,00	7.213,97	1.982,69
30.2	Altres vendes	455,17	448,32	0,00	448,32	(6,85)
CAPÍTOL 4. SUBV. CORR. REB. PER L'EMPRESA		515,39	1.279,25	745,81	2.025,06	1.509,67
Article 45 De la Generalitat de Catalunya		515,39	1.279,25	745,81	2.025,06	1.509,67
45.0	Transf. Corrents de la Gener. de C. D'altres entitats	515,39	1.270,01 9,24	745,81 0,00	2.015,82 9,24	1.500,43 9,24
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈF. D'EXPLOTACIÓ		68,60	117,40	0,00	117,40	48,80
Article 52 Interessos de dipòsit		68,60	95,77	0,00	95,77	27,17
52.0	Interessos de dipòsit	68,60	95,77	0,00	95,77	27,17
	Altres ingressos	0,00	21,63	0,00	21,63	21,63
	Ingressos extraordinaris	0,00	21,63	0,00	21,63	21,63
	Ingressos exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS		11.149,87	13.674,12	745,81	14.419,93	3.270,06
DESPESES		Pressupost inicial (1)	Compte d'exploració (2)	Ajustaments (3)	Obligacions reconegudes (4 = 2 + 3)	Saldo pressupost. (5 = 1 - 4)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL		4.259,20	6.045,75	0,00	6.045,75	(1.786,55)
Article 10 Sous i salaris		2.784,06	4.623,33	0,00	4.623,33	(1.839,27)
10.0	Sous i salaris	2.784,06	4.623,33	0,00	4.623,33	(1.839,27)
Article 11 Assegurances i prestacions socials		1.417,08	1.366,01	0,00	1.366,01	51,07
11.0	S. social a càrrec de l'empresa	1.417,08	1.366,01	0,00	1.366,01	51,07
Article 12 Altres despeses socials		58,06	56,41	0,00	56,41	1,65
12.0	Altres despeses socials	58,06	56,41	0,00	56,41	1,65
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERV.		6.366,75	8.129,40	(747,37)	7.382,03	(1.015,28)
Article 20 Compres i aprovisionaments		2.855,99	2.083,87	0,00	2.083,87	772,12
20.0	Compres i aprovisionaments	2.855,99	2.083,87	0,00	2.083,87	772,12
Article 21 Serveis exteriors		3.335,44	5.181,73	0,00	5.181,73	(1.846,29)
21.0	Serveis exteriors	3.335,44	5.181,73	0,00	5.181,73	(1.846,29)
Article 22 Tributs		175,32	103,96	0,00	103,96	71,36
22.0	Tributs	175,32	103,96	0,00	103,96	71,36
	Altres despeses	0,00	759,84	(747,37)	12,47	(12,47)
	Altres despeses de gestió	0,00	2,64	0,00	2,64	(2,64)
	Despeses extraordinàries	0,00	6,81		6,81	(6,81)
	Despeses exercici anterior	0,00	3,02		3,02	(3,02)
	Variació de provisions incobrables	0,00	4,66	(4,66)	0,00	0,00
	Variació d'existències	0,00	(92,99)	92,99	0,00	0,00
	Amortitzacions	0,00	835,70	(835,70)	0,00	0,00
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		523,92	246,63	0,00	246,63	277,29
Article 30 Deute a llarg termini		515,39	238,14	0,00	238,14	277,25
30.0	Deute a llarg termini	515,39	238,14	0,00	238,14	277,25
Article 31 Deute a curt termini		8,53	8,49	0,00	8,49	0,04
31.0	Deute a curt termini	8,53	8,49	0,00	8,49	0,04
TOTAL DESPESES		11.149,87	14.421,78	(747,37)	13.674,41	(2.524,54)
Romanent d'exploració de l'exercici 2003		0,00	(747,66)	1.493,18	745,52	
Romanent d'exploració d'exercicis anteriors					961,12	
Romanent d'exploració acumulat a 31.12.2003					1.706,64	

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

8.33.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Saldos (2)	Ajustaments (3)	A liquidar (4 = 2 + 3)	Desviacions (5 = 1 - 4)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.081,82	1.081,82	0,00	1.081,82	0,00
Article 84 Aportacions a compte de capital	1.081,82	1.081,82	0,00	1.081,82	0,00
84.0 De la Generalitat de Catalunya	1.081,82	1.081,82	0,00	1.081,82	0,00
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4.808,10	4.064,38	0,00	4.064,38	743,72
Article 90 Prést. rebuts i qualsevol tipus de deute a ll/t	4.808,10	4.064,38	0,00	4.064,38	743,72
90.0 De la Generalitat de Catalunya	4.808,10	4.064,38	0,00	4.064,38	743,72
TOTAL RECURSOS	5.889,92	5.146,20	0,00	5.146,20	743,72

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Saldos (2)	Ajustaments (3)	A liquidar (4 = 2 + 3)	Desviacions (5 = 1 - 4)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	4.808,10	4.016,64	0,00	4.016,64	791,46
Article 61 Inver. en edificis i altres construccions	4.328,32	3.263,87	0,00	3.263,87	1.064,45
61.0 Inversions en edificis i altres constr.	4.328,32	3.263,87	0,00	3.263,87	1.064,45
Article 64 Invers. en mobiliari i estris	479,78	752,77	0,00	752,77	(272,99)
64.0 Inversions en mobiliari i estris	479,78	752,77	0,00	752,77	(272,99)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	1.081,82	591,46	(497,37)	94,09	490,36
Article 91 Amortització de préstecs i bestretes a ll/t	1.081,82	591,46	(497,37)	94,09	490,36
91.0 Amortització de prést. i bestretes a ll/t	1.081,82	591,46	0,00	591,46	490,36
Amortitz. prést. i bestretes ll/t (dif. ing. pres 02)	0,00	0,00	(497,37)	(497,37)	0,00
TOTAL DOTACIONS	5.889,92	4.608,10	(497,37)	4.110,73	1.281,82

Romanent de capital de l'exercici 2003	0,00	538,10	497,37	1.035,47	
Romanent de capital d'exercicis anteriors				(876,46)	
Romanent de capital acumulat a 31.12.2003				159,01	

Imports en milers d'euros.

8.34. AGÈNCIA DE PATROCINI I MECENATGE, SA**8.34.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		42,69
Immobilitzacions immaterials	2,87	
Immobilitzacions materials	36,80	
Immobilitzacions financeres	3,02	
ACTIU CIRCULANT		2.135,76
Deutors	1.076,48	
Inversions financeres temporals	1,11	
Tresoreria	1.058,17	
TOTAL ACTIU		2.178,45

PASSIU

FONS PROPIS		851,76
Capital subscrit	120,20	
Reserves	709,72	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	21,84	
CREDITORS A LLARG TERMINI		240,41
CREDITORS A CURT TERMINI		1.086,28
TOTAL PASSIU		2.178,45

Imports en milers d'euros.

Agència de Patrocini i Mecenatge, SA**8.34.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses del personal	296,40	1. Ingressos d'explotació	758,31
Sous, salaris i assimilats	253,79	Import net de la xifra de negocis	758,31
Càrregues socials	42,61		
4. Dotacions amortitzacions immobilitzat	12,59		
5. Variacions provisions de tràfic	11,71		
6. Altres despeses d'explotació	414,36		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	23,25		
7. Despeses financeres i assimilades	9,76	7. Ingressos financers	17,71
Per altres deutes	9,76	Altres	17,71
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	7,95		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	31,20		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	31,20		
15. Impost sobre societats	9,36		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	21,84		

Imports en milers d'euros.

Agència de Patrocini i Mecenatge, SA**8.34.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3.	INGRESSOS PROPIS	792,68	758,31	(34,37)
Article 30	Vendes i prestació de serveis	792,68	758,31	
301.01	Prestació de serveis a tercers	792,68	758,31	
CAPÍTOL 5.	INGRESSOS PATRIM. I DÈFICIT D'EXPL.	12,02	17,71	5,69
Article 53.	Altres ingressos financers	12,02	17,71	
533.01	Interessos s/compt. Banc	12,02	17,71	
TOTAL INGRESSOS		804,70	776,02	(28,68)
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Saldo pressupostari (3 = 1 - 2)
CAPÍTOL 1.	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	278,22	298,09	(19,87)
Article 10.	Sous i salaris	230,50	253,80	
10.01	Sous i salaris	230,50	253,80	
Article 11.	Assegurances i prestacions socials	45,88	37,02	
110.01	Seguretat social a càrrec de l'empresa	45,88	37,02	
Article 12.	Altres despeses socials	1,84	7,27	
120.01	Altres despeses socials	1,84	7,27	
CAPÍTOL 2.	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	499,44	433,75	65,69
Article 20.	Compres i aprovisionaments	375,03	270,56	
201.01	Treballs realitzats per altres empreses	375,03	270,56	
Article 21.	Serveis exteriors	120,20	151,32	
210.02	Lloguers i canons	30,05	25,48	
212.01	Desp. mant. imm.	9,02	3,25	
213.01	Serv. profess. indep.	12,02	9,48	
214.01	Transports	3,01	1,59	
215.01	Primes d'assegurances	9,01	2,07	
216.01	Publ. propag. i RRPP	9,01	74,98	
217.01	Subministram.	4,21	1,75	
217.02	Comunicacions	1,80	4,52	
219.01	Altres desp. divers.	42,07	28,20	
Article 22.	Tributs	4,21	11,87	
CAPÍTOL 3.	DESPESES FINANCERES	18,03	9,75	8,28
Article 31.	Deute a c. t.	18,03	9,75	
310.01	Despeses financeres	18,03	9,75	
CAPÍTOL 5.	AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	9,01	12,59	(3,58)
Article 50	Amortitz. imm. immaterial	0,60	1,13	
500.01	Amortitz. imm. immaterial	0,60	1,13	
Article 51.	Amortitz. imm. material	7,81	11,46	
510.01	Amortitz. imm. material	7,81	11,46	
Article 52.	Amortitz. desp. amortitz.	0,60	0,00	
520.01	Amortitz. desp. amortitz.	0,60	0,00	
TOTAL DESPESES		804,70	754,18	50,52

Imports en milers d'euros.

Agència de Patrocini i Mecenatge, SA**8.34.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈF. EXPLOTACIÓ		60,10	31,20	(28,90)
Article 56	Recurs. gener. per les operac.	60,10	31,20	
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ INVERS. REALS		0,02	0,00	(0,02)
Article 63	Alienac. mat. transport	0,01	0,00	
Article 64	Alienac. mob. i estris	0,01	0,00	
Article 65	Alienac. equip process. dades	0,01	0,00	
Article 69	Alienac. d'altre imm.	0,01	0,00	
TOTAL RECURSOS		60,12	31,20	(28,92)

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions contretes (2)	Desviacions (3 = 1 - 2)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		12,00	3,25	8,75
Article 64	Invers. mob. i estris	3,00	0,00	
Article 65	Invers. equip. proces. dades	3,00	0,14	
Article 67	Invers. altres imm. mat.	3,00	0,35	
Article 68	Invers. en imm. immat.	3,00	2,76	
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		48,12	27,95	20,17
Article 85	Variació cap. circulant	48,12	27,95	
TOTAL DOTACIONS		60,12	31,20	28,92

Nota: L'empresa presenta la liquidació del pressupost de capital, amb diferències entre la columna de pressupost aprovat, i el pressupost publicat a la Llei de pressupostos. Segons la Llei, el total de recursos i de dotacions aprovats és de 60,14 m€, i no de 60,12 m€ que presenta l'APM. Les diferències estan en els capítols següents:

a) Recursos: Capítol 6. Alienació inversions reals; el total és 0,04 m€, i no 0,02 m€.

b) Dotacions: Capítol 8. Variació d'actius financers; segons la Llei de pressupostos són 48,14 m€

Imports en milers d'euros.

8.35. TEATRE NACIONAL DE CATALUNYA, SA**8.35.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

ACCIONISTES PER DESEMBORS. NO EXIGITS		6.883,09

IMMOBILITZAT		7.510,19

Immobilitzacions immaterials	66,98	

- Concessions patents, llicències, marques i similars	52,88	

- Aplicacions informàtiques	107,18	

- Amortitzacions	(93,08)	

Immobilitzacions materials	7.443,21	

- Terrenys i construccions	5.189,97	

- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.739,24	

- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari	1.754,17	

- Altre immobilitzat	3.565,78	

- Amortitzacions	(5.805,95)	

DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		43,13

ACTIU CIRCULANT		8.219,18

Accionistes per desemborsaments exigits	2.045,52	

Existències	23,41	

- Productes acabats	23,41	

Deutors	3.835,08	

- Clients per vendes i prestacions de serveis	152,06	

- Deutors diversos	589,58	

- Personal	1,64	

- Administracions públiques	3.091,80	

Inversions financeres temporals	1.124,04	

- Cartera de valors a curt termini	1.100,50	

- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	23,54	

Tresoreria	868,75	

Ajustaments per periodificació	322,38	

TOTAL ACTIU		22.655,59

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA**PASSIU**

FONS PROPIS		7.658,07
Capital	120,20	
Resultats d'exercicis anteriors	16.706,33	
- Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	16.706,33	
Pèrdues i guanys	(9.168,46)	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		3.508,32
Provisions per a pensions i obligacions similars	32,74	
Provisions per a impostos	3.447,25	
Altres provisions	28,33	
CREDITORS A LLARG TERMINI		6.883,09
Deutes amb entitats de crèdit	6.883,09	
CREDITORS A CURT TERMINI		4.606,11
Deutes amb entitats de crèdit	2.067,73	
- Préstecs i altres deutes	2.033,52	
- Deutes per interessos	34,21	
Creditors comercials	1.448,35	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.448,35	
Altres deutes no comercials	764,19	
- Administracions públiques	439,20	
- Altres deutes	112,05	
- Remuneracions pendents de pagament	212,94	
Ajustaments per periodificació	325,84	
TOTAL PASSIU		22.655,59

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA**8.35.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'exist. produc. acab. i en curs	7,33	1. Import net de la xifra de negocis	3.104,77
2. Aprovisionaments	1.201,29	b) Prestació de serveis	3.104,77
a) Consums de mercaderies	1,16	4. Altres ingressos d'explotació	60,10
b) Consums de primeres matèries	250,09	b) Subvencions	60,10
c) Altres despeses externes	950,04		
3. Despeses de personal	5.568,22		
a) Sous, salaris i assimilats	4.349,71		
b) Càrregues socials	1.218,51		
4. Dotacions amortit. de l'immobilit.	1.304,53		
6. Altres despeses d'explotació	4.066,16		
a) Serveis exteriors	3.366,69		
b) Tributs	669,42		
c) Altres despeses de gestió corrent	30,05		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	8.982,66
7. Despeses financeres i desp. assimilades	297,38	6. Ingr. altres valors negoc. i crèd. act. immob.	60,13
c) Per altres deutes	297,38	c) D'empreses fora del grup	60,13
9. Diferències negatives de canvi	0,16	7. Altres ingres. financers i assim.	18,82
		c) Altres interessos	18,82
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	218,59
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	9.201,25
13. Despeses extraordinàries	1,08	12. Ingressos extraordinaris	41,23
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8,50	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1,14
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	32,79		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	9.168,46
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	9.168,46

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA

8.35.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explorac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 2 - 1)
Capítol 3. Ingressos propis	3.070,09	3.146,00	0,00	3.146,00	75,91
Article 30 Vendes i prestació de serveis	2.493,12	2.620,68	0,00	2.620,68	127,56
Article 39 Altres ingressos	576,97	525,32	0,00	525,32	(51,65)
Capítol 4. Subv. corrents rebudes per l'empresa	8.822,87	8.882,97	(8.822,87)	60,10	60,10
Article 45 De la Generalitat de Catalunya	8.822,87	8.822,87	(8.822,87)	0,00	0,00
Article 48 De famíl. i instit. sense fin. de lucre	0,00	60,10	0,00	60,10	60,10
Capítol 5. Ingr. patrimonials i dèficit d'exploració	0,00	78,95	9.161,10	9.240,05	78,95
Article 52 Interessos de dipòsit	0,00	60,13	0,00	60,13	60,13
Article 53 Altres ingressos financers	0,00	18,82	0,00	18,82	18,82
Article 55 Dèficit d'exploració	0,00	0,00	9.161,10	9.161,10	0,00
TOTAL INGRESSOS	11.892,96	12.107,92	338,23	12.446,15	214,96
DESPESES	Pressupost definitiu (1)	Obligacions concretes (2)	Ajustam. (3)	Compte d'explorac. (4 = 2 + 3)	Saldo pressup. (5 = 2 - 1)
Capítol 1. Remuneracions al personal	6.400,02	5.503,80	31,05	5.534,85	(896,22)
Article 10 Sous i salaris	4.848,50	4.326,17	23,54	4.349,71	(522,33)
Article 11 Assegurances i prestacions socials	1.551,52	1.165,00	0,00	1.165,00	(386,52)
Article 12 Altres despeses socials	0,00	12,63	7,51	20,14	12,63
Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	5.059,42	4.745,14	564,09	5.309,23	(314,28)
Article 20 Compres i aprovisionaments	1.731,49	251,25	7,33	258,58	(1.480,24)
Article 21 Serveis exteriors	3.226,16	4.381,23	0,00	4.381,23	1.155,07
Article 22 Tributs	101,77	112,66	556,76	669,42	10,89
Capítol 3. Despeses financeres	433,52	287,27	0,00	287,27	(146,25)
Article 30 Deute a llarg termini	402,52	283,53	0,00	283,53	(118,99)
Article 31 Deute a curt termini	31,00	3,58	0,00	3,58	(27,42)
Article 32 Diferències negatives de canvi	0,00	0,16	0,00	0,16	0,16
Capítol 5. Amortització i superàvit d'exploració	0,00	1.571,71	(256,90)	1.314,81	1.571,71
Article 50 Amortitz. de l'immobilit. immaterial	0,00	0,00	18,15	18,15	0,00
Article 51 Amortització de l'immob. material	0,00	0,00	1.286,38	1.286,38	0,00
Article 52 Amortitz. de despeses amortitzables	0,00	0,00	10,28	10,28	0,00
Article 54 Superàvit d'exploració	0,00	1.571,71	(1.571,71)	0,00	1.571,71
TOTAL DESPESES	11.892,96	12.107,92	338,24	12.446,16	214,96
Drets liquidats exercici	12.107,92				
Obligacions reconegudes exercici	10.536,21				
Total superàvit d'operacions corrents exercici	1.571,71				
Drets liquidats exercicis anteriors	1,15				
Obligacions reconegudes exercicis anteriors	7,38				
Total superàvit d'oper. corrents exer. anteriors	(6,23)				
Total drets liquidats 2003	12.109,07				
Total obligacions reconegudes exercicis 2003	10.543,59				
Total superàvit d'operacions corrents 2003	1.565,48				

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA

8.35.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Ajustaments (3)	Comptabilitat (4 = 2 + 3)	Desviacions (5 = 2 - 1)
Capítol 8. Variació d'actius financers	2.229,75	2.229,75	8.834,86	11.064,61	0,00
Article 84 Aportacions a compte de capital	2.229,75	2.229,75	8.834,86	11.064,61	0,00
TOTAL RECURSOS	2.229,75	2.229,75	8.834,86	11.064,61	0,00

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Obligacions reconeg. (2)	Ajustaments (3)	Comptabilitat (4 = 2 + 3)	Desviacions (5 = 2 - 1)
Capítol 6. Inversions reals	196,23	681,14	0,00	681,14	460,70
Article 61 Invers. en edificis i altres construcc.	0,00	24,21	0,00	24,21	
Article 62 Invers. en maq., intal., i utilitatge	144,85	86,30	0,00	86,30	(58,55)
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	11,75	23,92	0,00	23,92	12,17
Article 65 Invers. en equip de procés de dades	17,26	25,15	0,00	25,15	7,89
Article 67 Invers. en altres immob. material	9,99	485,27	0,00	485,27	475,28
Article 68 Inversions en immob. immaterial	12,38	36,29	0,00	36,29	23,91
					0,00
Capítol 9. Variació de passius financeres	2.033,52	2.033,52	0,00	2.033,52	0,00
Article 90 Amortitz. de deute a llarg termini	2.033,52	2.033,52	0,00	2.033,52	0,00
TOTAL DOTACIONS	2.229,75	2.714,66	0,00	2.714,66	460,70

Drets liquidats	2.229,75
Obligacions reconegudes	2.714,66
Total dèficit d'operacions de capital	(484,91)

Resum total de la liquidació pressupostària

Superàvit d'operacions corrents	1.565,48
Dèficit operacions de capital	(484,91)
Superàvit de l'exercici 2003	1.080,57

Romanent exercicis anteriors	(354,16)
Prorrata IVA 2003	(556,76)
Dèficit acumulat a 31.12.03	169,65

Imports en milers d'euros.

Nota: La liquidació presentada per l'empresa presenta un error en la columna de Desviacions de les Dotacions en l'article 61: no incorpora la desviació de l'esmentat article a la columna de Desviacions, per tant, el total de Desviacions (460,70 milers d'euros) és inferior al real (484,91 milers d'euros).

8.36. FERROCARRILS DE MUNTANYA DE GRANS PENDENTS, SA**8.36.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		15.245,13
Immobilitzacions immaterials	40,75	
- Despeses de recerca i desenvolupament	32,67	
- Aplicacions informàtiques	8,08	
Immobilitzacions materials	15.204,38	
- Terrenys i construccions	13.489,03	
- Instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.395,64	
- Acomptes immobilitzat material en curs	192,94	
- Altre immobilitzat	126,77	
ACTIU CIRCULANT		1.027,70
Deutors	545,94	
- Clients per vendes i prestació de serveis	21,32	
- Deutors varis	182,23	
- Administracions públiques	342,39	
Tresoreria	481,76	
TOTAL ACTIU		16.272,83

PASSIU

FONS PROPIS		16.024,78
Capital subscrit	16.014,29	
- Capital social	150,26	
- Aportacions a compte de capital	15.864,03	
Reserves	3,00	
- Reserva legal	2,65	
- Reserva voluntària	0,35	
Pèrdues i guanys	7,49	
- Resultats exercici	7,49	
CREDITORS A CURT TERMINI		248,05
Creditors comercials	108,88	
- Deutes per compres o prestació de serveis	108,88	
Altres deutes no comercials	139,17	
- Administracions públiques	6,88	
- Altres deutes a curt termini	132,29	
TOTAL PASSIU		16.272,83

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants SA

8.36.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT

Arrendaments	110,95
Altres ingressos	14,00
Resultat d'operacions en comú	415,98
Ingressos financers	2,44
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	543,37

DESPESES DE L'ACTIVITAT

Arrendaments i cànons	50,21
Reparacions i conservació	121,52
Serveis de professionals independents	34,03
Transports per tercers	1,33
Primes d'assegurances	19,93
Serveis bancaris i similars	0,05
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23,61
Subministraments	25,54
Altres serveis	34,57
Tributs	14,00
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	324,79

RESULTAT DE L'ACTIVITAT **218,58**

ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT **167,30**

Amortitzacions	966,44
RESULTAT EXPLOTACIÓ ABANS DE PRORRATA	(747,86)
Efecte regla de prorrata despesa	21,78
RESULTAT EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(769,64)
Subvencions a l'explotació	781,16
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ ABANS IMPOST SOCIETATS	11,52
Impost societats	4,03
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ DESPRÉS IMPOST SOCIETATS	7,49

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants SA**8.36.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS		Pressupost inicial	Drets liquidats	Saldo pressupost.
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		0,00	14,00	(14,00)
302.01	Altres ingressos	0,00	14,00	(14,00)
CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS		781,16	781,16	0,00
450.01	Subv. de la Generalitat de Catalunya	781,16	781,16	0,00
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		486,12	529,37	(43,25)
533.01	Ingressos financers	1,83	2,44	(0,61)
540.01	Ingressos per arrendaments	112,50	110,95	1,55
540.02	Cànon arrendatari complex hotelier	371,79	415,98	(44,19)
TOTAL INGRESSOS		1.267,28	1.324,53	(57,25)

DESPESES		Pressupost inicial	Obligacions concretes	Saldo pressupost.
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		300,85	350,60	(49,75)
210.01	Treballs realitzats per altres empreses	27,29	28,87	(1,58)
210.01	Lloguers	3,43	3,48	(0,05)
211.01	Cànon	46,17	46,73	(0,56)
212.01	Reparació i conservació	109,22	121,52	(12,30)
213.01	Serveis professionals independents	8,44	5,16	3,28
214.01	Transports per tercers	1,54	1,33	0,21
215.01	Primes d'assegurances	14,70	19,93	(5,23)
216.01	Publicitat i propaganda	12,69	23,61	(10,92)
217.01	Subministraments	18,63	23,73	(5,10)
217.02	Comunicacions	1,52	1,81	(0,29)
218.01	Altres despeses de gestió corrent	0,15	0,05	0,10
219.01	Altres serveis	31,07	34,57	(3,50)
220.01	Tributs (cànon aigua i IVA no deduïble i IS)	26,00	39,81	(13,81)
CAPÍTOL V. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ		966,43	966,44	(0,01)
500.01	Amortització immobilitzat immaterial	5,81	19,27	(13,46)
510.01	Amortització immobilitzat material	960,62	947,17	13,45
TOTAL DESPESES		1.267,28	1.317,04	(49,76)

RESUM EXERCICI 2003

Total Ingressos	1.267,28	1.324,53	(57,25)
Total Despeses	1.267,28	1.317,04	(49,76)
SOBRANT/(DÈFICIT) D'EXPLOTACIÓ	0,00	7,49	(7,49)

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants SA**8.36.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS		Pressupost aprovat
CAPÍTOL V. INGRES. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		966,43
Article 56	Recursos generats per les operacions	966,43
560.0001	Recursos generats per les operacions	966,43
TOTAL RECURSOS		966,43

DOTACIONS		Pressupost inicial
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS		966,43
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	627,52
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	627,52
Article 62	Inversions en maquinària instal·lacions i utillatge	150,15
620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	150,15
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	12,00
640.0001	Inversions en mobiliari i estris	12,00
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	176,76
680.6300	Estudis, projectes, permisos i llicències	176,76
TOTAL DOTACIONS		966,43

Imports en milers d'euros.

Nota: No ha presentat la liquidació del pressupost de capital. Per aquest motiu, s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

8.37. TÚNELS I ACCESSOS DE BARCELONA, SAC**8.37.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		138.000,93
Immobilitzacions immaterials	136,47	
Immobilitzacions materials	137.850,45	
Immobilitzacions financeres	14,01	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		90.458,91
ACTIU CIRCULANT		12.235,53
Existències	90,99	
Deutors	8.378,38	
Inversions financeres temporals	3.000,85	
Tresoreria	750,28	
Ajustaments per periodificació	15,03	
TOTAL ACTIU		240.695,37

PASSIU

FONS PROPIS		146.825,30
Capital subscrit	129.600,00	
Reserva legal	9.950,51	
Reserves voluntàries	218,61	
Resultat de l'exercici	7.056,18	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		8.915,62
CREDITORS A LLARG TERMINI		44.713,17
CREDITORS A CURT TERMINI		40.241,28
Deutes amb entitats de crèdit	31.560,95	
Creditors comercials	1.433,97	
Deutes no comercials	6.645,26	
Ajustaments per periodificació	1,10	
Provisions per operacions de tràfic	600,00	
TOTAL PASSIU		240.695,37

Imports en milers d'euros.

Túnel i Accessos de Barcelona, SAC**8.37.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	49,42	1. Import net de la xifra de negocis	29.027,06
3. Despeses del personal	2.526,50	Peatges	29.985,52
Sous, salaris i assimilats	1.916,19	Descompt. i rappels sobre vendes	(958,46)
Càrregues socials	487,73	4. Altres ingressos d'explotació	397,02
Altres despeses de personal	122,58		
4. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	4.681,44		
5. Variació de les provisions de tràfic	0,58		
Dotació al fons de reversió	520,74		
6. Altres despeses d'explotació	3.351,84		
a) Serveis exteriors	3.296,24		
b) Tributs	55,60		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	18.293,56		
7. Despeses financeres i assimilades	1.820,27		
a) Per deutes amb tercers i assimilats	1.820,27		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	1.820,27
III. BENEFICIS DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	16.473,29		
10. Pèrdues procedents de l'immob.	9,19	9. Beneficis procedents de l'immob.	0,77
12. Altres despeses extraordinàries	5.647,07		
13. Despeses i pèrdues d'altres exer.	19,81		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEG.	5.675,30
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	10.797,99		
15. Impost sobre societats	3.741,81		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	7.056,18		

Imports en milers d'euros.

Túnel i Accessos de Barcelona, SAC

8.37.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		21.859,05	29.424,84	7.565,79
Article 30	Vendes i prestacions de serveis	21.859,05	29.424,07	7.565,02
301	Prestació de serveis a tercers	21.678,75	29.027,06	7.348,31
302	Altres vendes	180,30	397,01	216,71
Article 39	Altres ingressos	0,00	0,77	0,77
390	Altres ingressos	0,00	0,77	0,77
TOTAL INGRESSOS		21.859,05	29.424,84	7.565,79
DESPESES		Pressupost inicial (1)	Obligacions contretes (2)	Saldo Pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL		2.328,73	2.526,50	197,77
Article 10	Sous i salaris	1.760,68	1.916,19	155,51
100.01	Sous i salaris	1.760,68	1.916,19	155,51
Article 11	Assegurances i prestacions socials	467,82	487,73	19,91
110.01	Seguretat social a càrrec de la empresa	467,82	487,73	19,91
Article 12	Altres despeses socials	100,23	122,58	22,35
120.01	Altres despeses	100,23	122,58	22,35
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		2.582,43	4.118,75	1.536,32
Article 20	Compres i aprovisionaments	55,27	49,42	(5,85)
202.01	Consums d'existències	55,27	49,42	(5,85)
Article 21	Serveis exteriors	2.503,18	3.295,71	792,53
210	Lloguers de béns mobles i immobles	65,45	82,02	16,57
211	Cànon	1,76	0,91	(0,85)
212	Conservació i reparació	975,26	1.176,39	201,13
213	Serveis professionals independents	314,57	464,83	150,26
214	Transports	9,95	32,91	22,96
215	Primes d'assegurances	214,67	377,63	162,96
216	Publicitat, propaganda i RRPP	101,50	92,16	(9,34)
217	Subministraments	258,77	367,05	108,28
219	Altres despeses diverses	561,25	701,81	140,56
Article 22	Tributs	23,98	55,60	31,62
Article 23	Variació de les provisions per tràfic	0,00	718,02	718,02
230.02	Var. de provis. per insolvències de tràfic	0,00	1,10	1,10
230.03	Variació altres provisions de tràfic	0,00	716,92	716,92
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		2.354,15	1.820,27	(533,88)
Article 30	Deute a llarg termini	2.354,15	1.820,27	(533,88)
300.01	Interessos	2.354,15	1.820,27	(533,88)
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ		14.593,74	20.959,32	6.365,58
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	64,32	67,40	3,08
Article 51	Amortització immobilitzat material	9.729,39	9.544,19	(185,20)
Article 53	Dotació fons de reversió	802,36	520,74	(281,62)
	Baixes immobilitzat	0,00	9,19	9,19
	Pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	19,81	19,81
Article 54	Superàvit d'exploració	3.997,67	10.797,99	6.800,32
TOTAL DESPESES		21.859,05	29.424,84	7.565,79

Imports en milers d'euros.

Túnel i Accessos de Barcelona, SAC

8.37.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2-1)
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	9.669,28	17.298,74	7.629,46
Article 56 Recursos generats per les operacions	9.669,28	17.298,74	7.629,46
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	9,63	9,63
Article 67 Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	9,63	9,63
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	12.426,60	4.642,08	(7.784,52)
Article 86 Variació capital circulant	12.426,60	4.642,08	(7.784,52)
TOTAL RECURSOS	22.095,88	21.950,45	(145,43)

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 2-1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	0,00	1.395,24	1.395,24
Article 67 Inversions immobilitzat material	0,00	1.368,50	1.368,50
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	26,74	26,74
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,11	0,11
Article 80 Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,11	0,11
801 Adquisició de deute interior	0,00	0,11	0,11
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	22.095,88	20.555,10	(1.540,78)
Article 91 Amortitzacions préstecs i bestretes a ll. t.	22.095,88	18.723,00	(3.372,88)
911 Fora del sector públic	22.095,88	18.723,00	(3.372,88)
Article 94 Altres variacions de passius financers a ll. t.	0,00	1.832,10	1.832,10
TOTAL DOTACIONS	22.095,88	21.950,45	(145,43)

Imports en milers d'euros.

8.38. GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, SA**8.38.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT**

Despeses d'establiment	77,85	
Immobilitzacions immaterials	1.358,63	
Immobilitzacions materials	6.812,40	
Immobilitzacions financeres	110.428,00	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	134.815,09	
TOTAL IMMOBILITZAT		253.491,97

ACTIU CIRCULANT

Deutors	1.344.177,95	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	14.287,97	
- Deutors diversos	90.331,33	
- Deutors per construcció d'obres en curs	922.041,88	
- Deutors per construcció d'obres acabades	317.516,77	
Tresoreria	688,61	
Ajustaments per periodificació	394,76	
TOTAL ACTIU CIRCULANT		1.345.261,32
TOTAL ACTIU		1.598.753,29

PASSIU**FONS PROPIS**

Capital subscrit	64.588,51	
Reserves	3.200,80	
Pèrdues i guanys	1.906,13	
TOTAL FONS PROPIS		69.695,44

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	583.112,42	
Altres creditors	81.696,79	
Fiances rebudes a llarg termini	71,74	
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI		664.880,95

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	122.534,39	
- Préstecs i altres deutes	115.698,02	
- Deutes per interessos	6.836,37	
Creditors comercials	740.912,53	
- Acomptes rebuts	566.134,22	
- Deutes per compres o prestació de serveis	20.058,61	
- Creditors per construcció d'obra	118.943,86	
- Altres creditors	35.775,84	
Altres deutes no comercials	729,98	
- Administracions públiques	608,77	
- Altres deutes	6,68	
- Fiances rebudes a curt termini	111,89	
- Remuneracions pendents de pagament	2,64	
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI		864.176,90
TOTAL PASSIU		1.598.753,29

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA**8.38.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
Despeses d'explotació		Ingressos d'explotació	
2. Aprovisionaments	32.436,84	1. Import net de la xifra de negocis	52.605,04
3. Despeses de personal	6.057,94	4. Altres ingressos d'explotació	615,07
Sous, salaris i assimilats	5.066,22		
Càrregues socials	991,72		
4. Dotacions per a amor. d'immob.	1.683,26		
6. Altres despeses d'explotació	10.616,61		
Serveis exteriors	10.550,88		
Tributs	65,73		
Total despeses d'explotació	50.794,65	Total ingressos d'explotació	53.220,11
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	2.425,46		
Despeses financeres i despeses assimilades		Altres ingressos i interessos assimilats	
7. Despeses financeres i despeses assimilades	5.159,13	7. Altres ingressos i interessos assimilats	5.090,78
Total despeses financeres	5.159,13	Total ingressos financers	5.090,78
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	68,35
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.357,11		
Despeses i pèrdues extraordinàries			
11. Pèrdues provinents de l'immobilitzat material	8,08		
Total Despeses extraordinàries	8,08		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEG.	8,08
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	2.349,03		
15. Impost sobre societats	442,90		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	1.906,13		

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA

8.38.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	60.235,52	53.233,12	(7.002,40)
Vendes i prestació de serveis	60.235,52	53.233,12	(7.002,40)
Prestació de serveis a tercers	59.786,00	52.605,04	(7.180,96)
Altres vendes	449,52	628,08	178,56
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5.205,39	5.090,78	(114,61)
Ingressos financers	5.205,39	5.090,78	(114,61)
Altres ingressos financers	210,00	95,40	(114,60)
Altres ingressos	4.995,39	4.995,38	(0,01)
TOTAL INGRESSOS	65.440,91	58.323,90	(7.117,01)
DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligacions contretes (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	5.857,48	6.057,94	200,46
Sous i salaris	4.840,09	5.066,22	226,13
Sous i salaris	4.840,09	5.066,22	226,13
Assegurances i prestacions socials	868,37	881,53	13,16
Quotes socials	868,37	881,53	13,16
Altres despeses socials	149,02	110,19	(38,83)
Altres despeses	149,02	110,19	(38,83)
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	52.210,85	43.517,43	(8.693,42)
Compres i aprovisionaments	44.961,00	32.436,84	(12.524,16)
Treballs realitzats per altres empreses	44.961,00	32.436,84	(12.524,16)
Serveis exteriors	6.823,90	10.571,96	3.748,06
Arrendaments i cànons	0,00	265,16	265,16
Conservació i reparació	418,66	257,98	(160,68)
Serveis de professionals independents	5.027,27	8.427,71	3.400,44
Primes d'assegurances	124,11	162,70	38,59
Publicitat, propaganda i relacions públiques	339,82	614,50	274,68
Subministraments i comunicacions	411,43	405,75	(5,68)
- Subministraments	27,84	29,05	1,21
- Comunicacions	383,59	376,70	(6,89)
Altres despeses diverses	502,61	438,16	(64,45)
Tributs	425,95	508,63	82,68
Tributs	425,95	508,63	82,68
- Tributs	55,00	65,73	10,73
- Impost de societats	370,95	442,90	71,95
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	5.195,39	5.159,14	(36,25)
Deute a llarg termini	4.995,39	4.995,39	0,00
Despeses financeres a llarg termini	4.995,39	4.995,39	0,00
Deute a curt termini	200,00	163,75	(36,25)
Despeses financeres a curt termini	200,00	163,75	(36,25)
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	2.177,19	3.589,39	1.412,20
Amortitzacions	1.488,29	1.683,26	194,97
Amort. immobilitzat immaterial	885,65	972,35	86,70
Amort. immobilitzat material	530,35	621,50	91,15
Amort. despeses amortitzables	72,29	89,41	17,12
Ingressos patrimonials	688,90	1.906,13	1.217,23
Resultat de l'activitat	688,90	1.906,13	1.217,23
TOTAL DESPESES	65.440,91	58.323,90	(7.117,01)

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA**8.38.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOT.	2.177,19	3.651,51	1.474,32
Recursos generats per les operacions	2.177,19	3.651,51	1.474,32
Recursos generats per les operacions	2.177,19	3.651,51	1.474,32
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	755.056,70	673.627,43	(81.429,27)
Aportacions al fons patrimonial	755.056,70	673.627,43	(81.429,27)
De la Generalitat de Catalunya	742.424,70	661.180,41	(81.244,29)
- De la DG de Carreteres	254.741,00	224.741,00	(30.000,00)
- De la DG de Ports i Transports	134.294,00	134.294,00	0,00
- De la DG de Carreteres (indirectes)	2.313,00	2.699,33	386,33
- Del D. d'Ensenyament	72.656,00	53.831,42	(18.824,58)
- Del D. d'Ensenyament (indirectes)	50,00	40,22	(9,78)
- D'Interior	12.020,39	9.015,19	(3.005,20)
- De Benestar Social	4.484,00	4.484,00	0,00
- De Presidència	4.002,31	3.001,73	(1.000,58)
- De Justícia	7.212,00	7.212,15	0,15
- De la DG Ports i Transports (indirectes)	247,00	1.152,55	905,55
- D'Urbanisme (indirectes)	63,00	114,96	51,96
- D'Economia i finances	2.290,00	5.040,00	2.750,00
- Aport. per al finanç. programa d'equip.	186.807,00	153.090,43	(33.716,57)
- De Governació i Relacions Institucionals	58,00	556,81	498,81
- Programa extraordinari d'obres	61.187,00	61.187,00	0,00
- Consorci del Port de Portbou	0,00	719,62	719,62
D'organism. aut. administr., cials. i financers	12.632,00	12.447,02	(184,98)
- De l'Agència Catalana de l'Aigua	894,00	894,00	0,00
- De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)	1.166,00	981,22	(184,78)
- Del Servei Català de la Salut	10.572,00	10.571,80	(0,20)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	230.871,50	169.906,07	(60.965,43)
Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute ll/t	150.456,00	101.600,00	(48.856,00)
Fora del sector públic	150.456,00	101.600,00	(48.856,00)
Ampliacions de capital	8.639,50	8.639,50	0,00
Altres variacions passius financers ll/t	71.776,00	59.666,57	(12.109,43)
TOTAL RECURSOS	988.105,39	847.185,01	(140.920,38)

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA

DOTACIONS	Pressupost inicial	Obligacions concretes	Desviacions
	(1)	(2)	(3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	854.337,89	816.512,95	(37.824,94)
Inversions en edificis i altres construccions	310.449,00	299.051,29	(11.397,71)
Per construcció d'obres de Justícia	29.439,00	24.639,82	(4.799,18)
Per construcció d'obres d'Ensenyament	149.766,00	174.182,95	24.416,95
Per construcció d'obres d'Interior	29.158,00	37.486,97	8.328,97
Per construcció d'obres de Benestar Social	38.588,00	25.943,03	(12.644,97)
Per construcció d'obres de Presidència	16.012,00	13.064,99	(2.947,01)
Per construcció d'obres d'Economia i Financ.	1.625,00	4.637,29	3.012,29
Per construcció d'obres de Sanitat	45.861,00	19.096,24	(26.764,76)
Invers. en maquin. instal·lacions i utilitatge	2.177,89	1.494,82	(683,07)
Invers. en maquin. instal·lacions i utilitatge	2.177,89	1.494,82	(683,07)
Actuacions i invers. destinades a l'ús general	501.374,00	488.390,67	(12.983,33)
Per constr. d'obres DPTOP	498.589,00	483.490,77	(15.098,23)
Per constr. d'obres de l'ACA	2.785,00	3.183,77	398,77
Per constr. d'obres cons. del Port de Portbou	0,00	1.716,13	1.716,13
Despeses per formalització de deutes	40.337,00	27.576,17	(12.760,83)
Desp. per formalització de deutes per mandat	40.337,00	27.576,17	(12.760,83)
- <i>Per despeses financeres DPTOP</i>	<i>20.654,00</i>	<i>(2.051,93)</i>	<i>(22.705,93)</i>
- <i>Per despeses financeres Ensenyament</i>	<i>15.449,00</i>	<i>25.726,53</i>	<i>10.277,53</i>
- <i>Per despeses financeres d'Interior</i>	<i>766,00</i>	<i>2.679,19</i>	<i>1.913,19</i>
- <i>Per despeses financeres Benestar Social</i>	<i>887,00</i>	<i>1.356,48</i>	<i>469,48</i>
- <i>Per despeses financeres Presidència</i>	<i>1.371,00</i>	<i>752,72</i>	<i>(618,28)</i>
- <i>Per despeses financeres Justícia</i>	<i>605,00</i>	<i>555,85</i>	<i>(49,15)</i>
- <i>Per desp. financeres Sanitat</i>	<i>605,00</i>	<i>821,05</i>	<i>216,05</i>
- <i>Per desp. financeres Economia i Finances</i>	<i>0,00</i>	<i>44,09</i>	<i>44,09</i>
- <i>Per desp. fin. Consorci del Port de Portbou</i>	<i>0,00</i>	<i>9,33</i>	<i>9,33</i>
- <i>Per despeses financeres ACA</i>	<i>0,00</i>	<i>(2.317,14)</i>	<i>(2.317,14)</i>
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	45.382,95	(65.167,07)	(110.550,02)
Variació del capital circulant	45.382,95	(65.167,07)	(110.550,02)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	88.384,55	95.839,13	7.454,58
Amortització de préstec i bestretes a ll/t	88.384,55	95.839,13	7.454,58
Fora del sector públic	88.384,55	95.839,13	7.454,58
<i>Amortització de crèdits bancaris</i>	<i>79.745,00</i>	<i>87.199,58</i>	<i>7.454,58</i>
<i>Amortització préstec Tabasa</i>	<i>8.639,55</i>	<i>8.639,55</i>	<i>0,00</i>
TOTAL DOTACIONS	988.105,39	847.185,01	(140.920,38)

Imports en milers d'euros.

8.39. EQUACAT, SA**8.39.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****1.406,37****Despeses d'establiment****7,68****Immobilitzacions immaterials****3,04**

- Concessions, patents, llicències, marques i similars

2,30

- Aplicacions informàtiques

23,40

- Amortitzacions

(22,66)

Immobilitzacions materials**1.395,65**

- Terrenys i construccions

1.163,34

- Instal·lacions tècniques i maquinària

838,68

- Altres instal·lacions, utillatges i mobiliari

625,65

- Altre immobilitzat

109,79

- Amortitzacions

(1.341,81)

ACTIU CIRCULANT**593,14****Existències****20,68**

- Comercials

6,51

- Acomptes

14,17

Deutors**34,76**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

30,40

- Personal

4,19

- Administracions públiques

6,27

- Provisions

(6,10)

Inversions financeres temporals**310,65**

- Cartera de valors a curt termini

310,65

Tresoreria**223,35****Ajustaments per periodificació****3,70****TOTAL ACTIU****1.999,51****PASSIU****FONS PROPIS****1.882,45****Capital subscrit****1.914,51**

- Capital subscrit

1.297,00

- Aportacions per futures ampliacions de capital

617,51

Resultats d'exercicis anteriors**(31,76)**

- Resultats negatius d'exercicis anteriors

(31,76)

Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)**(0,30)****CREDITORS A LLARG TERMINI****1,80****Altres creditors****1,80**

- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini

1,80

CREDITORS A CURT TERMINI**115,26****Creditors comercials****64,62**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

64,62

Altres deutes no comercials**41,03**

- Administracions públiques

40,50

- Altres deutes

0,53

Remuneracions pendents de pagament**9,61****TOTAL PASSIU****1.999,51**

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA**8.39.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	5,48	1. Import net de la xifra de negocis	1.209,53
a) Consums de mercaderies	5,48	a) Vendes	5,54
3. Despeses de personal	658,37	b) Prestacions de serveis	1.203,99
a) Sous, salaris i assimilats	506,32	4. Altres ingressos d'explotació	55,88
b) Càrregues socials	152,05	a) Ingres. access. i altres de gestió corrent	55,88
4. Dotacions per a amortitz. d'immob.	176,86		
5. Variació de les provisions de tràfic	12,72		
6. Altres despeses d'explotació	422,02		
a) Serveis exteriors	418,20		
b) Tributs	3,82		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	10,04
		6. Ingr. altres valors negoc. i crèd. de l'actiu imm.	3,30
		a) D'empreses del grup	3,30
		7. Altres interessos i ingressos assimilats	5,09
		c) Altres interessos	5,09
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	8,39		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVIT. ORDINÀRIES	1,65
13. Despeses extraordinàries	1,61	9. Beneficis en alienació d'immob. im. material i cartera de control	2,13
14. Despeses i pèrdues d'altres exerc.	0,85	12. Ingressos extraordinaris	1,00
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,68
IV. RESUL. EXTRAORDINARIS POSITIVS	1,35	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0,30
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	0,30

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA**8.39.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS		Pressupost final	Realitzat	Desviacions
		(1)	(2)	(1-2)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		1.089,00	1.211,84	(122,84)
Article 30	Vendes i prestació de serveis	1.089,00	1.211,84	(122,84)
301	Prestació de serveis	1.079,50	1.201,39	(121,89)
301.0001	Abonaments	294,00	459,66	(165,66)
301.0002	Cursos, grups, classes	375,00	342,14	32,86
301.0003	Lloguers	297,00	261,83	35,17
301.0004	Competicions, hangars	18,50	51,95	(33,45)
301.0005	Entrades	95,00	85,81	9,19
302	Altres vendes i serveis	9,50	10,45	(0,95)
302.0001	Altres vendes, serveis, reintegr. despeses	9,50	10,45	(0,95)
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		66,80	65,77	1,03
Article 52	Interessos de dipòsits	8,00	8,31	(0,31)
520.0001	Interessos	8,00	8,31	(0,31)
Article 53	Altres ingressos financers	2,80	3,89	(1,09)
533.0001	Altres ingressos	2,80	3,89	(1,09)
Article 54	Arrendaments	56,00	53,57	2,43
540.0001	Arrendaments	56,00	53,57	2,43
TOTAL INGRESSOS		1.155,80	1.277,61	(121,81)

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA

DESPESES		Pressupost final	Realitzat	Desviacions
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL 1.	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	687,30	658,37	28,93
Article 10	Sous i salaris	520,10	506,32	13,78
100	Sous i salaris	520,10	506,32	13,78
100.0001	<i>Sous i salaris</i>	<i>520,10</i>	<i>506,32</i>	<i>13,78</i>
Article 11	Assegurances i prestacions socials	165,20	151,98	13,22
110	Quotes socials	165,20	151,98	13,22
110.0001	<i>Seguretat social a càrrec de l'empresa</i>	<i>165,20</i>	<i>151,98</i>	<i>13,22</i>
Article 12	Altres despeses socials	2,00	0,07	1,93
120	Altres despeses socials	2,00	0,07	1,93
120.0001	<i>Despeses socials</i>	<i>2,00</i>	<i>0,07</i>	<i>1,93</i>
CAPÍTOL 2.	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	424,60	435,50	(10,90)
Article 20	Compra de mercaderies	7,30	8,63	(1,33)
200	Compra de mercaderies	7,30	8,63	(1,33)
200.0001	<i>Compra de mercaderies</i>	<i>7,30</i>	<i>8,63</i>	<i>(1,33)</i>
Article 21	Serveis exteriors	415,30	423,05	(7,75)
210	Lloguers	17,30	17,61	(0,31)
210.0001	<i>Lloguers de béns mobles i immobles</i>	<i>17,30</i>	<i>17,61</i>	<i>(0,31)</i>
212	Conservació i reparació	174,00	192,02	(18,02)
212.0001	<i>Despeses manteniment immob. mat.</i>	<i>174,00</i>	<i>192,02</i>	<i>(18,02)</i>
213	Serveis de professionals indep.	54,00	57,40	(3,40)
213.0001	<i>Serveis de professionals indep.</i>	<i>54,00</i>	<i>57,40</i>	<i>(3,40)</i>
215	Primes d'assegurances	19,00	19,42	(0,42)
215.0001	<i>Primes d'assegurances</i>	<i>19,00</i>	<i>19,42</i>	<i>(0,42)</i>
216	Publicitat, propaganda i relacions públ.	30,00	4,98	25,02
216.0001	<i>Publicitat, propaganda i relacions públ.</i>	<i>30,00</i>	<i>4,98</i>	<i>25,02</i>
217	Subministraments	102,00	109,13	(7,13)
217.0001	<i>Subministraments</i>	<i>87,00</i>	<i>99,56</i>	<i>(12,56)</i>
217.0002	<i>Comunicacions</i>	<i>15,00</i>	<i>9,57</i>	<i>5,43</i>
219	Altres despeses diverses	19,00	22,49	(3,49)
219.0001	<i>Altres despeses diverses</i>	<i>19,00</i>	<i>17,63</i>	<i>1,37</i>
219.0002	<i>Altres despeses extraordinàries</i>	<i>0,00</i>	<i>4,86</i>	<i>(4,86)</i>
Article 22	Tributs	2,00	3,82	(1,82)
220	Tributs	2,00	3,82	(1,82)
220.0001	<i>Altres tributs</i>	<i>2,00</i>	<i>3,82</i>	<i>(1,82)</i>
CAPÍTOL 5.	SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	43,90	183,74	(139,84)
Article 54	Superàvit d'explotació	43,90	183,74	(139,84)
540	Superàvit d'explotació	43,90	183,74	(139,84)
540.0001	<i>Superàvit d'explotació</i>	<i>43,90</i>	<i>183,74</i>	<i>(139,84)</i>
TOTAL DESPESES		1.155,80	1.277,61	(121,81)

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA**8.39.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS		Pressupost	Drets liquidats	Desvia- cions
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL 5. INGRES. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTAC.		121,50	(47,52)	169,02
Article 56	Recursos generats per les operacions	121,50	(47,52)	169,02
560	560.0001 Recursos generats per les operacions	121,50	(47,52)	169,02
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		150,10	150,10	0,00
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	150,10	150,10	0,00
830	De la Generalitat de Catalunya	60,10	60,10	0,00
830.0001	De la Direcció General de l'Esport	60,10	60,10	0,00
831	D'org. autòn. comerc., administr. i financ.	90,00	90,00	0,00
831.0001	De l'Institut Català del Sòl	90,00	90,00	0,00
TOTAL RECURSOS		271,60	102,58	169,02

DOTACIONS		Pressupost	Obligac. concretes	Desvia- cions
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		271,60	102,58	169,02
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	140,10	0,00	140,10
610	610.0001 Invers. en edificis i altres construccions	140,10	0,00	140,10
Article 66	Destinades a l'ús general	131,50	102,58	28,92
660	660.0001 Destinades a l'ús general	131,50	102,58	28,92
TOTAL DOTACIONS		271,60	102,58	169,02

Imports en milers d'euros.

8.40. CENTRE INTEGRAL DE MERCADERIES I ACTIVITATS LOGÍSTIQUES, SA**8.40.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****2.972,96****Despeses d'establiment****80,29****Immobilitzacions immaterials****45,75**

- Concessions patents, llicències, marques i similars

24,72

- Aplicacions informàtiques

34,97

- Amortitzacions

(13,94)

Immobilitzacions materials**1.830,38**

- Terrenys, solars i béns naturals

570,07

- Immobles per arrendament

1.154,70

- Immobles per a ús propi

187,37

- Instal·lacions tècniques i maquinària

2,56

- Altres instal·lacions, utilatges, mitjans aux. i mobiliari

76,96

- Altre immobilitzat

51,58

- Amortitzacions

(212,86)

Immobilitzacions financeres**1.016,54**

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

39,43

- Administracions públiques a llarg termini

977,11

ACTIU CIRCULANT**58.813,39****Existències****46.461,13**

- Terrenys i solars

33.741,17

- Altres aprovisionaments

1.897,29

- Obres en curs

4.570,23

- Edificis construïts

6.087,95

- Acomptes

164,49

Deutors**2.345,43**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

166,37

- Deutors diversos

19,95

- Administracions públiques

2.159,11

Inversions financeres temporals**9.547,02**

- Altres crèdits

9.516,46

- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini

30,56

Tresoreria**443,15****Ajustaments per periodificació****16,66****TOTAL ACTIU****61.786,35**

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA**PASSIU**

FONS PROPIS		1.973,47
Capital subscrit	3.690,14	
Reserves	10,54	
- Reserva legal	2,74	
- Diferències per ajustament del capital a euros	0,08	
- Altres reserves	7,72	
Resultats d'exercicis anteriors	(1.194,00)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.194,00)	
Pèrdues i guanys (pèrdua)	(533,21)	
 PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		12,50
- Provisions per a impostos	12,50	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		51.631,10
Deutes amb entitats de crèdit	51.606,18	
- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	51.606,18	
Altres creditors	24,92	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	24,92	
 CREDITORS A CURT TERMINI		8.169,28
Deutes amb entitats de crèdit	4.782,93	
- Préstecs i altres deutes	4.507,59	
- Deutes per interessos	275,34	
Creditors comercials	3.006,45	
- Acomptes rebuts per comandes	139,55	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	2.866,90	
Altres deutes no comercials	379,90	
- Administracions públiques	53,07	
- Altres deutes	114,27	
- Remuneracions pendents de pagament	12,42	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	200,14	
TOTAL PASSIU		61.786,35

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

8.40.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'existèn. de promocions en curs i edificis construïts	8.135,86	1. Import net de la xifra de negocis	9.396,75
2. Aprovisionaments	8.897,94	a) Vendes	8.586,58
c) Obres i serveis realitzats per tercers	8.591,23	b) Ingressos per arrendaments	176,06
d) Consum d'altres aprovisionaments	306,71	c) Prestacions de serveis	634,11
3. Despeses de personal	573,42	2. Augment d'existències de promocions en curs i edificis construïts	9.562,41
a) Sous, salaris i assimilats	475,82	4. Altres ingressos d'explotació	29,55
b) Càrregues socials	97,60	a) Ingr. access. i altres de gestió corrent	29,55
4. Dotacions per a amortitz. d'immobilit.	78,26		
6. Altres despeses d'explotació	620,81		
a) Serveis exteriors	613,89		
b) Tributs	6,92		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	682,42		
7. Desp. financeres i despeses assimil.	1.522,42	8. Altres interessos i ingressos assimilats	24,20
c) Per deutes amb tercers i assimilats	1.522,42	c) Altres interessos	24,20
10. Diferències negatives de canvi	0,01		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1.498,23
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	815,81
12. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	0,45		
14. Despeses extraordinàries	54,09		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	54,54
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	870,35
16. Impost sobre societats	(337,14)		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	533,21

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

8.40.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

ESTAT D'INGRESSOS		Pressupost	Liquidació	Diferència
3	INGRESSOS PROPIS	3.614,80	3.168,31	446,49
30	Vendes i prestació de serveis	3.614,80	3.168,31	446,49
300	Vendes de béns	325,00	450,72	(125,72)
300.6400	<i>Vendes noves actuacions</i>	325,00	450,72	(125,72)
301	Prestació de serveis a tercers	637,88	634,11	3,77
301.6400	<i>Gestió serveis CIM Vallès</i>	637,88	634,11	3,77
302	Altres vendes	14,40	29,55	(15,15)
302.6400	<i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	14,40	29,55	(15,15)
303	Incrementos d'existències	2.637,52	2.053,93	583,59
303.6400	<i>Noves actuacions en curs</i>	2.637,52	2.053,93	583,59
5	INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	677,88	1.070,61	(392,73)
52	Interessos de dipòsit	8,50	24,20	(15,70)
520	Interessos de dipòsit	8,50	24,20	(15,70)
520.0001	<i>Interessos de dipòsit</i>	8,50	24,20	(15,70)
54	Arrendaments	182,25	176,06	6,19
540	Arrendaments	182,25	176,06	6,19
540.0001	<i>Arrendaments</i>	182,25	176,06	6,19
55	Dèficit d'exploració	487,13	870,35	(383,22)
550	Dèficit d'exploració	487,13	870,35	(383,22)
550.0001	<i>Dèficit d'exploració</i>	487,13	870,35	(383,22)
TOTAL INGRESSOS		4.292,68	4.238,92	53,76

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

ESTAT DE DESPESES		Pressupost	Liquidació	Diferència
1	REMUNERACIONS AL PERSONAL	569,89	573,42	(7,30)
10	Sous i salaris	470,25	475,82	(5,57)
100	Sous i salaris	470,25	475,82	(5,57)
100.0001	<i>Sous i salaris</i>	470,25	475,82	(5,57)
11	Assegurances i prestacions socials	86,20	82,43	0,00
110	Quotes socials	86,20	82,43	0,00
110.0001	<i>Seguretat social a càrrec de l'empresa</i>	86,20	82,43	3,77
12	Altres despeses socials	13,44	15,17	(1,73)
120	Altres despeses	13,44	15,17	(1,73)
120.0001	<i>Altres despeses</i>	13,44	15,17	(1,73)
2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.194,37	2.064,81	(870,44)
20	Compres i aprovisionaments	638,64	1.389,46	(1.501,64)
200	Compres de mercaderies i matèries primeres	60,00	814,30	(754,30)
200.6401	<i>Estudis diversos</i>	60,00	814,30	(754,30)
201	Treballs realitzats per altres empreses	578,64	575,16	3,48
201.6400	<i>Gestió serveis CIM Vallès</i>	578,64	575,16	3,48
21	Serveis exteriors	544,35	668,43	(268,29)
210	Lloguers	58,18	56,15	2,03
210.00001	<i>Lloguers de béns mobles i immobles</i>	58,18	56,15	2,03
212	Conservació i reparació	5,70	12,91	(7,21)
212.0001	<i>Despeses manteniment immobilitzat material</i>	5,70	12,91	(7,21)
213	Serveis de professionals independents	8,70	4,54	4,16
213.0001	<i>Serveis de professionals independents</i>	8,70	4,54	4,16
215	Primes d'assegurances	3,33	3,37	(0,04)
215.0001	<i>Primes d'assegurances</i>	3,33	3,37	(0,04)
216	Publicitat, propaganda i relacions públiques	106,00	249,58	(143,58)
216.0001	<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	106,00	249,58	(143,58)
217	Subministraments	22,90	22,47	0,43
217.0001	<i>Subministraments</i>	11,80	12,40	(0,60)
217.0002	<i>Comunicacions</i>	11,10	10,07	1,03
219	Altres despeses diverses	339,54	319,41	20,13
219.0001	<i>Altres despeses diverses</i>	339,54	264,87	74,67
219.0002	<i>Despeses extraordinàries</i>	0,00	54,54	(54,54)
22	Tributs	11,38	6,92	4,46
220	Tributs	11,38	6,92	4,46
220.0001	<i>Altres tributs</i>	11,38	6,92	4,46
3	DESPESES FINANCERES	2.451,22	1.522,43	928,79
30	Deute a llarg termini	2.451,22	1.522,42	928,80
300	Despeses financeres a llarg termini	2.451,22	1.522,42	928,80
300.0001	<i>Interessos</i>	2.451,22	1.522,42	928,80
32	Diferències negatives de canvi	0,00	0,01	(0,01)
320	Diferències negatives de canvi	0,00	0,01	(0,01)
320.0001	<i>Diferències negatives de canvi</i>	0,00	0,01	(0,01)
5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	77,20	78,26	(1,06)
50	Amortització immobilitzat immaterial	7,36	9,52	(2,16)
500	Amortització immobilitzat immaterial	7,36	9,52	(2,16)
500.0001	<i>Amortització immobilitzat immaterial</i>	7,36	9,52	(2,16)
51	Amortització immobilitzat material	46,90	45,71	1,19
510	Amortització immobilitzat material	46,90	45,71	1,19
510.0001	<i>Amortització immobilitzat material</i>	46,90	45,71	1,19
52	AMORTITZACIÓ DESPESES AMORTITZABLES	22,94	23,03	(0,09)
520	Amortització despeses amortitzables	22,94	23,03	(0,09)
520.0001	<i>Amortització despeses amortitzables</i>	22,94	23,03	(0,09)
TOTAL DESPESES		4.292,68	4.238,92	53,76

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

8.40.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost	Liquidació	Diferència
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.619,92	0,00	2.619,92
86	Variació del capital circulant	2.619,92	0,00	2.619,92
860	Variació del capital circulant	2.619,92	0,00	2.619,92
860.0001	Variació del capital circulant	2.619,92	0,00	2.619,92
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	30.450,22	17.665,01	12.785,21
90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	30.450,22	17.665,01	12.785,21
902	Fora del sector públic	30.450,22	17.665,01	12.785,21
902.0001	Fora del sector públic	30.450,22	17.665,01	12.785,21
TOTAL RECURSOS		33.070,14	17.665,01	15.405,13

DOTACIONS		Pressupost	Liquidació	Diferència
6	INVERSIONS REALS	33.070,14	9.193,02	23.877,12
64	Inversions en mobiliari i estris	2,00	2,98	(0,98)
640	Inversions en mobiliari i estris	2,00	2,98	(0,98)
640.0001	Inversions en mobiliari i estris	2,00	2,98	(0,98)
65	Inversions en equips procés dades	9,09	1,64	7,45
650	Inversions en equips de procés de dades	9,09	1,64	7,45
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	9,09	1,64	7,45
66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	33.049,10	9.162,43	23.886,67
660	Inversions en béns destinats a l'ús general	33.049,10	9.162,43	23.886,67
660.0001	Inversions en béns destinats a l'ús general	33.049,10	9.162,43	23.886,67
68.	Inversions immobilitzat immaterial	9,95	25,97	(16,02)
681	Fons comerç, drets traspàs i propietat industrial	0,00	15,21	(15,21)
681.0001	Inversions en propietat industrial	0,00	15,21	(15,21)
682	Inversions en aplicacions informàtiques	9,95	10,76	(0,81)
682.0001	Inversions en aplicacions informàtiques	9,95	10,76	(0,81)
8.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	7.345,09	(7.345,09)
82.	Constitució de dipòsits i fiances a llarg termini	0,00	6,00	(6,00)
820	Fora del sector públic	0,00	6,00	(6,00)
820.0001	Al sector públic	0,00	6,00	(6,00)
85.	Variació del capital circulant	0,00	7.339,09	(7.339,09)
850	Variació del capital circulant	0,00	7.339,09	(7.339,09)
850.0001	Variació del capital circulant	0,00	7.339,09	(7.339,09)
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	1.126,90	(1.126,90)
91	Amortitz. de préstecs i bestretes a llarg termini	0,00	1.126,90	(1.126,90)
911	Fora del sector públic	0,00	1.126,90	(1.126,90)
911.0001	Fora del sector públic	0,00	1.126,90	(1.126,90)
TOTAL DOTACIONS		33.070,14	17.665,01	15.405,13

Imports en milers d'euros.

8.41. TÚNEL DEL CADÍ, SAC**8.41.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		78.274,19
Immobilitzacions immaterials	137,18	
Immobilitzacions materials	77.389,09	
Immobilitzacions financeres	747,92	
DESPESES A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERCICIS		138.739,08
ACTIU CIRCULANT		22.913,60
Existències	28,33	
Deutors	4.892,03	
Inversions financeres temporals	17.902,18	
Tresoreria	78,39	
Ajustaments per periodificació	12,67	
TOTAL ACTIU		239.926,87

PASSIU

FONS PROPIS		113.909,14
Capital subscrit	105.503,73	
Reserves	6.319,64	
Resultat de l'exercici	2.085,77	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		14.520,69
CREDITORS A LLARG TERMINI		55.894,13
CREDITORS A CURT TERMINI		55.602,91
Deutes amb entitats de crèdit	521,32	
Emissions d'obligacions i altres valors negociables	50.803,01	
Creditors comercials	428,94	
Altres deutes no comercials	3.812,24	
Ajustaments per periodificació	37,40	
TOTAL PASSIU		239.926,87

Imports en milers d'euros.

Túnel del Cadí, SAC

8.41.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2,94	1. Import net de xifra de negocis	18.139,81
Consum de primeres matèries	2,94	Peatges	19.876,98
3. Despeses del personal	1.718,50	Descom. i rappels sobre vendes	(1.737,17)
Sous, salaris i assimilats	1.283,66	4. Altres ingressos d'explotació	290,24
Càrregues socials	351,58	Ingres. acces. i altres de gestió corrent	290,24
Altres despeses de personal	83,26		
4. Dotacions per amort. de l'immob.	2.338,92		
5. Variació de les provisions de tràfic	0,13		
Dotació al fons de reversió	1.225,01		
6. Altres despeses d'explotació	2.321,86		
Serveis exteriors	1.827,56		
Tributs	494,30		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	10.822,69		
7. Despeses financeres i assimilades	5.779,92		
Despeses financeres i despeses assimilades	5.779,92		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	5.779,92
III. BENEF. DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	5.042,77		
9. Pèrdues procedents de l'immob. material	1.757,16	9. Beneficis en alienació d'immobilitzat	2,37
10. Pèrdues d'exercicis anteriors	71,35		
		IV. RESUL. EXTRAORDINARIS NEGATIUS	1.826,14
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	3.216,63		
15. Impost sobre societats	1.130,86		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	2.085,77		

Imports en milers d'euros.

Túnel del Cadí, SAC

8.41.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		16.006,05	18.432,42	2.426,37
30 Vendes i prestacions de serveis		16.006,05	18.430,05	2.424,00
301 Prestació de serveis a tercers		15.139,42	18.139,81	3.000,39
302 Altres vendes		121,25	290,24	168,99
304 Compensació ajornament tarifes		745,38	0,00	(745,38)
39 Altres ingressos		0,00	2,37	2,37
390 Altres ingressos		0,00	2,37	2,37
TOTAL INGRESSOS		16.006,05	18.432,42	2.426,37
DESPESES		Pressupost inicial (1)	Obligacions concrettes (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL		1.657,12	1.718,50	61,38
10 Sous i salaris		1.233,18	1.283,66	50,48
100.01 Sous i salaris		1.233,18	1.283,66	50,48
11 Assegurances i prestacions socials		327,40	351,58	24,18
110.01 Seguretat social a càrrec de l'empresa		327,40	351,58	24,18
12 Altres despeses socials		96,54	83,26	(13,28)
120.01 Altres despeses		96,54	83,26	(13,28)
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		2.090,75	2.324,93	234,18
20 Compres i aprovisionaments		6,54	2,94	(3,60)
202.01 Consum d'existències		6,54	2,94	(3,60)
21 Serveis exteriors		1.649,80	1.827,51	177,71
210 Lloguers de béns mobles i immobles		47,66	50,19	2,53
211 Cànon		5,59	2,04	(3,55)
212 Conservació i reparació		444,28	425,36	(18,92)
213 Serveis professionals independents		324,25	391,02	66,77
214 Transports		7,32	42,90	35,58
215 Primes d'assegurances		201,90	287,27	85,37
216 Publicitat i propaganda		86,24	121,40	35,16
217 Subministraments		111,65	128,39	16,74
219 Altres despeses diverses		420,91	378,94	(41,97)
22 Tributs		434,41	494,30	59,89
220 Altres tributs		434,41	494,30	59,89
23 Variació de provisions per tràfic		0,00	0,18	0,18
230.02 Variació de provis. per insolvències tràfic		0,00	0,18	0,18
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES		6.138,54	5.779,92	(358,62)
30 Deute a llarg termini		6.138,54	5.779,92	(358,62)
300.01 Interessos		6.138,54	5.779,92	(358,62)
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ		6.119,64	8.609,07	2.489,43
50 Amortització immobilitzat immaterial		48,08	58,13	10,05
51 Amortització immobilitzat material		2.531,35	2.280,79	(250,56)
53 Dotació fons de reversió		1.072,73	1.225,01	152,28
Baixes immobilitzat		0,00	1.757,16	1.757,16
Pèrdues exercicis anteriors		0,00	71,35	71,35
54 Superàvit d'exploració		2.467,48	3.216,63	749,15
TOTAL DESPESES		16.006,05	18.432,42	2.426,37

Imports en milers d'euros.

Túnel del Cadí, SAC

8.41.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGRES. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		4.480,03	7.958,89	3.478,86
56	Recursos generats per les operacions	4.480,03	7.958,89	3.478,86
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		0,00	42.970,87	42.970,87
86	Variació capital circulant	0,00	42.970,87	42.970,87
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		0,00	9,34	9,34
93	Altres variac. de passius financers a llarg term.	0,00	9,34	9,34
TOTAL RECURSOS		4.480,03	50.939,10	46.459,07

DOTACIONS		Pressupost inicial (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		120,03	1.840,50	1.720,47
67	Inversions immobilitzat material	120,03	1.813,39	1.693,36
	Inversió en autopista	120,03	1.813,39	1.693,36
68	Inversions immobilitzat immaterial	0,00	27,11	27,11
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		4.360,00	6,54	(4.353,46)
80	Inversions financeres a llarg termini	0,00	6,54	6,54
801	Adquisició de deute interior	0,00	6,54	6,54
85	Variació capital circulant	4.360,00	0,00	(4.360,00)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		0,00	49.092,06	49.092,06
91	Amortització de préstecs i bestretes a ll. t.	0,00	48.029,28	48.029,28
911	Fora del sector públic	0,00	48.029,28	48.029,28
94	Variacions de passius financers a ll. t.	0,00	1.062,78	1.062,78
TOTAL DOTACIONS		4.480,03	50.939,10	46.459,07

Imports en milers d'euros.

8.42. PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA**8.42.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		78,13
Despeses d'establiment	0,78	
Immobilitzacions immaterials	3,80	
Immobilitzacions materials	73,55	
ACTIU CIRCULANT		714,25
Existències	2,03	
Deutors	191,39	
Inversions financeres temporals	164,25	
Tresoreria	135,61	
Ajustaments per periodificació	220,97	
TOTAL ACTIU		792,38

PASSIU

FONS PROPIS		323,66
Capital subscrit	509,11	
Resultats d'exercicis anteriors	(113,18)	
Pèrdues i guanys	(72,27)	
CREDITORS A CURT TERMINI		468,72
TOTAL PASSIU		792,38

Imports en milers d'euros.

Promotora d'Exportacions Catalanes, SA**8.42.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	406,75	1. Import net xifra de negocis	1.152,84
2. Despeses de personal	531,11	a) Import net de la xifra de neg.	205,37
a) Sous, salaris i assimilats	430,52	b) Altres ingressos d'explotació	947,47
b) Càrregues socials	100,59		
3. Dotacions a l'amortització	14,21		
5. Altres despeses d'explotació	274,02		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	73,25
6. Despeses financeres i assimilades	2,66	2. Ingressos financers	4,73
c) Per altres deutes	2,66	c) Altres	0,01
8. Diferències negatives de canvi	0,42	d) Beneficis en inversions finan.	4,72
		3. Diferències positives de canvi	0,28
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	1,93		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	71,32
10. Pèrdues procedents de l'immobilit.	0,08	7. Ingressos extraordinaris	0,01
13. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	1,90	8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1,02
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0,95
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	72,27
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	72,27

Imports en milers d'euros.

Promotora d'Exportacions Catalanes, SA

8.42.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat	Liquidació drets reconeguts	Desviacions
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL 03. INGRESSOS PROPIS		467,29	205,37	(261,92)
301	Prestació de serveis a tercers	467,29	205,37	(261,92)
CAPÍTOL 04. SUBVENCIONS CORRENTS		942,09	947,47	5,38
43	D'org. autònoms, comercials i industrials	3,01	8,39	5,38
45	De la Generalitat de Catalunya	939,08	939,08	0,00
CAPÍTOL 05. INGRESSOS PATRIMONIALS		3,00	5,01	2,01
531	Diferències positives de canvi	0,00	0,29	0,29
533	Altres ingressos/ int. dipòsits a curt termini	3,00	4,72	1,72
TOTAL INGRESSOS		1.412,38	1.157,85	(254,53)
DESPESES		Pressupost inicial	Imports liquidats	Desviacions
		(1)	(2)	(3 = 1-2)
CAPÍTOL 01. REMUNERACIONS PERSONAL		547,54	531,11	16,43
100	Sous i salaris	443,06	430,52	12,54
110	Assegurances i prestacions socials	95,78	92,61	3,17
120	Altres despeses socials	8,70	7,98	0,72
CAPÍTOL 02. COMPRES DE BÉNS I SERVEIS		840,79	679,24	161,55
201	Compres/treballs realit. per altres empreses	611,53	406,75	204,78
210	Lloguers	47,76	14,52	33,24
212	Conservació o reparació	4,81	5,56	(0,75)
213	Serveis de professionals independents	27,05	21,85	5,20
214	Transports	21,04	5,39	15,65
215	Primes d'assegurances	3,00	3,69	(0,69)
216	Publicitat, propaganda i rel. públiques	3,00	22,40	(19,40)
217	Subministraments	9,01	16,14	(7,13)
219	Altres despeses diverses	84,14	135,03	(50,89)
22	Tributs	28,25	47,91	(19,66)
23	Variació de les provisions	1,20	0,00	1,20
CAPÍTOL 03. DESPESES FINANCERES		3,01	5,56	(2,55)
310	Despeses financeres a curt termini	3,01	5,15	(2,14)
320	Diferències negatives de canvi		0,41	(0,41)
CAPÍTOL 05. AMORTITZACIONS I SUPERÀVITS		21,04	14,21	6,83
500	Amortització immobilitzat immaterial	4,21	2,19	2,02
510	Amortització immobilitzat material	12,32	11,24	1,08
52	Amortització despeses amortitzables	4,51	0,78	3,73
TOTAL DESPESES		1.412,38	1.230,12	182,26
		Pressupost definitiu	Liquidació	Diferència
Drets		1.412,38	1.157,85	(254,53)
Obligacions		1.412,38	1.230,12	182,26
ROMANENT		0,00	(72,27)	(72,27)

Imports en milers d'euros.

8.43. REGS DE CATALUNYA, SA**8.43.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT**

Immobilitzacions immaterials	23,61	
Immobilitzacions materials	3.075,73	
Immobilitzacions financeres	3,92	
TOTAL IMMOBILITZAT		3.103,26

ACTIU CIRCULANT

Deutors	256.473,09	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	1.224,81	
- Deutors diversos	5.926,40	
- Administracions públiques	10,87	
- Deutors per construcció d'obres en curs	143.190,47	
- Deutors per construcció d'obres acabades	106.120,54	
Inversions financeres temporals	0,77	
Tresoreria	197,64	
Ajustaments per periodificació	7,97	
TOTAL ACTIU CIRCULANT		256.679,47
TOTAL ACTIU		259.782,73

PASSIU**FONS PROPIS**

Capital subscrit	4.068,59	
Reserves	643,15	
Resultat de l'exercici	46,52	
TOTAL FONS PROPIS		4.758,26

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	32.231,79	
Altres creditors	8.787,99	
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI		41.019,78

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	3.226,66	
Altres creditors	5.850,23	
Creditors comercials	204.151,46	
- Acomptes rebuts	190.621,39	
- Deutes per compres o prestació de serveis	2.629,80	
- Creditors per obres	10.900,27	
Altres deutes no comercials	171,02	
- Administracions públiques	166,34	
- Remuneracions pendents de pagament	1,38	
- Altres deutes	3,30	
Ajustaments per periodificació	605,32	
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI		214.004,69
TOTAL PASSIU		259.782,73

Imports en milers d'euros.

Regs de Catalunya, SA

8.43.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
Despeses d'explotació		Ingressos d'explotació	
2. Aprovisionaments	2.305,42	1. Import net xifra de negocis	4.856,99
3. Despeses de personal	1.245,04	4. Altres ingressos d'explotació	308,90
Sous, salaris i assimilats	1.061,40		
Càrregues socials	183,64		
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	168,67		
6. Altres despeses d'explotació	1.379,64		
Serveis exteriors	1.328,44		
Tributs	51,20		
Total despeses d'explotació	5.098,77	Total ingressos d'explotació	5.165,89
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	67,12		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	10,57	7. Altres interessos i ingressos assimilats	8,07
Total despeses financeres	10,57	Total ingressos financers	8,07
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	2,50
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	64,62		
		9. Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,18
		Ingr. i beneficis provinents de l'immob. material	0,18
		Total ingressos extraordinaris	0,18
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0,18		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	64,80		
15. Impost sobre societats	18,28		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	46,52		

Imports en milers d'euros.

Regs de Catalunya, SA

8.43.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	7.703,44	5.323,49	(2.379,95)
Vendes i prestació de serveis	7.703,44	5.323,49	(2.379,95)
Prestació de serveis a tercers	3.869,00	3.085,24	(783,76)
Prestació de serveis concentració parcel·laria	3.534,00	1.519,44	(2.014,56)
Altres vendes	300,44	718,81	418,37
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	11,50	8,07	(3,43)
Ingressos financers	11,50	8,07	(3,43)
Ingressos financers	11,50	8,07	(3,43)
TOTAL INGRESSOS	7.714,94	5.331,56	(2.383,38)

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.252,48	1.245,05	(7,43)
Sous i salaris	1.002,57	992,53	(10,04)
Sous i salaris	1.002,57	992,53	(10,04)
Assegurances i prestacions socials	207,91	183,64	(24,27)
Quotes socials	207,91	183,64	(24,27)
Altres despeses socials	42,00	68,88	26,88
Altres despeses	42,00	68,88	26,88
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	6.170,01	3.860,75	(2.309,26)
Compres i aprovisionaments	4.793,00	2.305,42	(2.487,58)
Treballs realitzats per altres empreses	4.793,00	2.305,42	(2.487,58)
Serveis exteriors	1.265,02	1.485,85	220,83
Lloguers	35,08	42,92	7,84
Conservació i reparació	82,77	136,26	53,49
Serveis de professionals independents	917,93	858,27	(59,66)
Primes d'assegurances	40,05	33,26	(6,79)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	19,24	22,22	2,98
Subministraments	99,05	151,86	52,81
- Subministraments	42,97	46,15	3,18
- Comunicacions	56,08	105,71	49,63
Altres despeses diverses	70,90	241,06	170,16
Tributs	111,99	69,48	(42,51)
Tributs	43,04	51,20	8,16
Impost de societats	68,95	18,28	(50,67)
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	11,00	10,57	(0,43)
Deute a curt termini	11,00	10,57	(0,43)
Despeses financeres a curt termini	11,00	10,57	(0,43)
- Interessos	11,00	10,57	(0,43)
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	281,45	215,19	(66,26)
Amortitzacions	153,39	168,67	15,28
Amortització immobilitzat immaterial	20,51	28,25	7,74
Amortització immobilitzat material	132,88	140,42	7,54
Ingressos patrimonials	128,06	46,52	(81,54)
Resultat de l'activitat	128,06	46,52	(81,54)
TOTAL DESPESES	7.714,94	5.331,56	(2.383,38)

Imports en milers d'euros.

Regs de Catalunya, SA

8.43.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	281,45	375,93	94,48
Recursos generats per les operacions	281,45	375,93	94,48
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	54.446,00	45.123,82	(9.322,18)
Aportacions al fons patrimonial	54.446,00	45.123,82	(9.322,18)
De la Generalitat de Catalunya	50.548,00	41.207,45	(9.340,55)
- D'Agricultura, Ramaderia i Pesca	48.936,00	37.899,14	(11.036,86)
- De Generalitat (indirectes)	1.612,00	3.308,31	1.696,31
D'Organismes autònoms administr. cials. i financers	3.898,00	3.916,37	18,37
- De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)	112,00	130,37	18,37
- De l'Agència Catalana de l'Aigua	3.786,00	3.786,00	0,00
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	19.601,00	11.221,99	(8.379,01)
Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a ll. termini	4.809,00	6.511,00	1.702,00
Fora del sector públic	4.809,00	6.511,00	1.702,00
- Per finançament d'obres	4.809,00	6.511,00	1.702,00
Altres variacions de passius financers a llarg termini	14.792,00	4.710,99	(10.081,01)
Altres variacions de passius financers a llarg termini	14.792,00	4.710,99	(10.081,01)
TOTAL RECURSOS	74.328,45	56.721,74	(17.606,71)

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Obligacions concretes (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	65.319,45	60.228,91	(5.090,54)
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	281,45	256,57	(24,88)
Actuacions i inversions destinades a l'ús general	62.195,00	58.612,80	(3.582,20)
Actuacions i inversions destinades a l'ús general	62.195,00	58.612,80	(3.582,20)
- Per construcció d'obres DARP	61.762,00	57.748,36	(4.013,64)
- Per construcció d'obres ACA	433,00	864,44	431,44
Despeses d'establiment i formalització de deutes	2.843,00	1.359,54	(1.483,46)
Despeses d'emissió de deute i altres desp. Financ.	2.843,00	1.359,54	(1.483,46)
- Despeses financeres crèdit bancari	1.905,00	999,51	(905,49)
- Despeses financeres crèdits contractistes	938,00	360,03	(577,97)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	4.200,00	(8.315,27)	(12.515,27)
Variació del capital circulant	4.200,00	(8.315,27)	(12.515,27)
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4.809,00	4.808,10	(0,90)
Amortització de préstecs i bestretes llarg termini	4.809,00	4.808,10	(0,90)
Fora del sector públic	4.809,00	4.808,10	(0,90)
- Amortització crèdits bancaris	4.809,00	4.808,10	(0,90)
TOTAL DOTACIONS	74.328,45	56.721,74	(17.606,71)

Imports en milers d'euros.

8.44. EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA**8.44.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT	17.425,98
Immobilitzacions materials	13,53
- Mobiliari	22,98
- Altre immobilitzat	17,39
- Amortitzacions	(26,84)
Immobilitzacions financeres	17.412,45
- Participacions en empreses del grup i associades	40.120,12
- Crèdits a empreses del grup	300,50
- Altres crèdits	1.472,48
- Provisió depreciaió d'inv. financer.	(24.480,65)
ACTIU CIRCULANT	2.207,43
Deutors	540,91
Administracions públiques	2,18
Inversions financeres temporals	1.642,82
Tresoreria	21,52
TOTAL ACTIU	19.633,41

PASSIU

FONS PROPIS	16.844,39
Capital subscrit	24.336,70
Reserves de fusió	406,41
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(7.908,05)
Resultats de l'exercici	9,25
Dif. per redenominació	0,08
INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.451,20
Subvencions pendents d'aplicar	1.219,13
Altres ingressos a distribuir	1.232,07
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	303,77
Altres provisions	303,77
CREDITORS A CURT TERMINI	34,05
Creditors comercials	16,19
Administracions públiques	17,86
TOTAL PASSIU	19.633,41

Imports en milers d'euros.

Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

8.44.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	206,51	4. Altres ingressos d'explotació	686,08
Sous, salaris i assimilats	180,89	Subvencions	686,08
Càrregues socials	25,62		
4. Dotacions amortitzacions immobil.	4,86		
6. Altres despeses d'explotació	519,48		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	44,77
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1,88	7. Altres ingressos financers i assimilats	41,50
8. Variació de les provisions inv. finan.	(317,88)		
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	357,50		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	312,73		
13. Despeses extraordinàries	303,77	12. Ingressos extraordinaris	0,26
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,03
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	303,48
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	9,25		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	9,25		

Imports en milers d'euros.

Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

8.44.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 1-2)
Capítol 4.	Subv. Generalitat	1.100,00	1.100,00	0,00
	Altres ingressos	0,00	41,78	(41,78)
TOTAL INGRESSOS		1.100,00	1.141,78	(41,78)

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Saldo pressupostari (3 = 1-2)
Capítol 1.	Despeses de personal	260,72	206,51	54,21
Capítol 2.	Despeses de béns corrents	828,50	519,48	309,02
Capítol 3.	Despeses financeres	10,78	1,88	8,90
TOTAL DESPESES		1.100,00	727,87	372,13
Romanent d'exploració		0,00	413,91	(413,91)
+ Romanent d'exploració 2002			805,21	
Total romanent d'exploració acumulat a 31.12.2003			1.219,12	

Imports en milers d'euros.

Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

8.44.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 1-2)
Capítol 8. Aportacions a compte de capital	1.000,00	0,00	1.000,00
Capítol 6. Alienació immobilitzat	1.202,02	240,40	961,62
TOTAL RECURSOS	2.202,02	240,40	1.961,62

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Desviacions (3 = 1-2)
Capítol 8. Adquisició d'accions	1.982,02	1.202,00	780,02
Capítol 9. Amortització deute	220,00	215,42	4,58
TOTAL DOTACIONS	2.202,02	1.417,42	784,60

Romanent de capital	0,00	(1.177,02)	1.177,02
+ Romanent de capital 2002		1.715,75	
Total romanent de capital acumulat a 31.12.2003		538,73	

Imports en milers d'euros.

8.45. EFICIÈNCIA ENERGÈTICA, SA**8.45.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		5.617,12
Immobilitzacions materials	0,64	
Immobilitzacions financeres	5.616,48	
ACTIU CIRCULANT		3.985,82
Deutors	102,54	
Inversions financeres temporals	3.699,89	
Tresoreria	182,68	
Ajustaments per periodificació	0,71	
TOTAL ACTIU		9.602,94

PASSIU

FONS PROPIS		9.043,39
Capital social	10.920,00	
Reserves	940,06	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.889,11)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(927,56)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR		5,87
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		229,35
CREDITORS A CURT TERMINI		324,33
TOTAL PASSIU		9.602,94

Imports en milers d'euros.

Eficiència Energètica, SA**8.45.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	104,98	1. Ingressos d'exploració	280,87
a) Sous, salaris i assimilats	81,76	b) Altres ingressos d'exploració	280,87
b) Càrregues socials	23,22		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	18,91		
5. Altres despeses d'exploració	594,54		
		I. PÈRDUES D'EXPLORACIÓ	437,56
7. Variació de les provisions d'inversions financeres	44,16	2. Ingressos financers	121,08
		b) En empreses associades	39,86
		c) Altres ingressos financers	37,69
		d) Beneficis en inversions financ.	43,53
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	76,92		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	360,64
9. Variació de les provisions d'immob. immat., material i cartera de control	519,02	4. Beneficis en alienació d'immobilitzat	2,93
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	52,88		
		IV. RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS	568,97
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	929,61
14. Impost sobre societats	(2,05)		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	927,56

Imports en milers d'euros.

Eficiència Energètica, SA**8.45.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressupos- tari	Compte de pèrdues i guanys
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	18,39	314,45	(296,06)	314,45
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	6,28	(6,28)	6,28
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	317,30	84,15	233,15	84,15
Article 52 Interessos de dipòsit	61,30	43,53	17,77	43,53
Article 53 Altres ingressos financers	256,00	37,69	218,31	37,69
Article 59 Altres ingressos patrimonials	0,00	2,93	(2,93)	2,93
TOTAL INGRESSOS	335,69	404,88	(69,19)	404,88

DESPESES	Pressupost aprovat	Obligacions recone- gudes	Saldo pressupos- tari	Compte de pèrdues i guanys
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	131,99	104,98	27,01	104,98
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	198,31	592,48	(394,17)	592,48
CAPÍTOL 5. AMORTITZ. I SUPERÀVIT EXPLOT.	5,39	18,91	(13,52)	18,91
PROVISIÓ	0,00	603,72	(603,72)	603,72
PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMM.	0,00	12,35	(12,35)	12,35
TOTAL DESPESES	335,69	1.332,44	(996,75)	1.332,44
SALDO		(927,56)	927,56	(927,56)

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2003
Liquidació exercici	(927,56)
Drets liquidats	404,88
Obligacions reconegudes	1.332,44
Romanent exercicis anteriors	(949,05)
Romanent acumulat a 31.12.2003	(1.876,61)

Imports en milers d'euros.

Eficiència Energètica, SA**8.45.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressupostari
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	1.947,34	(1.947,34)
TOTAL RECURSOS	0,00	1.947,34	(1.947,34)

DOTACIONS	Pressupost definitiu	Inversions realitzades	Saldo pressupostari
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	601,26	(601,26)
TOTAL DOTACIONS	0,00	601,26	(601,26)

PRESSUPOST DE CAPITAL	2003
Liquidació exercici	1.346,08
Drets liquidats	1.947,34
Obligacions reconegudes	601,26
Romanent exercicis anteriors	1.120,64
Romanent acumulat a 31.12.2003	2.466,72

Nota: En la Llei de pressupostos, EFIENSA no té aprovat pressupost de capital.

Imports en milers d'euros.

8.46. SANEJAMENT ENERGIA, SA**8.46.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		2.335,30
Immobilitzacions materials	270,88	
Immobilitzacions financeres	2.064,42	
ACTIU CIRCULANT		470,99
Deutors	48,76	
Inversions financeres temporals	400,43	
Tresoreria	15,76	
Ajustaments per periodificació	6,04	
TOTAL ACTIU		2.806,29

PASSIU

FONS PROPIS		2.744,93
Capital social	3.245,40	
Reserves	22,61	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(364,40)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(158,68)	
CREDITORS A CURT TERMINI		61,36
TOTAL PASSIU		2.806,29

Imports en milers d'euros.

Sanejament Energia, SA**8.46.2 Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	40,99	1. Ingressos d'explotació	37,61
a) Sous, salaris i assimilats	33,13	a) Import net de la xifra de neg.	37,61
b) Seguretat social a càrrec de l'emp.	7,86		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	20,23		
5. Altres despeses d'explotació	68,71		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	92,32
		2. Ingressos financers	13,59
		c) Altres ingressos financers	6,41
		d) Beneficis en inversions financ.	7,18
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	13,59		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	78,73
9. Variació de les provisions d'immobilitzat	79,95		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	79,95
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	158,68
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	158,68

Imports en milers d'euros.

Sanejament Energia, SA**8.46.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressupostari	Compte pèrdues i guanys
	(1)	(2)	(2-1)	
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	65,84	37,61	(28,23)	37,61
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	40,00	13,59	(26,41)	13,59
TOTAL INGRESSOS	105,84	51,20	(54,64)	51,20

DESPESES	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo pressupostari	Compte pèrdues i guanys
	(1)	(2)	(1-2)	
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	35,58	40,99	(5,41)	40,99
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	69,88	68,71	1,17	68,71
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,38	20,23	(19,85)	20,23
PROVISIONS	0,00	79,95	(79,95)	79,95
TOTAL DESPESES	105,84	209,88	(104,04)	209,88
SALDO	0,00	(158,68)	(158,68)	(158,68)

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2003
Romanent de l'exercici	(158,68)
Romanent de l'exercici anterior	(341,86)
Romanent acumulat a 31.12.2003	(500,54)

Imports en milers d'euros.

Sanejament Energia, SA**8.46.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 1-2)
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ D'INVER.	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS	0,00	0,00	0,00

DOTACIONS	Pressupost definitiu (1)	Inversions realitzades (2)	Saldo pressupostari (3)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	179,88	(179,88)
TOTAL DOTACIONS	0,00	179,88	(179,88)

PRESSUPOST DE CAPITAL	2003
Liquidació exercici	(179,88)
Drets liquidats	0,00
Obligacions reconegudes	179,88
Excés recursos exercicis anteriors	868,68
Total	688,80

Nota: En la Llei de pressupostos, SAENSA no té aprovat pressupost de capital.

Imports en milers d'euros.

8.47. CENTRE PER A L'EMPRESA I EL MEDI AMBIENT, SA**8.47.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		108,47
Despeses d'establiment	4,10	
Immobilitzacions immaterials	31,16	
Immobilitzacions materials	72,52	
Immobilitzacions financeres	0,69	
 ACTIU CIRCULANT		 933,78
Existències	4,10	
Deutors	319,97	
Inversions financeres temporals	0,01	
Tresoreria	600,39	
Ajustaments per periodificació	9,31	
TOTAL ACTIU		1.042,25

PASSIU

FONS PROPIS		108,62
Capital subscrit	133,83	
Aportacions a futures ampliacions de capital	28,50	
Pèrdues i guanys	(53,71)	
 INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		 295,14
 CREDITORS A CURT TERMINI		 638,49
TOTAL PASSIU		1.042,25

Imports en milers d'euros.

Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA**8.47.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	65,77	1. Ingressos d'explotació	2.415,15
2. Despeses de personal	965,16	a) Import net de la xifra de neg.	572,52
a) Sous, salaris i salaris	747,17	b) Altres ingressos d'explotació	1.842,63
b) Càrregues socials	217,99		
3. Dotacions per amortitzacions immobilitzat	51,71		
5. Altres despeses d'explotació	1.392,91		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	60,40
6. Despeses financeres i assimilades	5,25	2. Ingressos financers	0,01
c) Per altres deutes	5,25	c) Altres	0,01
8. Diferències negatives de canvi	0,07	3. Diferències positives de canvi	0,02
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	5,29
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	65,69
10. Pèrdues procedents de l'immob.	1,31	7. Ingressos extraordinaris	1,17
12. Despeses extraordinàries	0,01	8. Ingressos i benef. d'altres exer.	13,58
13. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	1,45		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	11,98	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	53,71
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	53,71

Imports en milers d'euros.

Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA

8.47.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Ajusta- ments	Compte de pèrdues i guanys	Saldo pressu- postari
	(1)	(2)	(3)	(4 = 2 + 3)	(5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	606,70	587,27	0,00	587,27	(19,43)
Article 30 Vendes i prestació de serveis	606,70	572,52	0,00	572,52	(34,18)
Article 39 Ingressos extraordinaris	0,00	14,75	0,00	14,75	14,75
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS	1.847,03	2.137,77	(295,14)	1.842,63	290,74
Article 40 De l'Administració de l'Estat	1.202,03	1.202,02	0,00	1.202,02	(0,01)
Article 45 De la Generalitat de Catalunya	645,00	903,00	(295,14)	607,86	258,00
Article 49 Altres subvencions d'exploració	0,00	32,75	0,00	32,75	32,75
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,03	0,00	0,03	0,03
Article 53 Altres ingressos financers	0,00	0,03	0,00	0,03	0,03
TOTAL INGRESSOS	2.453,73	2.725,07	(295,14)	2.429,93	271,34
DESPESES	Pressupost aprovat	Obligacions concrettes	Ajusta- ments	Compte de pèrdues i guanys	Saldo pressu- postari
	(1)	(2)	(3)	(4 = 2 + 3)	(5 = 2 - 1)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	944,75	908,10	57,07	965,17	(36,65)
Article 10 Sous i salaris	711,83	702,61	44,56	747,17	(9,22)
Article 11 Assegurances i prestacions socials	206,43	185,51	11,37	196,88	(20,92)
Article 12 Altres despeses socials	26,49	19,98	1,14	21,12	(6,51)
CAPÍTOL 2. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.508,98	1.247,32	214,13	1.461,45	(261,66)
Article 20 Compres i aprovis. (var. d'existències)	0,00	0,00	65,77	65,77	0,00
Article 21 Serveis exteriors	1.508,98	1.119,21	134,71	1.253,92	(389,77)
Article 22 Tributs	0,00	127,53	11,46	138,99	127,53
Article 29 Despeses extraordinàries	0,00	0,58	2,19	2,77	0,58
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	0,00	4,99	0,32	5,31	4,99
Article 31 Deute a curt termini	0,00	4,94	0,30	5,24	4,94
Article 32 Diferències negatives de canvi	0,00	0,05	0,02	0,07	0,05
CAPÍTOL 5. AMORTITZ. I SUPERÀVIT D'EXPLOT.	0,00	0,00	51,71	51,71	0,00
Article 50 Amortitz. de l'immobilitzat immat.	0,00	0,00	0,38	0,38	0,00
Article 51 Amortitz. de l'immobilitzat material	0,00	0,00	24,29	24,29	0,00
Article 52 Amortitz. de desp. amortitzables	0,00	0,00	27,04	27,04	0,00
TOTAL DESPESES	2.453,73	2.160,41	323,23	2.483,64	(293,32)
RESULT. DE LES OPERACIONS CORRENTS (superàvit)		564,66		(53,71)	

Imports en milers d'euros.

Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA**8.47.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	28,50	28,50	0,00
Article 83 Aportacions al fons patrimonial	28,50	28,50	0,00
TOTAL RECURSOS	28,50	28,50	0,00

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	28,50	21,09	(7,41)
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	14,00	0,66	(13,34)
Article 65 Inversions en equip de procés de dades	14,50	3,53	(10,97)
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	12,80	12,80
Article 69 Desp. d'establiment i formació de deutes	0,00	4,10	4,10
CAPÍTOL 8. ACTIUS FINANCERS	0,00	0,05	0,05
Article 82 Constitució de dipòsits i fiances	0,00	0,05	0,05
TOTAL DOTACIONS	28,50	21,14	(7,36)

RESULTAT DE LES OPERACIONS DE CAPITAL (Superàvit)	7,36
SUPERÀVIT DE L'EXERCICI 2003	572,02
DÈFICIT ACUMULAT D'EXERCICIS ANTERIORS	(381,38)
SUPERÀVIT ACUMULAT A 31.12.03	190,64

Imports en milers d'euros.

8.48. FORESTAL CATALANA, SA**8.48.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****975,68****Despeses d'ampliació de capital****15,88****Immobilitzacions immaterials****378,60**

- Drets s/bens d'arrendament financer

614,65

- Aplicacions informàtiques

73,25

- Amortitzacions

(309,30)

Immobilitzacions materials**575,57**

- Terrenys i construccions

91,87

- Instal·lacions tècniques i maquinària

473,72

- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari

190,85

- Altre immobilitzat

952,72

- Amortitzacions

(1.133,59)

Immobilitzacions financeres**5,63**

- Desp. i fiances constituïts a llarg termini

5,63

DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS**10,59****ACTIU CIRCULANT****8.899,03****Existències****2.485,55**

- Primeres matèries i altres aprovisionaments

4,70

- Productes en curs i semiacabats

1.544,78

- Productes acabats

935,53

- Acomptes

0,54

Deutors**6.404,36**

- Clients per vendes i prestacions de serveis

6.493,07

- Personal

13,81

- Administracions públiques

15,00

- Provisions

(117,52)

Tresoreria**9,12****TOTAL ACTIU****9.885,30**

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**PASSIU**

FONS PROPIS		1.835,91
Capital subscrit	2.745,60	
Reserves de revalorització	35,63	
Reserves	19,40	
- Reserva legal	4,12	
- Altres reserves	15,24	
- Diferència per ajust capital a euros	0,04	
Pèrdues i guanys	(964,72)	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		111,80
- Provisions per a pensions i obligacions similars	18,59	
- Fons de reversió	93,21	
CREDITORS A LLARG TERMINI		800,43
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	652,73	
Altres creditors	147,70	
- Creditors per arrendament financer a llarg termini	147,70	
CREDITORS A CURT TERMINI		7.137,16
Deutes amb entitats de crèdit	1.653,04	
- Préstecs i altres deutes	1.552,83	
- Creditors per arrendament financer a curt termini	100,21	
Creditors comercials	5.087,99	
- Acomptes rebuts per comandes	1.055,12	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.857,80	
- Deutes representats per efectes a pagar	2.175,07	
Altres deutes no comercials	348,34	
- Administracions públiques	290,13	
- Remuneracions pendents de pagament	58,21	
Ajustaments per periodificació	47,79	
TOTAL PASSIU		9.885,30

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**8.48.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció existències productes acabats	288,72	1. Import net de xifra de negocis	10.611,04
2. Aprovisionaments	6.571,21	a) Vendes	257,75
a) Consums de mercaderies	183,43	b) Prestació de serveis	10.353,29
b) Consums de primeres matèr.	668,13	2. Augment d'existèn. prod. acab.	312,56
c) Altres despeses externes	5.719,65	3. Treballs efect. per empresa per immobilitzat	34,77
3. Despeses de personal	3.851,76	4. Altres ingressos d'explotació	0,90
a) Sous, salaris i assimilats	2.754,25	a) Ingressos accessoris i altres	0,90
b) Càrregues socials	1.097,51		
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	218,92		
6. Altres despeses d'explotació	1.017,93		
a) Serveis exteriors	1.001,37		
b) Tributs	10,57		
c) Dotació fons de reversió	5,99		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	989,27
7. Desp. financeres i assimilades	38,33	7. Altres interessos i ingres. assim.	10,46
c) Per deutes amb tercers	38,33	c) Altres interessos	10,46
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	27,87
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.017,14
11. Pèrdues procedents de l'immob.	4,20	9. Beneficis procedents de l'immob.	6,11
14. Despeses i pèrdues altres exerc.	3,99	12. Ingressos extraordinaris	5,54
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	48,96
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	52,42		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	964,72
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	964,72

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**8.48.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Ajusta- ments	Compte d'explorac.	Saldo pressupos.
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	12.918,83	10.923,60	0,00	10.923,60	1.995,23
Article 30. Vendes i prestació de serveis	12.918,83	10.923,60	0,00	10.923,60	1.995,23
Venda de béns	450,00	257,75	0,00	257,75	192,25
Prestació de serveis	12.120,24	10.353,29	0,00	10.353,29	1.766,95
Incrementos d'existències	348,59	312,56	0,00	312,56	36,03
CAPÍTOL 5. INGRES. PATR. I DÉF. D'EXPLOR.	78,13	106,75	0,00	106,75	(28,62)
Article 53. Altres ingressos	78,13	106,75	0,00	106,75	(28,62)
TOTAL INGRESSOS	12.996,96	11.030,35	0,00	11.030,35	1.966,61

DESPESES	Pressupost aprovat	Obligacions contretes	Ajusta- ments	Compte d'explorac.	Saldo pressupos.
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DE PERSONAL	3.305,35	4.095,15	0,00	4.095,15	(789,80)
Article 10. Sous i salaris i dietes	2.391,31	2.997,64	0,00	2.997,64	(606,33)
Article 11. Quotes socials	854,04	917,06	0,00	917,06	(63,02)
Article 12. Altres despeses socials	60,00	180,45	0,00	180,45	(120,45)
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BENS I SERVEIS	9.258,90	7.628,48	0,00	7.628,48	1.630,42
Article 20. Compres i aprovisionaments	8.536,20	6.859,93	0,00	6.859,93	1.676,27
Compres de mercaderies i primeres matèries	1.080,00	851,56	0,00	851,56	228,44
Treballs realitzats per altres empreses	7.400,00	5.719,65	0,00	5.719,65	1.680,35
Reducció d'existències	56,20	288,72	0,00	288,72	(232,52)
Article 21. Serveis exteriors	710,68	757,98	0,00	757,98	(47,30)
Lloguers	120,00	194,25	0,00	194,25	(74,25)
Reparacions i conservació	127,47	172,71	0,00	172,71	(45,24)
Serveis de professionals independents	80,00	47,74	0,00	47,74	32,26
Transports	3,01	0,00	0,00	0,00	3,01
Assegurances	50,00	43,48	0,00	43,48	6,52
Subministraments i comunicacions	200,00	192,77	0,00	192,77	7,23
Despeses diverses	130,20	107,03	0,00	107,03	23,17
Article 22. Tributs	12,02	10,57	0,00	10,57	1,45
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	100,00	38,33	0,00	38,33	61,67
Article 31. Despeses financeres a curt termini	100,00	38,33	0,00	38,33	61,67
CAPÍTOL 5. AMORT. I SUPERÀVIT D'EXPLOR.	332,71	(739,80)	964,72	224,92	1.072,51
Article 50. Amortització immobilitzat immaterial	65,00	91,76	0,00	91,76	(26,76)
Article 51. Amortització immobilitzat material	130,00	125,91	0,00	125,91	4,09
Article 52. Amortització despeses amortitzables	1,00	1,25	0,00	1,25	(0,25)
Article 53. Dotació al fons de reversió	6,01	6,00	0,00	6,00	0,01
Article 54. Superàvit d'exploració	130,70	(964,72)	964,72	0,00	1.095,42
CAPÍTOL VI. RESULTAT EXTRAORDINARI	0,00	8,19	0,00	8,19	(8,19)
TOTAL DESPESES	12.996,96	11.030,35	964,72	11.995,07	1.966,61

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**8.48.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	130,70	(736,77)	867,47
Article 56. Recursos generats per operacions	130,70	(736,77)	867,47
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	15,03	(15,03)
Article 60/65. Alienacions immobilitzacions material	0,00	0,09	(0,09)
Article 68. Alienacions immobilitzacions immaterial	0,00	14,94	(14,94)
CAPÍTOL 8. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
Article 82. Devolució dipòsits i fiances	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3.003,04	3.341,95	(338,91)
Article 90. Préstecs rebuts a llarg termini	1.200,00	0,00	1.200,00
Article 92. Ampliacions de capital	0,00	1.199,57	(1.199,57)
Article 93. Altres variacions de passius financers a ll. t.	0,00	589,55	(589,55)
Article 94. Préstecs rebuts a curt termini	1.803,04	1.552,83	250,21
TOTAL RECURSOS	3.133,74	2.620,21	513,53

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concrettes (2)	Saldo pressupostari (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	365,00	256,46	108,54
Article 62/65. Inversions en immobilitzat material	295,00	172,49	122,51
Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial	70,00	70,26	(0,26)
Article 69. Despeses d'establiment i ampliació de capital	0,00	13,71	(13,71)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.768,74	810,92	1.957,82
Article 85. Variació del capital circulant	2.768,74	810,92	1.957,82
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	1.552,83	(1.552,83)
Article 95. Amortització préstecs a curt termini	0,00	1.552,83	(1.552,83)
TOTAL DOTACIONS	3.133,74	2.620,21	513,53

Imports en milers d'euros.

8.49. ENERGÈTICA D'INSTAL·LACIONS SANITÀRIES, SA**8.49.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.245,13
Immobilitzacions immaterials	0,42	
Immobilitzacions financeres	1.244,71	
ACTIU CIRCULANT		1.698,20
Deutors	480,91	
Inversions financeres temporals	1.001,29	
Tresoreria	216,00	
TOTAL ACTIU		2.943,33

PASSIU

FONS PROPIS		2.574,40
Capital social	3.606,55	
Reserves	19,01	
Resultats d'exercicis anteriors	(848,45)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(202,71)	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		51,82
CREDITORS A CURT TERMINI		317,11
TOTAL PASSIU		2.943,33

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA**8.49.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	595,89	1. Ingressos d'explotació	617,59
2. Despeses del personal	45,86	a) Import net de la xifra de negoci	617,59
a) Sous, salaris i assimilats	37,31		
b) Càrregues socials	8,55		
3. Dotacions per amortitz. d'immob.	0,19		
5. Altres despeses d'explotació	77,92		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	102,27
		7. Ingressos financers	29,71
		c) Altres ingressos financers	17,27
		d) Beneficis en valors negociables	12,44
II. RESULTATS FINANCERS POSITIU	29,71		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	29,71	III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	102,27
9. Variació de les provisions d'immob. immat., material i cartera de control	131,56		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	131,56
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	204,12
15. Impost sobre societats	(1,41)		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	202,71

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA**8.49.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressu- postari	Compte de pèrdues i guanys
	(1)	(2)	(3 = 2 - 1)	(4)
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	578,55	617,59	39,04	617,59
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	72,17	29,71	(42,46)	29,71
TOTAL INGRESSOS	650,72	647,30	(3,42)	647,30

DESPESES	Pressupost aprovat	Obligacions concretas	Saldo pressu- postari	Compte de pèrdues i guanys
	(1)	(2)	(3 = 1 - 2)	(4)
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	41,82	45,86	(4,04)	45,86
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	607,54	672,40	(64,86)	672,40
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	0,06	0,00	0,06	0,00
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	1,30	0,19	1,11	0,19
PROVISIONS	0,00	131,56	(131,56)	131,56
TOTAL DESPESES	650,72	850,01	(199,29)	850,01
SALDO		(202,71)	(202,71)	(202,71)

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2003
Liquidació exercici	(202,71)
Drets liquidats	647,30
Obligacions reconegudes	850,01
Romanent exercicis anteriors	(829,44)
Romanent acumulat a 31.12.2003	(1.032,15)

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA**8.49.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3 = 2-1)
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ D'INVER.	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS	0,00	0,00	0,00

DOTACIONS	Pressupost definitiu (1)	Obligacions reconegudes (2)	Saldo pressupostari (3 = 2-1)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS	0,00	0,00	0,00

PRESSUPOST DE CAPITAL	2003
Liquidació exercici	0,00
Drets liquidats	0,00
Obligacions reconegudes	0,00
Romanent exercicis anteriors	1.528,03
Romanent acumulat a 31.12.2003	1.528,03
TOTAL	1.528,03

Imports en milers d'euros.

8.50. SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA**8.50.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU****IMMOBILITZAT****278,42****Immobilitzacions immaterials****189,98**

- Propietat industrial

1,16

- Aplicacions informàtiques

660,08

- Amortització acumulada

(471,26)

Immobilitzacions materials**88,44**

- Instal·lacions tècniques

326,81

- Mobiliari

81,44

- Equips informàtics

14,27

- Altre immobilitzat material

6,26

- Amortització acumulada

(340,34)

ACTIU CIRCULANT**31.647,10****Deutors****31.608,45**

- Clients

29.321,37

- Deutors varis

2.286,71

- Administracions públiques deutors

0,37

Inversions financeres temporals**0,15**

- Altres crèdits

0,15

Tresoreria**24,71****Ajustaments per periodificació****13,79****TOTAL ACTIU****31.925,52****PASSIU****FONS PROPIS****208,98****Capital subscrit****390,36****Reserves****0,01**

- Reserva ajust a Euros

0,01

Resultats d'exercicis anteriors**(15,13)**

- Resultats negatius d'altres exercicis

(15,13)

Pèrdues i guanys**(166,26)****CREDITORS A CURT TERMINI****31.716,54****Deutes amb entitats de crèdit****10.907,68**

- Préstecs i altres deutes

10.907,68

Creditors comercials**20.487,78**

- Deutes per compres de bens i serveis

20.487,78

Altres deutes no comercials**321,08**

- Administracions públiques

253,45

- Remuneracions pendents de pagament

67,63

TOTAL PASSIU**31.925,52**

Imports en milers d'euros.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA**8.50.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	49.258,37	1. Import net de la xifra de neg.	57.382,15
- Consum de mercaderies	10,33	- Prestacions de serveis	57.382,15
- Altres despeses externes	49.248,04	4. Altres ingressos d'explotació	47,19
3. Despeses del personal	5.334,48	- Ingressos accessoris	47,49
- Sous, salaris i assimilats	4.223,09	- Subvencions a l'explotació	(0,30)
- Càrregues socials	1.111,39		
4. Dotac. per amortitz. de l'immob.	166,26		
6. Altres despeses d'explotació	2.525,58		
- Serveis exteriors	2.522,37		
- Tributs	3,21		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	144,65		
7. Despeses financeres	312,22	7. Ingressos financers	1,31
- Interessos deutes a curt termini	185,02	- Altres interessos	1,31
- Altres despeses financeres	127,20		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	310,91
		III. PÈRDUES DE LES ACTIV. ORDINÀRIES	166,26
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	166,26
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	166,26

Imports en milers d'euros.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA**8.50.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS	Pressupost	Drets liquidats	Ajustaments	Realitzat	Saldo pressupos.
Venda de serveis al CatSalut	53.283,29	54.212,19	0,00	54.212,19	928,90
Venda de serveis altres	3.696,71	3.217,15	0,00	3.217,15	(479,56)
Interessos de dipòsit	0,52	1,31	0,00	1,31	0,79
Ingressos extraordinaris	17,16	0,00	0,00	0,00	(17,16)
TOTAL INGRESSOS	56.997,68	57.430,65	0,00	57.430,65	432,97

DESPESES	Pressupost	Obligacions concretes	Ajustaments	Compte d'exploració	Saldo pressupos.
Despeses de funcionament	56.997,68	57.430,65	166,26	57.596,91	599,23
Remuneracions de personal	5.894,78	5.334,48	0,00	5.334,48	(560,30)
Compres i aprovisionaments	46.359,43	49.258,37	0,00	49.258,37	2.898,94
Serveis exteriors	4.629,43	2.522,37	0,00	2.522,37	(2.107,06)
Tributs	4,65	3,21	0,00	3,21	(1,44)
Desp. financeres a c. termini	109,39	312,22	0,00	312,22	202,83
Dotacions per amortitzacions	0,00	0,00	166,26	166,26	166,26
TOTAL DESPESES	56.997,68	57.430,65	166,26	57.596,91	599,23

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de la columna "Pressupost" de diverses partides d'ingressos d'aquesta liquidació, no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. En canvi, sí que coincideixen els ingressos totals.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA**8.50.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS	Pressupost	Drets liquidats	Ajustaments	Saldo pressupos.
Aport. a compte de cap. del SCS	180,30	0,00	0,00	(180,30)
Préstecs rebuts i deute ll/t fora sector públic	472,19	0,00	0,00	(472,19)
TOTAL RECURSOS	652,49	0,00	0,00	(652,49)

DOTACIONS	Pressupost	Obligacions concretes	Ajustaments	Saldo pressupos.
Despeses de capital	652,49	14,75	(14,75)	(637,74)
Inv. maq. instal·lacions i utilitatge	282,47	6,26	(6,26)	(276,21)
Inv. mobiliari i estris	54,09	0,55	(0,55)	(53,54)
Inv. equips procés de dades	17,43	0,00	0,00	(17,43)
Inv. immobilitzat immaterial	298,50	7,94	(7,94)	(290,56)
TOTAL DOTACIONS	652,49	14,75	(14,75)	(637,74)

Imports en milers d'euros.

8.51. ADMINISTRACIÓ, PROMOCIÓ I GESTIÓ, SA**8.51.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		48.710,00
Despeses d'establiment	17,60	
Immobilitzacions immaterials	251,73	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	24,04	
- Drets de traspàs	39,07	
- Aplicacions informàtiques	1.672,64	
- Amortitzacions	(1.484,02)	
Immobilitzacions materials	16.566,03	
- Terrenys i construccions	18.612,44	
- Altres instal·lacions, utilatges i mobiliari	4.594,31	
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	108,92	
- Altre immobilitzat	2.091,67	
- Amortitzacions	(8.841,31)	
Immobilitzacions financeres	891,90	
- Participacions en empreses del grup	120,20	
- Cartera de valors a llarg termini	1,80	
- Altres crèdits	358,12	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	412,14	
- Provisions	(0,36)	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	30.982,74	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	30.982,74	
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS		5.853,52
ACTIU CIRCULANT		50.682,40
Existències	132,15	
- Comercials	132,15	
Deutors	43.077,75	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	4.240,67	
- Empreses del grup, deutors	54,13	
- Deutors varis	1.293,58	
- Personal	81,94	
- Administracions públiques	37.507,98	
. <i>Administ. públiques Generalitat de Catalunya</i>	36.936,35	
. <i>Administ. Estat - Agència Tributària</i>	18,22	
. <i>Altres ens públics</i>	553,41	
- Provisions	(100,55)	
Inversions financeres temporals	55,91	
- Altres crèdits	53,70	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	2,21	
Tresoreria	7.121,80	
Ajustaments per periodificació	294,79	
TOTAL ACTIU		105.245,92

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

PASSIU**FONS PROPIS****13.030,36****Capital****17.918,45**

- Capital subscrit

12.823,00

- Aportacions per futures ampliacions de capital

5.095,45

Reserves**33.672,70**

- Altres reserves

33.672,70

Resultats d'exercicis anteriors**(3.883,50)**

- Resultats negatius d'exercicis anteriors

(3.883,50)

Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)**(34.677,29)****INGRESSOS DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS****351,57****Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis****349,83****Subvencions a l'explotació no aplicables a l'exercici****1,74****CREDITORS A LLARG TERMINI****36.752,14****Deutes amb entitats de crèdit****34.424,64**

- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit

34.424,64

Altres creditors**2.327,50**

- Altres deutes

1.666,68

- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini

660,82

CREDITORS A CURT TERMINI**55.111,85****Deutes amb entitats de crèdit****858,54**

- Préstecs i altres deutes

119,05

- Deutes per interessos

739,49

Creditors comercials**13.418,03**

- Deutes per compres o prestacions de serveis

13.418,03

Altres deutes no comercials**40.835,28**

- Administracions públiques

40.346,66

. *INCASOL*

38.404,73

. *Hisenda pública creditora per retencions realitzades*

419,17

. *Organismes de la seguretat social*

188,93

. *Altres ens públics*

1.333,83

- Altres deutes

245,65

- Remuneracions pendents de pagament

242,97

TOTAL PASSIU**105.245,92**

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA**8.51.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	35.249,39	1. Import net xifra de negocis	12.542,63
c) Altres despeses externes	35.249,39	b) Prestació de serveis	12.542,63
3. Despeses de personal	9.864,90	4. Altres ingressos d'explotació	25.521,49
a) Sous, salaris i assimilats	7.524,37	a) Ingressos accessoris i altres	3.020,83
b) Càrregues socials	2.340,53	b) Subvencions	22.500,66
4. Dotacions amort. d'immobilitzat	716,22	b.1. D.G. Arquitect. i Habit.	22.389,32
5. Variació de provisions de tràfic	7,56	b.2. INCASOL- Finançament obres PDO	0,00
b) Var. provis. i pèrdues crèdits incobr.	7,56	b.3. Altres subvencions Generalitat de Cat.	96,64
6. Altres despeses d'explotació	4.292,99	b.4. Altres ens públics	14,70
a) Serveis exteriors	4.176,64		
b) Tributs	116,35		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	12.066,94
7. Desp. financeres i desp. assimilades	792,69	6. Ingr. altr. valors neg. de crèd. de l'actiu immob.	37,31
c) Per deutes amb tercers i desp. assim.	792,69	c) En empreses fora del grup	37,31
9. Diferències negatives de canvi	0,04	7. Altres ingres. financers i assim.	169,50
		c) Altres interessos	169,50
		II. RESULTATS FINANCERS NEG.	585,92
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	12.652,86
11. Pèrdues procedents de l'immob.	4,13	12. Ingressos extraordinaris	12,99
13. Despeses extraordinàries	0,93	13. Ingres. i beneficis d'altres exerc.	101,79
14. Despeses i pèrdues altres exer.	22.134,15		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	22.024,43
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	34.677,29
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	34.677,29

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

8.51.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificac. CAE 14.11.03	Modificac. a aprovar	Drets liquidats	Desviació s/a inicial	%
	(1)	(2)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5)	(6)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS	25.477,21	(10.896,83)	1.097,86	15.678,24	(9.798,97)	-38,46
Article 30. Vendes i prestació de serveis	25.180,79	(11.488,21)	1.003,13	14.695,71	(10.485,08)	-41,64
301.01. Ingres. admció. patri. hab. prop. INCASOL	20.179,43	(11.609,77)	619,93	9.189,59	(10.989,84)	-54,46
301.02. Ingres. admció. patrim. propi gestió O.N.	2.375,57	33,81	365,30	2.774,68	399,11	16,80
301.03. Prestació serveis a INCASOL	2.230,00	0,00	0,00	2.230,00	0,00	0,00
302.01. Altres ingressos	395,79	87,75	17,90	501,44	105,65	26,69
Article 39. Altres ingressos	296,42	591,38	94,73	982,53	686,11	231,47
390.01. Altres ingressos	296,42	591,38	94,73	982,53	686,11	231,47
CAPÍTOL IV. SUBV. COR. REB. PER L'EMPR.	23.734,50	12.140,36	(12.005,18)	23.869,68	135,18	0,57
Article 44. D'empr. púb. i d'altr. ens públics	0,00	12.029,02	(12.029,02)	0,00	0,00	-
440.01. Transf. cor. d'empr. púb. i altr. ens públics	0,00	12.029,02	(12.029,02)	0,00	0,00	-
Article 45. De la Generalitat de Catalunya	23.734,50	96,64	23,84	23.854,98	120,48	0,51
450.01. De la Generalitat de Catalunya	23.734,50	96,64	23,84	23.854,98	120,48	0,51
Article 46. Transferències d'ens territorials	0,00	14,70	0,00	14,70	14,70	-
460.01. Transferències d'ens territorials	0,00	14,70	0,00	14,70	14,70	-
CAPÍTOL V. INGR. PATRIM. I DÉFIC. D'EXPL.	636,26	(430,79)	11.824,72	10.857,77	10.221,51	1606,50
Article 52. Interessos de dipòsit	145,68	(1,50)	(1,12)	143,06	(2,62)	-1,80
520.01. Interessos de dipòsit	145,68	(1,50)	(1,12)	143,06	(2,62)	-1,80
Article 53. Altres ingressos financers	58,58	2,71	2,45	63,74	5,16	8,81
533.01. Altres ingressos	58,58	2,71	2,45	63,74	5,16	8,81
Article 54. Arrendaments	432,00	(432,00)	11.823,39	10.650,97	10.218,97	2365,50
540.01. Arrendaments	432,00	(432,00)	11.823,39	10.650,97	10.218,97	2365,50
TOTAL INGRESSOS	49.847,97	812,74	917,40	50.405,69	557,72	1,12

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de la columna "Pressupost inicial" d'algunes partides de despeses d'aquesta liquidació no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. Aquestes diferències són les següents:

	Adigsa	Llei pressup.	Diferència
390.01 Altres ingr.	296,42	297,22	(0,80)
533.01 Altres ingr.	58,58	57,78	0,80
TOTAL	355,00	355,00	(0,00)

Administració, Promoció i Gestió, SA

DESPESES	Pressupost inicial	Modificac. CAE 14.11.03	Modificac. a aprovar	Drets liquidats	Desviació s/a inicial	%
	(1)	(2)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5)	(6)
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS AL PERSONAL	9.670,62	364,68	(7,71)	10.027,59	356,97	3,69
Article 10. Sous i salaris	7.278,79	397,42	10,85	7.687,06	408,27	5,61
100.01. Sous i salaris	6.974,64	312,53	8,96	7.296,13	321,49	4,61
100.03. Dietes	183,95	(23,15)	1,89	162,69	(21,26)	-11,56
100.02. Indemnitzacions	120,20	108,04	0,00	228,24	108,04	89,88
Article 11. Assegurances i prestacions socials	1.908,68	(12,96)	(4,85)	1.890,87	(17,81)	-0,93
110.01. Seguretat social a càrrec de l'empr.	1.908,68	(12,96)	(4,85)	1.890,87	(17,81)	-0,93
Article 12. Altres despeses socials	483,15	(19,78)	(13,71)	449,66	(33,49)	-6,93
120.01. Altres despeses	483,15	(19,78)	(13,71)	449,66	(33,49)	-6,93
CAPÍTOL II. DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	38.525,01	(989,28)	818,18	38.353,91	(171,10)	-0,44
Article 20. Compres i aprovisionaments	34.848,99	(1.334,49)	750,49	34.264,99	(584,00)	-1,68
201.02. Obres rehabilitació patrim. administrat	32.951,64	(2.505,87)	353,17	30.798,94	(2.152,70)	-6,53
201.03. Despeses diverses patrim. administrat	1.897,35	1.171,38	397,32	3.466,05	1.568,70	82,68
Article 21. Serveis exteriors	3.604,82	343,61	24,14	3.972,57	367,75	10,20
210.01. Lloguers de béns mobles i immobles	79,21	27,66	(27,59)	79,28	0,07	0,09%
212.01. Desp. de manten. de l'immob. mater.	622,12	26,52	76,76	725,40	103,28	16,60
213.01. Serveis de professionals independents	743,21	49,28	(28,73)	763,76	20,55	2,76
214.01. Transport	46,95	0,00	7,59	54,54	7,59	16,16
215.01. Primes d'assegurances	73,87	6,08	1,18	81,13	7,26	9,83
216.01. Publicitat, propaganda i relac. públiques	643,50	112,70	(83,02)	673,18	29,68	4,61
217.01. Subministrament	104,06	(16,46)	6,35	93,95	(10,11)	-9,72
217.02. Comunicacions	351,05	(27,05)	(15,11)	308,89	(42,16)	-12,01
218.01. Pèrdues a crèdits comercials incobrables	0,00	7,56	0,00	7,56	7,56	-
219.01. Altres despeses diverses	940,85	157,32	86,71	1.184,88	244,03	25,94
Pèrdues procedents de l'alienació de l'immob.	0,00	0,00		0,00	0,00	-
Article 22. Tributs	71,20	1,60	43,55	116,35	45,15	63,42
220.01. Altres tributs	71,20	1,60	43,55	116,35	45,15	63,42
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	607,59	130,00	55,12	792,71	185,12	30,47
Article 30. Deute a llarg termini	9,00	664,20	51,65	724,85	715,85	7953,89
300.02. Interessos	9,00	664,20	51,65	724,85	715,85	7953,99
Article 31. Deute a curt termini	598,59	(534,23)	3,47	67,83	(530,76)	-88,67
310.01. Desp. emissió, modific. i cancel·lació	0,00	64,36	3,47	67,83	67,83	-
310.02. Interessos	598,59	(598,59)	0,00	0,00	(598,59)	-100,00
Article 32. Diferències negatives de canvi	0,00	0,03	0,00	0,03	0,03	-
320.01. Diferències negatives de canvi	0,00	0,03	0,00	0,03	0,03	-
CAPÍTOL IV. SUBV. CORR. CONC. PER L'EMPR.	1.044,75	134,92	51,81	1.231,48	186,73	17,87
Article 48. A famílies i instit. sense final. de lucre	1.044,75	134,92	51,81	1.231,48	186,73	17,87
CAPÍTOL V. AMORT. I SUPERÀVIT EXPLOT.	0,00	1.172,42	0,00	0,00	0,00	-
Article 50. Amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Article 54. Superàvit d'explotació	0,00	1.172,42	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DESPESES	49.847,97	812,74	917,40	50.405,69	557,72	1,12

Imports en milers d'euros.

Nota: Els imports de la columna "Pressupost inicial" d'algunes partides de despeses d'aquesta liquidació no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. Aquestes diferències són les següents:

		Adigsa	Llei pressup.	Diferència
201.03	Desp. div.	1.897,35	2.220,89	(323,54)
Article 48	Subv.	1.044,75	721,21	323,54
	TOTAL	2.942,10	2.942,10	0,00

Administració, Promoció i Gestió, SA

8.51.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial	Modificac. CAE 14.11.03	Modificac. a aprovar	Drets liquidats	Desviació s/a inicial	%
		(1)	(2)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5 = 4 - 1)	(6)
CAPÍTOL V. INGR. PATRIM. I DÈF. D'EXPLOT.		0,00	1.172,42	(11.823,39)	(10.650,97)	(10.650,97)	-
Article 56	Recur. generats per les operacions	0,00	1.172,42	(11.823,39)	(10.650,97)	(10.650,97)	-
	Benef. o pèrd. act. ord. abans subv.	(23.734,50)	(10.967,94)	181,79	(34.520,65)	(10.786,15)	45,45
	Subvencions netes a l'explotació	23.734,50	12.140,36	(12.005,18)	23.869,68	135,18	0,57
CAPÍTOL VI. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS		0,00	24,04	8,09	32,13	32,13	-
Article 61	Alienació en edific. i altr. construccions	0,00	24,04	8,09	32,13	32,13	-
610.01	Alienació d'edific. i altr. construccions	0,00	24,04	8,09	32,13	32,13	-
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS		312,53	5.338,51	7.960,47	13.457,27	13.144,74	-
Article 81	Reinteg. prést. i best. concedits II/t	0,00	28,51	0,00	28,51	28,51	-
811.01	Fora del sector públic	0,00	28,51	0,00	28,51	28,51	-
Article 84	Aportacions a compte de capital	312,53	5.310,00	(4.203,22)	1.419,31	1.106,78	354,14
840.01	De la Generalitat de Catalunya DGAH	312,53	5.310,00	(4.203,22)	1.419,31	1.106,78	354,14
Article 86	Variació capital circulant	0,00	0,00	12.163,69	12.009,45	12.009,45	-
860.01	Variació de capital circulant	0,00	0,00	12.163,69	12.009,45	12.009,45	-
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		21.240,00	0,00	(15.717,64)	5.522,36	(15.717,64)	-74,00
Article 90	Prést. reb. i qualsevol tip. deutes II/t	21.240,00	0,00	(15.717,64)	5.522,36	(15.717,64)	-74,00
900.01	De la Generalitat de Catalunya	21.240,00	0,00	(15.717,64)	5.522,36	(15.717,64)	-74,00
TOTAL RECURSOS		21.552,53	6.534,97	(19.572,47)	8.360,79	(13.191,74)	-61,21

DOTACIONS		Pressupost inicial	Modificac. CAE 14.11.03	Modificac. a aprovar	Drets liquidats	Desviació s/a inicial	%
		(1)	(2)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5 = 4 - 1)	(6)
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS		21.466,93	5.991,84	(19.578,03)	7.880,74	(13.586,19)	-
Article 61	Invers. en edific. i altres construccions	21.258,61	5.819,32	(19.522,35)	7.555,58	(13.703,03)	-64,46
610.01	Habitatges	21.258,61	5.819,32	(19.522,35)	7.555,58	(13.703,03)	-64,46
Article 62	Invers. en maq., instal·lacions i util.	30,05	166,18	(13,84)	182,39	152,34	506,96
620.01	Màquines, instal·lacions i utilitatge	30,05	166,18	(13,84)	182,39	152,34	506,96
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	6,01	21,69	(0,25)	27,45	21,44	356,65
640.01	Mobiliari i estris	6,01	21,69	(0,25)	27,45	21,44	356,65
Article 65	Invers. en equips de procés de dades	86,13	(17,45)	(32,72)	35,96	(50,17)	-58,25
650.01	Equips de procés de dades	86,13	(17,45)	(32,72)	35,96	(50,17)	-58,25
Article 68	Invers. en immobilitzat immaterial	86,13	2,10	(8,87)	79,36	(6,77)	-7,86
682.01	Aplicacions informàtiques	86,13	2,10	(8,87)	79,36	(6,77)	-7,86
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		0,00	510,60	0,00	356,36	356,36	-
Article 81	Concessió de prést. i bestretes a II/t	0,00	356,36	0,00	356,36	356,36	-
811.01	Fora del sector públic	0,00	356,36	0,00	356,36	356,36	-
Article 85	Variació de capital circulant	0,00	154,24	0,00	0,00	0,00	-
	Variació de capital circulant	0,00	154,24	0,00	0,00	0,00	-
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		85,60	32,53	5,56	123,69	38,09	44,50%
Article 91	Amort. de préstec i bestretes a II. t.	85,60	32,53	5,56	123,69	38,09	44,50%
910.01	Al sector públic	75,30	1,09	0,34	76,73	1,43	1,89%
911.01	Fora del sector públic	10,30	31,44	5,22	46,96	36,66	355,94%
TOTAL DOTACIONS		21.552,53	6.534,97	(19.572,47)	8.360,79	(13.191,74)	-61,21%

Imports en milers d'euros.

8.52. REG SISTEMA SEGARRA-GARRIGUES, SA**8.52.1. Balanç de situació abreujat a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		477,82
Despeses d'establiment	1,37	
Immobilitzacions immaterials	11,25	
Immobilitzacions materials	461,89	
Immobilitzacions financeres	3,31	
ACTIU CIRCULANT		1.118,25
Deutors	1.105,13	
Tresoreria	7,57	
Ajustaments per periodificació	5,55	
TOTAL ACTIU		1.596,07

PASSIU

FONS PROPIS		60,20
Capital subscrit	60,20	
CREDITORS A CURT TERMINI		1.535,87
Deutes amb entitats de crèdit	138,67	
Creditors comercials	1.065,58	
Altres deutes no comercials	33,68	
Ajustaments per periodificació	312,35	
TOTAL PASSIU		1.596,07

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa ha presentat el passiu amb un error en el càlcul de creditors a curt termini. La suma de les partides que integren aquest epígraf és de 1.550,28 m€, enlloc dels 1.535,87 m€ que apareixen al Balanç.

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA**8.52.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses del personal	198,75	1. Ingressos d'explotació	1.883,67
3. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	17,64	Import net de la xifra de negocis	1.722,08
5. Altres despeses d'explotació	1.666,19	Treballs realitzats per a l'immob.	161,59
Serveis exteriors	1.665,89		
Tributs	0,30		
Total despeses d'explotació	1.882,58	Total ingressos d'explotació	1.883,67
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1,09		
6. Despeses financeres i despeses assimilades	1,12	2. Altres interessos i ingressos assimilats	0,03
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1,09
		III. RES. DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00
V. RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	0,00		
15. Impost sobre societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00		

Imports en milers d'euros.

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA**8.52.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupos. (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		378,15	1.883,67	1.505,52
Article 30	Vendes i prestacions de serveis	378,15	1.722,09	1.343,94
301	Prestació de serveis a tercers	378,15	1.722,09	1.343,94
Article 39	Altres ingressos	0,00	161,58	161,58
390.0001	Altres ingressos	0,00	161,58	161,58
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS		0,00	0,03	0,03
Article 53	Ingressos financers	0,00	0,03	0,03
533.0001	Ingressos financers	0,00	0,03	0,03
TOTAL INGRESSOS		378,15	1.883,70	1.505,55

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions concretas (2)	Saldo pressupos. (3 = 2 - 1)
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS AL PERSONAL		157,19	198,75	41,56
Article 10	Sous i salaris	132,36	166,91	34,55
100.0001	Sous i salaris	132,36	166,91	34,55
Article 11	Assegurances i prestacions socials	24,83	31,84	7,01
110.0001	Seguretat social a càrrec de l'empresa	24,83	31,84	7,01
CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		214,26	1.666,16	1.451,90
Article 21	Serveis exteriors	212,74	1.666,02	1.453,28
210.0001	Lloguers de béns mobles i immobles	13,96	11,68	(2,28)
212.0001	Despeses manteniment de l'immobilit. mat.	5,14	9,82	4,68
213.0001	Serveis de professionals independents	165,29	1.587,08	1.421,79
215.0001	Primes d'assegurances	6,16	0,63	(5,53)
216.0001	Publicitat, propaganda i relacions públiques	3,25	5,02	1,77
217.0001	Subministraments	2,38	2,22	(0,16)
217.0001	Comunicacions	7,28	4,28	(3,00)
219.0001	Altres despeses diverses	9,28	45,29	36,01
Article 22	Tributs	1,52	0,14	(1,38)
220.0002	Impost societats	1,52	0,14	(1,38)
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		0,00	1,12	1,12
Article 31	Deute a curt termini	0,00	1,12	1,12
310.0001	Interessos	0,00	1,12	1,12
CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS		6,70	17,67	10,97
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	3,88	1,51	(2,37)
	Amortització immobilitzat material	0,00	15,82	15,82
Article 51	Amortització despeses amortitzables	0,00	0,34	0,34
	INGRESSOS PATRIMONIALS	2,82	0,00	(2,82)
Article 55	Resultat de l'activitat	2,82	0,00	(2,82)
TOTAL DESPESES		378,15	1.883,70	1.505,55

Imports en milers d'euros.

8.53. PORTAL SALUT I QUALITAT DE VIDA, SA**8.53.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.190,83
Primer establiment	574,04	
Immaterial	165,00	
Material	423,33	
Financer	28,46	
ACTIU CIRCULANT		2.205,60
Existències	101,06	
- Productes acabats	101,06	
Realitzable	1.273,67	
- Clients/deutors	1.157,61	
- Hisenda pública	116,06	
Disponible	830,87	
- Tresoreria	830,87	
TOTAL ACTIU		3.396,43

PASSIU

RECURSOS PROPIS		1.307,74
Capital propi	1.768,60	
Prima	6.947,07	
Reserves	(7.515,78)	
- P/g exercici 00	(49,05)	
- P/g exercici 01	(4.308,27)	
- P/g exercici 02	(3.158,46)	
Resultat exercici 03	107,85	
CREDITORS A CURT TERMINI		2.088,69
Préstecs empreses del grup	1.511,07	
Proveïdors i creditors a curt	187,11	
Administració pública creditora	390,51	
TOTAL PASSIU		3.396,43

Imports en milers d'euros.

Portal Salut i Qualitat de Vida, SA**8.53.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	543,85	1. Ingressos d'exploració	3.211,33
4. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	1.538,37	- Vendes	2.709,48
6. Altres despeses d'exploració	844,46	- Ingressos d'exploració	501,85
I. BENEFICIS D'EXPLORACIÓ	284,65		
7. Despeses financeres i assimilades	229,35	7. Ingressos financers	1,56
- Deutes amb empreses del grup	226,17	- Altres	1,56
- Altres deutes	3,18		
8. Diferències negatives de canvi	1,34		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	229,13
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	55,52		
9. Despeses extraordinàries	5,44	9. Ingressos extraordinaris	7,77
		13. Ingressos altres exercicis	50,00
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	52,33		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	107,85		
15. Impost sobre societats	0,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	107,85		

Imports en milers d'euros.

Portal Salut i Qualitat de Vida, SA**8.53.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003**

INGRESSOS		Pressupost aprovat	Drets liquidats	Ajustam.	Pèrdues i guanys
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS		4.551,30	3.261,34	0,00	3.261,34
Article 30	Vendes i prestació de serveis	4.551,30	3.261,34	0,00	3.261,34
	Generalitat de Catalunya	4.027,10	2.709,48	0,00	2.709,48
	Altres empreses	524,20	551,86	0,00	551,86
CAPÍTOL V. INGRES. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPL.		0,00	9,33	0,00	9,33
Article 52	Interessos dipòsits	0,00	9,33	0,00	9,33
TOTAL INGRESSOS		4.551,30	3.270,67	0,00	3.270,67

DESPESES		Pressupost aprovat	Obligac. concretas	Ajustam.	Pèrdues i guanys
CAPÍTOL II. DESPES. DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS		2.970,07	1.393,76	0,00	1.393,76
Article 20	Compres i aprovisionaments	2.587,28	882,96	0,00	882,96
200	Compres	1.657,73	517,87	0,00	517,87
201	Treballs realitzats per altres empreses	929,55	365,09	0,00	365,09
Article 21	Serveis exteriors	381,59	509,56	0,00	509,56
210	Lloguers	178,18	175,78	0,00	175,78
211	Cànon	2,09	111,24	0,00	111,24
212	Conservació i reparació	13,92	0,00	0,00	0,00
213	Serveis de professionals independ.	62,01	75,92	0,00	75,92
215	Primes d'assegurances	0,00	3,07	0,00	3,07
216	Publicitat, propaganda i relac. públic.	50,22	1,20	0,00	1,20
217	Subministraments	75,17	139,54	0,00	139,54
219	Altres despeses	0,00	2,81	0,00	2,81
Article 22	Tributs	1,20	1,24	0,00	1,24
220	Tributs	1,20	1,24	0,00	1,24
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES		36,08	230,69	0,00	230,69
Article 31	Deute a curt termini	36,08	230,69	0,00	230,69
CAPÍTOL V. AMORT. I SUPERÀVIT D'EXPL.		1.545,15	0,00	1.538,37	1.538,37
Article 51	Amortització immobilitzat material	168,32	0,00	168,33	168,33
500	Amortització immobilitzat material	168,32	0,00	168,33	168,33
Article 51	Amortització immobilitzat immaterial	1.376,83	0,00	1.370,04	1.370,04
510	Amortització immobilitzat material	1.376,83	0,00	1.370,04	1.370,04
TOTAL DESPESES		4.551,30	1.624,45	1.538,37	3.162,82
ROMANENT ACUMULAT FINAL			1.646,22 (1.538,37)	107,85	

Imports en milers d'euros.

Nota: La Llei de pressupostos inclou al capítol 5., dins de l'art. 53 "Altres ingressos financers", s'hi consignen 524,20 €, mentre que l'empresa els incorpora a l'art. 30, com a "Altres empreses".

Portal Salut i Qualitat de Vida, SA**8.53.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003**

RECURSOS		Pressupost aprovat	Modificac.	Pressupost definitiu	Drets liquidats
CAPÍTOL V. INGR. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOT.		1.545,15	(1.545,15)	0,00	1.646,22
Article 56	Del període	1.545,15	(1.545,15)	0,00	1.646,22
TOTAL RECURSOS		1.545,15	(1.545,15)	0,00	1.646,22

DOTACIONS		Pressupost aprovat	Modificac.	Pressupost definitiu	Obligac. concretes
CAPÍTOL XIX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		1.545,15	(1.545,15)	0,00	0,00
Article 91	Amort. de préstecs i bestretes a ll. t.	1.545,15	(1.545,15)	0,00	0,00
910	Del sector públic	1.545,15	(1.545,15)	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS		1.545,15	(1.545,15)	0,00	0,00

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa presenta una liquidació del pressupost, amb un pressupost aprovat de 0,00 €, mentre que a la Llei de pressupostos, l'import pressupostat és de 1.545,15 €. Per aquest motiu, la SCC ha afegit la columna de pressupost aprovat extraient-la de la Llei de pressupostos, i amb la columna de Modificacions ha intentat conciliar el pressupost aprovat per llei amb el pressupost que presenta l'empresa.

8.54. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES**8.54.1. Balanç de situació a 31.12.2003****ACTIU**

1. Caixa i bancs centrals	1.179,05
1.1 Caixa	0,75
1.2 Banco de España	1.178,30
3. Entitats de crèdit	150.486,91
3.1 A la vista	50.486,91
3.2 Altres crèdits	100.000,00
4. Crèdits sobre clients	1.305.130,40
8. Participacions en empreses del grup	30.072,60
9. Actius immaterials	525,12
10. Actius materials	2.342,83
10.2 Altres immobles	721,46
10.3 Mobiliari, instal·lacions i altres	1.621,37
13. Altres actius	2.051,70
14. Comptes de periodificació	14.131,05
TOTAL ACTIU	1.505.919,66

PASSIU

1. Entitats de crèdit	907.058,49
1.1 Al la vista	907.058,49
2. Dèbits a clients	42.890,79
2.2 Altres dèbits	42.890,79
3. Dèbits representats per valors negociables	437.000,00
3.1 Bons i obligacions en circulació	437.000,00
4. Altres passius	938,08
5. Comptes de periodificació	11.615,80
6. Fons per riscos i càrregues	1.435,12
6.3 Altres provisions	1.435,12
7. Beneficis de l'exercici	267,32
7.1 Del grup	267,32
9. Capital subscrit	97.375,00
11. Reserves	7.339,06
TOTAL PASSIU	1.505.919,66

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances**8.54.2. Comptes d'ordre a 31.12.2003****COMPTES D'ORDRE**

1. Passius contingents	85.754,45
1.3 Fiances, avals i caucions	85.754,45
2. Compromisos	413.538,63
2.2 Disponible per tercers	413.538,63
TOTAL COMPTES D'ORDRE	499.293,08

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances**8.54.3. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003**

1. Interessos i rendiments assimilats	40.581,84
2. Interessos i càrregues assimilades	24.573,46
A) MARGE D'INTERMEDIACIÓ	16.008,38
4. Comissions percebudes	782,44
5. Comissions pagades	35,76
6. Resultat d'operacions financeres	(44,52)
B) MARGE ORDINARI	16.710,54
8. Despeses generals d'administració	4.153,92
8.1. De personal	1.971,55
- <i>Sous i salaris</i>	1.611,93
- <i>Càrregues socials</i>	359,62
8.2. Altres despeses administratives	2.182,37
9. Amortització i sanejament d'actius materials i immaterials	653,68
C) MARGE D'EXPLOTACIÓ	11.902,94
15. Amortització i provisions insolvències	13.225,67
16. Sanejament d'immobilitzacions financeres	1.599,98
18. Beneficis extraordinaris	3.746,14
19. Menyscabaments extraordinaris	556,11
D) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	267,32
20. Impost sobre beneficis	0,00
21. Altres impostos	0,00
E) RESULTAT NET DE L'EXERCICI	267,32

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances

8.54.4. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

INGRESSOS		Pressupost inicial	Drets liquidats
CAPÍTOL V.	INGRESSOS PATRIMONIALS	55.570,54	45.065,90
Article 51	Interessos de préstecs concedits	41.102,60	39.663,34
5100001	Interessos de préstecs concedits	41.102,60	39.663,34
Article 52	Interessos de dipòsit	100,00	873,98
5200001	Interessos de dipòsit	100,00	873,98
Article 53	Altres ingressos	14.367,94	4.528,58
5330001	Altres ingressos financers	10.809,92	782,44
5336300	Ingressos extraordinaris	3.558,02	3.746,14
TOTAL INGRESSOS		55.570,54	45.065,90
DESPESES		Pressupost inicial	Obligacions concretes
CAPÍTOL I.	REMUNERACIONS DE PERSONAL	2.048,66	1.971,54
Article 10	Sous i salaris	1.683,00	1.611,93
1000001	Sous i salaris	1.683,00	1.611,93
Article 11	Assegurances i prestacions socials	336,60	353,69
1100001	Seguretat social a càrrec de l'empresa	336,60	353,69
Article 12	Altres despeses socials	29,06	5,92
1200001	Altres despeses	29,06	5,92
CAPÍTOL II.	DESPESES DE BÉNS I SERVEIS	2.801,00	2.738,48
Article 21	Serveis exteriors	2.711,00	2.690,65
2190001	Altres despeses diverses	2.711,00	2.690,65
Article 22	Tributs	90,00	47,83
2200001	Altres tributs	90,00	47,83
CAPÍTOL III.	DESPESES FINANCERES	38.679,36	24.609,22
Article 30	Deute a llarg termini	38.679,36	24.609,22
3000001	Interessos	38.679,36	24.609,22
CAPÍTOL V.	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	12.041,52	15.746,66
Article 51	Amortitzacions immob. material	500,34	653,68
5100001	Amortització d'immobilitzat material	500,34	653,68
Article 55	Dotacions al fons d'insolvències	9.987,08	14.825,66
5500002	Dotacions al fons d'insolvències	9.987,08	14.825,66
Article 54	Superàvit d'exploració	1.554,10	267,32
5400001	Superàvit d'exploració	1.554,10	267,32
TOTAL DESPESES		55.570,54	45.065,90

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances

8.54.5. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

RECURSOS		Pressupost inicial	Drets liquidats
CAPÍTOL V.	INGRESSOS PATRIMONIALS I RECURSOS		
	GENERATS PER LES OPERACIONS	12.041,52	15.746,65
Article 56	Recursos generats per les operacions	12.041,52	15.746,65
560001	Recursos generats per les operacions	12.041,52	15.746,65
CAPÍTOL VI.	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	1.810,56
Article 61	D'edificis i altres construccions no funcionals	0,00	1.810,56
CAPÍTOL VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	173.974,15	215.975,68
Article 81	Reintegrament de préstecs a llarg termini	141.012,30	183.326,24
8100001	Del sector públic	34.535,00	41.914,96
8110001	Fora del sector públic	106.477,30	141.411,28
Article 82	Dipòsits i fiances constituïts	400,00	87,59
8200001	Del sector públic	400,00	87,59
Article 83	Aportacions al fons social	32.561,85	32.561,85
8300001	De la Generalitat de Catalunya	32.561,85	32.561,85
CAPÍTOL IX.	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	402.774,43	695.236,96
Article 90	Préstecs rebuts	402.774,43	695.236,96
9020001	Fora del sector públic	402.774,43	695.236,96
TOTAL RECURSOS		588.790,10	928.769,85

DOTACIONS		Pressupost inicial	Obligacions concretes
CAPÍTOL VI.	INVERSIONS REALS	1.200,00	680,93
Article 62	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	100,00	41,96
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	100,00	41,96
Article 64	Mobiliari i estris	100,00	96,57
6400001	Inversions en mobiliari i estris	100,00	96,57
Article 65	Equip de procés de dades	500,00	160,64
6500001	Inversions en equips de procés de dades	500,00	160,64
Article 68	Immobilitzat immaterial	500,00	381,76
6820001	Inversions en aplicacions informàtiques	500,00	381,76
CAPÍTOL VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	495.302,17	862.790,87
Article 81	Concessió de préstecs	471.023,00	725.758,96
8106301	Al sector públic	152.023,68	81.750,91
8116301	Fora del sector públic	318.999,32	644.008,05
Article 82	Dipòsits i fiances	0,00	3.577,70
820001	Al sector públic	0,00	3.577,70
Article 84	Aportacions a compte de capital	14.000,00	14.000,00
8406300	Aportacions a compte de capital	14.000,00	14.000,00
Article 86	Variació del capital circulant	10.279,17	119.454,21
866300	Variació de capital circulant	10.279,17	119.454,21
CAPÍTOL IX.	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	92.287,93	65.298,05
Article 91	Amortització de préstecs a llarg termini	92.287,93	65.298,05
9116301	Fora del sector públic	92.287,93	65.298,05
TOTAL DOTACIONS		588.790,10	928.769,85

Imports en milers d'euros.

9. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ I LES SEVES FILIALS

En compliment de l'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Sindicatura de Comptes presenta els comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i les seves filials: Televisió de Catalunya, SA (TVC); Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA (CR); TVC Edicions i Publicacions, SA; CCRTV Serveis Generals, SA; TVC Multimèdia, SL; CCRTV Interactiva, SA; TVC Netmèdia Audiovisual, SL, Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL (Activa 3, SL) i Intracatalònia, SA, corresponents a l'exercici 2003, tal com ens han estat retuts.

Els comptes retuts inclouen els comptes anuals consolidats del grup CCRTV, els comptes anuals de la CCRTV i els de cada una de les empreses filials així com les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital tant consolidats com individuals i els informes d'auditoria externa de TVC, CR i CCRTV Serveis Generals, SA. Els comptes de les societats estan pendents d'aprovació per les respectives Juntes generals.

9.1. COMPTES CONSOLIDATS

El perímetre de consolidació s'ha ampliat a 10 societats per la incorporació d'Intracatalònia, SA, societat en què la CCRTV té una participació del 51% a través de TVC Multimèdia, SL. La consolidació d'aquesta societat ha estat per integració global.

A continuació es resumeixen els aspectes més significatius de l'evolució dels comptes consolidats:

Aspectes relatius al Balanç de situació consolidat:

- Canvi de criteri en l'amortització del Fons de produccions: Fins a l'exercici 2002 les sèries de ficció de producció pròpia s'amortitzaven en un 10% en la primera emissió i en un 90% de forma lineal en 5 anys, el que significava un 18% d'amortització anual sobre el cost total. A partir de l'exercici 2003 s'amortitzen únicament amb un criteri d'emissió (70-20-10 per a les sèries de ficció de producció pròpia diàries i 60-20-10-10 per a la resta de sèries de ficció de producció pròpia). L'efecte d'aquest canvi de criteri ha estat una menor dotació a l'amortització de 45.111 € i un càrrec a pèrdues d'exercicis anteriors de 19.283.343 €.
- Canvi de criteri de l'amortització de coproduccions: fins a l'exercici 2002 s'amortitzaven igual que les sèries de ficció de producció pròpia. A partir de l'exercici 2003 s'amortitzen separant la part dels drets d'antena de la resta.

Per la part dels drets d'antena, l'amortització es fa en funció dels passis contractats amb els mateixos criteris aplicats a la producció aliena. Sobre les produccions activades fins a 31 de desembre de 2002 s'ha aplicat una amortització del 33% sobre la part que no és dret d'antena (90% del cost). L'efecte d'aquest canvi ha estat una major dotació de 4 M€ i un major traspàs a resultats d'1.151.460 € per les subvencions de capital associades a aquestes coproduccions.

- Canvi de criteri en el registre comptable dels drets audiovisuals esportius: a partir de la temporada 2003-2004, els drets adquirits per TVC als clubs de futbol i cedits a Audiovisual Sport, SL (AVS) es liquiden directament per AVS als clubs. Fins a la temporada 2002-2003, TVC pagava als clubs i facturava a AVS. En el Compte de resultats de l'exercici 2002 hi ha 36 M€ per aquest concepte, mentre que en el del 2003 únicament hi ha 19 M€ corresponents al primer semestre de l'any (temporada 2002-2003).
- Evolució del Fons de produccions: s'hi han incorporat 64,5 M€, dels quals 12,3 M€ corresponen a treballs realitzats per TVC per al seu immobilitzat; s'han registrat baixes per 0,8 M€ nets, i la dotació a l'amortització ha estat de 85 M€.
- Participació empreses posades en equivalència, Audiovisual Sport, SL (AVS): la CCRTV hi participa en un 20% a través de TVC Multimèdia, SL. A 31 de desembre de 2003 els fons propis d'AVS eren negatius i el valor net comptable de la participació era de zero euros (9,6 M€ a 31 de desembre de 2002). El 30 de juny els socis d'AVS van acordar la concessió a la Societat d'un préstec de fins a 160 M€ destinat a la cancel·lació d'un préstec sindicat avalat pels socis. En el contracte signat a l'efecte s'estableix que l'efectivitat de les obligacions assumides per TVCM quedaven subjectes temporalment a la condició suspensiva d'obtenció de l'autorització del Consell Executiu de la Generalitat. Atenent aquesta situació, TVCM i Sogecable van acordar que Sogecable fes entrega, amb caràcter temporal, dels 30 M€ que corresponia realitzar a TVCM. En la Junta General d'AVS de 22 de desembre de 2003 els socis van acordar revisar els acords relatius al finançament d'AVS adoptats al juny en el sentit de substituir l'operació de préstec per alguna altra forma de finançament. La Junta General de 10 de febrer de 2004 va aprovar una operació acordió per 42,5 M€ per restablir l'equilibri patrimonial de la Societat. En acord de Govern de 8 de juny de 2004 es va aprovar l'aportació de TVCM per 8.491.311 €.
- Variació Cartera de valors a llarg termini (disminució de 23,08 M€) i Provisions immobilitzat financer (disminució de 20,1 M€): la disminució d'aquests epígrafs és deguda a la cancel·lació de la participació en Distribuidora de Televisión Digital, SA (DTS), que estava registrada per 19,9 M€ i depreciada en la seva totalitat. El juliol de 2003 TVCM va subscriure i desemborsar

66.554 noves accions de Sogecable de valor nominal 2 € i prima d'emissió 13,51 € cadascuna aportant la totalitat de les accions de DTS, que representaven l'1,79% del seu capital social. La valoració de les accions és la que correspon a la cotització borsària el dia de l'operació de canvi de les accions i equivalen al 0,05282% del capital social de Sogecable, SA.

- El moviment dels Fons propis consolidats ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2002	Aportacions de l'exercici	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2003
Patrimoni	343.719.775	86.965.000			430.684.775
Resultats ex. anteriors	(272.372.662)			(144.703.692)	(417.076.355)
Resultat de l'exercici	(144.703.692)		(182.208.601)	144.703.692	(182.208.601)
Resultat atribuïble socis externs			190.071		190.071
Total	(73.356.579)	86.965.000	(182.018.530)		(168.410.110)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats CCRTV i empreses filials.

- La Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003, va aprovar una aportació patrimonial de 86.965.000 € i una autorització d'endeutament per 84.149.000 €. Posteriorment, d'acord amb la Disposició addicional 41 de la mateixa Llei el Govern va autoritzar un endeutament de 18 M€ per a la posada en marxa dels sistemes d'emissió de ràdio i televisió digitals.
- L'epígraf Situacions transitòries de finançament recull les subvencions establertes per les lleis de pressupostos dels exercicis 1997, 1998 i 1999, les quals van ser substituïdes per l'autorització d'endeutament avalat per la Generalitat. Donada la dependència econòmica de la CCRTV en relació amb la Generalitat, i tenint en compte que aquesta última haurà de desemborsar, necessàriament aquests imports quan tinguin lloc el venciment final dels crèdits bancaris, la CCRTV va considerar adient reconèixer comptablement aquests imports com a més fons propis i registrar com a contrapartida un actiu dins el Balanç de situació sota l'epígraf Situacions transitòries de finançament. Tanmateix, aquests imports són una expectativa de cobrament que únicament es rebran en cas que, arribat el venciment dels préstecs, la CCRTV no els pugui fer front. L'import vençut a 31 de desembre de 2003 dels crèdits avalats per la Generalitat és de 22,61 M€, i per acord del Govern de la Generalitat de data 22 de maig de 2003 se n'autoritza el refinançament.
- Evolució de l'endeutament: l'endeutament a 31 de desembre de 2003 era de 855 M€, el que suposa un increment de l'11,18% respecte de l'existent a 31 de desembre de 2002. D'aquest total, 812,9 M€ tenen venciment posterior a 31 de desembre de 2004.
- Situació fiscal: A mitjans de 2003 es van iniciar a TVC activitats inspectores de l'Impost sobre societats (1998-2001), IVA (1999-2001) i IRPF (1999-2001). La Societat ha creat una provisió per 1.686.964 € per cobrir les

contingències derivades d'aquesta inspecció. CR ha aplicat la provisió que tenia creada a 31 de desembre de 2002 per 1.114.484€ en haver pagat durant l'exercici 2003 els passius derivats de les actes corresponents a l'exercici 2001 per l'aplicació del sistema de prorrata. No obstant això, CR té recorregudes davant l'Administració actes per inspeccions fiscals signades en disconformitat i ja pagades per 1.793.165€. No ens podem pronunciar aquí sobre l'encert, perícia i eficàcia de l'assessorament fiscal que s'hagi emprat; però sí que, quant a IVA, es pot recomanar promoure un conveni especial de prorrata.

Aspectes relatius al Compte de pèrdues i guanys consolidat:

- El resultat de l'exercici sense subvenció ha estat un pèrdua de 225,6 M€, que representa un increment del 17,35% respecte del de l'exercici 2002 (192,2 M€). Considerant les aportacions a Fons propis, el volum de recursos públics destinats a la CCRTV (dèficit més aportacions de capital) ha passat de 263,5 M€ a 312,5 M€, el que significa un increment del 18,6%. Aquests recursos equivalen al 0,24% del PIB de Catalunya i representen un cost de 46,62€ anuals per habitant i és superior al pressupost del Departament de Cultura per a l'exercici 2003 (242,3 M€).
- Les despeses d'explotació han estat de 359 M€ i els ingressos d'explotació sense subvenció han estat de 189 M€, el que dóna com a resultat un dèficit d'explotació de 170 M€.
- Els ingressos nets per publicitat han estat superiors als de l'exercici anterior en un 11,96% i han superat en un 9% els ingressos pressupostats. La xifra d'altres vendes s'ha mantingut estable respecte de l'any passat; la diferència entre ambdós anys correspon a l'efecte del canvi en el pagament dels drets de futbol dels quals és titular TVC i que ha cedit a AVS.
- Pel que fa a les despeses d'explotació, els aprovisionaments han augmentat d'un 12% en termes d'homogeneïtat amb l'exercici anterior (deduint l'efecte del canvi de criteri en els drets de futbol); les despeses de personal ho han fet en un 8,62% amb un increment de plantilla del 6%; pel que fa als serveis exteriors, els serveis d'empreses i professionals han augmentat d'un 9%, les despeses de subministrament, comunicacions i enllaços d'un 7,2% i els altres serveis exteriors d'un 12,49%.
- La despesa financera ha disminuït en un 10,72% com a resultat de l'evolució favorable dels tipus d'interès.
- Les pèrdues d'altres exercicis recullen l'efecte de l'amortització extraordinària del Fons de produccions com a conseqüència del canvi de criteri en l'amortització de l'esmentat Fons.

Liquidació del pressupost consolidat:

- Els ingressos de capital liquidats han estat superiors als pressupostats en 3,8 M€ per la venda de part de les accions de Mediapark.
- Les despeses de capital liquidades han estat inferiors a les pressupostades en 24,6 M€ a causa principalment de les desviacions en Reposició de capital permanent (17,6 M€) i en Fons de produccions (5,3 M€).
- Els ingressos d'exploració han estat un 6% superiors als pressupostats pel bon comportament de la publicitat (9% superior al pressupost) i pel major import de treballs realitzats per a l'immobilitzat (desviació del 22%).
- Les despeses d'exploració han estat un 2% superiors a les pressupostades. Això ha permès que el dèficit del pressupost d'exploració hagi estat un 9% inferior al previst. Dins les despeses, les compres, serveis exteriors i despeses de personal han tingut desviacions negatives que han estat compensades per la menor despesa financera (30% inferior a la prevista).

Altres aspectes dels comptes consolidats:

- Conveni amb productores: l'any 2002 es va signar un conveni amb les associacions de productores que preveu la inversió per part de TVC de 43,5 M€ en el període 2002-2005. L'objectiu de TVC és aconseguir una producció mínima anual de 36 TV movies, 20 documentals, 78 episodis de 26 minuts en sèries d'animació. Fins a 31 de desembre de 2003 s'han aprovat 31 projectes per 18,4 M€ i les recepcions han estat de 2,4 M€.
- Drets audiovisuals esportius: TVC i la resta de televisions autonòmiques van signar el desembre de 2003 un contracte per a l'adquisició de drets audiovisuals esportius per a les temporades 2003-2004 a 2005-2006 amb AVS per un import fix per temporada. L'import corresponent a TVC per a la temporada 2003-2004 és de 17,3 M€. D'altra banda, TVC ha cedit a AVS els drets del Futbol Club Barcelona (FCB) i del Reial Club Deportivo Espanyol, dels quals és titular, corresponents a les temporades 2003-2004 a 2005-2006. A més, en el cas del FCB, TVC té el compromís d'aportar en el futur els drets corresponents a les temporades 2006-2007 i 2007-2008 sempre que es compleixin les condicions contractuals establertes. Des de la temporada 2003-2004 AVS liquida directament els drets als clubs, però TVC és garant solidària en segona instància del compliment per part d'AVS de les obligacions de pagament derivades de la cessió dels drets del FCB. Addicionalment, TVC té compromisos de compra per altres drets audiovisuals esportius (futbol, Fórmula 1, etc.) per a les temporades que van des de 2003-2004 a 2007-2008 per 148 M€, aproximadament.

- Amb data 13 de febrer de 2004 CCRTV va signar un acord amb Sogecable segons el qual ambdues entitats, per elles mateixes o mitjançant altres empreses del grup, es comprometen a col·laborar i desenvolupar projectes tecnològics i de coproduccions (en el marc del conveni firmat l'any 2002 entre TVC i les associacions de productors) en els propers cinc anys per un import total de 40 M€ que aportaran ambdues parts per igual.

Aspectes dels comptes individuals:

CCRTV

- Disminució de l'immobilitzat material per la baixa de les instal·lacions i part del mobiliari de les oficines de Diagonal en traslladar-se a Ganduxer. L'edifici de Ganduxer està llogat per CCRTV Serveis Generals, SA i es distribueix el cost del lloguer i dels subministraments d'acord amb la superfície ocupada per cada una de les empreses.
- Increment del saldo creditor d'empreses del grup en un 50,6% en estar pendent d'abonar a les empreses part de les aportacions de la Generalitat de l'exercici 2003.
- Disminució de la despesa de personal a causa, d'una banda, del traspàs de part del personal a les empreses (TVC i CR) a mitjans d'any i, d'altra, a la disminució de la despesa per indemnitzacions.

TVC

- L'informe d'auditoria inclou una incertesa pels efectes que es puguin derivar de les notificacions rebudes de dues televisions privades reclamant danys i perjudicis derivats d'una resolució del Tribunal de Defensa de la Competència en relació a la contractació de la cessió de drets d'imatge per a la difusió per televisió de partits de futbol i els seus resums, la qual ha estat ratificada pel Tribunal Suprem durant l'exercici 2003.
- Les variacions més significatives del Balanç són les relacionades amb els canvis de criteri en l'amortització del fons de produccions i en el tractament dels drets de futbol, que ja han estat explicades en paràgrafs anteriors.
- La despesa de personal ha augmentat en un 10,48% (ha passat de 89,7 M€ a 99,2 M€) i representa el 31,37% de la despesa d'explotació. Les altres despeses d'explotació han augmentat d'un 10,76%, amb especial incidència de les de Serveis d'empreses i professionals i Altres serveis exteriors.

- En conjunt, els ingressos d'explotació han augmentat d'un 4,28%, mentre que les despeses ho han fet en un 7,90%, tenint en compte els efectes dels canvis de criteris de drets esportius i fons de producció. Les pèrdues d'explotació en l'exercici 2003 són superiors en un 16,25% a les de 2002 i representen el 97,68% de la xifra de negocis (87,77% en termes d'homogeneïtat amb l'exercici 2002 enfront d'un 79,37% en el 2002). La pèrdua de l'exercici 2003 és superior a la del 2002 en un 11,96% sense tenir en compte l'efecte del canvi de criteri en l'amortització del fons de produccions.
- Pel que fa a la liquidació del pressupost, els ingressos han estat superiors als pressupostats en un 9%, especialment pel comportament molt positiu dels ingressos per publicitat; les despeses liquidades han estat superiors a les pressupostades en un 7% (8% en compres, 7% en serveis exteriors, 6% en personal); les despeses financeres han estat un 39% inferiors a les pressupostades. La pèrdua de l'exercici ha estat superior a la pressupostada en 763.227 €, el que representa una desviació d'un 1%.

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

- Increment de la xifra de negocis en un 12% (ha passat d'11 M€ a 12,4 M€); increment de les despeses d'explotació en un 5,48%; reducció de la pèrdua de l'exercici en un 0,71%.
- La despesa de personal ha augmentat un 5%, essent l'increment de plantilla d'un 1%.
- Pel que fa a la liquidació del pressupost, els ingressos liquidats han estat superiors als pressupostats en un 4%; les despeses en conjunt no presenten desviació respecte del pressupost, ja que els increments de compres, serveis exteriors, tributs i personal queden compensats pel comportament favorable de les despeses financeres, que han estat inferiors a les pressupostades en un 35%.

TVC Edicions i Publicacions, SA

- Durant l'exercici 2003 la Societat ha reduït notablement la seva activitat; la xifra de negoci ha passat d'1,4 M€ a 0,12 M€; les despeses d'explotació han passat d'1,8 M€ en 2002 a 0,56 M€ en 2003.
- El resultat de l'exercici és una pèrdua de 0,49 M€ deguda principalment a l'enregistrament de despeses extraordinàries per 0,3 M€.
- A 31 de desembre de 2003 la Societat tenia Fons propis negatius, per la qual cosa es trobava en situació de dissolució d'acord amb l'article 260.4 de la Llei

de societats anònimes. No consta que s'hagi restituït el patrimoni en el termini de dos mesos fixat per la Llei.

CCRTV Serveis Generals, SA

- Informe d'auditoria amb una limitació a l'abast per no haver revisat la situació fiscal anterior a l'exercici 2000.
- Increment de l'immobilitzat per a la inversió en les instal·lacions de la nova seu de la CCRTV al carrer Ganduxer (0,74 M€) i en aplicacions informàtiques (1,4 M€).
- Increment de la xifra de negocis en un 12,20% (ha passat de 7,8 M€ a 8,8 M€) i reducció del benefici de l'exercici en un 4,6%.
- El 92,65% de la xifra de negocis ha estat en transaccions amb empreses del grup.
- La despesa de personal ha disminuït en un 5,13%; la plantilla mitjana ho ha fet en un 13,79%.

TVC Multimèdia, SL

- Aquesta societat no té activitat comercial ni productiva; és únicament la titular de diverses participacions de la CCRTV en altres societats.
- Durant l'exercici s'ha donat de baixa la participació en Distribuidora de Televisión Digital, SA, el valor net de la qual era de zero euros en trobar-se totalment depreciada en haver-se aportat per a l'adquisició del 0,05282% del capital de Sogecable, valorat en 1,08 M€. TVCM va registrar un ingrés extraordinari per aquest import.
- També s'ha venut una participació del 8,541% en Mediapark, SA, per la qual cosa a 31 de desembre de 2003 la participació en aquesta societat era del 2,6790%. No tenim dades sobre l'import de la venda ni sobre el resultat generat.
- La Societat també participa en el capital social d'Intracatalònia, SA, amb un valor nominal de 0,4 M€ i un valor net de 0,05 M€; TVCM ha registrat una provisió per depreciació de 0,2 M€ per aquesta Societat.
- Pel que fa a la participació del 20% en AVS, veure els comentaris referents als comptes consolidats.

- El pressupost de capital presenta desviacions molt significatives: pel que fa als ingressos s'han liquidat 7,14 M€ davant un pressupost de 0,28 M€ i s'han realitzat inversions per 4 M€. De les desviacions en els ingressos, 3,87 M€ corresponen a la venda de les accions de Mediapark i la resta a major dotació del Fons patrimonial; quant a les despeses, s'ha liquidat un préstec participatiu per 0,75 M€ i reposicions de capital permanent per un import superior al pressupostat en 3 M€.

CCRTV Interactiva, SA

- Presenta una pèrdua de 0,84 M€ que significa una millora d'un 46,6% en el resultat.

TVC Netmèdia Audiovisual, SL

- No hi ha cap aspecte destacable.

Activa 3, SL

- La Societat ha romàs inactiva al llarg de l'exercici 2003.

Intracatalònia, SA

- L'informe d'auditoria inclou una incertesa per continuïtat a causa de la situació patrimonial de la Societat.
- La Societat té un patrimoni inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa es troba en situació de dissolució obligatòria segons la Llei de societats anònimes. La Societat ha subscrit un préstec participatiu amb TVCM per 750.000 €, el qual té una consideració legal equivalent a la de fons propis (TVCM ho té com a Immobilitzat financer però no ho ha deprecia. La composició de l'accionariat a 31 de desembre de 2003 era la següent: TVCM, 51%; Consorci Local i Comarcal de Comunicació, 16,34%; Inversiones Hemisferio, 16,33%; Invercartera, 16,33%).
- El préstec participatiu està regulat per l'article 20 del RDL 7/1996, de 7 de juny. Aquest préstec s'haurà de posar a disposició d'Intracatalònia com a màxim el 31 de desembre de 2004. Té venciment 31 de desembre de 2005 i està subjecte que en qualsevol data abans del venciment TVCM pugui optar per capitalitzar-lo fins a la quantitat disposada.
- Els ingressos han estat de 0,3 M€ essent el 36% imports facturats a empreses del grup.

9.1.1. Balanç de situació consolidat a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Situacions transitòries finançament	539.762.050	Fons propis	(168.410.110)
Situacions transitòries finançament	539.762.050		
Immobilitzat	151.246.664	Patrimoni	430.684.775
Immobilitzat immaterial		Resultats exercicis anteriors	
Despeses d'establiment	34.925	Resultats negatius exercicis anteriors	(417.076.355)
Despeses recerca i desenvolupament	1.559.840		
Instal·lacions immobles lloguer	740.727	Pèrdues i guanys consolidat	
Propietat industrial, concessions i altres	291.245	Resultat de l'exercici consolidat	(182.208.601)
Aplicacions informàtiques	9.649.309	Resultat de l'exercici atribuïble a socis ext.	190.071
Fons de produccions	306.112.629		
Fonogrames	316.487	Interessos socis externs	45.636
Avenços	11.492.010		
Drets béns arrendament financer	1.984.946	Ingressos a distribuir	5.793.279
Amortització	(231.561.232)		
	100.620.886	Subvencions	5.011.371
Immobilitzat material		Diferències positives de canvi	781.908
Terrenys, edificis i construccions	16.515.960		
Instal·lacions tècniques	62.220.384	Provisions per riscos i despeses	2.194.211
Mobiliari i altres instal·lacions	26.034.708	Provisions per impostos i riscos	2.194.211
Equips informàtics	5.404.985		
Elements de transport	531.015	Creditors a llarg termini	814.520.432
Avenços i immobilitzat material en curs	2.268.563	Deutes amb entitats de crèdit	814.520.312
Altres immobilitzat material	8.435.681	Fiances i dipòsits rebuts	120
Amortització	(73.687.288)		
	47.724.008	Creditors a curt termini	131.467.015
Immobilitzat financer		Venciment curt de préstecs a llarg	37.514.095
Participacions posades en equivalència	0	Deutes amb entitats de crèdit	317.880
Crèdits a empreses posades en equivalència	0	Deutes per interessos	2.686.631
Carta de valors a llarg termini	3.607.162		40.518.606
Crèdits a llarg termini	66.111	Creditors	
Dipòsits i fiances constituïdes	82.052	Factures pendents de rebre	23.239.571
Provisions	(853.555)	Proveïdors i altres creditors	39.753.157
	2.901.770		62.992.728
Despeses a distribuir	296.210	Deutes amb empreses posades en equivalència	16.949.593
Drets adquirits i altres despeses	296.210	Creditors no comercials	
Actiu circulant	94.305.539	Personal	3.855.415
Existències		Administracions públiques	5.944.522
Material auxiliar, cintes i recanvis	1.959.757		9.799.937
Produccions i drets d'emissió	6.206.766	Ajustaments per periodificació	
Avenços	267.590	Ingressos anticipats	1.206.151
	8.434.113	TOTAL PASSIU	785.610.463
Deutors			
Clientels i altres deutors	64.986.101		
Empreses posades en equivalència	19.152.156		
Personal	372.851		
Administracions públiques	3.777.346		
Provisions per insolvències	(4.373.150)		
	83.915.304		
Inversions financeres temporals	0		
Tresoreria			
Caixa i bancs	1.070.539		
Ajustaments per periodificació			
Despeses anticipades	885.583		
TOTAL ACTIU	785.610.463		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.1.2. Compte de pèrdues i guanys consolidat de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys consolidat corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003
Aprovisionaments	
Consum de material auxiliar i recanvis	4.001.093
Despeses externes	81.521.611
	85.522.704
Variació d'existències	
Produccions	1.021.763
Despeses de personal	
Sous i salaris	100.431.782
Càrregues socials	25.729.954
	126.161.736
Amortització de l'immobilitzat	
Dotacions de l'exercici	75.765.672
Provisions per insolvències	
Dotació de l'exercici	307.170
Altres despeses d'explotació	
Serveis d'empreses i professionals	22.015.682
Subministrament, comunicacions i enllaços	20.608.279
Altres serveis exteriors	27.050.093
Tributs	588.924
	70.262.978
Beneficis d'explotació	
Despeses financeres	
Interessos	27.922.334
Diferències de canvi	
Diferències negatives	1.987.287
Resultats financers positius	
Participacions en resultats societats posades en equivalència	12.617.093
Beneficis de les activitats ordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat: valor residual	1.082.112
Despeses extraordinàries	
Despeses i pèrdues extraordinàries	1.708.439
Pèrdues d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	480.407
Dotació immobilitzat	19.283.343
	19.763.750
Resultats extraordinaris positius	
Beneficis abans d'impostos	
Impost sobre societats	50.863
Resultat consolidat de l'exercici (Beneficis)	

HAYER	31.12.2003
Import net xifra de negocis	
Publicitat	139.746.714
Altres vendes	30.284.485
Prestació de serveis	1.966.464
Ràpels	(4.111.882)
	167.885.781
Increment d'existències	
Produccions	118.683
Treballs per a l'immobilitzat immaterial	
Treballs realitzats per l'empresa	15.560.867
Altres ingressos d'explotació	
Ingressos accessoris	5.415.128
Subvencions	43.357.992
Provisions per insolvències aplicades	119.365
	48.892.485
Pèrdues d'explotació	126.584.207
Ingressos financers	
Interessos	306.645
Diferències de canvi	
Diferències positives	2.549.537
Resultats financers negatius	27.053.439
Pèrdues de les activitats ordinàries	166.254.739
Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat material: ingressos	332.465
Ingressos extraordinaris	1.619.949
Subvencions de capital	
Traspàs a resultat de l'exercici	3.559.638
Beneficis d'altres exercicis	
Ingressos i beneficis exercicis anteriors	(47.320)
Excés de provisió participacions	1.084.844
Resultats extraordinaris negatius	16.004.725
Pèrdues abans d'impostos	182.259.464
Resultat consolidat de l'exercici (Pèrdues)	182.208.601

Estat d'informació addicional de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003

Resultat de l'exercici (pèrdues)	(182.208.601)
Aportacions Generalitat de Catalunya enregistrades a fons propis	86.965.000
Resultat de l'exercici després d'aportació	(95.243.601)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.1.3. Liquidació del pressupost d'explotació consolidat de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació consolidat corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	158.712.532	167.885.781	9.173.249	6
700 PUBLICITAT	124.995.575	135.634.832	10.639.257	9
701 ALTRES VENDES	30.615.521	30.284.485	(331.036)	(1)
705 VENDA DE SERVEIS	3.101.436	1.966.464	(1.134.972)	(37)
73 TREBALLS REALIT. IMMOBILITZAT	12.791.988	15.560.867	2.768.879	22
731 TREBALLS IMMOB. IMMATERIAL	12.336.014	14.286.709	1.950.695	16
732 TREBALLS IMMOB. MATERIAL	455.974	1.274.158	818.184	179
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	43.331.211	43.357.992	26.781	0
740 SUBVENCIÓ GENERALITAT	43.035.000	43.035.000	0	0
740 ALTRES SUBVENCIONS	296.211	322.992	26.781	9
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	6.533.250	5.415.128	(1.118.122)	(17)
759 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERS.	6.533.250	5.415.128	(1.118.122)	(17)
76 INGRESSOS FINANCERS	2.554.911	2.856.182	301.271	12
764 ALTRES INGRESSOS	302.708	306.645	3.937	1
768 DIF. POSIT. CANVI	2.252.203	2.549.537	297.334	13
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	1.572.629	1.572.629	-
778 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	1.619.949	1.619.949	-
779 INGRESSOS EXER. ANTERIORS	0	(47.320)	(47.320)	-
79 PROVISIONS DIVERSES	0	119.365	119.365	-
TOTALS	223.923.892	236.767.944	12.844.052	6

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves filials. Dades no auditades.

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	78.588.706	85.797.941	(7.209.235)	(9)
600 MERCADERIES	3.746.098	5.282.236	(1.536.138)	(41)
601 PRODUCTES ACABATS	69.005.641	74.895.342	(5.889.701)	(9)
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	5.734.327	5.594.646	139.681	2
607 TREBALLS ALTRES EMPRES.	102.640	25.717	76.923	75
62 SERVEIS EXTERIORS	67.038.324	69.674.054	(2.635.730)	(4)
621 LLOGUERS	11.868.627	11.800.042	68.585	1
622 CONS. I REPARACIÓ	1.775.166	1.854.418	(79.252)	(4)
623 SERV. EMP. I PROF.	21.000.522	22.015.682	(1.015.160)	(5)
624 TRANSPORTS	532.963	743.763	(210.800)	(40)
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	399.706	459.742	(60.036)	(15)
626 SERVEIS BANC. I SIM.	83.608	51.583	32.025	38
627 PUBLICITAT I RRPP	6.020.410	7.334.340	(1.313.930)	(22)
628 SUM. COM. I ENLL.	20.361.480	20.608.279	(246.799)	(1)
629 ALTRES SERVEIS	4.995.842	4.806.205	189.637	4
63 TRIBUTS	632.317	588.924	43.393	7
631 ALTRES TRIBUTS	632.317	588.924	43.393	7
64 DESPESES DE PERSONAL	120.333.054	126.161.736	(5.828.682)	(5)
640 SOUS I SALARIS	95.639.662	100.431.782	(4.792.120)	(5)
642 SEGURETAT SOCIAL	22.733.706	24.040.199	(1.306.493)	(6)
643 APORT. COMP. PENSIONS	24.142	24.142	0	0
649 ALTRES DESP. SOCIALS	1.935.544	1.665.613	269.931	14
66 DESPESES FINANCERES	42.782.339	29.909.621	12.872.718	30
663 INTERESSOS FINANCERS	40.021.253	26.961.451	13.059.802	33
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	2.254.180	1.987.287	266.893	12
669 ALTRES DESP. FINANC.	506.906	960.883	(453.977)	(90)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	2.188.846	(2.188.846)	-
678 DESPESES EXTRAORDINÀR.	0	1.708.439	(1.708.439)	-
679 DESPESES EXER. ANTERIORS	0	480.407	(480.407)	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	12.020	307.170	(295.150)	(2.455)
693 PROVISIONS D'EXISTÈNCIES	0	58.834	(58.834)	-
695 PROVISIONS DIVERSES	12.020	248.336	(236.316)	(1.966)
TOTALS	309.386.760	314.628.292	(5.241.532)	(2)
Superàvit (dèficit) d'explotació	(85.462.868)	(77.860.348)	7.602.520	(9)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves filials. Dades no auditades.

9.1.4. Pressupost d'explotació consolidat. Liquidació integrada a 31.12.2003

A continuació es presenta el Pressupost d'explotació consolidat, liquidació integrada a 31 de desembre de 2003:

INGRESSOS	PRESSUPOST	DRETS LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	COMPTE D'EXPLOTACIÓ
Subvenció pres. explotació i altres	43.331.211	43.357.992	0	43.357.992
Ingressos propis	167.800.693	176.276.456	0	176.276.456
Variació existències	0	0	118.683	118.683
Treballs realitzats empresa	12.791.988	15.560.867	0	15.560.867
Ingressos extraordinaris	0	1.572.629	4.976.947	6.549.576
Resultats exercici	85.462.868	0	182.208.601	182.208.601
Impost sobre societats	0	0	50.863	50.863
TOTALS	309.386.760	236.767.944	187.355.094	424.123.038

DESPESES	PRESSUPOST	OBLIGACIONS REALITZADES	AJUSTAMENTS	COMPTE D'EXPLOTACIÓ
Compres	78.588.706	85.797.941	(275.237)	85.522.704
Variació existències	0	0	1.021.763	1.021.763
Serveis exteriors	67.038.324	69.674.054	0	69.674.054
Tributs i taxes	632.317	588.924	0	588.924
Despeses personal	120.333.054	126.161.736	0	126.161.736
Despeses financeres	42.782.339	29.909.621	0	29.909.621
Despeses extraordinàries	0	2.188.846	0	2.188.846
Amortitzacions	0	0	75.765.672	75.765.672
Amortització exercicis anteriors	0	0	19.283.343	19.283.343
Altres càrrecs d'explotació	12.020	307.170	13.699.205	14.006.375
TOTALS	309.386.760	314.628.292	109.494.746	424.123.038

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.1.5. Liquidació del Pressupost de capital consolidat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves empreses filials de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del Pressupost de capital consolidat de la CCRTV i les seves empreses filials de l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
Subvencions	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
122 Aportacions fons patrimonial	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
Subvencions de capital	1.103.120	1.076.829	0	1.076.829	(26.291)
140 Subvencions de capital (Cultura)	1.103.120	1.076.829	0	1.076.829	(26.291)
Aportacions endeutament	102.149.000	102.149.000	0	102.149.000	0
170 Aportacions endeutament	84.149.000	84.149.000	0	84.149.000	0
170 Aportacions endeutament digitalització (*)	18.000.000	18.000.000	0	18.000.000	0
Ingrés procedent d'inversions financeres	0	3.864.430	0	3.864.430	3.864.430
240 Venda accions Mediapark	0	3.864.430	0	3.864.430	3.864.430
TOTAL	190.217.120	194.055.259	0	194.055.259	3.838.139

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
Immobilitzat immaterial	74.608.433	68.267.671	0	68.267.671	6.340.762
210 Desp. recerca i desenvolupament	0	507.014	0	507.014	(507.014)
211 Instal. immobles lloguer	0	400.953	0	400.953	(400.953)
212 Patents i marques	0	23.948	0	23.948	(23.948)
215 Aplicacions informàtiques	3.530.708	2.077.949	0	2.077.949	1.452.759
216 Projectes enginyeria	508.698	0	0	0	508.698
218 Fons de producció	70.569.027	65.257.807	0	65.257.807	5.311.220
Immobilitzat material	17.133.008	16.472.697	0	16.472.697	660.311
221 Edificis i altres construccions	328.311	564.662	0	564.662	(236.351)
222 Instal. complexes especial.	9.727.867	10.133.858	0	10.133.858	(405.991)
224 Utilitatge	0	6.611	0	6.611	(6.611)
225 Maquinària i instal·lacions	2.825.402	801.340	0	801.340	2.024.062
226 Mobiliari	468.729	735.381	0	735.381	(266.652)
227 Equips d'informàtica	3.447.041	3.998.087	0	3.998.087	(551.046)
228 Elements de transport	300.000	213.988	0	213.988	86.012
229 Altre immobilitzat material	35.658	18.770	0	18.770	16.888
Inversions financeres permanents	98.475.679	2.999.050	77.860.348	80.859.398	17.616.281
240 Reposició capital permanent	98.475.679	2.999.050	77.860.348	80.859.398	17.616.281
TOTAL	190.217.120	87.739.418	77.860.348	165.599.766	24.617.354

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

(*) En acord de Govern de data 22.7.03, es va autoritzar un endeutament avalat per la Generalitat de 18 M€ per la posada en marxa dels sistemes d'emissió de ràdio i televisió digital d'acord amb el que disposa la Disposició Addicional 41 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003.

9.1.6. Pressupost del Programa d'inversions consolidat. Liquidació integrada a 31.12.2003

A continuació es presenta el Pressupost del Programa d'inversions consolidat; liquidació integrada a 31 de desembre de 2003:

INGRESSOS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS
PRESSUPOSTOS 1982-2002	691.693.177	697.592.111
PRESSUPOST 2003	86.965.000	86.965.000
VARIACIÓ FONS MANIOBRA PRES. 1989-2000	0	(10.958.554)
FONS PATRIMONIAL	0	30.704.289
RESULTAT EXERCICIS ANTERIORS	0	(417.076.355)
RESULTAT EXERCICI ATRIBUÏBLE AL GRUP	0	(182.018.530)
AMORTITZACIONS CRÈDITS	0	(68.369.550)
TOTAL	778.658.177	136.838.410
IMMOBILITZAT (COST HISTÒRIC)		456.791.394
IMMOBILITZAT CORPORACIÓ CATALANA RTV	405.326	
IMMOBILITZAT TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA	426.104.231	
IMMOBILITZAT CATALUNYA RÀDIO, SRG, SA	16.546.431	
IMMOBILITZAT PRINCIPAL D'EDICIONS, SA	389.588	
IMMOBILITZAT CCRTV SERVEIS GENERALS, SA	10.270.025	
IMMOBILITZAT CCRTV INTERACTIVA, SA	1.445.942	
IMMOBILITZAT TVC MULTIMÈDIA, SL	63.727.864	
IMMOBILITZAT TVC NETMÈDIA AUDIOVISUAL, SL	3.329.515	
IMMOBILITZAT INTRACATALÒNIA, SA	194.726	
PROVISIÓ PER DEPRECIACIÓ IMMOBILITZAT FINANCER I AJUSTAMENTS	(65.622.254)	
SIT. TRANSITÒRIES FINANÇAMENT	539.762.050	539.762.050
EXIGIBLE A LLARG	(822.553.558)	(822.553.558)
FONS MANIOBRA		(37.161.476)
DISPONIBLE	1.070.539	
REALITZABLE	93.235.000	
EXIGIBLE A CURT	(131.467.015)	
TOTAL		136.838.410

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

9.2.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Situacions transitòries finançament	539.762.050	Fons propis	(169.393.387)
Situacions transitòries finançament	539.762.050		
Immobilitzat	181.011.041	Patrimoni	430.684.775
Immobilitzat material		Resultats exercicis anteriors	
Edificis i altres construccions	105.177	Resultats negatius exercicis anteriors	(417.817.295)
Mobiliari i altres instal·lacions	124.887		
Amortització	(159.892)	Pèrdues i guanys	
	70.172	Resultat de l'exercici	(182.260.867)
Immobilitzat financer		Creditors a llarg termini	812.889.599
Participacions empreses grup	703.162.911		
Inversions financeres permanents	164.985	Deutes amb entitats de crèdit	698.431.716
Dipòsits i fiances constituïdes	10.277	Deutes a llarg termini empreses grup	114.457.883
Provisions	(522.397.304)		
	180.940.869		
Actiu circulant	1.563.988	Creditors a curt termini	78.840.867
Deutors			
Empreses del grup, deutors	45.128	Deutes amb entitats de crèdit	
Clients i altres deutors	63.316	Venciments curt de préstec a llarg	18.718.604
Personal	9.452	Deutes amb entitats de crèdit	0
	117.896	Deutes per interessos	2.516.180
Inversions financeres temporals			21.234.784
Crèdits a empreses del grup	1.443.500	Deutes amb empreses del grup	57.212.968
		Creditors	
Tresoreria		Factures pendents de rebre	34.589
Caixa i bancs	2.592	Proveïdors i altres creditors	49.098
			83.687
TOTAL ACTIU	722.337.079	Creditors no comercials	
		Personal	50.054
		Administracions públiques	259.374
			309.428
		TOTAL PASSIU	722.337.079

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades fiscalitzades per la Sindicatura.

9.2.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Despeses de personal		Altres ingressos d'explotació	
Sous i salaris	2.174.912	Ingressos accessoris	0
Càrregues socials	290.132	Subvencions pressupost explotació	43.107.091
	2.465.044		43.107.091
Amortització de l'immobilitzat			
Dotacions de l'exercici	16.287		
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	383.869		
Subministrament, com. i enllaços	20.366		
Altres serveis exteriors	888.677		
Tributs	70.394		
	1.363.306		
Beneficis d'explotació	39.262.454	Pèrdues d'explotació	
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	24.015.510	Interessos	80.955
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	0	Diferències positives	1
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	23.934.554
Beneficis de les activitats ordinàries	15.327.9000	Pèrdues de les activitats ordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat: valor residual	40.570	Baixes d'immobilitzat material: Ingressos	4
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	76.905	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	0
Pèrdues participacions empreses grup		Excés de provisió participacions emp. grup	
Pèrdues partic., capital empreses grup	197.546.591	Excés de provisió participació emp. grup	75.295
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	197.588.767
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	182.260.867
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	182.260.867

INFORMACIÓ ADDICIONAL	31.12.2003
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(182.260.867)
Aportacions Generalitat de Catalunya enregistrades a Fons propis	86.965.000
Resultat de l'exercici després d'aportació	(95.295.867)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades fiscalitzades per la Sindicatura.

9.2.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	43.035.000	43.107.091	72.091	0
740 SUBVENCIÓ GENERALITAT	43.035.000	43.035.000	0	0
740 ALTRES SUBVENCIONS	0	72.091	72.091	-
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0	0	0	-
76 INGRESSOS FINANCERS	0	80.956	80.956	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	80.955	80.955	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	1	1	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	0	0	-
779 INGRESSOS EXER. ANTERIORS	0	0	0	-
TOTALS	43.035.000	43.188.047	153.047	0

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
62 SERVEIS EXTERIORS	1.547.726	1.292.912	254.814	16
621 LLOGUERS	115.141	14.011	101.130	88
622 CONS. I REPARACIÓ	3.035	1.424	1.611	53
623 SERV. EMP. I PROF.	276.967	383.869	(106.902)	(39)
624 TRANSPORTS	3.035	7.257	(4.222)	(139)
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	10.450	358	10.092	97
626 SERVEIS BANC. I SIM.	91	272	(181)	(199)
627 PUBLICITAT I RRPP	245.493	22.553	222.940	91
628 SUM. COM. I ENLL.	51.246	20.366	30.880	60
629 ALTRES SERVEIS	842.268	842.802	(534)	0
63 TRIBUTS	76.629	70.394	6.235	8
631 ALTRES TRIBUTS	76.629	70.394	6.235	8
64 DESPESES DE PERSONAL.	2.293.382	2.465.044	(171.662)	(7)
640 SOUS I SALARIS	1.927.141	2.174.912	(247.771)	(13)
642 SEGURETAT SOCIAL	284.504	268.615	15.889	6
649 ALTRES DESP. SOCIALS	81.737	21.517	60.220	74
66 DESPESES FINANCERES	33.213.687	24.015.510	9.198.177	28
663 INTERESSOS FINANCERS	32.708.721	23.058.525	9.650.196	30
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	60	0	60	100
669 ALTRES DESP. FINANC.	504.906	956.985	(452.079)	(90)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	76.905	(76.905)	-
679 DESPESES EXER. ANTERIORS	0	76.905	(76.905)	-
TOTALS	37.131.424	27.920.765	9.210.659	25
Superàvit (dèficit) d'explotació	5.903.576	15.267.282	9.363.706	159

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades fiscalitzades per la Sindicatura.

9.2.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
122 APORTAC. FONS PATRIMONIAL	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
APORTACIONS ENDEUTAMENT	102.149.000	102.149.000	0	102.149.000	0
170 APORTACIONS ENDEUTAMENT	84.149.000	84.149.000	0	84.149.000	0
170 APORT. END. DIGITALITZACIÓ	18.000.000	18.000.000		18.000.000	
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	5.903.576	0	15.267.282	15.267.282	9.363.706
TOTAL	195.017.576	189.114.000	15.267.282	204.381.282	9.363.706

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT MATERIAL	33.104	0	0	0	33.104
225 MAQUINARIA I INSTAL·LACIONS	25.748	0	0	0	25.748
226 MOBILIARI	7.356	0	0	0	7.356
INVERSIONS FINANC. PERMANENTS	194.984.472	0	197.021.278	197.021.278	(2.036.806)
240 REPOS. CAPITAL PERMANENT	963.194	0	0	0	963.194
240 FONS PATRIM. TVC, SA	170.624.446	0	170.624.446	170.624.446	0
240 FONS PATRIM., CR, SRG, SA	21.031.000	0	21.031.000	21.031.000	0
240 FONS PAT. CCRTV SERV. G, SA	661.211	0	661.211	661.211	0
240 FONS PAT. TVC MULTIMÈDIA, SL	281.225	0	3.281.225	3.281.225	(3.000.000)
240 FONS PAT. CCRTV INTER., SA	1.423.396	0	1.423.396	1.423.396	0
TOTAL	195.017.576	0	197.021.278	197.021.278	(2.003.702)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades fiscalitzades per la Sindicatura.

9.3. TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA

9.3.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de Televisió de Catalunya, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	222.428.256	Fons propis	162.117.940
Immobilitzat immaterial		Capital social	148.014.399
Propietat industrial, concessions i altres	238.672	Reserves	13
Despeses recerca i desenvolupament	625.844	Aportacions pendents d'aplicació	452.394.146
Aplicacions informàtiques	3.708.849	Resultats negatius exercicis anteriors	(272.617.934)
Fons de produccions	306.112.629	Resultat de l'exercici	(165.672.684)
Avenços i im. immat. en curs	11.458.100		
Drets béns arrendament financer	1.984.946		
Amortització	(228.293.258)		
	95.835.782		
Immobilitzat material		Ingressos a distribuir	5.667.025
Terrenys, edificis i construccions	16.071.461	Subvencions	4.885.117
Instal·lacions tècniques	56.982.841	Diferències positives de canvi	781.908
Mobiliari i altres instal·lacions	18.830.340		
Avenços i immobilitzat material en curs	2.028.473		
Altres immobilitzat material	7.679.430		
Amortització	(61.434.803)		
	40.157.742	Provisions per riscos i despeses	2.194.211
Immobilitzat financer		Provisions per impostos i riscos	2.194.211
Crèdits a empreses grup	86.348.296		
Crèdits a empreses associades	0		
Altres crèdits	66.111		
Dipòsits i fiances constituïdes	20.325		
	86.434.732	Creditors a llarg termini	87.979.129
Despeses a distribuir	296.210	Deutes amb entitats de crèdit	87.979.009
Drets adquirits i altres despeses	296.210	Fiances i dipòsits rebuts	120
Actiu circulant	134.938.999	Creditors a curt termini	99.705.160
Existències		Deutes amb entitats de crèdit	
Material auxiliar, cintes i recanvis	1.959.757	Venciment curt de préstecs a llarg	13.998.807
Produccions i drets d'emissió	5.756.532	Deutes amb entitats de crèdit	317.880
Avenços	266.783	Deutes per interessos	137.090
	7.983.072		14.453.777
Deutors		Deutes amb empreses del grup	3.933.307
Clients i altres deutors	55.993.461	Deutes amb empreses associades	16.949.593
Empreses del grup, deutors	35.693.473		
Empreses associades, deutors	19.152.156	Creditors	
Personal	334.597	Factures pendents de rebre	21.732.747
Administracions públiques	3.544.848	Proveïdors i altres creditors	34.644.891
Provisions per insolvències	(3.818.234)		56.377.638
	110.900.301		
Inversions financeres temporals		Creditors no comercials	
Altres crèdits	0	Personal	2.929.694
Crèdits a empreses del grup	14.741.807	Administracions públiques	4.383.601
	14.741.807		7.313.295
Tresoreria			
Caixa i bancs	465.016		
Ajustaments per periodificació		Ajustaments per periodificació	
Despeses anticipades	848.803	Ingressos anticipats	677.550
TOTAL ACTIU	357.663.465	TOTAL PASSIU	357.663.465

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.3.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de Televisió de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Import net de la xifra de negocis	
Consum de material auxiliar i recanvis	3.403.851	Publicitat	126.241.834
Despeses externes	80.432.492	Altres vendes	27.089.254
	83.836.343	Prestació de serveis	1.260.303
Variació d'existències		Ràpels	(4.063.335)
Produccions	1.021.763		150.528.056
Despeses de personal		Treballs per a l'immobilitzat immaterial	
Sous i salaris	79.026.912	Treballs realitzats per l'empresa	13.126.203
Càrregues socials	20.124.479		
	99.151.391	Altres ingressos d'explotació	
Amortització de l'immobilitzat		Ingressos accessoris	5.072.150
Dotacions de l'exercici	72.452.710	Subvencions	223.202
Provisions per insolvències		Provisions per insolvències aplicades	118.727
Dotació de l'exercici	44.998		5.414.079
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	21.770.733		
Subm., comunica. i enllaços	16.066.589		
Altres serveis exteriors	21.336.628		
Tributs	418.351		
	59.592.301		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	147.031.168
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	2.930.285	Interessos	288.311
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	1.983.507	Diferències positives	2.542.160
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	2.083.321
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	149.114.489
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'im. mat.: Valor residual	153.612	Baixes d'immob. material: Ingressos	310.035
Baixes d'im. immat.: Valor residual	823.165	Ingressos extraordinaris	
	976.777	Ingressos extraordinaris	1.619.865
Despeses extraordinàries		Subvencions de capital	
Despeses i pèrdues extraordinàries	1.688.011	Traspàs a resultat de l'exercici	3.466.853
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	274.698	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	267.881
Dotació immobilitzat	19.283.343		
	19.558.041		
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	16.558.195
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	165.672.684
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	165.672.684

ESTAT D'INFORMACIÓ ADDICIONAL	31.12.2003
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(165.672.684)
Finançament rebut durant l'exercici:	
- Aportacions de socis enregistrades a fons propis segons el que disposa la normativa comptable vigent.	170.624.446
Suma del resultat de l'exercici més aportacions de socis netes	4.951.762

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.3.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de Televisió de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	140.902.561	150.528.056	9.625.495	7
700 PUBLICITAT	113.120.202	122.178.499	9.058.297	8
701 ALTRES VENDES	26.769.780	27.089.254	319.474	1
705 VENDA DE SERVEIS	1.012.579	1.260.303	247.724	24
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	11.400.985	13.126.203	1.725.218	15
731 TREBALLS IMMOBILITZAT IMMATERIAL	11.400.985	13.126.203	1.725.218	15
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	120.202	223.202	103.000	86
740 ALTRES SUBVENCIONS	120.202	223.202	103.000	86
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	4.280.361	5.072.150	791.789	18
76 INGRESSOS FINANCERS	2.538.000	2.830.471	292.471	12
764 ALTRES INGRESSOS	288.000	288.311	311	0
768 DIF. POSIT. CANVI	2.250.000	2.542.160	292.160	13
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	1.887.746	1.887.746	-
778 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	1.619.865	1.619.865	-
779 INGRESSOS EXERC. ANTERIORS	0	267.881	267.881	-
79 PROVISIONS DIVERSES	0	118.727	118.727	-
TOTALS	159.242.109	173.786.555	14.544.446	9

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	77.538.567	84.111.580	(6.573.013)	(8)
600 MERCADERIES	3.273.942	4.922.073	(1.648.131)	(50)
601 PRODUCTES ACABATS	68.670.863	73.692.867	(5.022.004)	(7)
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	5.593.762	5.492.419	101.343	2
607 TREBALLS ALTRES EMPRESES	0	4.221	(4.221)	-
62 SERVEIS EXTERIORS	55.064.628	59.173.950	(4.109.322)	(7)
621 LLOGUERS	8.876.315	9.013.084	(136.769)	(2)
622 CONS. I REPARACIÓ	1.352.804	1.447.113	(94.309)	(7)
623 SERV. EMP. I PROF.	20.134.635	21.770.733	(1.636.098)	(8)
624 TRANSPORTS	461.802	640.211	(178.409)	(39)
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	324.376	386.064	(61.688)	(19)
626 SERVEIS BANC. I SIM.	80.090	45.494	34.596	43
627 PUBLICITAT I RRPP	4.317.740	6.492.248	(2.174.508)	(50)
628 SUM. COM. I ENLL.	16.163.903	16.066.589	97.314	1
629 ALTRES SERVEIS	3.352.963	3.312.414	40.549	1
63 TRIBUTS	461.349	418.351	42.998	9
631 ALTRES TRIBUTS	461.349	418.351	42.998	9
64 DESPESES DE PERSONAL	93.350.657	99.151.391	(5.800.734)	(6)
640 SOUS I SALARIS	74.428.560	79.026.912	(4.598.352)	(6)
642 SEGURETAT SOCIAL	17.516.591	18.752.184	(1.235.593)	(7)
649 ALTRES DESP. SOCIALS	1.405.506	1.372.295	33.211	2
66 DESPESES FINANCERES	8.053.897	4.913.792	3.140.105	39
663 INTERESSOS FINANCERS	5.803.897	2.930.222	2.873.675	50
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	2.250.000	1.983.507	266.493	12
669 ALTRES DESP. FINANC.	0	63	(63)	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.962.709	(1.962.709)	-
678 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.688.011	(1.688.011)	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	274.698	(274.698)	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0	44.998	(44.998)	-
695 PROVISIONS DIVERSES	0	44.998	(44.998)	-
TOTALS	234.469.098	249.776.771	(15.307.673)	(7)
Superàvit (dèficit) d'explotació	(75.226.989)	(75.990.216)	(763.227)	1

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.3.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de Televisió de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	170.624.446	170.624.446	0	170.624.446	0
122 APORT. FONS PATRIMONIAL	154.826.446	154.826.446	0	154.826.446	0
122 APORT. DIGITALITZACIÓ	15.798.000	15.798.000	0	15.798.000	0
SUBVENCIONS DE CAPITAL	1.103.120	1.076.829	0	1.076.829	(26.291)
140 SUBV. DE CAPITAL (CULTURA)	1.103.120	1.076.829	0	1.076.829	(26.291)
TOTAL	171.727.566	171.701.275	0	171.701.275	(26.291)

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	71.894.472	66.054.628	0	66.054.628	5.839.844
212 PATENTS I MARQUES	0	14.828	0	14.828	(14.828)
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	1.613.445	787.966	0	787.966	825.479
218 FONS DE PRODUCCIÓ	70.281.027	65.251.834	0	65.251.834	5.029.193
IMMOBILITZAT MATERIAL	13.731.142	14.112.680	0	14.112.680	(381.538)
221 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUC.	328.311	564.662	0	564.662	(236.351)
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL.	8.372.694	9.856.846	0	9.856.846	(1.484.152)
224 UTILLATGE	0	6.611	0	6.611	(6.611)
225 MAQUINÀRIA INSTAL. I UTILL.	2.313.249	395.870	0	395.870	1.917.379
226 MOBILIARI	95.167	302.608	0	302.608	(207.441)
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	2.381.721	2.772.095	0	2.772.095	(390.374)
228 ELEMENTS DE TRANSPORT	240.000	213.988	0	213.988	26.012
COMPENSACIÓ PÈRDUES	86.101.952	0	75.990.216	75.990.216	10.111.736
TOTAL	171.727.566	80.167.308	75.990.216	156.157.524	15.570.042

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.4. CATALUNYA RÀDIO, SRG, SA

9.4.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de Catalunya Ràdio, SRG, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	35.164.071	Fons propis	9.233.815
Immobilitzat immaterial		Capital social	10.526.986
Propietat industrial, concessions i altres	812	Reserves	7
Despeses recerca i desenvolupament	508.698	Aportacions pendents d'aplicació	43.594.811
Amortització	(204.291)	Resultats negatius exercicis anteriors	(26.194.004)
	305.219	Resultat de l'exercici	(18.693.985)
Immobilitzat material		Provisions per riscos i despeses	0
Terrenys	59.330	Provisions per impostos i riscos	0
Edificis i altres construccions	4.535.578	Creditors a llarg termini	28.109.587
Instal·lacions tècniques	5.014.835	Deutes amb entitats de crèdit	28.109.587
Altres instal·lacions	4.613.016	Creditors a curt termini	9.712.702
Mobiliari i equips d'oficina	689.575	Deutes amb entitats de crèdit	
Equips informàtics	30.522	Venciments curt de préstecs a llarg	4.796.684
Elements de transport	466.665	Deutes amb entitats de crèdit	0
Altre immobilitzat material	431.985	Deutes per interessos	33.361
Instal·lacions en curs	172.357		4.830.045
Amortització	(9.287.656)	Creditors	
	6.726.207	Factures pendents de rebre	723.813
Immobilitzat financer		Proveïdors i altres creditors	2.124.799
Crèdits a empreses del grup	28.109.587	Empreses del grup, creditors	542.370
Fiances a llarg termini	23.058		3.390.982
	28.132.645	Creditors no comercials	
Actiu circulant	11.892.033	Personal	511.225
Deutors		Administracions públiques	742.552
Clients i altres deutors	5.805.536		1.253.777
Empreses del grup, deutors	1.211.144	Ajustaments per periodificació	
Personal	12.532	Ingressos anticipats	237.898
Administracions públiques	124.934		
Provisions per insolvències	(421.896)		
	6.732.250		
Inversions financeres temporals			
Crèdits a empreses del grup	4.796.684		
Tresoreria			
Caixa i bancs	357.221		
Ajustaments per periodificació			
Despeses anticipades	5.878		
TOTAL ACTIU	47.056.104	TOTAL PASSIU	47.056.104

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.4.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de Catalunya Ràdio, SRG, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAYER	31.12.2003
Aprovisionaments		Import net de la xifra de negocis	
Consum de material auxiliar i recanvis	415.177	Publicitat	12.452.576
Despeses de personal		Prestació de serveis	24.103
Sous i salaris	12.976.668	Ràpels	(48.547)
Càrregues socials	3.630.967		12.428.132
	16.607.635	Treballs per a l'immobilitzat	
Amortització de l'immobilitzat		Treballs realitzats per l'empresa	14.806
Dotacions de l'exercici	1.079.860	Altres ingressos d'explotació	
Provisions per insolvències		Ingressos accessoris	365.890
Dotació de l'exercici	99.359	Subvencions	6.000
Altres despeses d'explotació		Provisions per insolvències aplicades	638
Serveis d'empreses i professionals	5.490.654		372.528
Subministraments, comunicacions i enllaços	3.908.775		
Altres serveis exteriors	2.785.253		
Tributs	46.251		
	12.230.933		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	17.617.498
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	984.624	Interessos	9.637
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	2.159	Diferències positives	4.907
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	972.239
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	18.589.737
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'imm. mat.: valor residual	30.690	Baixes d'immobilitzat material.: ingressos	22.426
Despeses extraordinàries		Ingressos extraordinaris	
Despeses i pèrdues extraordinàries	20.336	Ingressos extraordinaris	0
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	86.625	Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	10.977
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	104.248
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	18.693.985
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	18.693.985

ESTAT D'INFORMACIÓ ADDICIONAL	31.12.2003
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(18.693.985)
Finançament rebut durant l'exercici	
- Aportacions de socis enregistrades a fons propis segons el que disposa la normativa comptable vigent	21.031.000
Suma de resultat de l'exercici més aportacions de socis netes	2.337.015

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.4.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de Catalunya Ràdio, SRG, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	12.131.623	12.428.132	296.509	2
700 PUBLICITAT	12.125.373	12.404.029	278.656	2
705 VENDA DE SERVEIS	6.250	24.103	17.853	286
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	18.000	14.806	(3.194)	(18)
731 TREBALLS IMMOBILITZAT IMMATERIAL	18.000	14.806	(3.194)	(18)
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	0	6.000	6.000	-
740 ALTRES SUBVENCIONS	0	6.000	6.000	-
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	227.285	365.890	138.605	61
76 INGRESSOS FINANCERS	16.911	14.544	(2.367)	(14)
764 ALTRES INGRESSOS	14.708	9.637	(5.071)	(34)
768 DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	2.203	4.907	2.704	123
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	10.977	10.977	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	10.977	10.977	-
79 PROVISIONS DIVERSES	0	638	638	-
TOTALS	12.393.819	12.840.987	447.168	4

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	342.599	415.177	(72.578)	(21)
600 MERCADERIES	118.956	172.477	(53.521)	(45)
601 PRODUCTES ACABATS	208.928	231.117	(22.189)	(11)
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	14.715	11.583	3.132	21
62 SERVEIS EXTERIORS	11.983.000	12.184.682	(201.682)	(2)
621 LLOGUERS	1.464.227	1.493.020	(28.793)	(2)
622 CONS. I REPARACIÓ	85.540	70.687	14.853	17
623 SERV. EMP. I PROF.	5.748.354	5.490.654	257.700	4
624 TRANSPORTS	40.800	46.749	(5.949)	(15)
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	42.611	47.236	(4.625)	(11)
626 SERVEIS BANC. I SIM.	2.500	1.703	797	32
627 PUBLICITAT I RRPP	580.740	721.584	(140.844)	(24)
628 SUM. COM. I ENLL.	3.594.778	3.908.775	(313.997)	(9)
629 ALTRES SERVEIS	423.450	404.274	19.176	5
63 TRIBUTS	35.384	46.251	(10.867)	(31)
631 ALTRES TRIBUTS	35.384	46.251	(10.867)	(31)
64 DESPESES DE PERSONAL.	16.464.116	16.607.635	(143.519)	(1)
640 SOUS I SALARIS	12.896.272	12.976.668	(80.396)	(1)
642 SEGURETAT SOCIAL	3.373.675	3.440.972	(67.297)	(2)
643 APORT. COMP. PENSIONS	24.142	24.142	0	0
649 ALTRES DESP. SOCIALS	170.027	165.853	4.174	2
66 DESPESES FINANCERES	1.513.700	986.783	526.917	35
663 INTERESSOS FINANCERS	1.508.635	980.789	527.846	35
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	3.065	2.159	906	30
669 ALTRES DESP. FINANC.	2.000	3.835	(1.835)	(92)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	106.961	(106.961)	-
678 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	20.336	(20.336)	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	86.625	(86.625)	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	12.020	99.359	(87.339)	(727)
695 PROVISIONS DIVERSES	12.020	99.359	(87.339)	(727)
TOTALS	30.350.819	30.446.848	(96.029)	0
Superàvit (dèficit) d'explotació	(17.957.000)	(17.605.861)	351.139	(2)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.4.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de Catalunya Ràdio, SRG, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	21.031.000	21.031.000	0	21.031.000	0
122 APORTAC. FONS PATRIMONIAL	18.829.000	18.829.000	0	18.829.000	0
122.2 APORTAC. DIGITALITZACIÓ	2.202.000	2.202.000	0	2.202.000	0
TOTAL	21.031.000	21.031.000	0	21.031.000	0

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	508.698	0	0	0	508.698
216 PROJECTES ENGINYERIA	508.698	0	0	0	508.698
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.390.648	707.784	0	707.784	682.864
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL.	1.030.648	243.185	0	243.185	787.463
225 MAQUINARIA I INSTAL·LACIONS	246.000	402.370	0	402.370	(156.370)
226 MOBILIARI	24.000	43.459	0	43.459	(19.459)
228 ELEMENTS DE TRANSPORT	60.000	0	0	0	60.000
229 ALTRE IMMOB. MATERIAL	30.000	18.770	0	18.770	11.230
COMPENSACIÓ PÈRDUES	19.131.654	0	17.605.861	17.605.861	1.525.793
TOTAL	21.031.000	707.784	17.605.861	18.313.645	2.717.355

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.5. TVC EDICIONS I PUBLICACIONS, SA

9.5.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de TVC Edicions i Publicacions, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	89.928	Fons propis	(444.174)
Immobilitzat immaterial		Capital social	60.101
Propietat industrial, concessions i altres	22.133	Reserves	1.434
Fonogrames	316.487	Resultats negatius exercicis anteriors	(17.894)
Produccions en curs	24.670	Resultat de l'exercici	(487.815)
Amortització	(299.218)		
	64.072		
Immobilitzat material			
Mobiliari i altres instal·lacions	906		
Amortització	(442)		
	464		
Immobilitzat financer			
Fiances a llarg termini	25.392		
Actiu circulant	682.249	Creditors a curt termini	1.216.351
Existències			
Existències	200.812	Creditors	
Deutors		Factures pendents de rebre	18.822
Client i altres deutors	426.388	Proveïdors i altres creditors	153.084
Empreses del grup, deutors	19.585	Empreses del grup, creditors	1.038.476
Personal	0		1.210.382
Administracions públiques	32.806		
	478.779	Creditors no comercials	
Tresoreria		Administracions públiques	4.621
Caixa i bancs	2.658	Personal	1.348
			5.969
TOTAL ACTIU	772.177	TOTAL PASSIU	772.177

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.5.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de TVC Edicions i Publicacions, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Vendes i prestació de serveis	
Treballs realitzats per empreses	21.496	Venda productes acabats	118.133
Compres material consumible	696	Venda de Serveis	4.550
	22.192		122.683
Despeses de personal		Treballs per a l'immobilitzat	
Sous i salaris	124.619	Treballs realitzats per l'empresa	3.478
Càrregues socials	26.406		
	151.025		
Amortitzacions de l'immobilitzat		Variació d'existències	
Dotacions de l'exercici	94.800	Variació d'existències	14.991
Altres despeses d'explotació		Altres ingressos d'explotació	
Serveis d'empreses i professionals	38.155	Ingressos accessoris	332.848
Subministraments, comunicacions i enllaços	2.011		
Altres serveis exteriors	245.712		
Tributs	3.016		
	288.894		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	82.911
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	15.101	Interessos	1.455
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	0	Diferències positives	1
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	13.645
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	96.556
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	86.773	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	(304.486)
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	391.259
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	487.815
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	487.815

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.5.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de TVC Edicions i Publicacions, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	1.291.609	122.683	(1.168.926)	(91)
701 ALTRES VENDES	1.285.419	118.133	(1.167.286)	(91)
705 VENDA DE SERVEIS	6.190	4.550	(1.640)	(26)
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	270.000	3.478	(266.522)	(99)
731 TREBALLS IMMOB. IMMATERIAL	270.000	3.478	(266.522)	(99)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	799.000	332.848	(466.152)	(58)
76 INGRESSOS FINANCERS	0	1.456	1.456	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	1.455	1.455	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	1	1	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	(304.486)	(304.486)	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	(304.486)	(304.486)	-
TOTALS	2.360.609	155.979	(2.204.630)	(93)

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	111.640	22.192	89.448	80
600 MERCADERIES	9.000	696	8.304	92
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	0	0	0	-
607 TREBALLS ALTRES EMPRESES	102.640	21.496	81.144	79
62 SERVEIS EXTERIORS	1.605.641	285.878	1.319.763	82
621 LLOGUERS	875.691	107.748	767.943	88
623 SERV. EMP. I PROF.	125.098	38.155	86.943	69
624 TRANSPORTS	1.214	891	323	27
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	970	(970)	-
626 SERVEIS BANC. I SIM.	0	80	(80)	-
627 PUBLICITAT I RRPP	562.403	116.114	446.289	79
628 SUM. COM. I ENLL.	10.276	2.011	8.265	80
629 ALTRES SERVEIS	30.959	19.909	11.050	36
63 TRIBUTS	3.035	3.016	19	1
631 ALTRES TRIBUTS	3.035	3.016	19	1
64 DESPESES DE PERSONAL	345.293	151.025	194.268	56
640 SOUS I SALARIS	284.005	124.619	159.386	56
642 SEURETAT SOCIAL	59.770	25.150	34.620	58
649 ALTRES DESP. SOCIALS	1.518	1.256	262	17
66 DESPESES FINANCERES	0	15.101	(15.101)	-
663 INTERESSOS FINANCERS	0	15.101	(15.101)	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	0	0	0	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	86.773	(86.773)	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	86.773	(86.773)	-
TOTALS	2.065.609	563.985	1.501.624	73
Superàvit (déficit) d'exploració	295.000	(408.006)	(703.006)	(238)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.5.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de TVC Edicions i Publicacions, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	295.000	0	0	0	(295.000)
TOTAL	295.000	0	0	0	(295.000)

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	288.000	5.973	0	5.973	282.027
218 FONS DE PRODUCCIÓ	288.000	5.973	0	5.973	282.027
IMMOBILITZAT MATERIAL	7.000	0	0	0	7.000
226 MOBILIARI	7.000	0	0	0	7.000
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0	0	408.006	408.006	(408.006)
TOTAL	295.000	5.973	408.006	413.979	(118.979)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.6. CCRTV INTERACTIVA, SA

9.6.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de CCRTV Interactiva, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	1.234.971	Fons propis	1.823.839
Immobilitzat immaterial		Capital social	3.065.162
Propietat industrial, concessions i altres	7.180	Reserves	481
Despeses d'establiment	0	Aportacions pendents d'aplicació	2.164.084
Aplicacions informàtiques	714.021	Resultats negatius exercicis anteriors	(2.565.491)
Amortització	(66.934)	Resultat de l'exercici	(840.397)
	654.267		
Immobilitzat material			
Mobiliari i altres instal·lacions	199.657		
Equips informàtics	359.222		
Altres immobilitzat material	7.762		
Amortització	(93.303)		
	473.338		
Immobilitzat financer			
Portal Salut	158.100		
Provisió deprecació participació	(50.734)		
	107.366		
Actiu circulant	2.493.996	Creditors a curt termini	1.905.128
Deutors		Creditors	
Clientels i altres deutors	773.743	Factures pendents de rebre	160.968
Empreses del grup, deutors	1.693.859	Proveïdors i altres creditors	369.064
Personal	789	Empreses del grup, creditors	951.303
Administracions públiques	16.660		1.481.335
Provisions per insolvències	(39.417)		
	2.445.634	Creditors no comercials	
Tresoreria		Administracions públiques	143.327
Caixa i bancs	47.395	Personal	260.466
			403.793
Ajustaments per periodificació		Ajustaments per periodificació	
Despeses anticipades	967	Ingressos anticipats	20.000
TOTAL ACTIU	3.728.967	TOTAL PASSIU	3.728.967

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.6.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de CCRTV Interactiva, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Despeses de personal		Vendes i prestació de serveis	
Sous i salaris	1.714.100	Publicitat	1.398.120
Càrregues socials	428.846	Venda productes acabats	0
	2.142.946	Venda de serveis	1.322.177
			2.720.297
Amortització de l'immobilitzat		Treballs per a l'immobilitzat	
Dotacions de l'exercici	112.908	Treballs realitzats per l'empresa	120.121
Provisions per insolvències		Altres ingressos d'explotació	
Dotació de l'exercici	39.417	Ingressos accessoris	133.674
		Subvencions	0
Altres despeses d'explotació			133.674
Serveis d'empreses i professionals	1.102.468		
Subm., comunica. i enllaços	82.217		
Altres serveis exteriors	334.479		
Tributs	450		
	1.519.614		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	840.793
		Ingressos financers	
Diferències de canvi		Interessos	1.733
Diferències negatives	32	Diferències de canvi	
		Diferències positives	234
Resultats financers positius	1.935	Resultats financers negatius	
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	838.858
Variació provisions inversions financeres			
Dotacions de l'exercici	0		
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	1.914	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	375
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	1.539
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	840.397
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	840.397

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.6.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de CCRTV Interactiva, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	1.367.055	2.720.297	1.353.242	99
700 PUBLICITAT	0	1.398.120	1.398.120	-
701 ALTRES VENDES	0	0	0	-
705 VENDA DE SERVEIS	1.367.055	1.322.177	(44.878)	(3)
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	0	120.121	120.121	-
731 TREBALLS IMMOB. IMMATERIAL	0	120.121	120.121	-
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	1.521.604	133.674	(1.387.930)	(91)
76 INGRESSOS FINANCERS	0	1.967	1.967	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	1.733	1.733	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	234	234	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	375	375	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	375	375	-
TOTALS	2.888.659	2.976.434	87.775	3

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	0	0	0	-
601 PRODUCTES ACABATS	0	0	0	-
62 SERVEIS EXTERIORS	1.733.141	1.519.164	213.977	12
621 LLOGUERS	160.430	120.140	40.290	25
622 CONS. I REPARACIÓ	5.002	5.651	(649)	(13)
623 SERV. EMP. I PROF.	1.087.384	1.102.469	(15.085)	(1)
624 TRANSPORTS	0	507	(507)	-
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	3.125	317	2.808	90
626 SERVEIS BANC. I SIM.	0	371	(371)	-
627 PUBLICITAT I RRPP	370.735	171.477	199.258	54
628 SUM. COM. I ENLL.	87.874	82.217	5.657	6
629 ALTRES SERVEIS	18.591	36.015	(17.424)	(94)
63 TRIBUTS	427	450	(23)	(5)
631 ALTRES TRIBUTS	427	450	(23)	(5)
64 DESPESES DE PERSONAL.	2.103.036	2.142.946	(39.910)	(2)
640 SOUS I SALARIS	1.691.201	1.714.100	(22.899)	(1)
642 SEGURETAT SOCIAL	380.138	396.014	(15.876)	(4)
649 ALTRES DESP. SOCIALS	31.697	32.832	(1.135)	(4)
66 DESPESES FINANCERES	0	32	(32)	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	0	32	(32)	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.914	(1.914)	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	1.914	(1.914)	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0	39.417	(39.417)	-
695 PROVISIONS DIVERSES	0	39.417	(39.417)	-
TOTALS	3.836.604	3.703.923	132.681	3
Superàvit (dèficit) d'exploració	(947.945)	(727.489)	220.456	(23)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.6.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de CCRTV Interactiva, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	1.423.396	1.423.396	0	1.423.396	0
122 APORT. FONS PATRIMONIAL	1.423.396	1.423.396	0	1.423.396	0
TOTAL	1.423.396	1.423.396	0	1.423.396	0

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	273.457	477.057	0	477.057	(203.600)
212 PATENTS I MARQUES	0	6.840	0	6.840	(6.840)
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	273.457	470.217	0	470.217	(196.760)
IMMOBILITZAT MATERIAL	201.994	224.739	0	224.739	(22.745)
225 MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	0	3.100	0	3.100	(3.100)
226 MOBILIARI	25.200	11.054	0	11.054	14.146
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	171.136	210.585	0	210.585	(39.449)
229 ALTRE IMMOB. MATERIAL	5.658	0	0	0	5.658
COMPENSACIÓ PÈRDUES	947.945	0	727.489	727.489	220.456
TOTAL	1.423.396	701.796	727.489	1.429.285	(5.889)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.7. CCRTV SERVEIS GENERALS, SA

9.7.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de CCRTV Serveis Generals, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	5.569.829	Fons propis	6.549.566
Immobilitzat immaterial		Capital social	2.500.210
Despeses recerca i desenvolupament	65.402	Reserves	15.379
Instal·lacions immobles lloguer	740.727	Aportacions pendents d'aplicació	4.199.970
Propietat industrial, concessions i altres	8.118	Resultats negatius exercicis anteriors	(292.151)
Aplicacions informàtiques	3.805.555	Resultat de l'exercici	126.158
Avenços i im. immat. en curs	9.240		
Amortització	(1.669.890)		
	2.959.152		
Immobilitzat material			
Mobiliari i altres instal·lacions	575.242		
Equips informàtics	5.000.360		
Elements de transport	64.350		
Amortització	(3.030.306)		
	2.609.646		
Immobilitzat financer			
Dipòsits i fiances constituïdes	1.031		
Actiu circulant	3.792.824	Creditors a curt termini	2.813.087
Deutors		Creditors	
Clients i altres deutors	578.918	Factures pendents de rebre	449.331
Empreses del grup, deutors	3.103.928	Proveïdors i altres creditors	1.897.066
Personal	2.714	Empreses del grup, creditors	104.061
Administracions públiques	53.578		2.450.458
	3.739.138		
Tresoreria		Creditors no comercials	
Caixa i bancs	43.596	Personal	72.340
		Administracions públiques	169.861
			242.201
Ajustaments per periodificació		Ajustaments per periodificació	
Despeses anticipades	10.090	Ingressos anticipats	120.428
TOTAL ACTIU	9.362.653	TOTAL PASSIU	9.362.653

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.7.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de CCRTV Serveis Generals, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Vendes i prestació de serveis	
Compra de material auxiliar i recanvis	24.168	Venda productes acabats	1.096.003
Despeses externes	881.165	Venda de serveis	7.689.726
	905.333		8.785.729
Despeses de personal		Treballs per a l'immobilitzat	
Sous i salaris	2.987.316	Treballs realitzats per l'empresa	584.542
Càrregues socials	933.466		
	3.920.782		
Amortització de l'immobilitzat		Altres ingressos d'explotació	
Dotacions de l'exercici	1.698.229	Ingressos accessoris	153.462
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	1.007.181		
Subministrament, comunicacions i enllaços	355.440		
Altres serveis exteriors	1.557.234		
Tributs	18.995		
	2.938.850		
Beneficis d'explotació	60.539	Pèrdues d'explotació	
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	1.907	Interessos	2.546
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	1.563	Diferències positives	2.233
Resultats financers positius	1.309	Resultats financers negatius	
Beneficis de les activitats ordinàries	61.848	Pèrdues de les activitats ordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat: valor residual	34.075	Baixes d'immobilitzat material: ingressos	0
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	(45.195)	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	2.327
Resultats extraordinaris positius	13.447	Resultats extraordinaris negatius	
Beneficis abans d'impostos	75.295	Pèrdues abans d'impostos	
Impost sobre societats	50.863		
Resultat de l'exercici (Beneficis)	126.158	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades auditades.

9.7.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de CCRTV Serveis Generals, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	8.631.616	8.785.729	154.113	2
701 ALTRES VENDES	400.071	1.096.003	695.932	174
705 VENDA DE SERVEIS	8.231.545	7.689.726	(541.819)	(7)
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	647.029	584.542	(62.487)	(10)
731 TREBALLS IMMOB. IMMATERIAL	647.029	584.542	(62.487)	(10)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	55.000	153.462	98.462	179
76 INGRESSOS FINANCERS	0	4.779	4.779	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	2.546	2.546	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	2.233	2.233	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	2.327	2.327	-
778 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	0	0	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	2.327	2.327	-
TOTALS	9.333.645	9.530.839	197.194	2

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	37.000	905.333	(868.333)	(2.347)
601 PRODUCTES ACABATS	0	881.165	(881.165)	-
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	37.000	24.168	12.832	35
62 SERVEIS EXTERIORS	2.742.689	2.919.855	(177.166)	(6)
621 LLOGUERS	925.348	894.960	30.388	3
622 CONS. I REPARACIÓ	327.084	324.822	2.262	1
623 SERV. EMP. I PROF.	848.136	1.007.181	(159.045)	(19)
624 TRANSPORTS	22.112	46.311	(24.199)	(109)
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	19.144	21.277	(2.133)	(11)
626 SERVEIS BANC. I SIM.	277	470	(193)	(70)
627 PUBLICITAT I RRPP	135.549	124.004	11.545	9
628 SUM. COM. I ENLL.	257.128	355.440	(98.312)	(38)
629 ALTRES SERVEIS	207.911	145.390	62.521	30
63 TRIBUTS	10.493	18.995	(8.502)	(81)
631 ALTRES TRIBUTS	10.493	18.995	(8.502)	(81)
64 DESPESES DE PERSONAL.	4.383.390	3.920.782	462.608	11
640 SOUS I SALARIS	3.354.063	2.987.316	366.747	11
642 SEGURETAT SOCIAL	809.598	735.419	74.179	9
649 ALTRES DESP. SOCIALS	219.729	198.047	21.682	10
66 DESPESES FINANCERES	135	3.470	(3.335)	(2.470)
663 INTERESSOS FINANCERS	0	1.907	(1.907)	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	135	1.563	(1.428)	(1.058)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	(45.195)	45.195	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	(45.195)	45.195	-
TOTALS	7.173.707	7.723.240	(549.533)	(8)
Superàvit (dèficit) d'exploració	2.159.938	1.807.599	(352.339)	(16)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.7.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de CCRTV Serveis Generals, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	661.211	661.211	0	661.211	0
122 APORT. FONDS PATRIMONIAL	661.211	661.211	0	661.211	0
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	2.159.938	0	1.807.599	1.807.599	(352.339)
TOTAL	2.821.149	661.211	1.807.599	2.468.810	(352.339)

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.232.829	1.358.920	0	1.358.920	(126.091)
210 DESP. RECERCA I DESENVOL.	0	304.084	0	304.084	(304.084)
211 INSTAL. IMMOBLES LLOGUER	0	400.953	0	400.953	(400.953)
212 PATENTS I MARQUES	0	2.280	0	2.280	(2.280)
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	1.232.829	651.603	0	651.603	581.226
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.588.320	1.375.129	0	1.375.129	213.191
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL.	252.425	0	0	0	252.425
225 MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	240.405	0	0	0	240.405
226 MOBILIARI	300.506	376.954	0	376.954	(76.448)
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	794.984	998.175	0	998.175	(203.191)
TOTAL	2.821.149	2.734.049	0	2.734.049	87.100

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.8. TVC MULTIMÈDIA, SL

9.8.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de TVC Multimèdia, SL a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003
Immobilitzat	4.286.655
Immobilitzat financer	
Participacions en emp. associades	61.430.907
Crèdits a emp. associades	0
Inversions financeres perm. en capital	2.296.957
Participacions en emp. grup	1.896.406
Crèdits empreses grup	750.000
Prov. per deprec. valors emp. grup	(841.007)
Prov. per deprec. valors emp. associades	(61.234.477)
Prov. per deprec. valors	(12.131)
	4.286.655
Actiu circulant	2.184.572
Deutors	
Clients i altres deutors	300
Personal	0
Administracions públiques	4.196
Empreses del grup, deutors	2.179.610
	2.184.106
Tresoreria	
Caixa i bancs	466
TOTAL ACTIU	6.471.227

PASSIU	31.12.2003
Fons propis	5.860.396
Capital social	10.937.360
Reserves	17
Aportacions pendents d'aplicació	30.030.557
Resultats negatius exercicis anteriors	(23.255.828)
Resultat de l'exercici	(11.851.710)
Creditors a curt termini	610.831
Deutes amb empreses del grup	610.807
Creditors no comercials	
Administracions públiques	24
TOTAL PASSIU	6.471.227

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.8.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de TVC Multimèdia, SL corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Vendes i prestació de serveis	
Consum de material auxiliar i recanvis	0	Publicitat	0
Despeses externes	0	Altres vendes	0
	0	Prestació de serveis	0
Despeses de personal			0
Sous i salaris	0	Treballs per a l'immobilitzat	
Càrregues socials	0	Treballs realitzats per l'empresa	0
	0		
Amortització de l'immobilitzat		Altres ingressos d'explotació	
Dotacions de l'exercici	0	Ingressos accessoris	1.302
		Subvencions	0
Altres despeses d'explotació			1.302
Serveis d'empreses i professionals	1.424		
Subministraments, comunicacions i enllaços	0		
Altres serveis exteriors	340		
Tributs	1.395		
	3.159		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	1.857
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	47.639	Interessos	370
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	0	Diferències positives	0
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	47.269
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	49.126
Pèrdues d'altres exercicis		Beneficis d'altres exercicis	
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	0	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	71
Pèrdues participacions capital		Excés de provisió participacions	
Pèrdues en participacions de capital	12.617.093	Excés de provisió participació empreses	1.084.444
Pèrdues participacions empreses grup			
Pèrdues participació capital empreses grup	270.406		
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	11.802.584
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	11.851.710
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	11.851.710

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.8.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de TVC Multimèdia, SL corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	60.101	0	(60.101)	(100)
700 PUBLICITAT	0	0	0	-
701 ALTRES VENDES	60.101	0	(60.101)	(100)
705 VENDA DE SERVEIS	0	0	0	-
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0	1.302	1.302	-
76 INGRESSOS FINANCERS	0	370	370	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	370	370	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	0	0	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	71	71	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	71	71	-
TOTALS	60.101	1.743	(58.358)	(97)

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUP. APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
62 SERVEIS EXTERIORS	60.101	1.764	58.337	97
622 CONS. I REPARACIÓ	0	0	0	-
623 SERV. EMP. I PROF.	60.101	1.424	58.677	98
626 SERVEIS BANC. I SIM.	0	340	(340)	-
629 ALTRES SERVEIS	0	0	0	-
63 TRIBUTS	0	1.395	(1.395)	-
631 ALTRES TRIBUTS	0	1.395	(1.395)	-
66 DESPESES FINANCERES	0	47.639	(47.639)	-
663 INTERESSOS FINANCERS	0	47.639	(47.639)	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	0	0	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	0	0	-
TOTALS	60.101	50.798	9.303	15
Superàvit (dèficit) d'exploració	0	(49.055)	(49.055)	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.8.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de TVC Multimèdia, SL corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	281.225	3.281.225	0	3.281.225	3.000.000
122 APORTAC. FONS PATRIMONIAL	281.225	3.281.255	0	3.281.225	3.000.000
INGRÉS PROCED. INVERS. FINANCERES	0	3.864.430	0	3.864.430	3.864.430
240 VENDA ACCIONS MEDIAPARK	0	3.864.430	0	3.864.430	3.864.430
TOTAL	281.225	7.145.655	0	7.145.655	6.864.430

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
INVERSIONS FINANC. PERMANENTS	281.225	4.030.275	0	4.030.275	(3.749.050)
240 REPOS. CAPITAL PERMANENT	281.225	3.280.275	0	3.280.275	(2.999.050)
244 PRÉSTEC PARTICIPATIU	0	750.000	0	750.000	(750.000)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0	0	49.055	49.055	(49.055)
TOTAL	281.225	4.030.275	49.055	4.079.330	(3.798.105)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.9. TVC NETMÈDIA AUDIOVISUAL, SL

9.9.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació de TVC Netmèdia Audiovisual, SL a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	1.793.318	Fons propis	1.005.475
Immobilitzat immaterial		Capital social	938.136
Despeses recerca i desenvolupament	359.896	Aportacions pendents d'aplicació	562.499
Propietat industrial, concessions i altres	880	Resultats negatius exercicis anteriors	(424.160)
Aplicacions informàtiques	1.421.927	Resultat de l'exercici	(71.000)
Amortització	(995.692)		
	787.011		
Immobilitzat material			
Instal·lacions tècniques	203.386		
Mobiliari i altres instal·lacions	959.189		
Avenços i immobilitzat mat. en curs	67.733		
Altres immobilitzat material	316.504		
Amortització	(540.505)	Ingressos a distribuir	126.254
	1.006.307	Subvencions	126.254
Actiu circulat	2.017.905	Creditors a curt termini	2.679.494
Existències		Deutes amb empreses del grup	1.621.969
Produccions i drets d'emissió	249.422		
Deutors		Creditors	
Clientels i altres deutors	1.212.926	Factures pendents de rebre	234.035
Personal	6.777	Proveïdors i altres creditors	447.033
Administracions públiques	68		681.068
Empreses del grup, deutors	587.253		
Provisions per insolvències	(84.091)		
	1.722.933	Creditors no comercials	
		Administracions públiques	209.120
Tresoreria		Personal	17.062
Caixa i bancs	25.705		226.182
Ajustaments per periodificació		Ajustaments per periodificació	
Despeses anticipades	19.845	Ingressos anticipats	150.275
TOTAL ACTIU	3.811.223	TOTAL PASSIU	3.811.223

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.9.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de TVC Netmèdia Audiovisual, SL corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Vendes i prestació de serveis	
Consum de material auxiliar i recanvis	268.000	Publicitat	47.157
Despeses externes	186.074	Venda de productes acabats	2.977.308
	454.074	Venda de serveis	391.579
			3.416.044
Despeses de personal		Variació d'existències	
Sous i salaris	1.058.689	Augment d'existències de producte acabat	103.692
Càrregues socials	317.803		
	1.376.492		
Amortització de l'immobilitzat		Treballs per a l'immobilitzat	
Dotacions de l'exercici	459.465	Treballs realitzats per l'empresa	346.968
Provisions per insolvències			
Dotació de l'exercici	120.837	Altres ingressos d'explotació	
		Ingressos accessoris	36.256
		Subvencions	21.699
			57.955
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	1.137.111		
Subministraments, comunicacions i enllaços	176.500		
Altres serveis exteriors	298.068		
Tributs	29.868		
	1.641.547		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	127.756
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	14.969	Interessos	822
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	25	Diferències positives	1
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	14.171
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	141.927
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat mat.: valor residual	0	Baixes d'immobilitzat material: ingressos	0
Despeses extraordinàries		Subvencions de capital	
Despeses i pèrdues extraordinàries	92	Traspàs a resultat de l'exercici	92.785
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	(2.701)	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	(24.467)
Resultats extraordinaris positius	70.927	Resultats extraordinaris negatius	
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	71.000
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	71.000

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.9.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració de TVC Netmèdia Audiovisual, SL corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	3.640.900	3.416.044	(224.856)	(6)
700 PUBLICITAT	0	47.157	47.157	-
701 ALTRES VENDES	3.268.150	2.977.308	(290.842)	(9)
705 VENDA DE SERVEIS	372.750	391.579	18.829	5
73 TREBALLS REALITZ. IMMOBILITZAT	455.974	346.968	(109.006)	(24)
732 TREBALLS IMMOB. MATERIAL	455.974	346.968	(109.006)	(24)
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	176.009	21.699	(154.310)	(88)
740 ALTRES SUBVENCIONS	176.009	21.699	(154.310)	(88)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0	36.256	36.256	-
76 INGRESSOS FINANCERS	0	823	823	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	822	822	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	1	1	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	(24.467)	(24.467)	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	(24.467)	(24.467)	-
TOTALS	4.272.883	3.797.323	(475.560)	(11)

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	558.900	454.074	104.826	19
600 MERCADERIES	344.200	275.489	68.711	20
601 PRODUCTES ACABATS	125.850	112.493	13.357	11
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	88.850	66.092	22.758	26
62 SERVEIS EXTERIORS	1.964.331	1.611.679	352.652	18
621 LLOGUERS	136.496	151.109	(14.613)	(11)
622 CONS. I REPARACIÓ	1.700	8.160	(6.460)	(380)
623 SERV. EMP. I PROF.	1.447.760	1.137.111	310.649	21
624 TRANSPORTS	4.000	2.369	1.631	41
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	3.520	(3.520)	-
626 SERVEIS BANC. I SIM.	650	1.319	(669)	(103)
627 PUBLICITAT I RRPP	57.750	48.784	8.966	16
628 SUM. COM. I ENLL.	196.275	176.500	19.775	10
629 ALTRES SERVEIS	119.700	82.807	36.893	31
63 TRIBUTS	45.000	29.868	15.132	34
64 DESPESES DE PERSONAL	1.393.180	1.376.492	16.688	1
640 SOUS I SALARIS	1.058.420	1.058.689	(269)	0
642 SEGURETAT SOCIAL	309.430	302.189	7.241	2
649 ALTRES DESP. SOCIALS	25.330	15.614	9.716	38
66 DESPESES FINANCERES	920	14.994	(14.074)	(1.530)
663 INTERESSOS FINANCERS	0	14.969	(14.969)	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	920	25	895	97
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	(2.609)	2.609	-
678 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	92	(92)	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	(2.701)	2.701	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0	120.837	(120.837)	-
693 PROVISIONS D'EXISTÈNCIES	0	58.834	(58.834)	-
695 PROVISIONS DIVERSES	0	62.003	(62.003)	-
TOTALS	3.962.331	3.605.335	356.996	9
Superàvit (dèficit) d'exploració	310.552	191.988	(118.564)	(38)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.9.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de TVC Netmèdia Audiovisual, SL corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	281.225	281.225	0	281.225	0
122 APORT. FONS PATRIMONIAL	281.225	281.225	0	281.225	0
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	310.552	0	191.988	191.988	(118.564)
TOTAL	591.777	281.225	191.988	473.213	(118.564)

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	410.977	368.206	0	368.206	42.771
210 DESP. RECERCA I DESENVOL.	0	202.930	0	202.930	(202.930)
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	410.977	165.276	0	165.276	245.701
IMMOBILITZAT MATERIAL	180.800	30.558	0	30.558	150.242
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL.	72.100	17.202	0	17.202	54.898
226 MOBILIARI	9.500	0	0	0	9.500
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	99.200	13.356	0	13.356	85.844
TOTAL	591.777	398.764	0	398.764	193.013

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.10. ACTIVA 3, IT SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES, SL

9.10.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació d'Activa 3, SL a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
		Fons propis	2.422
		Capital social	4.000
		Resultats negatius exercicis anteriors	(416)
		Resultat de l'exercici	(1.162)
Actiu circulant	4.127	Creditors a curt termini	1.705
Deutors		Creditors	
Deutors diversos	0	Factures pendents de rebre	663
Administracions públiques	125	Empreses del grup	993
	125		1.656
Tresoreria		Creditors no comercials	
Caixa i bancs	4.002	Administracions públiques	49
TOTAL ACTIU	4.127	TOTAL PASSIU	4.127

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.10.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys d'Activa 3, SL corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	1.162		
Tributs	0		
	1.162		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	1.162
Resultats financers positius		Resultats financers negatius	
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	1.162
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	1.162
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	1.162

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.10.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració d'Activa 3, SL corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	0	0	0	-
700 PUBLICITAT	0	0	0	-
701 ALTRES VENDES	0	0	0	-
705 VENDA DE SERVEIS	0	0	0	-
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0	0	0	-
76 INGRESSOS FINANCERS	0	0	0	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	0	0	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	0	0	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	0	0	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	0	0	-
TOTALS	0	0	0	-

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
62 SERVEIS EXTERIORS	0	1.162	(1.162)	-
621 LLOGUERS	0	0	0	-
622 CONS. I REPARACIÓ	0	0	0	-
623 SERV. EMP. I PROF.	0	1.162	(1.162)	-
624 TRANSPORTS	0	0	0	-
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	0	0	-
626 SERVEIS BANC. I SIM.	0	0	0	-
627 PUBLICITAT I RRPP	0	0	0	-
628 SUM. COM. I ENLL.	0	0	0	-
629 ALTRES SERVEIS	0	0	0	-
63 TRIBUTS	0	0	0	-
631 ALTRES TRIBUTS	0	0	0	-
64 DESPESES DE PERSONAL	0	0	0	-
640 SOUS I SALARIS	0	0	0	-
642 SEGURETAT SOCIAL	0	0	0	-
649 ALTRES DESP. SOCIALS	0	0	0	-
66 DESPESES FINANCERES	0	0	0	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	0	0	0	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	0	0	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	0	0	-
TOTALS	0	1.162	(1.162)	-
Superàvit (dèficit) d'exploració	0	(1.162)	(1.162)	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.10.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital d'Activa 3, SL corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
SUBVENCIONS	0	0	0	0	0
122 APORTAC. FONS PATRIMONIAL	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0	0	1.162	1.162	(1.162)
TOTAL	0	0	1.162	1.162	(1.162)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.11. INTRACATALÒNIA, SA

9.11.1. Balanç de situació a 31.12.2003

A continuació es presenta el Balanç de situació d'Intracatalònia, SA a 31 de desembre de 2003:

ACTIU	31.12.2003	PASSIU	31.12.2003
Immobilitzat	89.984	Fons propis	93.135
Immobilitzat immaterial		Capital social	1.803.040
Desp. const., 1r. establ. i ampliació capit.	34.925	Prima d'emissió	811.368
Propietat industrial, concessions i altres	13.450	Resultats negatius exercicis anteriors	(2.133.374)
Aplicacions informàtiques	11.085	Resultat de l'exercici	(387.899)
Amortització	(44.077)		
	15.383	Creditors a llarg termini	750.000
Immobilitzat material		Deutes amb empreses del grup	750.000
Instal·lacions tècniques	19.322		
Mobiliari i altres instal·lacions	41.896		
Equips informàtics	72.079		
Amortització	(60.665)		
	72.632		
Immobilitzat financer			
Dipòsits i fiances constituïdes	1.969		
		Creditors a curt termini	140.122
Actiu circulant	893.273	Deutes amb empreses del grup	5.160
Existències		Creditors	
Material auxiliar, cintes i recanvis	0	Factures pendents de rebre	21.621
Produccions i drets d'emissió	0	Proveïdors i altres creditors	68.122
Avenços	807		89.743
	807		
Deutors		Creditors no comercials	
Clients i altres deutors	131.513	Administracions públiques	31.993
Personal	5.990	Personal	13.226
Administracions públiques	131		45.219
Empreses del grup, deutors	642.456		
Provisions per insolvències	(9.512)		
	770.578		
Tresoreria			
Caixa i bancs	121.888		
TOTAL ACTIU	983.257	TOTAL PASSIU	983.257

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.11.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys d'Intracatalònia, SA corresponent a l'exercici 2003:

DEURE	31.12.2003	HAVER	31.12.2003
Aprovisionaments		Vendes i prestació de serveis	
Compres de mercaderies	8.358	Venda de productes acabats	0
Compres d'elements incorporables	9.326	Venda de serveis	301.065
	17.684		301.065
Despeses de personal			
Sous i salaris	369.666		
Càrregues socials	121.027		
	490.693		
Amortització de l'immobilitzat			
Dotacions de l'exercici	42.471		
Provisions per insolvències			
Dotació de l'exercici	2.559		
Altres despeses d'explotació			
Serveis d'empreses i professionals	48.917		
Subministraments, comunicacions i enllaços	41.817		
Altres serveis exteriors	45.086		
Tributs	204		
	136.024		
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	388.366
Despeses financeres		Ingressos financers	
Interessos	10	Interessos	819
Diferències de canvi		Diferències de canvi	
Diferències negatives	1	Diferències positives	0
Resultats financers positius	808	Resultats financers negatius	
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	387.558
Pèrdues procedents de l'immobilitzat		Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Baixes d'immobilitzat mat.: valor residual	0	Baixes d'immobilitzat material: ingressos	0
Despeses extraordinàries		Ingressos extraordinaris	
Despeses i pèrdues extraordinàries	0	Ingressos extraordinaris	84
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	427	Ingressos i beneficis exercicis anteriors	2
Resultats extraordinaris positius		Resultats extraordinaris negatius	341
Beneficis abans d'impostos		Pèrdues abans d'impostos	387.899
Impost sobre societats	0		
Resultat de l'exercici (Beneficis)		Resultat de l'exercici (Pèrdues)	387.899

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.11.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració d'Intracatalunya, SA corresponent a l'exercici 2003:

RECURSOS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	0	301.065	301.065	-
700 PUBLICITAT	0	0	0	-
701 ALTRES VENDES	0	0	0	-
705 VENDA DE SERVEIS	0	301.065	301.065	-
76 INGRESSOS FINANCERS	0	819	819	-
764 ALTRES INGRESSOS	0	819	819	-
768 DIF. POSIT. CANVI	0	0	0	-
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	86	86	-
778 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	84	84	-
779 INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0	2	2	-
TOTALS	0	301.970	301.970	-

DOTACIONS

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST APROVAT	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%
60 COMPRES	0	17.684	(17.684)	-
600 MERCADERIES	0	8.358	(8.358)	-
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	0	9.326	(9.326)	-
62 SERVEIS EXTERIORS	0	135.820	(135.820)	-
621 LLOGUERS	0	17.950	(17.950)	-
622 CONS. I REPARACIÓ	0	898	(898)	-
623 SERV. EMP. I PROF.	0	48.916	(48.916)	-
624 TRANSPORTS	0	20	(20)	-
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	0	0	-
626 SERVEIS BANC. I SIM.	0	1.534	(1.534)	-
627 PUBLICITAT I RRPP	0	3.601	(3.601)	-
628 SUM. COM. I ENLL.	0	41.817	(41.817)	-
629 ALTRES SERVEIS	0	21.084	(21.084)	-
63 TRIBUTS	0	204	(204)	-
64 DESPESES DE PERSONAL.	0	490.693	(490.693)	-
640 SOUS I SALARIS	0	369.666	(369.666)	-
642 SEGURETAT SOCIAL	0	119.656	(119.656)	-
649 ALTRES DESP. SOCIALS	0	1.371	(1.371)	-
66 DESPESES FINANCERES	0	11	(11)	-
663 INTERESSOS FINANCERS	0	10	(10)	-
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	0	1	(1)	-
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	427	(427)	-
678 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	0	0	-
679 DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0	427	(427)	-
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0	2.559	(2.559)	-
695 PROVISIONS DIVERSES	0	2.559	(2.559)	-
TOTALS	0	647.398	(647.398)	-
Superàvit (dèficit) d'exploració	0	(345.428)	(345.428)	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

9.11.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital d'Intracatalunya, SA corresponent a l'exercici 2003:

HAVER	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
PRÉSTEC PARTICIPATIU	0	750.000	0	750.000	750.000
160 PRÉSTEC PAR. TVC MULTIMÈDIA	0	750.000	0	750.000	750.000
TOTAL	0	750.000	0	750.000	750.000

DEURE	PRESSUPOST	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0	2.887	0	2.887	(2.887)
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0	2.887	0	2.887	(2.887)
IMMOBILITZAT MATERIAL	0	21.807	0	21.807	(21.807)
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL.	0	16.625	0	16.625	(16.625)
226 MOBILIARI	0	1.306	0	1.306	(1.306)
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	0	3.876	0	3.876	(3.876)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0	0	345.428	345.428	(345.428)
TOTAL	0	24.694	345.428	370.122	(370.122)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials. Dades no auditades.

Informe de fiscalització 19/2004, relatiu a la Subdirecció General de Riscos i Assegurances. Fiscalització d'eficàcia, exercici 2003
Tram. 256-00023/07

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 2 de novembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 19/2004, relatiu a la Subdirecció General de Riscos i Assegurances. Fiscalització d'eficàcia, exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 10 de novembre de 2004

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.1.2. Metodologia
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
2. SINISTRALITAT
 - 2.1. Introducció
 - 2.2. Anàlisi general
 - 2.3. Responsabilitat patrimonial i civil

- 2.4. Danys materials
- 2.5. Danys personals
 - 2.5.1. Assegurança de vida temporal renovable
 - 2.5.2. Assegurança d'accidents personals
 - 2.5.3. Assistència en viatge
- 2.6. Vehicles
3. GESTIÓ ORDINÀRIA
 - 3.1. Resultats financers
 - 3.2. Control i comunicació de resultats
 - 3.3. Protecció d'actius
 - 3.3.1. Fitxers automatitzats de caràcter personal
 - 3.3.2. Inventari de béns mobles
 - 3.4. Entorn de treball
 - 3.4.1. Ambient de treball
 - 3.4.2. Prevenció de riscos laborals
 - 3.4.3. Formació del personal
 - 3.5. Costos i productivitat
 - 3.6. Grau de satisfacció
 - 3.7. Orientació de la gestió
 - 3.8. Pertinença
 - 3.9. Objectiu
4. PROCEDIMENTS
 - 4.1. Establiment de circuits
 - 4.2. Programa informàtic
 - 4.3. Temps de declaració
 - 4.4. Temps de tramitació
 - 4.5. Procediment en el cobrament de les indemnitzacions de sinistres
 - 4.6. Targetes visa-or per al pagament de viatges
 - 4.7. Procediment de pagament dels corredors d'assegurances
 - 4.8. Millores de procediment
5. Conclusions: observacions i recomanacions
 - 5.1. Observacions i recomanacions sobre sinistralitat
 - 5.2. Observacions i recomanacions sobre la gestió ordinària

- 5.3. Observacions i recomanacions sobre procediments
6. Tràmit d'allegacions
7. Annex: enquesta lliurada a tots els departaments de l'Administració de la Generalitat

ABREVIACIONS

DGPFA	Direcció General de Política Financera i Assegurances
JCCA	Junta Consultiva de Contractació Administrativa
SGRA	Subdirecció General de Riscos i Assegurances
TDS	Programari sobre tramitació digital de sinistres

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla anual de treball, aquesta Sindicatura emet el present informe relatiu a la Subdirecció General de Riscos i Assegurances (SGRA), del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

La finalitat d'aquest informe ha estat la fiscalització de l'eficàcia de la SGRA en la seva activitat ordinària respecte a l'Administració de la Generalitat, des de tres vessants:

- Evolució de la sinistralitat.
- Desenvolupament de la seva gestió ordinària.
- Procediments seguits en la gestió de les assegurances contractades.

No ha estat objecte d'aquest informe la verificació física dels béns objecte d'assegurança.

Si bé l'anàlisi d'estadístiques comprèn diversos anys, l'abast temporal d'aquest informe es refereix, llevat de quan així s'indiqui, a la situació de la SGRA a 31 de desembre de 2003.

1.1.2. Metodologia

Aquesta fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

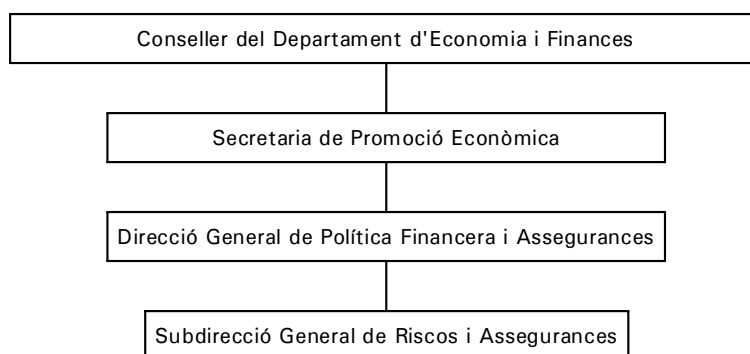
- Per a l'anàlisi de l'evolució de la sinistralitat s'ha tingut en compte la informació proporcionada per la SGRA i, en algun cas, la proporcionada pels corredors de les assegurances contractades per la Generalitat de Catalunya. A la vegada s'ha realitzat una circularització a diverses entitats asseguradores per tal de contrastar la informació que aquestes tenen amb aquella de què disposa la SGRA.
- Per a l'anàlisi de la gestió ordinària s'han tingut en compte alguns dels atributs de l'eficàcia continguts en el programa d'auditoria de gestió de la Sindicatura de Comptes.
- Pel que fa als procediments s'ha realitzat un seguiment dels principals circuits que segueix la SGRA en la gestió de les assegurances.

El treball de camp s'ha portat a terme entre els mesos de març i d'abril de 2004 en la seu de la Subdirecció General d'Assegurances.

No hem sofert cap limitació a l'abast en la realització del nostre treball de camp. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

La Subdirecció General de Riscos i Assegurances depèn orgànicament de la Direcció General de Política Financera i Assegurances (DGPFA) del Departament d'Economia i Finances. A la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització la dependència orgànica de la SGRA és la que tot seguit s'exposa:



Segons la normativa aplicable corresponen a la SGRA, entre altres, les següents funcions:

- Analitzar les necessitats plantejades pels diferents departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en matèria de riscos i assegurances, i elaborar, executar i avaluar el Pla anual de cobertura de riscos de la Generalitat de Catalunya.
- Coordinar, impulsar i proposar a la Junta de Prevenció i Gestió de Riscos de l'Administració de la Generalitat de Catalunya els programes i les actuacions necessàries per a controlar i minorar els riscos que puguin afectar els béns i els drets dels diferents departaments i fer-ne el seguiment corresponent.
- Dirigir, coordinar i supervisar els informes preceptius que s'hagin d'emetre en relació a la contractació de pòlisses d'assegurances, d'acord amb la normativa vigent de la Generalitat de Catalunya.
- Impulsar i coordinar projectes de millora per simplificar els circuits administratius per a la gestió de riscos i assegurances i per a la tramitació de sinistres.

- e) Tenir cura, conjuntament amb l'òrgan competent en matèria de Funció Pública, del control i seguiment de la gestió desenvolupada per les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social en matèria de riscos laborals.
- f) Dirigir i coordinar sondeigs i enquestes que permetin conèixer els nivells de servei obtingut de les entitats asseguradores, dels corredors d'assegurances, dels perits taxadors d'assegurances i de les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social.

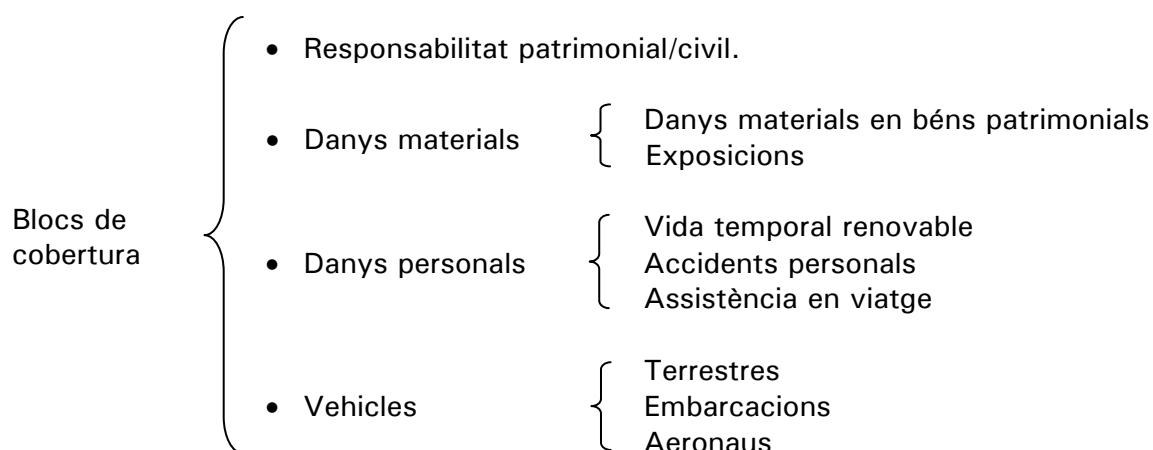
2. SINISTRALITAT

2.1. INTRODUCCIÓ

Tota administració pública, per a la protecció del seu personal i del seu patrimoni, ha de realitzar una correcta gestió dels riscos que pugin afectar-la.

La Generalitat de Catalunya, d'acord amb el Pla de cobertura de riscos de la Generalitat i mitjançant la signatura de les diferents pòlisses d'assegurança, trasllada l'assumpció de part d'aquests riscos a les entitats asseguradores.

Les pòlisses de les assegurances contractades per la Generalitat es poden agrupar en quatre grans blocs de cobertura, que són els següents:



Un sinistre es pot definir com un fet sobtat, accidental i imprevist esdevingut dins el període de vigència del contracte d'assegurança i susceptible de produir danys, les conseqüències dels quals estan totalment o parcial cobertes¹.

1. Glossari sobre assegurances de la Mútua General de Catalunya (www.mgc.es).

A continuació es fa una anàlisi de la sinistralitat en l'Administració de la Generalitat detallant, primerament d'una manera general i després per blocs de cobertura, els següent aspectes:

- l'evolució dels sinistres declarats
- l'evolució dels imports indemnitzats per les entitats asseguradores
- l'evolució de les primes pagades
- les principals tipologies dels sinistres declarats

2.2. ANÀLISI GENERAL

La sinistralitat esdevinguda en l'Administració de la Generalitat en el període 1992-2003², distingint cada bloc d'assegurança, ha estat la següent:

Bloc de cobertura	Sinistres declarats	Expedients tancats			Expedients pendents
		Sense indemnització	Amb indemnització	Total	
Responsabilitat patrimonial/civil	9.139	3.376	2.485	5.861	3.278
Danys materials	5.890	1.877	3.724	5.601	289
Danys personals	844	573	110	783	61
Vehicles	6.620	1.254	4.789	6.042	578
Total	22.493	7.080	11.108	18.287	4.206

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

La declaració d'un sinistre es l'acte formal mitjançant el qual es comunica a la SGRA el seu esdeveniment.

Aquesta declaració es comunicada al corredor de l'assegurança corresponent i, per extensió, a l'entitat asseguradora.

Un cop analitzat el sinistre l'entitat asseguradora realitza una proposta que pot donar lloc a una indemnització.

Si aquesta proposta és acceptada per la Generalitat es realitzarà el tancament de l'expedient.

Quan la SGRA no està d'acord amb la proposta plantejada per les entitats asseguradores, la trasllada a l'assessoria jurídica del Departament d'Economia i Finances per tal que aquesta estudiï la possible interposició de demandes judicials contra aquelles.

2. En l'assegurança que cobreix la responsabilitat patrimonial/civil de l'Administració les dades corresponen al període 1993-2003.

Atès que hi ha indicis que en molts dels expedients traslladats per la SGRA a l'assessoria jurídica no s'ha considerat oportuna la interposició de demandes, i com que no hi ha un control estadístic global dels expedients lliurats³ a aquesta, s'ha demanat, com a mostra, la darrera tramesa de l'assessoria jurídica a la SGRA per tal de constatar en quants dels expedients tramesos s'ha interposat demanda judicial.

L'escrit de l'assessoria jurídica del Departament d'Economia i Finances, de 2 d'octubre de 2003, desaconsella, en tot els expedients inclosos, "l'exercici d'accions judicials contra les companyies asseguradores ateses les escasses possibilitats que poguessin prosperar i amb el consegüent risc d'incórrer en despeses judicials que serien elevades".

Alguns dels expedients, dels vuit que es detallen, han romàs en l'assessoria jurídica un període superior a dos anys.

Un responsable de l'assessoria jurídica del departament ens ha manifestat que potser hi ha una manca d'especialització en qüestions de dret civil per part del seu personal.

No es disposa de cap estadística global on consti el cost que aquests sinistres han suposat per a la Generalitat.

L'evolució dels imports indemnitzats per les entitats asseguradores ha estat la següent:

Anys	Responsabilitat patrimonial/civil	Danys materials	Danys personals	Vehicles	Totals
1993	28.361,30	383.234,94	33.377,04	238.427,75	683.401,03
1994	54.249,62	464.877,55	271.571,17	1.998.211,83	2.788.910,17
1995	54.780,09	2.215.272,70	633.984,79	607.417,74	3.511.455,32
1996	431.913,95	1.741.137,66	300.277,67	487.374,72	2.960.704,00
1997	512.929,38	4.030.475,30	55.647,59	348.032,06	4.947.084,33
1998	538.591,52	2.397.802,02	341.801,59	876.375,45	4.154.570,58
1999	60.525,57	1.514.014,75	430.144,36	169.730,50	2.174.415,18
2000	393.433,26	1.730.174,25	392.170,57	732.584,84	3.248.362,92
2001	549.239,51	424.658,74	730.955,97	736.350,27	2.441.204,49
2002	531.321,52	661.856,47	540.694,52	498.822,26	2.232.694,77
2003	253.514,74	4.310.802,96	379.611,68	317.592,82	5.261.522,20
Total	3.408.860,46	19.874.307,34	4.110.236,95	7.010.920,24	34.404.324,99

Imports en euros.

Font: Subdirecció General d'Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

Cal tenir present que aquests imports corresponen als sinistres tancats i que hi ha 4.206 expedients pendents de resoldre en el període 1992-2003.

3. La SGRA realitza únicament el control unitari derivat del registre de sortides i entrades.

Per la seva banda, segons la informació facilitada pels corredors, les provisions tècniques⁴ dotades per les entitats asseguradores respecte als expedients de sinistres pendents, són les següents:

Bloc de cobertura	Expedients pendents	Expedients provisionats	Valor provisionat (euros)	% expedients provisionats
Responsabilitat patrimonial/civil	3.278	1.072	8.690.794,47	32,70
Danys materials	289	62	413.453,94	21,45
Danys personals	61	26	1.228.064,71	42,62
Vehicles	578	64	256.142,82	11,07
Total	4.206	1.224	10.588.455,94	29,10

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

Segons la base de dades de sinistres, únicament el 29,10%⁵ dels expedients dels sinistres pendents han estat dotats d'una provisió tècnica per part de les asseguradores.

2.3. RESPONSABILITAT PATRIMONIAL I CIVIL

La contractació per part de la Generalitat de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat patrimonial i civil té per objecte cobrir les conseqüències econòmiques derivades d'aquests tipus de responsabilitats pel funcionament dels serveis públics, que pugui correspondre a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el plec de clàusules tècniques⁶ aplicable i l'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari.

En general, les entitats asseguradores no estan interessades en la cobertura d'aquest tipus de risc ja que requereix, per part d'aquestes, molta especialització, molt de temps de dedicació i la seva resolució⁷ correspon, en última instància, a l'Administració. El concurs públic realitzat per la Generalitat l'any 2000 per a la cobertura d'aquest risc va quedar desert i se'n va haver de convocar un de nou incrementant considerablement els costos de l'annualitat (va passar de 992 milers d'euros l'any 2000 a 2.855 milers d'euros l'any 2001).

4. Les provisions tècniques es poden definir com les quantitats reservades per les entitats asseguradores per tal de atendre el pagament futur de les indemnitzacions dels sinistres.

5. L'article 16.1 de la Llei 30/1995, de 9 de novembre, d'ordenació i supervisió d'assegurances privades estableix que "les entitats asseguradores tindran l'obligació de constituir i mantenir en tot moment provisions tècniques suficients per al conjunt de les seves activitats".

6. A la pàgina web de la Direcció General de Política Financera i Assegurances es troben els plecs de clàusules tècniques, els plecs de clàusules administratives i les principals condicions d'assegurament dels principals contractes d'assegurances contractats per l'Administració de la Generalitat.

7. Articles 139 i següents de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i el procediment administratiu comú.

L'evolució dels costos anuals de les primes de les pòlisses de responsabilitat patrimonial i civil ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	684.386,97
1.1.94 a 31.12.94	661.574,96
1.1.95 a 31.12.95	661.574,96
1.1.96 a 31.12.96	661.574,96
1.1.97 a 31.12.97	911.577,40
1.1.98 a 31.12.98	991.669,97
1.1.99 a 31.12.99	992.831,71
1.1.00 a 31.12.00	992.054,02
1.1.01 a 28.02.02	2.855.127,53
1.3.02 a 28.02.03	2.897.210,50
1.3.03 a 29.02.04	2.887.778,91
Total	15.197.361,89

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Per altra banda, l'evolució de la sinistralitat en aquest tipus d'assegurança, tenint en compte l'any de la declaració del sinistre, ha estat la següent:

Any de declaració	Sinistres declarats	Expedients tancats	Expedients pendents
1993	356	350	6
1994	232	209	23
1995	837	809	28
1996	1.088	1.051	37
1997	1.059	972	87
1998	945	613	332
1999	935	548	387
2000	875	506	369
2001	802	482	320
2002	974	290	684
2003	1.036	31	1.005
Total	9.139	5.861	3.278

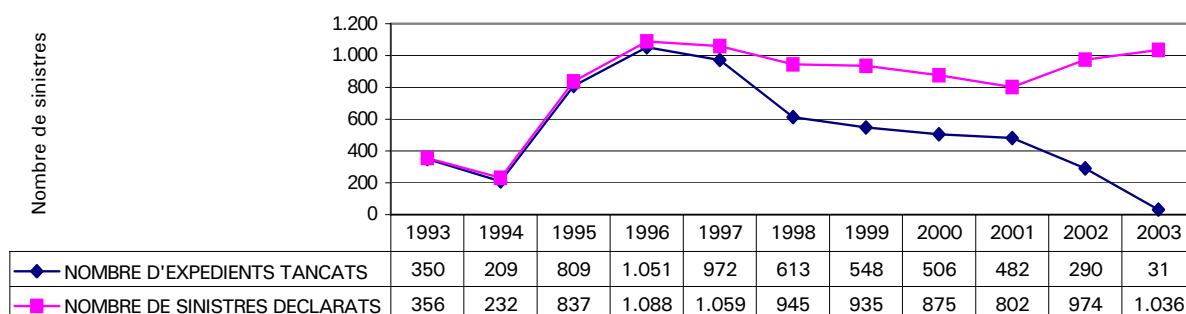
Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

Gràficament, es pot representar el nombre d'expedients pendents amb l'escletxa produïda entre els sinistres declarats i els expedients tancats:

Escletxa dels sinistres pendents. Responsabilitat patrimonial/civil

(A 31 de desembre de 2003)



A 31 de desembre de 2003 encara continuen oberts expedients declarats l'any 1993.

La tipologia dels sinistres tancats en el període de 1993 a 2003, i la dels sinistres pendents a 31 de desembre de 2003, s'exposa a continuació:

Tipus de sinistre	Expedients tancats			Expedients pendents
	Amb indemnització	Sense indemnització	Total	
RP derivada d'un dany corporal				
Pel funcionament dels serveis públics	645	875	1.520	534
Altres	173	613	786	692
Total	818	1.488	2.306	1.226
RP derivada de danys materials				
Pel funcionament dels serveis públics	921	595	1.516	411
Ocasionats a vehicles	613	889	1.502	1.185
Altres	50	110	160	49
Total	1.584	1.594	3.178	1.645
Altres	83	294	377	407
Total	2.485	3.376	5.861	3.278

Font: Subdirecció General d'Assegurances.

CCS: Consorcio de Compensación de Seguros.

Nota: Els sinistres tancats fan referència al període 1993-2003 i els sinistres pendents fan referència a 31 de desembre de 2003.

2.4. DANYS MATERIALS

L'objecte de la pòlissa de danys materials consisteix en la contractació per part de l'Administració de la Generalitat d'una cobertura de les pèrdues o danys materials del patrimoni de la Generalitat de Catalunya contra tot risc físic, com a conseqüència d'un fet accidental i imprevist no exclòs específicament.

En el plec de prescripcions tècniques d'aquest contracte s'obliga l'assegurador a fer-se càrrec dels possibles sinistres sobre immobles propietat de la Generalitat quan, per error, s'hagi omès la seva inclusió en el llistat proporcionat a les entitats asseguradores a l'hora de contractar aquesta assegurança.

Segons ens comenta la SGRA, les entitats asseguradores no estan disposades a mantenir aquesta clàusula i per tant la Generalitat ha d'elaborar i actualitzar, al més aviat possible, el llistat d'immobles que posseeix.

L'evolució dels costos per primes en l'assegurança de danys materials ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	709.729,78
1.1.94 a 31.12.94	748.226,11
1.1.95 a 31.12.95	748.226,11
1.1.96 a 31.12.96	778.768,02
1.1.97 a 31.12.97	784.566,75
1.1.98 a 31.12.98	852.756,50
1.1.99 a 31.12.99	1.621.608,61
1.1.00 a 31.12.00	1.658.389,46
1.1.01 a 31.12.01	2.022.519,18
1.1.02 a 31.12.02	2.310.081,08
1.1.03 a 31.12.03	2.423.311,84
Total	14.658.183,44

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

L'evolució de la sinistralitat en les assegurances del lot de danys materials, tenint en compte l'any de declaració, ha estat la següent:

Any de declaració	Sinistres declarats	Expedients tancats	Expedients pendents
1992	252	252	0
1993	491	491	0
1994	598	598	0
1995	569	569	0
1996	658	654	4
1997	567	561	6
1998	512	505	7
1999	475	464	11
2000	480	456	24
2001	469	434	35
2002	480	421	59
2003	339	196	143
Total	5.890	5.601	289

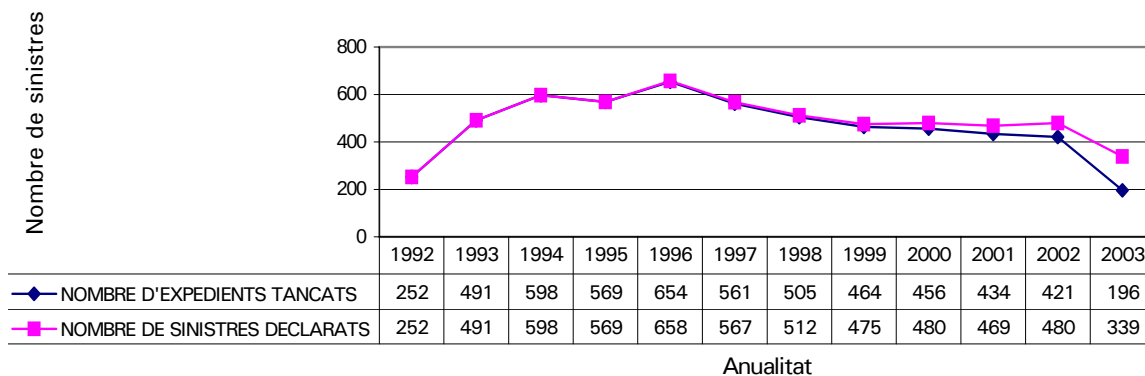
Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

L'esclatxa dels sinistres pendents és pot representar de la següent manera:

Escletxa dels expedients pendents. Danys materials

(A 31 de desembre de 2003)



La tipologia dels sinistres tancats, en el període 1993 a 2003, i la dels sinistres pendents a 31 de desembre de 2003, s'exposa a continuació:

Tipus de sinistre	Expedients tancats			Expedients pendents
	Amb indemnització	Sense indemnització	Total	
Robatori	3.144	623	3.767	151
Vandalisme	71	514	585	35
Danys per aigua, inundació, huracà, tempesta, temporal	256	284	540	43
Incendi, explosió, implosió, llamp	87	148	235	15
Danys exposicions/transports	112	10	122	23
Altres	54	298	352	22
Total sinistres	3.724	1.877	5.601	289

Font: Subdirecció General d'Assegurances.

Nota: Els sinistres tancats fan referència al període 1993-2003 i els sinistres pendents fan referència a 31 de desembre de 2003.

2.5. DANYS PERSONALS

2.5.1. Assegurança de vida temporal renovable

L'objecte de la pòlissa d'assegurança de vida és la contractació per part de la Generalitat de Catalunya d'una assegurança de vida temporal renovable i complementària d'accidents per al Govern i per als alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya.

L'evolució dels costos per primes en l'assegurança de vida ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	144.022,77
1.1.94 a 31.12.94	196.523,44
1.1.95 a 31.12.95	202.294,51
1.1.96 a 31.12.96	186.696,75
1.1.97 a 31.12.97	158.350,83
1.1.98 a 31.12.98	133.026,66
1.1.99 a 31.12.99	144.116,06
1.1.00 a 31.12.00	149.311,86
1.1.01 a 31.12.01	162.548,00
1.1.02 a 31.12.02	141.289,84
1.1.03 a 31.12.03	144.033,06
Total	1.762.213,78

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

2.5.2. Assegurança d'accidents personals

L'objecte de la pòlissa d'assegurança d'accidents personals per part de la Generalitat de Catalunya és la contractació d'una cobertura per mort o per invalidesa, per causa d'accidents, dels grups i col·lectius de persones assegurades (entre d'altres les derivades negociació col·lectiva: Conveni Únic i Mesa Sectorial de Negociació).

L'evolució dels costos per primes en l'assegurança d'accidents personals ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	377.363,66
1.1.94 a 31.12.94	463.567,01
1.1.95 a 31.12.95	672.449,60
1.1.96 a 31.12.96	698.536,54
1.1.97 a 31.12.97	615.496,32
1.1.98 a 31.12.98	633.733,85
1.1.99 a 31.12.99	957.966,67
1.1.00 a 31.12.00	1.001.381,99
1.1.01 a 31.12.01	1.001.849,97
1.1.02 a 31.12.02	1.038.378,42
1.1.03 a 31.12.03	1.103.135,27
Total	8.563.859,30

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

2.5.3. Assistència en viatge

La pòlissa d'assegurances, d'assistència en viatge, contractada per la Generalitat de Catalunya, té el següent àmbit personal de cobertura:

- Govern i alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya.
- Qualsevol col·lectiu que, sense relació laboral amb la Generalitat, s'inclogui mitjançant pacte o acord o bé estigui sota la seva custòdia o tutela.

L'evolució dels costos per primes en l'assegurança d'accidents personals ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	5.581,12
1.1.94 a 31.12.94	33.800,83
1.1.95 a 31.12.95	8.075,71
1.1.96 a 31.12.96	10.295,48
1.1.97 a 31.12.97	10.168,63
1.1.98 a 31.12.98	9.696,79
1.1.99 a 31.12.99	11.033,05
1.1.00 a 31.12.00	5.871,75
1.1.01 a 31.12.01	10.552,23
1.1.02 a 31.12.02	5.504,08
1.1.03 a 31.12.03	4.865,93
Total	115.445,60

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Totes les variacions de les primes han estat fiscalitzades per la Intervenció Delegada del departament.

A part d'aquesta assegurança d'assistència en viatge, l'Administració de la Generalitat gaudeix d'una assegurança gratuïta quan, per motius de treball, els treballadors de la Generalitat viatgin en transport públic (en avió o en tren) el bitllet del qual s'hagi pagat mitjançant la utilització d'una de les targetes VISA-OR habilitades per a tal efecte.

A més a més el BBVA ha complementat aquesta assegurança gratuïta mitjançant l'ampliació del capital complementari per mort i invalidesa i ha ampliat la seva cobertura a qualsevol persona que viatgi amb un bitllet pagat amb la targeta VISA (sense necessitat que sigui treballador de la Generalitat) i l'assistència en viatge de qualsevol persona que consti en nòmina de la Generalitat.

A data d'acabament d'aquest treball de camp hi ha expedides cent trenta targetes amb càrrec al Fons de Maniobra de la Generalitat de Catalunya.

L'evolució de la sinistralitat en les assegurances del lot de danys personals (assistència en viatge, vida i accidents personals), tenint en compte l'any de declaració, ha estat la següent:

Any de declaració	Sinistres declarats	Expedients tancats	Expedients pendents
1992	40	40	0
1993	135	135	0
1994	118	118	0
1995	76	76	0
1996	82	81	1
1997	61	61	0
1998	64	63	1
1999	61	58	3
2000	60	54	6
2001	53	45	8
2002	49	40	9
2003	45	12	33
Total	844	783	61

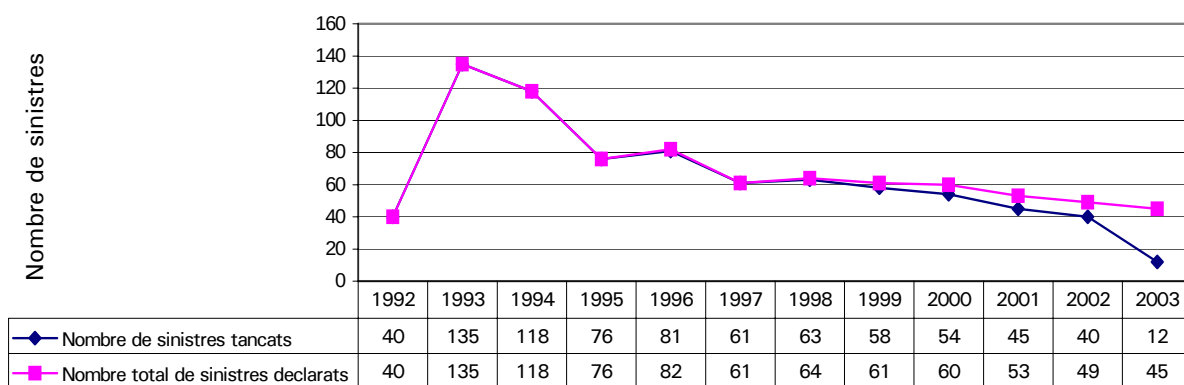
Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Nota: Dades a 31 de desembre de 2003.

Gràficament, l'escletxa dels expedients dels sinistres pendents és la següent:

Escletxa dels expedients pendents. Danys personals

(a 31 de desembre de 2003)



La tipologia dels sinistres tancats, en el període de 1993 a 2003, i la dels sinistres pendents a 31 de desembre de 2003, s'exposa a continuació:

Tipus de sinistre	Expedients tancats			Expedients pendents
	Amb indemnització	Sense indemnització	Total	
Invalidesa				
Parcial per accident	69	463	532	34
Total i permanent per a la professió per accident	9	3	12	1
Absoluta i permanent per accident	8	0	8	
Absoluta per malaltia	1	1	2	
Total	87	467	554	35
Mort				
Per accident	71	17	88	8
Per malaltia	3	3	6	1
Total	74	20	94	9
Altres				
Assistència en viatge	31	14	45	2
Despeses sanitàries	17	8	25	
Lesions corporals presumiblement invalidants				15
Altres	1	64	65	
Total	49	86	135	17
Total sinistres	210	573	783	61

Font: Subdirecció General d'Assegurances.

Nota: Els sinistres tancats fan referència al període 1993-2003 i els sinistres pendents fan referència a 31 de desembre de 2003.

2.6. VEHICLES

L'objecte de les pòlisses de vehicles terrestres contractades per la Generalitat de Catalunya és una cobertura que garanteixi la responsabilitat civil, obligatòria i voluntària, derivada de l'ús i de la circulació dels vehicles, la protecció jurídica i l'assistència en viatge dels vehicles. Aquestes garanties poden ampliar-se fins arribar a la cobertura de tot risc.

El parc de vehicles terrestres assegurats, desglossats per departaments, són els següents:

Departament	2003	2002	Variació
Agricultura, Ramaderia i Pesca	449	296	153
Benestar i Família	6	9	(3)
Cultura	20	24	(4)
Economia i Finances	8	8	0
Ensenyament	6	6	0
Governació i Relacions Institucionals	4	4	0
Justícia i Interior (*)	1.304	1.263	41
Medi Ambient	335	326	9
Política Territorial i Obres Públiques	382	415	(33)
Presidència	19	23	(4)
Sanitat i Seguretat Social	17	35	(18)
Treball, Indústria, Comerç i Turisme (**)	47	50	(3)
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	5	4	1
Total	2.602	2.463	139

Font: Informe d'Aon Gil i Carvajal.

Notes:

(*) Justícia i Interior inclou els departaments de Justícia, el d'Interior i el de Justícia i Interior.

(**) Treball, Indústria, Comerç i Turisme inclou aquest departament com també el de cadascun per separat.

L'Administració de la Generalitat té contractades, a més, assegurances corresponents a vint-i-nou embarcacions i a sis aeronaus.

L'evolució dels costos per primes del lot de vehicles ha estat la següent:

Període	Totals
1.1.93 a 31.12.93	1.130.752,92
1.1.94 a 31.12.94	1.191.352,61
1.1.95 a 31.12.95	1.357.113,44
1.1.96 a 31.12.96	1.594.539,51
1.1.97 a 31.12.97	1.218.905,89
1.1.98 a 31.12.98	1.007.792,62
1.1.99 a 31.12.99	1.062.576,34
1.1.00 a 31.12.00	1.029.103,58
1.1.01 a 31.12.01	1.013.716,98
1.1.02 a 31.12.02	1.123.851,96
1.1.03 a 31.12.03	1.203.570,87
Total	12.933.276,72

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

L'evolució de la sinistralitat en les assegurances del lot de vehicles (inclou aeronaus, embarcacions i vehicles terrestres), tenint en compte l'any de declaració, ha estat la següent:

Any de declaració	Sinistres declarats	Expedients tancats	Expedients pendents
1992	331	331	0
1993	577	577	0
1994	506	506	0
1995	480	480	0
1996	526	523	3
1997	901	900	1
1998	607	606	1
1999	591	584	7
2000	561	546	15
2001	564	502	62
2002	503	351	152
2003	473	136	337
Total	6.620	6.042	578

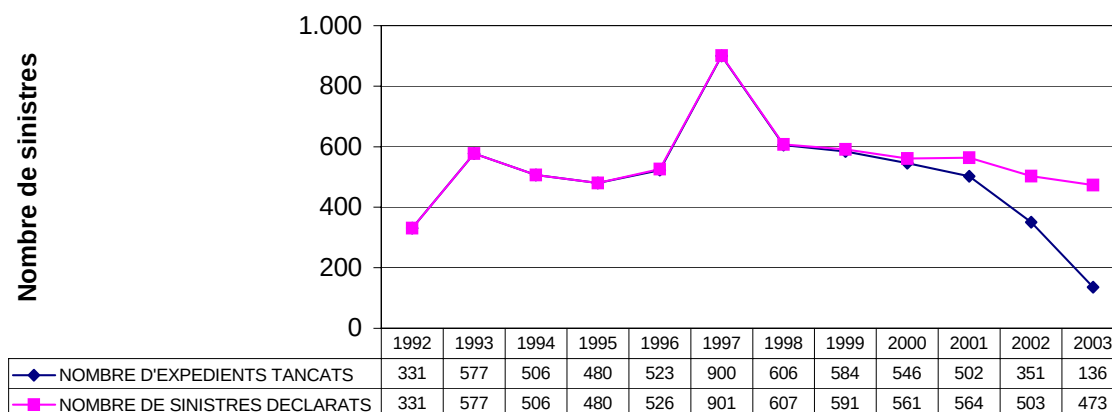
Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

Dades a 31 de desembre de 2003.

Segons la informació proporcionada per la SGRA, dels 578 expedients pendents, un 49% correspon a Justícia i Interior i un 27% correspon a Treball, Indústria, Comerç i Turisme.

L'escletxa dels sinistres pendents és la que, gràficament s'exposa a continuació:

Escletxa dels sinistres pendents. Vehicles (A 31 de desembre de 2003)



La tipologia dels sinistres tancats, en el període de 1993 a 2003, i la dels sinistres pendents a 31 de desembre de 2003, s'exposa a continuació:

Tipus de sinistre	Expedients tancats			Expedients pendents
	Amb indemnització	Sense indemnització	Total	
Sense lesions corporals				
Amb culpabilitat de l'assegurat	3.208	660	3.868	398
Amb culpabilitat del contrari	804	468	1.272	85
Amb culpabilitat indiferent	58	35	93	0
Total	4.070	1.163	5.233	483
Amb lesions corporals				
Amb culpabilitat de l'assegurat	114	15	129	22
Amb culpabilitat del contrari	37	6	43	22
Amb culpabilitat indiferent	266	8	274	3
Total	417	29	446	47
Sinistres d'embarcacions	14	2	16	2
Sinistres en helicòpters	3	3	6	0
Altres	285	56	341	46
Total	302	61	363	48
Total sinistres tancats	4.789	1.253	6.042	578

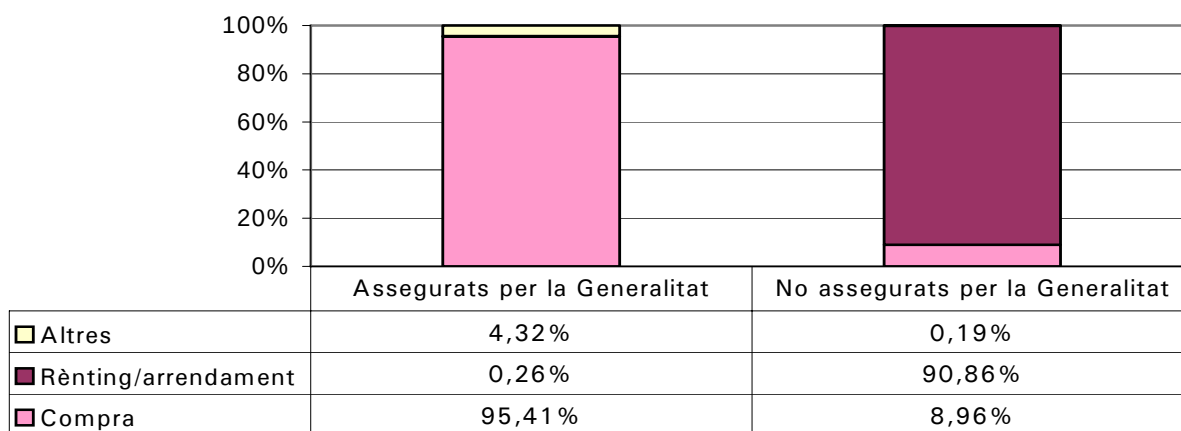
Font: Subdirecció General d'Assegurances.

La informació sobre el parc de vehicles de l'Administració de la Generalitat es troba inclosa en una base de dades que gestionen els diversos departaments.

Entre la informació que conté aquesta base de dades està la referent a la titularitat dels vehicles, és a dir, qui consta com a titular del vehicle en qüestió.

A continuació s'analitza el camp corresponent a la titularitat dels vehicles assegurats, segons el contingut d'aquesta base de dades, a data 5 de maig de 2004.

Vehicles que figuren en la base de dades amb la Generalitat com a titular



Sobre aquest gràfic cal fer les següents matisacions:

- Els vehicles de compra que figuren en la base de dades com a “No assegurats per la Generalitat de Catalunya” (8,96%) corresponen a cessions de vehicles a organismes públics. No obstant això, hi ha casos en què, tot i realitzar-se la cessió per part de la Generalitat cap a ens públics, aquesta continua fent-se càrrec de l’assegurança.
- S’ha constatat que en molts dels vehicles contractats en règim de rènting, en aquesta base de dades, figura la Generalitat com a titular seu, mentre que perquè fos correcte hauria de constar l’empresa de rènting.
- L’assegurança dels vehicles de rènting que realitza la Generalitat (0,26%) és per a assegurar riscos que les asseguradores de les empreses de rènting no estan disposades a cobrir per haver-se modificat les seves característiques bàsiques, malgrat ho tinguin licitat.
- En Altres s’inclouen els vehicles cedits en propietat, els rebuts en transfe-rència, els derivats de manament judicial, etc.

El Departament d’Interior, a data 5 de maig de 2004, té assegurats 205 vehicles que no són titularitat de la Generalitat. El desglossament d’aquests és el següent:

Règim	Vehicles
Lísing	1
Rènting/arrendament	54
Credits en ús per administracions públiques	96
Credits en ús per altres ens	27
Per manament judicial	27
Total	205

Font: Subdirecció General de Riscos i Assegurances.

S’han fet paleses diferències respecte a la informació continguda en la base de dades del parc de vehicles de la Generalitat, que gestionen els departaments, i els vehicles assegurats per la SGRA.

Per altra banda, s’ha constatat que, en alguns casos, hi ha demores per part dels departaments, en la comunicació al corredor o a l’entitat asseguradora, de la baixa de vehicles. En un dels expedients verificats la baixa en la Jefatura de Tráfico és tres mesos anterior a la comunicació a la SGRA. En aquests mesos s’ha meritat prima.

3. GESTIÓ ORDINÀRIA

Per a l'anàlisi de la gestió ordinària s'han tingut en compte els següents atributs:

- **Resultats financers:** Fiabilitat de la comptabilitat d'ingressos i despeses així com de l'avaluació de l'actiu, del passiu i del patrimoni, i de la liquidació pressupostària.
- **Control i comunicació de resultats:** Mesura en què els principals problemes relatius als resultats obtinguts són descoberts, controlats i comunicats pel mateix ens auditat.
- **Protecció dels actius:** Mesura en què els elements importants de l'actiu com els immobilitzats, les fonts de subministrament, els béns, el personal clau, els acords i els dossiers o informacions importants són salvaguardats a fi que l'organisme estigui protegit contra el perill de pèrdues, que poguessin amenaçar el seu èxit, la seva credibilitat i fins i tot la seva existència.
- **Entorn del treball:** Mesura en què l'organisme proporciona un ambient de treball convenient als seus funcionaris, ofereix ocasions de perfeccionament i promoció i fomenta l'esperit d'equip, la iniciativa i la seguretat.
- **Costos i productivitat:** Mesura per a avaluar la relació entre inputs i outputs.
- **Grau de satisfacció:** Mesura en què els usuaris d'un programa o d'una activitat jutgen que aquest és satisfactori.
- **Orientació de la gestió:** Mesura en què els objectius d'un organisme, els seus programes, el seu camp d'activitat i la funció dels seus funcionaris són clars, ben assumits i compresos, i es reflecteixen en forma escaient en els seus plans, la seva estructura, la delegació de l'autoritat i els processos de presa de decisions de l'organisme.
- **Pertinença:** Mesura en què un programa o camp d'activitat són necessaris, atesos els problemes o condicions a què han de respondre.
- **Objectiu:** Mesura en què la concepció d'un programa o dels seus principals components, i el nivell d'esforç desplegat, són adequats a l'objectiu a assolir.

3.1. RESULTATS FINANCERS

L'execució de les despeses pressupostàries per a l'activitat corrent de la SGRA no es troben diferenciades en el pressupost del Departament d'Economia i

Finances. Aquestes despeses es gestionen juntament amb la resta de despeses del departament.

3.2. CONTROL I COMUNICACIÓ DE RESULTATS

Tots els actes de contingut econòmic que afecten la SGRA són fiscalitzats per la Intervenció delegada del Departament d'Economia i Finances.

En les reunions de la Junta de Prevenció i Gestió de Riscos de la Generalitat de Catalunya⁸, la SGRA comunica l'evolució estadística de les principals assegurances i recull les principals fites i problemàtiques relatives a la prevenció i gestió de riscos traslladades pels components d'aquesta Junta.

A la vegada la Subdirecció emet informes periòdics a la Direcció General, en què informa de l'estat de la gestió i prevenció dels riscos de la Generalitat.

La SGRA té, en la pàgina electrònica del Departament d'Economia i Finances, la informació més rellevant relativa a les assegurances gestionades per aquesta. Això garanteix un grau molt alt de publicitat respecte a la seva activitat.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat, mitjançant la SGRA, una circularització a les entitats asseguradores de les pòlisses de responsabilitat patrimonial i civil i les de danys materials, per tal de contrastar la informació, sobre sinistres pendents i imports indemnitzats, de què disposen aquestes, amb la de la SGRA.

Davant les diferències posades de relleu amb aquesta circularització, la SGRA ens comunica que és pràctica habitual de les entitats asseguradores tancar els expedients de sinistres que no tenen moviment durant un quant temps (normalment dos anys). Les entitats asseguradores argumenten al respecte que si posteriorment han d'indemnitzar un sinistre tancat per elles, el tornen a obrir.

Ja que no totes les variacions són explicades segons el paràgraf anterior, fóra convenient que la SGRA realitzés conciliacions periòdiques entre la informació que gestiona i la de què disposen les entitats asseguradores, a fi de regularitzar i actualitzar les seves bases de dades.

8. La Junta de Prevenció i Gestió de Riscos de l'Administració de la Generalitat de Catalunya és un òrgan consultiu en tot el que afecta el tractament de riscos, tant dels béns i drets de la Generalitat com del personal que està al seu servei. En aquesta Junta hi ha una representació de la Direcció General de Política Financera i Assegurances i de cadascun dels departaments de l'Administració de la Generalitat.

Aquest Junta va ser creada inicialment, mitjançant el Decret 202/1991, sota el nom de Junta d'Assegurances de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

La Junta d'Assegurances de l'Administració de la Generalitat de Catalunya ha estat suprimida pel Decret 312/2004, de 8 de juny.

3.3. PROTECCIÓ D'ACTIUS

A efectes d'aquest informe, la protecció d'actius es pot definir com la mesura en què els béns importants de la SGRA, o gestionats per aquesta, són salvaguardats.

3.3.1. Fitxers automatitzats de caràcter personal

La SGRA gestiona informació confidencial respecte a dades de caràcter personal i a sinistres ocorreguts dins l'àmbit de la Generalitat de Catalunya.

La gestió informatitzada d'aquest tipus d'informació ha de realitzar-se d'acord amb la normativa existent relativa a protecció de dades⁹.

En compliment d'aquesta normativa el Departament d'Economia i Finances va fer pública¹⁰ la informació sobre els fitxers automatitzats de dades de caràcter personal existents al departament.

Aquesta norma conté la informació, relativa als fitxers informatitzats sobre el registre de sinistres, gestionada per la SGRA que es detalla a continuació:

- a) Finalitat i usos previstos.
- b) Persones i col·lectius interessats o obligats a subministrar dades.
- c) Procediment de recollida de dades.
- d) Estructura bàsica del fitxer i descripció dels tipus de dades de caràcter personal.
- e) Cessió de dades i transferències de dades a tercers països.
- f) Òrgan administratiu responsable.
- g) Unitats administratives per a exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició.

El nivell de mesures de seguretat assignat a aquests fitxers per l'Ordre és alt.

El Departament d'Economia i Finances hauria d'estudiar l'aplicació d'aquesta norma a la base de dades d'alts càrrecs que posseeix la SGRA amb motiu de l'assegurança de vida.

9. Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades i normativa desenvolupadora (RD 994/1999, d'11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal, entre d'altres).

10. Ordre ECF/20/2004, de 15 de gener, sobre els fitxers automatitzats de dades de caràcter personal existents en el Departament d'Economia i Finances.

Fóra convenient que la SGRA plantegés la possibilitat d'incloure en les pòlisses de les assegurances contractades que tinguin relació amb els fitxers automatitzats de dades de caràcter personal, alguna clàusula que assegurí la confidencialitat per part de les entitats asseguradores o dels corredors.

D'altra banda la normativa¹¹ estableix la necessitat de realitzar un *Document de seguretat* obligatori on s'estableixin les normes de seguretat per al personal amb accés a aquestes dades.

El Departament d'Economia i Finances ha de complir els altres requisits contemplats en la norma com són l'informe mensual sobre les revisions efectuades i dels problemes detectats del responsable de seguretat (quan el nivell de seguretat és alt), l'auditoria externa o interna que verifiqui el compliment del Reglament (quan el nivell de seguretat és mitjà), etc.

3.3.2. Inventari de béns mobles

Els béns mobles utilitzats per la SGRA en la seva activitat ordinària, llevat d'algun cas puntual, no tenen la identificació d'inventari.

3.4. ENTORN DE TREBALL

3.4.1. Ambient de treball

Respecte a l'ambient de treball cal destacar les següents consideracions:

- a) Segons informe de la SGRA, de data 26 de març de 2001, el seu personal té una alta rotació, en especial pel que fa als encarregats de la gestió de sinistres. Segons aquest informe en el període 1997-2001, a títol il·lustratiu, van passar per un mateix lloc de treball quatre persones.
- b) S'ha evidenciat certa manca de correlació entre el grup a què pertanyen alguns funcionaris i la feina a desenvolupar per aquests.
- c) A la data d'acabament del treball de camp la plantilla real no s'adapta a la relació de llocs de treball aprovada.

La modificació de la relació de llocs de treball aprovada l'any 2003 està basada, igual que en la resta del Departament d'Economia i Finances, en la classificació

11. Article 8 del Reial decret 994/1999, d'11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal.

en llocs denominats de "responsable". Cal recordar que la classificació dels òrgans actius de l'Administració de la Generalitat ho ha de ser en subdireccions generals, serveis, seccions i negociats. Qualsevol altre òrgan actiu ha d'assimil·lar-se als anteriors¹² i la seva direcció ha de ser exercida per funcionaris de carrera. Les relacions de llocs de treball s'han d'adaptar a la classificació establerta legalment.

La SGRA ha de plantejar davant l'òrgan competent una relació de llocs de treball d'acord amb les seves necessitats reals, establint una correlació entre la capacitat del treballador i els requisits del lloc de treball a desenvolupar, adequant el nombre de treballadors a la càrrega real de treball a realitzar i evitant el sobredimensionament d'aquesta.

3.4.2. Prevenió de riscos laborals

Aquesta Sindicatura ha verificat que la seu de la SGRA ha estat objecte d'una Avaluació de riscos laborals per un servei de prevenció extern d'acord amb la normativa vigent. Aquesta avaluació va ser realitzada en data 5 de novembre de 2003.

Els riscos detectats en aquesta avaluació tenen tots el grau de risc¹³ molt baix, baix o moderat.

Respecte a la Planificació de l'activitat preventiva el Departament d'Economia i Finances ens comunica que no ha estat confeccionada.

3.4.3. Formació del personal

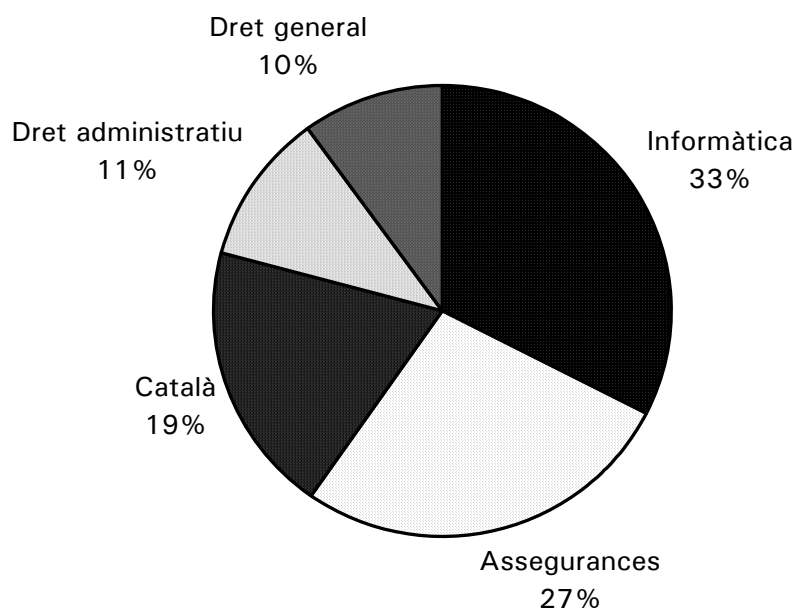
El personal de la SGRA ha rebut un total de 410,5 hores de formació en l'exercici 2003. La mitjana resultant és de 58,6 hores per treballador, amb una moda (valor màxim de la mostra) de 122 hores i un valor mínim de 20.

La tipologia dels cursos, en percentatge sobre el total d'hores, és la següent:

12. Article 24 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

13. El grau de risc va en funció de la probabilitat i la severitat de l'ocurrència.

Formació SGRA. Any 2003



3.5. COSTOS I PRODUCTIVITAT

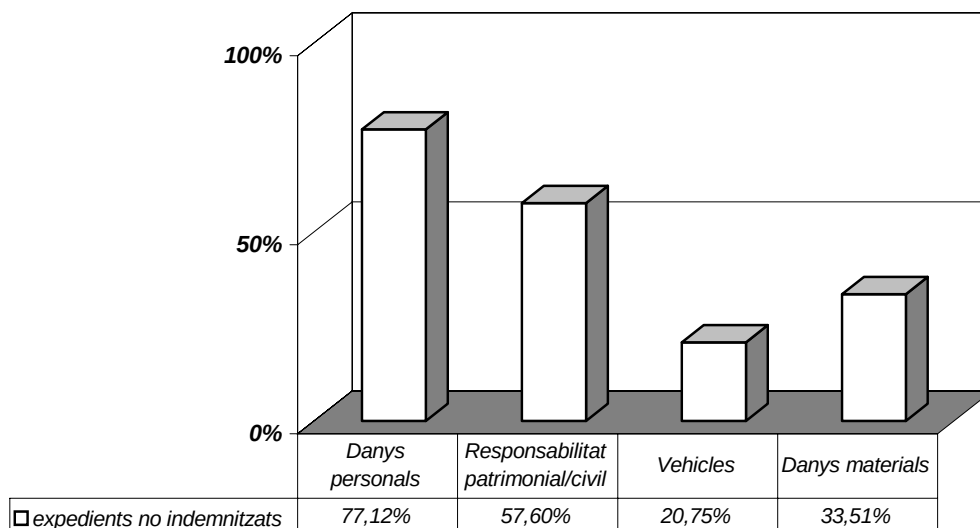
Com ja s'ha mencionat, les despeses realitzades per la Subdirecció General de Riscos i Assegurances, en el desenvolupament de les seves activitats, no es troben desagregades del global de despeses del Departament d'Economia i Finances, la qual cosa no permet conèixer els costos efectuats per la Subdirecció General ni, per tant, una anàlisi d'aquests.

La SGRA tampoc no disposa d'informació dels costos que suposen per a la Generalitat, els expedients de sinistres tancats que no han donat lloc a indemnització per part de l'asseguradora corresponent.

Hauria d'establir-se una coordinació entre la SGRA i els departaments per tal de disposar d'informació sobre els costos que han suposat a la Generalitat els sinistres tancats sense indemnització.

Gràficament, els expedients tancats que no han donat lloc a indemnització per part de les entitats asseguradores, agrupats per blocs d'assegurança i en el període 1992-2003, són els següents:

Expedients de sinistres tancats que no han donat lloc a indemnització. Període: 1992-2003 (en percentatge)



Davant l'elevat percentatge de sinistres no indemnitzats en els blocs de danys personals i en responsabilitat patrimonial/civil, fóra convenient que la SGRA estudiés i detectés els motius principals del fet i proposés, quan així fos possible, les mesures preventives o procedimentals escaients per tal de reduir aquests percentatges.

L'import de les primes de les assegurances contractades es recull en una partida de la secció pressupostària "Despeses diversos departaments" i ha tingut la següent evolució:

Any	Crèdit inicial	Ampliació de crèdit	Altres modificacions	Obligacions reconegudes	Romanent anul·lat
2000	4.964.360	0	636.478	5.064.022	536.816
2001	4.964.360	0	2.037.787	7.000.088	2.059
2002	4.207.085	2.691.785	428.071	7.264.311	62.630
2003	4.461.181	3.235.538	333.287	7.986.602	43.404

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances.

3.6. GRAU DE SATISFACCIÓ

La SGRA té establert per norma¹⁴ l'obligació de dirigir i coordinar sondeigs i enquestes que permetin conèixer a la Generalitat de Catalunya els nivells de servei obtinguts de les entitats asseguradores, dels corredors d'assegurances, dels perits taxadors d'assegurances i de les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social.

En l'actualitat no es realitzen aquestes enquestes.

Partint de la base que els principals destinataris del servei que presta la SGRA són els departaments, aquesta Sindicatura els ha enviat unes enquestes (vegeu l'Annex) per tal que la persona que gestiona els sinistres en cadascun d'aquests valori d'1 a 10 determinats aspectes del servei prestat per la SGRA.

El resultat d'algunes de les qüestions d'aquestes enquestes és el que tot seguit s'exposa:

Qüestions	Puntuació mitjana
1. Grau de preparació del personal de la SGRA	8,94
2. Han atès les consultes de forma adequada	9,06
3. Grau de definició dels procediments en la tramitació de sinistres	8,06
4. Els procediments són clars i entenedors	7,94
5. Valoració de la celeritat del servei prestat per la SGRA	8,06
6. Grau de satisfacció d'expectatives	8,75
7. Valoració del nou programa informàtic instaurat per a la tramitació de sinistres	5,19
11. Valoració general del servei prestat per la SGRA	8,88

Sobre el lliurament d'aquestes enquestes per part dels departaments cal fer les següents consideracions:

- Totes aquestes enquestes van ser trameses als departaments en data 5 d'abril.
- El Departament d'Economia i Finances¹⁵ va lliurar aquesta enquesta, amb data 21 de juny de 2003.
- El Departament d'Universitats, Recerca i Societat¹⁶ de la Informació no ha lliurat aquesta enquesta a la Sindicatura adduint que la persona que gestionava

14. Article 3 f) del Decret 317/2002. de 19 de novembre, de reestructuració parcial del Departament d'Economia i Finances.

15. El Departament d'Economia i Finances justifica la recepció de l'enquesta en data 13 d'abril de 2004.

16. El Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la informació justifica la recepció de l'enquesta el 7 d'abril de 2004.

els sinistres ha marxat del Departament i la persona que ho gestiona en aquest moment no té suficient tracte amb la SGRA per realitzar aquesta enquesta.

Del buidatge de les enquestes destaquem l'alt grau de satisfacció del servei prestat per la SGRA, expressat en unes puntuacions per sobre de 8.

També cal assenyalar que, si bé la valoració mitjana del nou programa informàtic és de 5,07, sis enquestes, de les 15 rebudes, valora aquest programari per sota de 5 punts.

Entre els punts positius destacats pels enquestats respecte al servei que presta la SGRA destaca la bona col·laboració, un bon suport permanent i el coneixement del sector.

Entre els punts a millorar destaca el nou programa informàtic, que és, segons aquestes enquestes, molt lent i complicat (vegeu l'epígraf 4.2 d'aquest informe).

Una de les qüestions de l'enquesta, proposada per la mateixa SGRA, era el temps que l'enquestat treballava en la gestió de les assegurances en el seu departament. El buidatge d'aquesta qüestió, en els departaments que l'han contestat, ha donat una mitjana de 9,42 anys.

3.7. ORIENTACIÓ DE LA GESTIÓ

Els instruments principals que utilitza la SGRA per a l'orientació de la gestió són: el Pla de cobertura de riscos de la Generalitat de Catalunya, la memòria anual, el pressupost per programes i els informes periòdics elaborats per la SGRA.

El Pla anual de cobertura de riscos de la Generalitat és l'instrument en què es basa la SGRA per a la planificació de la gestió de riscos de la Generalitat.

Aquest Pla ha de contenir la informació bàsica sobre les pòlisses subscrites, els nivells d'autoassegurança assumits i ha de presentar-se al conseller perquè aquest el traslladi al Govern.

A la pràctica el Pla anual de cobertura de riscos de la Generalitat és elaborat per la SGRA. Aquesta el trasllada, per al seu coneixement, a la Junta de Prevenció i Gestions de Riscos de la Generalitat, i no és aprovat formalment per cap òrgan.

A la vegada, la Memòria del Departament d'Economia i Finances inclou la Memòria d'activitats de la SGRA. Aquesta Memòria d'activitat detalla totes les actuacions portades a terme per la SGRA.

3.8. PERTINENÇA

De la realització del treball de camp d'aquesta fiscalització es desprèn que, en general, les activitats realitzades per la SGRA són adequades per a cobrir les necessitats per a les quals es van iniciar.

3.9. OBJECTIU

En l'annex del pressupost per programes que presenta la Generalitat de Catalunya anyalment, la SGRA detalla els seus objectius a assolir al llarg de cada exercici.

Aquests objectius, fins a l'any 2003 han estat establerts d'una manera genèrica, però no hi són quantificats i no contempnen indicadors.

Per altra banda es contempla com a programes algunes de les seves activitats habituals.

Una de les funcions a assolir per la SGRA és analitzar les necessitats plantejades pels diferents departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en matèria de riscos i assegurances.

En general, llevat d'algun cas puntual, aquestes necessitats es troben cobertes amb les assegurances contractades mitjançant la SGRA. Hi ha, no obstant això, determinats riscos que no es troben coberts per les pòlisses contractades (perquè s'han ultrapassat els límits de cobertura, perquè no s'arriba a la franquícia, etc.).

Aquests riscos, en cas de materialitzar-se, en no estar coberts per les entitats asseguradores, suposarien un càrrec directe en el pressupost de la Generalitat. Fins al moment les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya no han contemplat cap mena de dotació al respecte.

La SGRA hauria d'estudiar la necessitat de plantejar una dotació de despesa anual suficient per a poder realitzar un autoassegurament dels riscos no coberts per les entitats asseguradores.

Val a dir que aquesta qüestió s'agreuja en algunes assegurances. Com ja es diu en un altre epígraf d'aquest informe (epígraf 2.3), les entitats asseguradores no estan interessades a cobrir el risc derivat de la responsabilitat patrimonial de l'Administració de la Generalitat.

4. PROCEDIMENTS

4.1. ESTABLIMENT DE CIRCUITS

La SGRA té establerts i definits els circuits estàndard que han de seguir la majoria dels seus expedients.

S'ha pogut constatar que les circulars, on s'expliciten les diferents fases que segueixen els expedients relatius a les assegurances, són actualitzades i revisades periòdicament per part de la SGRA.

4.2. PROGRAMA INFORMÀTIC

El mes de setembre de 2003 es va instaurar en l'Administració de la Generalitat de Catalunya una nova aplicació informàtica per a la Tramitació Digital de Sinistres (TDS).

Alguns dels objectius a assolir pel TDS són els següents:

- a) Aconseguir una estandardització dels procediments.
- b) Eliminar tasques repetitives i agilitació de tràmits.
- c) Millorar la comunicació entre els diferents actors que intervenen en la tramitació de sinistres.
- d) Reduir la quantitat de paper.
- e) Millorar la gestió mitjançant l'emissió d'indicadors.
- f) Migrar totes les dades estadístiques de l'antic programari.

A vuit mesos de la seva implantació el TDS no es troba totalment integrat i presenta, a judici de la SGRA i dels vocals dels departaments, alguns problemes importants. Cal destacar, no obstant això, que els responsables del programari tenen una bona predisposició per a la millora del programa i que aquesta es materialitza en reunions periòdiques, modificació d'aspectes del programari, formació als usuaris, etc.

Per tal de poder disposar de dades estadístiques històriques és necessari un buidatge de tota la informació de l'antiga aplicació cap a la nova. La SGRA ha de fer, en la mesura del possible, totes les gestions necessàries per tal de que es completi aquest buidatge.

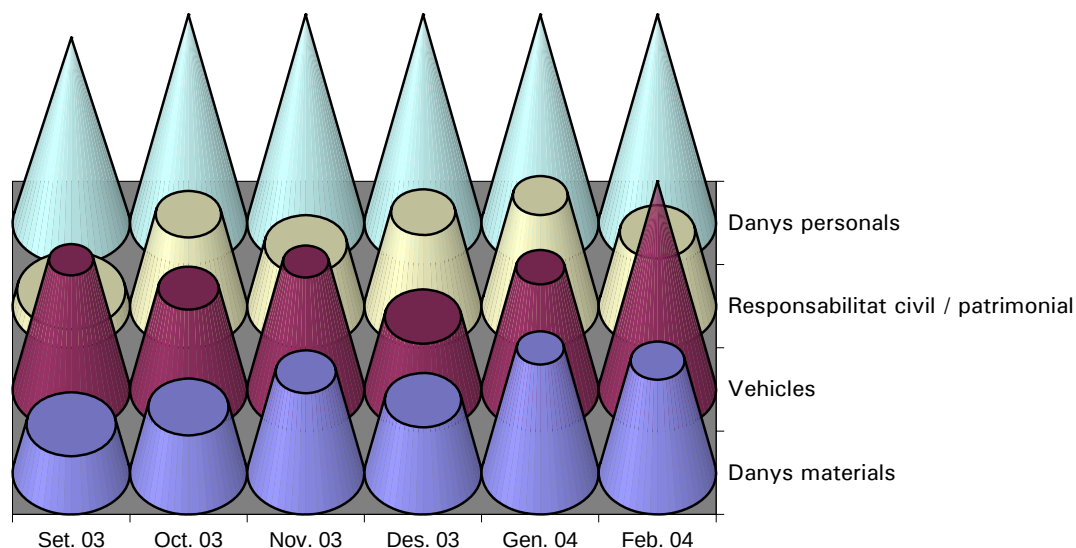
Un indicador rellevant de la utilització del TDS és una comparació entre el nombre de sinistres comunicats pel TDS i els comunicats, en el mateix període, per l'antic programa (HOST), encara operant. Cal mencionar que la introducció de nous sinistres a partir de setembre de 2003 s'hauria d'haver fet exclusivament mitjançant la nova aplicació.

Els sinistres comunicats per cadascun dels programes, des de la implantació del TDS, han estat els següents:

	Set. 03	Oct. 03	Nov. 03	Des. 03	Gen. 04	Feb. 04	Total
Lot de danys materials							
TDS	7	12	16	15	33	21	104
HOST	23	26	17	28	22	18	134
Lot de responsabilitat civil/patrimonial							
TDS	3	30	16	75	84	50	258
HOST	37	38	38	91	74	90	368
Lot de vehicles							
TDS	33	36	43	35	37	34	218
HOST	20	38	27	65	26	0	176
Lot de danys personals							
TDS	8	3	4	6	3	6	30
HOST	1	0	0	0	0	0	1
Total							
TDS	51	81	79	131	157	111	610
HOST	81	102	82	184	122	108	679

Complementàriament, en el següent gràfic s'exposa el grau d'utilització del nou programari. La utilització és completa quan, gràficament, el con és complet.

Grau d'utilització del TDS (%)



Segons la informació proporcionada per la SGRA la utilització del TDS és completa en el lot de danys personals i en el de vehicles. En el lot de responsabilitat civil/patrimonial encara es continua utilitzant l'antic programa per a la comunicació de sinistres.

4.3. TEMPS DE DECLARACIÓ

Es pot definir el temps de declaració el període que va des de que es produeix un sinistre fins a la seva declaració.

L'evolució interanual de les mitjanes d'aquest temps de declaració és la següent:

Temps mitjà entre el l'ocurrència del sinistre i la seva declaració

Anualitat	Responsabilitat patrimonial	Danys personals	Vehicles	Danys materials
1993	8	52	1	29
1994	74	68	2	25
1995	84	82	3	35
1996	77	62	23	29
1997	93	51	(*) 66	27
1998	113	132	37	23
1999	122	86	37	24
2000	140	236	33	25
2001	170	227	31	26
2002	229	170	32	41
2003	205	112	40	80
Mitjana	120	116	28	33

Xifres en dies.

Font: Subdirecció General d'Assegurances i Riscos.

(*) No s'inclouen 13 sinistres que s'han considerat no representatius.

En el lot de responsabilitat patrimonial, la SGRA ens ha manifestat que, en algunes ocasions, hi ha certa demora en la tramitació, per part del servei afectat, respecte a l'expedició de l'informe comunicant els fets esdevinguts.

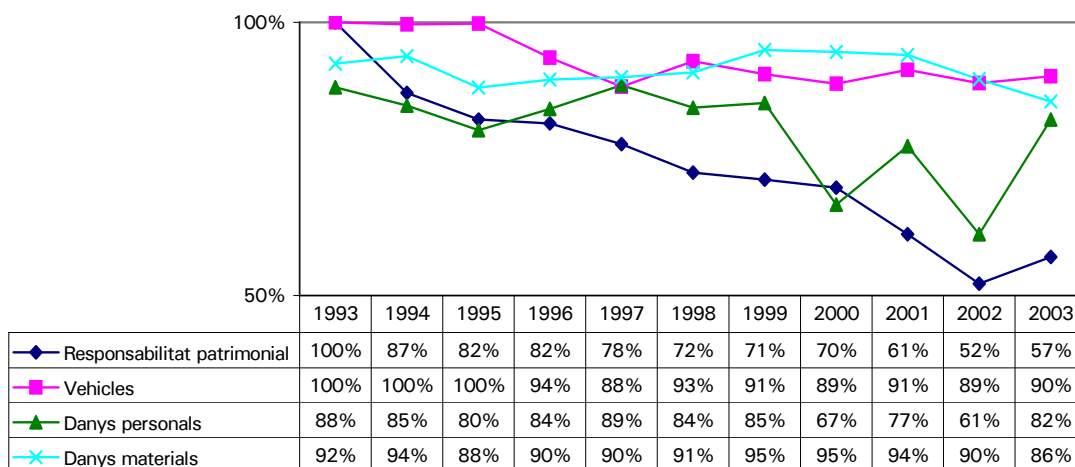
Aquesta Sindicatura creu que s'hauria de reduir considerablement el temps que va des de l'ocurrència del sinistre fins a la seva declaració en tots els lots d'assegurança.

En un exercici es poden declarar sinistres que no van ocórrer en aquest, per exemple l'any 2004 es poden declarar sinistres que van ocórrer l'any 2002.

Si definim la ràtio d'oportunitat de la declaració (ROD) com la relació entre el nombre de sinistres declarats en un any i ocorreguts el mateix any (SD_o) i el nombre total de sinistres declarats en l'any (SD), tindríem el següent:

$$ROD = \frac{SD_o}{SD} \times 100$$

L'evolució d'aquesta ràtio, segons dades proporcionades per la SGRA, és la següent:

Ràtio d'oportunitat de la declaració (%)

Es posa de manifest que l'any 2003 el 43% dels expedients declarats relatius a responsabilitat patrimonial no corresponen a aquest any. També es posa de relleu que hi ha una clara tendència a la baixa de la ràtio d'oportunitat de la declaració en aquest tipus d'assegurança.

4.4. TEMPS DE TRAMITACIÓ

Es pot definir el temps de tramitació com el període que va des de la declaració del sinistre fins al tancament de l'expedient:

L'evolució de la mitjana d'aquest temps de tramitació és la següent:

Temps mitjà entre la declaració del sinistre i el tancament del seu expedient

Anualitat	Responsabilitat patrimonial	Danys personals	Vehicles	Danys materials
1993	94	29	147	81
1994	255	128	171	106
1995	187	26	169	128
1996	182	159	111	117
1997	208	98	206	131
1998	597	334	284	148
1999	431	248	243	122
2000	995	527	455	177
2001	440	376	380	139
2002	822	723	249	200
2003	592	481	296	276
Total	437	248	246	148

Imports en dies.

Font: Subdirecció General d'Assegurances i Riscos.

Segons ens manifesta la SGRA l'increment del temps interanual en el lot de danys materials, en part és conseqüència d'un canvi en la política de pagaments de les indemnitzacions per l'entitat asseguradora. A l'inici es feia un pagament

únic pel valor de reposició a nou del bé sinistrat i en l'actualitat es realitza un pagament inicial pel valor de mercat del bé i, posteriorment, si escau, per la diferència entre aquest i el valor de reposició a nou. Cal dir, no obstant això, que en les indemnitzacions de sinistres inferiors a 6.000 € es realitza sempre un pagament únic pel valor de reposició a nou.

Respecte al temps mitjà en el lot de danys personals cal dir que aquest temps depèn molt del moment en què el tercer afectat o interessat declara el sinistre. Hi ha, per tant un temps que és totalment aliè a l'Administració.

El lot de responsabilitat patrimonial és, de llarg, el més dilatat respecte a la instrucció i l'acabament del procediment.

Els expedients relatius a aquest tipus de responsabilitat segueixen dos procediments: l'habitual de totes les assegurances i el procediment establert en la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú.

Aquest últim procediment requereix, en el termini màxim de dos mesos, el dictamen de l'òrgan consultiu corresponent.

Davant l'increment del temps d'instrucció i acabament del procediment, la SGRA ha proposat, a la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització, una modificació normativa, perquè en els casos en què hi hagi un acord indemnitzatori entre parts¹⁷, i preservant els drets dels interessats, no sigui necessari el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

4.5. PROCEDIMENT EN EL COBRAMENT DE LES INDEMNITZACIONS DE SINISTRES

Quan hi ha un cobrament per indemnitzacions de sinistres, els imports d'aquestes són ingressats en la Tresoreria General de la Generalitat de Catalunya. Posteriorment la SGRA comunica al departament afectat que s'ha cobrat la quantia reclamada per tal que aquests sol·licitin, si ho consideren oportú, a la Direcció General de Pressupostos i Tresor una generació de crèdit per atendre les despeses de reparació derivades del sinistre.

17. En qualsevol moment del procediment *general* previ al tràmit d'audiència, l'òrgan competent, a proposta de l'instructor, podrà acordar amb l'interessat la terminació convencional del procediment mitjançant acord d'indemnització.

En els dos últims anys, la Direcció General de Pressupostos i Tresor no ha considerat oportuna la tramitació de la generació de crèdit dins el departament afectat ja que, segons aquesta, les despeses derivades del pagament de les pòlisses d'assegurances es realitzen a càrrec de la secció pressupostària "Despeses diversos departaments" i per tant el pagament de les primes no es troba descentralitzat per departaments.

L'actual Llei de finances públiques no observa la possibilitat que aquests tipus d'ingressos al Tresor generin crèdit en el departament corresponent.

La Direcció General de Pressupostos i Tresor (DGPFA) ha manifestat que està estudiant, conjuntament amb la Intervenció General, proposar una regulació específica que permeti la generació d'aquest tipus de crèdit.

4.6. TARGETES VISA-OR PER AL PAGAMENT DE VIATGES

El procediment¹⁸ relatiu a les targetes VISA-OR és el següent:

- a) Cada departament, organisme autònom, o entitat gestora, pot utilitzar per al pagament de bitllets de qualsevol mitjà públic de locomoció, les targetes VISA-OR que, amb càrrec al fons de maniobra, s'hagin habilitat des de la DGPFA.
- b) El procés s'inicia amb un escrit de l'ens interessat a la DGPFA comunicant el número de compte del Fons de Maniobra on s'han de carregar les despeses ocasionades, les dades de l'entitat dipositària i les dades del titular del compte de Fons de Maniobra.
- c) Quan la SGRA rep les targetes del banc ho comunica als els titulars per tal que passin a signar-les.
- d) Un cop signades, la SGRA proporciona una fotocòpia de la targeta al titular i, posteriorment, inutilitza l'original per tal de garantir que no es facin servir en cap altre àmbit que no sigui per al que estan destinades.
- e) Per a realitzar els pagaments de bitllets, el titular de l'habilitació comunica, a l'agència de viatges corresponent, les dades de la targeta i del nom de la persona que viatja. L'agència de viatges estén la factura corresponent.

18. Circular 1/99, de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, sobre la utilització de targetes com a mitjà de pagament dels bitllets per a viatges de treball amb càrrec a un compte de fons de maniobra de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

- f) Quan s'esdevenen els sinistres, per a la reclamació de les possibles indemnitzacions, cal justificar, mitjançant la factura i l'extracte bancari, que el pagament del viatge s'ha realitzat amb la targeta.
- g) El control de la correcta utilització d'aquestes targetes correspon, com la resta de despeses utilitzades mitjançant el Fons de Maniobra, a la Intervenció Delegada corresponent.
- h) Correspon a cada Departament comunicar les altes i baixes dels titulars de les targetes.

De la fiscalització realitzada cal fer les següents observacions:

- A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització resten pendents de signar 42 targetes. Totes aquestes hi són actives.
- S'ha detectat un cas en què no s'ha realitzat oportunament l'actualització del titular de la targeta.
- Convindria que les targetes, encara que estiguessin inutilitzades, fossin salvaguardades, a la seu de la SGRA, en un lloc singular.

4.7. PROCEDIMENT DE PAGAMENT DELS CORREDORS D'ASSEGURANCES

La SGRA utilitza habitualment els serveis de corredors d'assegurances per a la mediació de les assegurances contractades. Tal com es fa en el sector privat tots els corredors eren retribuïts per l'assegurador amb un percentatge sobre la prima neta del cost de l'assegurança rebuda del prenedor (la Generalitat).

Va ser arran de diversos informes, entre ells l'informe 9/2003 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (JCCA), que es va posar de relleu que aquesta pràctica podia "propiciar desviacions de la independència d'actuació del corredor d'assegurances en la seva actuació d'assessorament del prenedor i dificultats en la determinació de la despesa".

La SGRA, seguint el criteri de la JCCA ha començat en les noves contractacions, a modificar les clàusules corresponents a fi que la retribució dels corredors sigui realitzada directament per la Generalitat¹⁹.

19. Actualment es fa així en les assegurances sobre danys materials i aeronaus.

Tot i que hi ha informes recents que mantenen un criteri diferent del de la JCCA²⁰, creiem que, en l'Administració pública, el procediment correcte és separar el pagament a l'entitat asseguradora de la retribució als corredors, ja que cada contracte té entitat pròpia i es pot garantir així una major independència en la mediació de les assegurances contractades per la Generalitat de Catalunya.

4.8. MILLORES DE PROCEDIMENT

Des del Departament d'Economia i Finances es porta a terme la coordinació, l'elaboració i la modificació de la normativa existent en matèria d'assegurances de contractació obligatòria. Així, segons aquest departament, s'han revisat 55 preceptes normatius (10 lleis, 22 decrets, 22 ordres i 1 resolució).

El Departament d'Economia i Finances va signar un Conveni de Col·laboració de data 9 de octubre de 2003 amb UNESPA/UCEAC (Unió Catalana d'Entitats Asseguradores i Reasseguradores) que preveu la possibilitat que el ciutadà acreditat que disposa d'una assegurança de contractació obligatòria, davant l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant un certificat tipus que hauran d'emetre les entitats asseguradores.

Aquest Conveni també incorpora com a primer protocol, la possibilitat de realitzar l'acreditació en línia, per Internet, de l'assegurança obligatòria de responsabilitat civil del caçador, exigida per expedir i/o renovar la llicència de caça.

Aquestes novetats impliquen una homogeneïtzació de la documentació i una simplificació considerable dels procediments que beneficia el ciutadà i l'Administració.

A la vegada aquestes iniciatives de col·laboració, promogudes per la SGRA i la UCEAC, han provocat, segons ens comunica la mateixa SGRA, l'interès del Comitè Europeu d'Assegurances (CEA), el qual ha sol·licitat informació detallada dels treballs de col·laboració realitzats a fi d'aprofitar l'experiència acumulada.

20. Dictamen del Consell d'Estat número 342/2003, de 6 de maig de 2003.

5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació exposem les observacions i les recomanacions que hem cregut oportú realitzar, per tal de contribuir, en la mesura del que sigui possible, a la millora de la gestió de la Subdirecció General de Riscos i Assegurances del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

5.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE SINISTRALITAT

Respecte a la sinistralitat destaquem les següents observacions i recomanacions:

- 1) En el període 1992-2003 s'han declarat, dins l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i en tots els blocs de cobertura, un total de 22.493 sinistres.

S'han de potenciar les mesures preventives respecte als possibles riscos a què està sotmesa la Generalitat de Catalunya. Així, d'acord amb la normativa aplicable, els departaments i la SGRA han de proposar a la Junta de Prevenció i de Gestió de Riscos de la Generalitat de Catalunya els programes i les actuacions necessàries per a controlar i minorar els riscos que puguin afectar els béns i els drets dels diferents departaments, i impulsar-los.

- 2) Hi ha un elevat nombre d'expedients de sinistres pendents de resoldre, en especial respecte a l'assegurança sobre responsabilitat patrimonial. Alguns d'aquests tenen una antiguitat superior a deu anys.

La SGRA ha de realitzar les gestions oportunes, quan això sigui possible, per tal de minvar el nombre d'expedients de sinistres pendents.

- 3) Respecte a la base de dades de vehicles que gestionen els departaments cal fer les següents observacions:

- No hi ha un criteri únic respecte a qui ha de fer-se càrrec de l'assegurança dels vehicles quan aquests són cedits a altres organismes públics.

L'organisme que rep la cessió ha de fer-se càrrec del manteniment del bé cedit i, per tant, també de la seva assegurança. Aquest aspecte caldria que constés explícitament en el document de cessió.

- S'han detectat, en aquesta base de dades, diverses incorreccions respecte a la titularitat de vehicles de rènting.

La SGRA i els departaments corresponents han de corregir i contrastar amb les entitats asseguradores, la informació sobre la titularitat dels vehicles continguda en les seves bases de dades.

- 4) Alguns dels expedients que tramet la SGRA a l'assessoria jurídica del Departament per a la possible interposició d'accions judicials contra les entitats asseguradores, romanen en aquesta per períodes que superen els 2 anys.

En tots els casos comprovats l'assessoria jurídica ha desaconsellat l'exercici d'accions judicials contra les entitats asseguradores.

Cal que aquesta situació es regularitzi com més aviat millor.

5.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE LA GESTIÓ ORDINÀRIA

Respecte a la gestió ordinària cal destacar les següents observacions i recomanacions:

- 1) El Departament d'Economia i Finances va fer públic, d'acord amb la normativa aplicable, la informació sobre els fitxers automatitzats de dades de caràcter personal existents al Departament. Respecte a la SGRA es van fer públiques les dades referides al registre de sinistres.

La SGRA gestiona informació sobre dades personals d'alts càrrecs del Govern i de l'Administració.

La norma reglamentària aplicable a les mesures de seguretat de fitxers automatitzats estableix la necessitat de realitzar un *Document de seguretat* obligatori on constin les normes de seguretat per al personal amb accés a aquestes dades.

El Departament d'Economia i Finances hauria d'estudiar l'aplicació d'aquesta norma respecte a la base de dades d'alts càrrecs que posseeix la SGRA amb motiu de l'assegurança de vida.

La SGRA hauria d'elaborar un document de seguretat on s'establissin les normes de seguretat a aplicar per al personal amb accés a les dades dels fitxers automatitzats de caràcter personal que gestiona.

- 2) Els béns mobles utilitzats per la SGRA en la seva activitat ordinària, llevat d'algun cas puntual, no tenen la identificació d'inventari.

L'òrgan corresponent del Departament d'Economia i Finances hauria de realitzar l'inventari dels béns mobles utilitzats per la SGRA en la seva activitat ordinària.

- 3) La relació de llocs de treball aprovada no s'adapta a la plantilla real de la SGRA. A la vegada s'han evidenciat mancances de correlació entre el grup a què pertanyen diversos funcionaris i la feina a desenvolupar per aquests.

La SGRA ha de fer les gestions corresponents, davant l'òrgan competent, per tal que sigui aprovada una relació de llocs de treball d'acord amb les seves necessitats reals, establint una correlació entre la capacitat del treballador i els requisits del lloc de treball a desenvolupar i adequant el nombre de treballadors a la càrrega del treball a realitzar.

- 4) Les despeses realitzades per la SGRA en el desenvolupament de la seva activitat no es troben desagregades del total de despeses del departament, la qual cosa no permet conèixer els costos de la Subdirecció general ni, per tant, fer-ne una anàlisi.
- 5) Un percentatge molt elevat d'expedients de sinistres relatius a danys personals i responsabilitat patrimonial es resol sense que donin dret a indemnització per part de les entitats asseguradores.

La SGRA ha d'estudiar les principals causes (caducitat i prescripció per causa de l'Administració, sinistres no coberts, etc.) que provoquen aquests alts percentatges d'expedients no indemnitzats (77% en danys personals i 57% en responsabilitat patrimonial) i proposar les mesures corresponents per tal de reduir-los.

- 6) Arran de la circularització realitzada a cinc entitats asseguradores s'han posat de manifest diferències entre la informació sobre sinistres pendents de què disposa la SGRA i la que han comunicat aquelles.

La SGRA ens comunica que és pràctica habitual, en algunes de les entitats asseguradores, tancar els sinistres que no tenen moviment durant un temps (normalment dos anys). Aquestes argumenten al respecte que si posteriorment han d'indemnitzar un sinistre que elles havien tancat, simplement el tornen a obrir.

No totes les diferències posades de relleu amb la circularització són explicades d'acord amb el que s'ha esmentat en el paràgraf anterior.

També, al llarg de la realització del treball de camp, s'han fet paleses diferències respecte a les bases de dades del parc de vehicles de la Generalitat, que gestionen els departaments, i els vehicles assegurats per la SGRA.

La SGRA ha de realitzar conciliacions periòdiques entre la informació de què disposa i la de les entitats asseguradores, i regularitzar, si escau, les seves bases de dades.

- 7) La SGRA compta amb diversos instruments que determinen la seva orientació de la gestió. Un d'aquests instruments és el Pla de cobertura de riscos de la Generalitat (PACR) que ha de contenir, entre altres aspectes, la informació bàsica sobre les pòlisses subscrites i els nivells d'autoassegurança assumits. En la pràctica aquest Pla no és aprovat formalment per cap òrgan.

El Pla anual de cobertura de riscos de la Generalitat hauria de tenir una aprovació formal per part del Govern de la Generalitat.

- 8) Els programes i els objectius establerts per la SGRA en els annexos de les lleis de pressupostos són molt genèrics, no són quantificats i no contemplen indicadors.

La SGRA ha d'establir programes que contemplin terminis, indicadors, cost i objectius específics clars, assolibles i verificables; la seva execució ha de ser objecte d'avaluació periòdica.

- 9) Les lleis de pressupostos de la Generalitat no han contemplat, fins al moment, cap dotació per tal de cobrir els sinistres no coberts per les entitats asseguradores.

La SGRA hauria d'estudiar la necessitat de plantejar una dotació anual suficient per tal de poder realitzar una autoassegurança dels riscos no coberts per les entitats asseguradores.

- 10) Destaquem l'alta puntuació donada al servei que presta la SGRA pels departaments de l'Administració de la Generalitat, en l'enquesta realitzada per la Sindicatura de Comptes (una mitjana de 8,88 punts sobre 10).

5.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS

Respecte als procediments seguits per la SGRA cal destacar les següents observacions:

- 1) La SGRA té establert i definits els circuits que han de seguir els expedient corresponents a sinistres ocorreguts. Així mateix disposa de circulars específiques en què s'expliquen les diferents fases dels circuits i les principals variants procedimentals en els diferents lots d'assegurança.
- 2) El nou programa informàtic utilitzat per la Generalitat per a la tramitació de sinistres no es troba, a sis mesos de la seva implantació, totalment integrat, i presenta, a judici de la SGRA i dels vocals de la Junta de Prevenció i Gestió de Riscos, alguns problemes importants. No obstant això, cal destacar que els responsables d'aquest programari presenten una bona predisposició per a

la millora de l'aplicació i que aquesta es materialitza en reunions periòdiques, modificació d'aspectes del programari, formació als usuaris, etc.

La SGRA ha d'insistir en l'adaptació i la depuració del nou programari sobre la tramitació de sinistres i ha de fer les gestions oportunes per a la seva correcta i total implantació.

- 3) Segons les dades proporcionades per la SGRA s'evidencia un temps mitjà de declaració de sinistres (temps que va des de l'ocurrència del sinistre fins a la seva declaració) molt elevat.

La SGRA ha d'establir i proposar als departaments les mesures oportunes per reduir el temps de declaració de sinistres.

- 4) S'ha detectat que, respecte a l'assegurança sobre vehicles, hi ha demores, imputables a l'Administració, respecte a la comunicació per part dels departaments a la SGRA, de la baixa de vehicles. El temps que va des de la baixa real i la comunicació a la SGRA, perquè aquesta pugui donar de baixa l'assegurança, és temps que merita prima.

Els departaments han de comunicar a la SGRA com més aviat millor les baixes produïdes en els seus vehicles. A la vegada han de tenir permanentment actualitzada la base de dades de vehicles.

- 5) D'acord amb el procediment establert, els titulars de les targetes VISA-OR, destinades al pagament de viatges, han de signar, en la seu de la SGRA, aquestes targetes i el corresponent justificant.

A la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització resten pendents de signar, per part dels titulars de les targetes, un total de 42 targetes. Totes aquestes targetes són actives.

A la vegada s'ha detectat un cas en què no s'ha realitzat oportunament, per part del Departament implicat, l'actualització d'alguna d'aquestes targetes.

Aquests defectes de procediment s'han d'esmenar com més aviat millor. A més a més, convindria que la SGRA realitzés periòdicament (almenys un cop l'any) una actualització dels titulars d'aquestes targetes.

- 6) D'acord amb l'informe 9/2003 de la JCCA, en les renovacions i en les noves contractacions d'assegurança, la SGRA va començar a disgregar el pagament als corredors del pagament a les entitats asseguradores.

Tot i que hi ha informes que mantenen un criteri diferent, creiem que per tal d'evitar possibles desviacions de la independència d'actuació del corredor de les assegurances en la seva actuació d'assessorament del prenedor i facilitar la determinació de despeses, cal que la SGRA continuï disgregant el pagament als corredors i que aquest sigui realitzat, directament pel prenedor de l'assegurança.

- 7) La SGRA realitza i proposa millores substancials respecte a procediments relatius a les assegurances i àdhuc proposa modificacions normatives. Cal destacar diverses millores procedimentals proposades i portades a terme, fruit d'un conveni de col·laboració amb UNESPA/UCEAC, respecte a les assegurances obligatòries.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les Lleis 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril de el present informe de fiscalització fou tramès al Departament d'Economia i Finances, en data 14 de setembre de 2004, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

En el dia de finalització d'aquest termini la Sindicatura no disposa de cap al·legació al respecte.

7. ANNEX: ENQUESTA LLIURADA A TOTS ELS DEPARTAMENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

Departament: _____

Temps que fa que es dedica a la gestió de l'assegurança _____

- 1) Com creieu que és el grau de preparació del personal de la Subdirecció General de Riscos i Assegurances (SGRA)²¹

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 2) Quan ha estat el cas, han atès les vostres consultes de forma adequada?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 3) Es troben suficientment establerts els procediments a seguir en les tramitacions dels sinistres?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 4) Aquests procediment són clars i entenedors?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 5) Creieu que el servei que presta la SGRA és lent (1),adequat (5), ràpid (10)?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 6) El servei prestat per la SGRA satisfà les vostres necessitats respecte als diferents aspectes de les assegurances?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

- 7) Valoreu el nou programa informàtic implantat per a la gestió de sinistres:

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

21. La puntuació a donar en cadascunes de les qüestions anirà des d'1 (pobre) a 10 (òptim).

8) Heu necessitat alguna vegada concertar assegurances directament?

Sí No

9) Quant de sovint? _____ vegades en un any (aproximadament)

10) Detalleu els punts positius i els punts millorables del servei prestat per la SGRA al vostre departament.

Punts positius a destacar	Punts millorables

11) En general, com considereu que és el servei prestat per la Subdirecció General d'Assegurances? 1(pobre); 10 (òptim)?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

12) A continuació, quan calgui, expliqueu més detalladament les respostes donades anteriorment, en especial si l'heu donat una puntuació inferior a 5.

Informe de fiscalització 25/2004, relatiu al Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat, exercici 2002
Tram. 256-00024/07

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 30 de novembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 25/2004, relatiu al Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat, exercici 2002.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 15 de desembre de 2004

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.1.2. Metodologia i limitacions
 - 1.2. Introducció a les actuacions fiscalitzades
 - 1.2.1. Concepte de compte d'operacions de la tresoreria
 - 1.2.2. Classificació del compte d'operacions de la tresoreria
 - 1.2.3. Normativa reguladora

2. DEUTORS
 - 2.1. Fons de maniobra
 - 2.1.1. Concepte i tipologia
 - 2.1.2. Creació de l'habilitat, i funcions
 - 2.1.3. Implantació del sistema de pagament a justificar
 - 2.1.4. Control dels fons lliurats
 - 2.1.5. Composició del compte fons de maniobra
 - 2.2. Compensacions i embargaments
 - 2.3. Pagaments avançats en tràmit de comptabilització
 - 2.4. Pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles
3. CREDITORS
 - 3.1. Retrocessions d'entitats financeres
 - 3.2. Comptes d'ingressos pendents d'aplicació
 - 3.3. Bestretes rebudes del servei català de la salut
 - 3.4. Endeutament a curt termini
 - 3.5. Creditors segons conveni assumptió deutes
 - 3.6. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)
 - 3.7. Quotes de la seguretat social
 - 3.8. Fiances definitives en metàl·lic
 - 3.9. Dipòsits en efectiu a la caixa general de dipòsits
4. GIRTS I REMESES
5. VALORS
6. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE TRAMITACIÓ ESTABLERT
7. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
8. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
CGD	Caixa General de Dipòsits

DARP	Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
DEF	Departament d'Economia i Finances	M€	Milions d'euros
FEGA	Fons Espanyol de Garantia Agrària	m€	Milers d'euros
FEOGA	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària	SCS	Servei Català de la Salut
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials		

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla anual de treball, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe relatiu al Compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració general de la Generalitat, durant l'exercici 2002.

Els objectius del treball han estat bàsicament els següents:

- Verificar que els comptes que formen el Compte d'operacions de la tresoreria: deutors, creditors, girs i remeses i valors, s'han presentat i confeccionat d'acord amb la normativa comptable aplicable.
- Analitzar el compliment de la legalitat que li és aplicable.
- Avaluar els procediments de gestió utilitzats en la tramitació d'aquests comptes.
- Comprovar que els comptes extrapressupostaris tenen un caràcter auxiliar, complementari o independent del pressupost.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i s'han inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La nostra revisió s'ha fonamentat en l'estudi previ dels sistemes de gestió establerts i la verificació posterior del funcionament general d'aquests sistemes.

No s'ha sofert cap limitació quant a l'abast i aplicació dels procediments que s'han cregut adients en la realització del nostre treball.

El treball de camp s'ha dut a terme en les dependències centrals del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya (DEF) durant els mesos d'abril i maig de 2004.

1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES

La Llei de finances públiques¹ estableix que formen el Compte general de la Generalitat els documents següents:

- a) Compte de l'Administració General de la Generalitat
- b) Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- c) Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social

També estableix que s'ha d'adjuntar al Compte qualsevol altre estat que es determini per reglament.

L'Ordre del DEF de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya² estableix que un dels comptes que serveix de base per a la formació del Compte general és el Compte d'operacions de la tresoreria, objecte d'aquest informe de fiscalització.

1.2.1. Concepte de Compte d'operacions de la tresoreria

El Compte d'operacions de la tresoreria és el compte que reflecteix la situació i el moviment de les operacions extrapressupostàries.

Les operacions extrapressupostàries són activitats o operacions que, tot i que afecten el pressupost, o bé són alienes al seu contingut, o bé en el moment d'efectuar-se no s'utilitzen les aplicacions pressupostàries per precisar una comptabilització provisional com a fase intermèdia abans de la seva aplicació definitiva.

1.2.2. Classificació del Compte d'operacions de la tresoreria

Els conceptes que integren les operacions de la tresoreria s'agrupen en quatre grups:

- Deutors
- Creditors
- Girs i remeses
- Valors

1. Article 80 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2. Article 26.1 apartat c) de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat.

Cada un d'aquests grups està format per comptes extrapressupostaris que representen la unitat mínima de seguiment del Compte d'operacions de la tresoreria.

El Compte d'operacions de la tresoreria expressa l'evolució de cada un d'aquests comptes al llarg de l'exercici i els òrgans gestors l'han de retre mensualment a la Intervenció.

El Compte d'operacions de la tresoreria a 31 de desembre és el que s'ha d'incloure en el Compte general de la Generalitat de cada exercici pressupostari.

1.2.3. Normativa reguladora

Les principals disposicions normatives que regulen el tractament dels comptes del Compte d'operacions de la tresoreria són les següents:

- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 12 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar.
- Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General de 28 de desembre de 2001 sobre manaments de pagament a justificar.
- Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002.
- Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre ECF/361/2002, de 22 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari de 2002.
- Instruccions de la Intervenció General de 22 de novembre de 2002 sobre l'estructura dels comptes i estats comptables administratius de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2. DEUTORS

El grup deutors del Compte d'operacions de la tresoreria recull aquells comptes en què les operacions reflectides tenen el seu origen; ja sigui en l'avançament, per part de tresoreria, de determinats fons que hauran de ser reemborsats posteriorment, o bé en operacions que volen donar aplicació provisional a determinats pagaments.

Per tant en aquest grup apareix sempre un pagament o càrrec, en primer lloc, i posteriorment un ingrés o abonament. Els saldos finals representen les quantitats pendents de reembossament o d'aplicació comptable definitiva.

Els moviments de l'exercici 2002 i els saldos inicials i finals dels comptes extra-pressupostaris inclosos en el grup deutors del Compte d'operacions de la tresoreria són els següents:

Concepte	31.12.01	Pagaments	Ingressos	31.12.02
Pagaments duplicats o excessius	-	20	-	20
Deutors diversos	275	563	426	412
Honoraris tercer perit	36	42	22	56
Pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles	-	389.457	389.414	43
Pagaments en espècie de deutes tributaris	66	-	66	-
Compensacions i embargaments de Generalitat	558	43.899	43.984	473
Comissions d'entitats financeres	12	130	128	14
Pagaments remeses pendents d'aplicació	339	91	120	310
Bestretes herències intestades	51	-	-	51
Fons de maniobra	805	5.614	896	5.523
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	990.742	990.731	11
Total	2.142	1.430.558	1.425.787	6.913

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

De tots aquests comptes analitzarem aquells que a 31 de desembre de 2002 tenen un saldo elevat: Fons de maniobra i Compensacions i embargaments de la Generalitat. A més descriurem el funcionament d'aquells comptes que, sense tenir un saldo important a final de l'exercici, tenen moviments elevats durant l'any com són el Compte pagaments avançats en tràmit de comptabilització i Pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles.

2.1. FONS DE MANIOBRA

2.1.1. Concepte i tipologia

Els fons de maniobra recullen els "manaments de pagament a justificar". Aquests documents s'expedeixen a favor de persones habilitades dintre el personal de l'Administració de la Generalitat per atendre despeses que, per la seva natu-

ralesa, no es pugui aportar la documentació justificativa corresponent abans de realitzar el de pagament.

Els manaments de pagament que s'expedeixen amb caràcter "a justificar" poden ser renovables o esporàdics.

En els renovables es lliuren provisions de fons als habilitats per atendre pagaments freqüents o repetitius d'escassa quantia destinats a despeses corrents en béns i serveis. La bestreta inicial lliurada a l'habilitat no té caràcter pressupostari.

En els esporàdics es lliuren provisions de fons als habilitats per atendre necessitats ocasionals que no tinguin continuïtat durant l'exercici i que no puguin ser satisfets mitjançant el tràmit normal de pagaments. Els lliuraments de fons de caràcter esporàdic es fan a càrrec dels crèdits pressupostaris.

2.1.2. Creació de l'habilitat, i funcions

Els habilitats són empleats públics de l'Administració de la Generalitat nomenats per a la gestió dels fons a justificar d'una part o de la totalitat d'una secció pressupostària³. Són responsables de l'ús i disposició dels fons lliurats i de formar i retre els comptes d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

El nomenament de l'habilitat el realitza el titular de la secció pressupostària de què depèn, prèvia comunicació a la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

Els fons a justificar s'han de lliurar a favor dels comptes corrents autoritzats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor a nom dels habilitats. Aquests fons tenen la consideració de fons públics.

Els interessos que es produeixen no poden ser utilitzats pels habilitats i han de ser ingressats a la Tresoreria de la Generalitat mitjançant els comptes corrents restringits d'ingressos.

Els habilitats han de dur llibres especials per a la comptabilitat dels pagaments a justificar. Aquests llibres són el llibre de bancs i el llibre de caixa.

3. En general les seccions pressupostàries es corresponen amb els departaments de la Generalitat.

2.1.3. Implantació del sistema de pagament a justificar

El sistema de pagament a justificar pot ser implantat en cada departament per Acord del seu titular amb informe previ favorable de la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

La quantia màxima utilitzable per a aquest tipus de pagament és del 7% del total de crèdits inicials destinats a despeses corrents en béns i serveis. Aquest percentatge pot ser modificat si les circumstàncies ho requereixen.

Abans de l'inici de cada exercici el titular de la secció pressupostària ha de realitzar una proposta de l'import anual destinat a despeses a justificar. La proposta, un cop fiscalitzada, ha de donar lloc a les retencions de crèdit en els conceptes pressupostaris corresponents.

L'habilitat rep una bestreta que té caràcter de provisió de fons i que correspon generalment a una sisena part de l'import anual aprovat, la qual s'anirà reposant conforme vagi realitzant les corresponents justificacions de les despeses realitzades.

El lliurament s'ha de fer per part de la Tresoreria de la Generalitat com un moviment de fons entre comptes corrents amb la fiscalització prèvia de la Intervenció Delegada corresponent. Aquest lliurament inicial de fons a l'habilitat quedarà registrat en el Compte fons de maniobra per l'import de la bestreta i només variarà en el cas que es decideixi modificar l'import destinat a despeses a justificar.

Amb la justificació dels fons rebuts s'expedeix un document comptable, fiscalitzat per la Intervenció Delegada corresponent, acompanyat dels justificants oportuns i aplicat al concepte pressupostari a què correspongui el pagament efectuat.

La reposició de fons a l'habilitat s'ha de realitzar per l'import líquid gastat que es justifiqui.

2.1.4. Control dels fons lliurats

Amb una periodicitat mínima semestral s'ha d'efectuar la conciliació dels llibres dels habilitats (llibre de bancs i llibre de caixa) amb els extractes del compte corrent i amb les operacions comptables de l'habilitació amb la Generalitat.

Pel que fa a l'efectiu en caixa s'ha d'efectuar un arqueig semestral que ha de signar l'habilitat com a responsable del fons i la Intervenció Delegada en la seva funció de control.

El resultat de tots els controls esmentats s'han de materialitzar en una acta d'arqueig que ha de ser fiscalitzada per la Intervenció Delegada corresponent.

2.1.5. Composició del Compte fons de maniobra

L'import final de la bestreta concedida als habilitats a 31 de desembre de 2002 classificat per departaments és la següent:

Departament	Justificacions pendents	Saldo habilitat	Total
Presidència	117	237	354
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	102	(21)	81
Governació i Relacions Institucionals	81	20	101
Economia i Finances	64	43	107
Ensenyament	635	180	815
Cultura	187	30	217
Sanitat i Seguretat Social	49	69	118
Política Territorial i Obres Públiques	55	130	185
Agricultura, Ramaderia i Pesca	293	36	329
Treball	91	133	224
Justícia	1.163	723	1.886
Indústria, Comerç i Turisme	106	38	144
Benestar Social	104	41	145
Medi Ambient	147	7	154
Comissió Jurídica Assessora	0	16	16
Interior	381	329	710
ICASS	18	(18)	0
Total	3.593	1.993	5.586

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Nota: El saldo negatiu de l'habilitat de l'ICASS s'explica perquè aquest ara no queda inclòs dins l'àmbit dels departaments de la Generalitat i ha estat regularitzat.

L'import de 5.586 m€ és el saldo a 31 de desembre de 2002 que figura en els comptes dels habilitats. Aquest import no coincideix ni amb el saldo final que figura en el Compte extrapressupostari, que és de 5.523 m€, ni tampoc amb l'import que figura en el Compte de tresoreria del Balanç, que és de 5.979 m€. El motiu principal d'aquesta diferència és que el programa informàtic recull les retencions en concepte d'IRPF, practicades en algunes factures justificatives, com a menys saldo del Compte fons de maniobra en lloc d'imputar-les al Compte extrapressupostari d'IRPF.

Els 3.593 m€ de justificacions pendents de reposar són les despeses pagades i justificades pels habilitats a final de l'exercici 2002 que no han estat reposades efectivament fins a l'exercici 2003.

El saldo de l'habilitat a 31 de desembre de 2002 per 1.993 m€ correspon a l'import de què l'habilitat disposava en caixa i bancs.

S'han revisat alguns dels aspectes explicats anteriorment en la gestió de l'habilitat del DEF. Així s'ha verificat que en data 28 de novembre de 2001 es tramet a l'interventor delegat del DEF la proposta de l'import anual a justificar de caràcter renovable per a l'exercici 2002 de l'habilitat del DEF.

S'han comprovat la comptabilització de la retenció de crèdit i la recepció de la bestreta inicial equivalent a una sisena part de l'import anual aprovat en data 3 de gener de 2002.

Posteriorment s'ha verificat la comptabilització i pagament d'alguna factura de l'habilitat del DEF i la justificació posterior mitjançant el document corresponent de despesa pressupostària.

Finalment s'ha comprovat la realització de l'acta d'arqueig en data 19 de desembre de 2002 signada per l'habilitat del DEF i l'adjunt a la Intervenció Delegada. També s'ha comprovat l'existència del llibre de bancs i del llibre de caixa.

De l'anàlisi global del Compte fons de maniobra es detecta que existeixen, com hem esmentat abans, problemes de gestió i comptabilització del programa d'habilitació, com la imputació en les justificacions subjectes a retenció d'IRPF i d'altres, per la qual cosa la Intervenció General no ha pogut fer una conciliació de l'import dels fons a justificar en poder dels habilitats registrat en els diferents estats comptables, principalment Compte d'operacions de la tresoreria i Balanç.

2.2. COMPENSACIONS I EMBARGAMENTS

El DEF practica compensacions als deutors de la Generalitat que també són creditors i embargaments.

Per tal de poder aplicar ràpidament els ingressos provinents de les compensacions o embargaments de la Generalitat, es crea el Compte extrapressupostari compensacions i embargaments de la Generalitat.

Per tant un cop aprovat l'Acord de compensació s'imputa l'ingrés pressupostari per l'import del deute compensat, la qual cosa suposa un càrrec en el Compte de compensacions i embargaments.

Quan es comptabilitza el pagament del document pressupostari abans indicat es fa amb retenció al Compte compensacions i embargaments, i això genera un abonament en aquest compte.

S'ha analitzat una compensació acordada en data 28 de febrer de 2002 corresponent a la Diputació de Barcelona per 34.341 m€ i un altre del Consell Consultiu acordada el 28 de maig de 2002 per 144 m€.

En la revisió efectuada s'ha observat que no es fa una anàlisi de composició de saldo del Compte extrapressupostari a final de l'exercici i que hi ha dificultats per a fer el seguiment de les anotacions comptables produïdes un cop realitzat l'Acord de compensació; és a dir, un cop s'efectua el reconeixement de l'ingrés pressupostari costa relacionar quines són les retencions efectuades sobre documents de pagament que permeten finalitzar el procés de compensació.

2.3. PAGAMENTS AVANÇATS EN TRÀMIT DE COMPTABILITZACIÓ

Aquest Compte s'utilitza principalment en els Serveis Centrals del DEF amb la finalitat de realitzar pagaments, encara no comptabilitzats pressupostàriament, pels quals l'ordenador central de pagaments considera que cal executar immediatament.

Per tant inicialment es produeix un pagament amb càrrec al Compte extrapressupostari pagaments avançats en tràmit de comptabilització i en el moment de comptabilitzar-se el document pressupostari de reconeixement del pagament queda saldat el Compte extrapressupostari.

Aquest compte recull principalment els interessos a pagar a la Societat Rectoria de Borsa i Valors SA per les emissions de deute de la Generalitat, l'import dels quals es comunica en un període de temps molt curt, per això no hi ha temps de fer el document pressupostari de pagament i es realitza anticipadament de forma extrapressupostària.

S'ha analitzat algun dels moviments produïts durant l'exercici 2002, en concepte d'interessos a pagar, sense trobar-hi incidències destacables.

A més aquest Compte recull ingressos i pagaments en formalització de la llibreria Blanquerna de Madrid que, per dependre de Presidència, haurien de registrar-se en el compte restringit del Departament de la Presidència.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2002 d'11 m€, correspon a una imputació errònia relacionada amb l'esmentada llibreria, quantitat que hauria d'haver-se imputat al Compte d'ingressos pendents d'aplicació del grup de Creditors.

2.4. PAGAMENTS AVANÇATS PER LÍNIES D'AJUTS AGRÍCOLES

El Compte de pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles s'utilitza per agilitar el pagament de determinats ajuts agrícoles concedits per la Unió Europea mitjançant el Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA).

Cada dilluns el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (DARP) sol·licita al Fons Espanyol de Garantia Agrària (FEGA) els fons necessaris per a pagar els ajuts corresponents als expedients aprovats fins a aquella data.

Cada dimecres arriben aquests fons a un compte bancari específic per a aquests ajuts que recull exclusivament els moviments relacionats amb els fons provinents del FEOGA. El Departament d'Economia i Finances confecciona el document comptable d'ingrés pressupostari que aplica al concepte Transferències de capital de l'exterior i que tramet per fax al DARP.

El mateix dia que arriben els fons s'ordena el pagament, de forma extrapressupostària, als beneficiaris dels ajuts, mitjançant un càrrec al Compte extrapressupostari pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles.

Trimestralment el DARP tramita l'expedient de generació de crèdit corresponent a tots els ingressos i expedeix un document comptable amb retenció al Compte extrapressupostari esmentat anteriorment, el qual recull el global del pagaments realitzats durant el trimestre.

En aquest moment es produeix l'abonament en el Compte extrapressupostari pagaments avançats per línies d'ajuts agrícoles de l'import retingut anteriorment en el document pressupostari.

Aquest compte hauria de presentar saldo zero al tancament de l'exercici pressupostari, però a 31 de desembre de 2002 tenia un saldo de 43 m€ per unes regularitzacions d'uns ajuts subjectes a IRPF que no van ser fetes fins a l'exercici 2003.

S'han seleccionat diversos documents comptables per revisar tot el procediment explicat anteriorment. Concretament s'ha verificat que la Directora de Serveis va sol·licitar al FEGA ajuts per 89.781.331 €. L'11 de desembre de 2002 es va produir la transferència al compte corrent específic per a la tramitació d'aquests ajuts. El 13 de desembre de 2002 es va comptabilitzar, entre altres, un manament de pagament extrapressupostari per 88.847.296 € corresponent a ajuts per conreus herbacis.

En l'expedient revisat es troben també els certificats dels caps de les oficines comarcals, amb data 31 d'octubre de 2002, on consta que les sol·licituds d'ajuts als productors de determinats cultius herbacis presentades s'han tramitat d'acord amb el que disposa la normativa vigent, que s'ha efectuat el control administratiu de tots els expedients i que tots contenen els documents necessaris per a la seva tramitació d'acord amb la normativa vigent.

També hi ha un certificat de 4 de desembre de 2002 del cap de Servei de la Direcció General de Desenvolupament Rural indicant l'import a pagar als beneficiaris i certificant que tots els expedients s'han tramitat d'acord amb les normes i que s'han realitzat tots els controls pertinents.

El 10 de desembre de 2003 el Director General de la Direcció General de Desenvolupament Rural va resoldre pagar els ajuts als productors de cultius herbacis per 88.847.296 €.

Per últim amb data 31 de desembre de 2002 es va confeccionar el document comptable de reconeixement de l'obligació pressupostària corresponent al quart trimestre de l'exercici 2002 per 160.313.337 €, que, entre altres, inclou els 88.847.296 € analitzats anteriorment.

3. CREDITORS

El grup de creditors del Compte d'operacions de la tresoreria recull aquelles operacions per les quals la Tresoreria rep determinats ingressos que, per diferents motius, no es poden aplicar al pressupost.

Els motius més usuals són: la manca d'informació, recaptació per compte de tercers, ingressos en concepte de dipòsits, etc.

Consegüentment en aquest grup apareix sempre en primer lloc un ingrés i després un pagament. Els saldos finals reflecteixen els fons rebuts pendents d'aplicació o de devolució o de pagament a tercers.

Els moviments de l'exercici 2002 i els seus saldos inicials i finals dels comptes extrapressupostaris inclosos en el grup de creditors del Compte d'operacions de la tresoreria són els següents:

Concepte	31.12.01	Ingressos	Pagaments	31.12.02
Ingressos duplicats o excessius	427	132	20	539
Creditors diversos	23.229	163.039	183.294	2.974
Embargaments i retencions judicials	233	2.013	2.002	244
Retrocessions d'entitats financeres	3.471	122.250	1.734	123.987
Ing. oficines liquidadores pendants aplicació	-	53	53	-
Ingressos pendants d'aplicació	6.195	13.652.830	13.644.228	14.797
Retencions d'habilitats, pendants d'aplicació	-	72	-	72
Remeses pendants d'aplicació	97	52	139	10
Ingressos d'entitats col·laboradores	2.592	241.235	241.126	2.701
Aportació al patrimoni cultural	1.228	667	1.208	687
Talons de càrrec pendants	275	4.335	3.862	748
Ingressos d'executiva pendants d'aplicació	2.796	263.963	259.304	7.455
Moviments de caixa per la seva aplicació	-	1.115.648	1.115.648	-
Ingressos d'oficines liquidadores	1.203	977.234	977.238	1.199
FEDER Corporacions locals	2.110	-	2.110	-
Bestretes rebudes del SCS	-	1.495.983	1.495.983	-
Endeutament a curt termini	-	5.474.347	5.474.347	-
Operacions de prod. derivats de tipus d'interès	-	113.279	113.279	-
Creditors segons conveni assumpt. deutes	96.548	575.602	497.391	174.759
Diferències per tipus de canvi	-	7	254	(247)
Expropiació REGSA	-	210	210	-
IRPF	106.303	399.897	388.912	117.288
Impost sobre els rendiments del capital mobiliari	5.257	11.983	12.909	4.331
Drets passius	10.827	47.447	51.099	7.175
Impost general sobre el tràfic d'empreses	3.321	-	-	3.321
IVA departaments/OA	1.390	351	177	1.564
Impost sobre els rendiments d'arrendaments immobles urbans	221	882	880	223
Quotes Seguretat Social	69.725	493.793	478.263	85.255
MUFACE	4.546	19.635	20.908	3.273
Mutualitat general judicial	247	1.135	1.224	158
Endeutament en divises: dòlars	-	34.800	34.800	-
Fiances provisionals en metàl·lic	1.137	1.825	1.902	1.060
Fiances definitives en metàl·lic	8.924	2.846	1.914	9.856
Dipòsits efectiu comptes restringits	702	9	8	703
Dipòsits en efectiu a la Caixa General de Dipòsit	12.234	16.345	13.821	14.758
Altres dipòsits: herències jacents	6.298	-	1.692	4.606
Fons garantia act. prod. cinematog.	2.190	33	2.223	-
Altres	82	278	379	(19)
Total	373.808	25.234.210	25.024.541	583.477

Imports en milers d'euros.

Font: Compte d'operacions de la tresoreria.

D'aquests comptes s'han analitzat aquells que tenen a 31 de desembre de 2002 un saldo significatiu i aquells que encara que no tenen un saldo elevat han tingut gran moviment durant l'exercici.

3.1. RETROCESSIONS D'ENTITATS FINANCERES

El compte Retrocessions d'entitats financeres recull en els Ingressos els imports retornats per les entitats financeres corresponents a pagaments d'obligacions. El retorn ve motivat per la impossibilitat de l'entitat financera d'identificar completament al creditor a qui s'ha fet el pagament.

Un cop aclarides les dificultats s'efectua el pagament efectiu amb aplicació al mateix compte. Si no fos possible superar aquestes dificultats, s'aplicarà l'import del retrocés al pressupost d'ingressos.

En aquest exercici s'ha produït un increment considerable, conseqüència de la retrocessió d'un pagament ordenat al Servei Català de la Salut (SCS) per 120 M€. Aquest pagament estava previst fer-lo el 2003, però per error es va ordenar l'any 2002. Ja que el programa informàtic no admetia una anul·lació de l'ordre de pagament es va fer l'anul·lació mitjançant l'ingrés en aquest compte Extra-pressupostari que s'anul·larà amb el pagament efectiu en l'exercici 2003.

3.2. COMPTES D'INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ

Els comptes d'ingressos pendents d'aplicació s'utilitzen per donar aplicació provisional a ingressos realitzats dels quals no es coneix en aquell moment el seu concepte pressupostari.

Es presenta el detall d'aquests comptes diferenciant entre Serveis Centrals i les Delegacions de Tributs del Departament d'Economia i Finances:

Centre gestor	Ingressos pendents d'aplicació	Ingressos d'entitats col·laboradores	Ingressos d'executiva pendents d'aplicació	Ingressos d'oficines liquidadores	Total
Serveis Centrals	13.926	-	272	-	14.198
Barcelona	853	744	7.149	1.191	9.937
Girona	11	6	34	-	51
Lleida	-	-	-	8	8
Tarragona	7	1.951	-	-	1.958
Total	14.797	2.701	7.455	1.199	25.152

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Cadascun d'aquests comptes té un origen diferent:

- Ingressos pendents d'aplicació: En aquest compte es comptabilitzen els ingressos que no van als altres comptes, principalment els procedents del Banc d'Espanya.

- Ingressos d'entitats col·laboradores: Aquí es comptabilitzen els ingressos procedents de bancs i caixes d'estalvi que tenen un conveni de col·laboració amb la Generalitat per a recaptar tributs, ja siguin liquidacions, declaracions-liquidacions o autoliquidacions.
- Ingressos d'executiva pendents d'aplicació: s'utilitza per donar aplicació provisional a aquells ingressos provinents de la recaptació en via executiva dels quals no es té encara informació per aplicar-los al pressupost.
- Ingressos d'oficines liquidadores: s'hi apliquen els ingressos dels comptes restringits d'oficines liquidadores de districte hipotecari.

A més a més, hi ha un compte que no s'ha inclòs en el quadre anterior perquè el saldo a final de l'exercici és zero, i que també té la mateixa utilitat:

- Moviments de caixes per la seva aplicació: s'hi comptabilitzen els ingressos realitzats a les caixes de les Delegacions de Tributs de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona.

En tots aquests casos, un cop rebuda la informació comptable, s'aplica als conceptes corresponents del pressupost d'ingressos.

A final de l'any 2002, dels 25.152 m€ d'ingressos pendents d'aplicació, 15.500 m€ ja es podien aplicar al pressupost d'ingressos. D'altra banda, 932 m€ de comptes restringits de tresoreria per recaptació de taxes del mes de desembre de 2002 no figuraven registrats ni en els ingressos pressupostaris ni extrapressupostaris.

S'ha sol·licitat informació sobre els imports pendents més significatius (Serveis Centrals, 13,9 M€, i Delegació de Tributs de Barcelona, 7,1 M€) i a la data de la realització del treball de camp s'havia aplicat més del 80% del saldo pendent a final de l'exercici.

3.3. BESTRETES REBUDES DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

El títol del compte Bestretes rebudes del Servei Català de la Salut (SCS) no es correspon amb el concepte que es recull. El títol hauria de ser Bestretes rebudes de la Direcció General del Tresor.

Com a conseqüència del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes es va establir un sistema de lliuraments a compte del rendiment recaptatori dels tributs cedits i participació en el Fons de suficiència, però mentre aquest sistema no s'adoptava com a propi per les respectives Comissions Mixtes i no es realitzaven les modificacions normatives que calia no es podien efectuar lliu-

raments a compte i per tant s'establien bestretes a les comunitats autònomes a compte dels recursos.

Per tot això i mentre no es complien les condicions esmentades anteriorment la Direcció General del Tresor va concedir bestretes mensuals de tresoreria per un total de 747.992 m€.

El moviment d'aquest compte recull un contret extrapressupostari per dues mensualitats, que corresponen als mesos de gener i febrer, i posteriorment l'ingrés d'aquestes quantitats als capítols pressupostaris que corresponen deixant a zero el compte a final de l'exercici.

3.4 ENDEUTAMENT A CURT TERMINI

La Llei de finances públiques disposa que les operacions que vencin abans d'un any i que tinguin per finalitat cobrir necessitats transitòries de tresoreria es comptabilitzaran en la comptabilitat de la tresoreria.⁴

El Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya⁵ estableix que els deutes a curt termini s'han d'aplicar pressupostàriament per la variació neta que ha tingut lloc durant l'exercici.

D'acord amb aquesta normativa en aquest compte es registren com a ingrés les disposicions de fons d'endeutament a curt i es registren com a pagament les cancel·lacions de deutes.

A final de cada exercici s'aplica al pressupost l'import net resultant entre les disposicions i les amortitzacions:

- a) Si l'import de les disposicions és superior al de les amortitzacions, la diferència s'aplicarà al capítol del pressupost d'ingressos.
- b) Si l'import de les disposicions és inferior al de les amortitzacions, la diferència s'aplicarà al capítol del pressupost de despeses.

El moviment que s'ha produït durant l'exercici 2002 ha estat el següent:

4. Article 22 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5. Ordre de 28 d'agost de 1996.

Saldo pendent 2001	Disposicions	Amortitzacions	Saldo pendent 2002
368.678	5.474.347	5.425.559	417.466

Imports en milers euros.

Font: Informe d'evolució de l'endeutament viu anual.

Ja que les disposicions han superat les amortitzacions, al final de l'exercici s'ha efectuat un pagament extrapressupostari en aquest compte deixant el saldo zero i imputant un ingrés pressupostari en el capítol 9 d'Ingressos passius financers.

3.5. CREDITORS SEGONS CONVENI ASSUMPCIÓ DEUTES

El compte Creditors segons conveni assumpció deutes recull el total dels documents comptables pels quals s'ha contractat la prestació d'un servei de gestió de pagament per part d'un conjunt d'entitats financeres.

La Generalitat lliura a les entitats financeres la relació de deutes corresponents sobre els quals pretén acollir-se a la pròrroga de pagament. Al venciment dels documents comptables la Generalitat pot decidir fer efectiu els imports de la remesa a l'entitat financera i en aquest cas, el banc només fa de simple intermediari o pot acollir-se a la pròrroga del pagament, i en aquest cas traspasa l'import a aquest compte Extrapressupostari fins al pagament efectiu del deute.

Si la Generalitat s'acull a la pròrroga (180 dies) dóna lloc a una penalització del 2,85% dels imports prorrogats.

A 31 de desembre de 2002 hi havia pendants les següents remeses:

Entitat financera	Import remesa	Data venciment	Data venciment pròrroga
BSCH Factoring y Confirming	55.904	25.09.02	21.02.03
BSCH Factoring y Confirming	39.827	25.11.02	21.02.03
BSCH Factoring y Confirming	17.262	26.11.02	21.02.03
Banesto	41.499	26.11.02	21.02.03
Banesto	13.582	23.12.02	21.02.03
BSCH Factoring y Confirming	6.685	24.12.02	21.02.03
Total	174.759		

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció Delegada.

Els creditors inclosos en les remeses anteriors són els següents:

Creditors	Imports
GISA	121.158
REGSA	7.089
Fundació Universitat Oberta	1.172
Universitat de Barcelona	13.155
Universitat Autònoma de Barcelona	7.673
Universitat Politècnica de Catalunya	7.628
Universitat Pompeu Fabra	3.037
Universitat de Girona	2.415
Universitat de Lleida	2.058
Universitat Rovira i Virgili	2.689
ATM	6.685
Total	174.759

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions es donen com a pagades en el moment del venciment de les factures; si en aquell moment la Generalitat decideix acollir-se a la pròrroga efectua un pagament pressupostari i un ingrés a aquest compte extrapressupostari fins a la data de venciment de la pròrroga, moment en el qual s'efectua el pagament des d'aquest compte i al mateix temps es comptabilitzen els interessos meritats en una aplicació del capítol 2 de despeses pressupostàries.

3.6. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (IRPF)

En el compte Impost sobre la renda de les persones físiques es recullen les retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Fins a l'exercici 2001 també es liquidava l'IRPF de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) però en l'exercici 2002 i a conseqüència del canvi del programa informàtic l'ICASS passa a liquidar l'IRPF ell mateix.

El saldo pendent a final de l'exercici correspon a les retencions practicades l'últim trimestre del 2002, al saldo de l'ICASS que tenia pendent a finals de l'exercici 2001 (aquest import apareix en el saldo perquè encara que es va pagar no es va traspasar als comptes de l'ICASS ni es va cancel·lar) i a altres retencions pendents que en alguns casos no correspon que la Generalitat els liquidi i que s'han de tornar al creditor.

El moviment del compte és el següent:

- S'ingressen al compte les retencions efectuades.

- Es realitza un pagament trimestral a la Hisenda pública pel total de les retencions.

3.7. QUOTES DE LA SEGURETAT SOCIAL

En el compte extrapressupostari Quotes de la Seguretat Social es recullen per una banda els pagaments que la Generalitat fa a la Seguretat Social, i per l'altra les quotes patronals i les retencions que la Generalitat i l'ICASS fan a les nòmines dels treballadors i a les dels treballadors dels centres concertats en concepte de quota obrera.

Per al seu pagament hi ha signat amb data de 18 de maig de 1999 un Conveni entre la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social.

Mensualment la Generalitat presenta a la Tresoreria General de la Seguretat Social els preceptius documents de cotització pel personal dels centres de treball afectats. El Conveni esmentat estableix un termini de dos mesos per a la presentació de la documentació.

La Generalitat ha d'abonar mensualment a la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, considerant la recaptació mitjana de l'any anterior.

Finalitzat cada exercici pressupostari, la Tresoreria General de la Seguretat Social i l'òrgan competent de l'Administració de la Generalitat han d'efectuar la liquidació definitiva dels deutes. La Generalitat, si escau, ha d'ingressar la diferència existent entre les quantitats lliurades a compte i l'import definitiu d'aquestes dins el primer trimestre de l'exercici següent (durant l'exercici 2002 s'ha efectuat la liquidació del 2001: 44.301 m€).

Si el resultat de la regularització fos a favor de la Generalitat, la Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'abonar la diferència resultant, dins el primer trimestre de l'exercici següent.

3.8. FIANCES DEFINITIVES EN METÀL·LIC

Les fiances definitives en metàl·lic són les fiances dipositades principalment com a garantia de compliment dels contractes administratius per part dels adjudicataris, però també en trobem altres que es constitueixen per poder exercir determinades activitats, com poden ser les sales de màquines de joc o transport de residus.

Totes les fiances i els dipòsits es dipositen a la Caixa General de Dipòsits (CGD). La Subdirecció General de Tresoreria exerceix les funcions de la CGD⁶. Sens perjudici de la competència de la CGD, els serveis de caixa es presten per les Delegacions de Tributs del Departament d'Economia i Finances dins el seu àmbit territorial.

El Departament d'Economia i Finances pot autoritzar la prestació del servei de caixa a un altre departament, organisme autònom o ens que en depengui, de la Generalitat de Catalunya.

Els imports pendents a finals de l'exercici 2002 per centres gestors són els següents:

Centre gestor	Imports
Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances	8.213
Delegació de Tributs de Girona	734
Delegació de Tributs de Lleida	334
Delegació de Tributs de Tarragona	575
Total	9.856

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La garantia es constitueix mitjançant l'ingrés a la caixa de l'efectiu, xec o a través d'entitats de crèdit que prestin el servei de caixa a les delegacions de tributs del DEF o en comptes oberts en les entitats financeres que determini el director/a general de Pressupostos i Tresor de la Generalitat.

Les garanties dipositades no meriten cap interès.

Quan es constitueix la fiança es fa un ingrés en el compte Extrapressupostari per l'import de la fiança, i quan la fiança es retorna es fa un pagament extrapressupostari per l'import de la fiança a retornar.

No existeix informació sobre l'antiguitat de les fiances ni de les fiances vives a final de l'exercici ni es realitzen arqueigs periòdics.

3.9. DIPÒSITS EN EFECTIU A LA CAIXA GENERAL DE DIPÒSITS

En el compte Dipòsits en efectiu a la Caixa General de Dipòsits es constitueixen les garanties que no es poden incloure en els conceptes de fiances; per exemple: garanties per poder fraccionar o diferir el pagament d'un deute tributari, imports dipositats per l'Administració en casos d'expropiació, etc.

6. Decret 221/1999, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat de Catalunya.

El funcionament és el mateix que el de les fiances, només varia el motiu de la garantia. Es poden constituir diferents modalitats de dipòsits⁷:

- Dipòsits constituïts per particulars a favor d'altres particulars.
- Dipòsits constituïts per les administracions públiques a favor de particulars.
- Dipòsits constituïts per particulars a disposició de les administracions públiques.
- Dipòsits constituïts per ens de les administracions públiques a disposició d'ells mateixes o d'organismes o ens que hi estiguin vinculats

Els imports pendents a final de l'exercici 2002 per centres gestors són els següents:

Centre gestor	Imports
Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances	14.744
Delegació de Tributs de Tarragona	15
Total	14.759

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4. GIRS I REMESES

Els girs i remeses serveixen per a documentar ingressos o pagaments que, realitzant-se materialment en la caixa d'un òrgan comptedonant, tenen el seu definitiu reflex comptable en un altre òrgan distint, però pertanyent, ambdós, a l'àmbit de l'Administració de la Generalitat.

Els moviments que s'han produït en els diferents centres gestors, durant l'exercici 2002, han estat els següents:

Centre gestor	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Tresoreria General	-	3.114.095	577.290	2.536.805
Barcelona	-	419.539	2.519.302	(2.099.763)
Girona	-	20.960	209.522	(188.562)
Lleida	-	8.527	85.130	(76.603)
Tarragona	-	12.444	183.858	(171.414)
Total	-	3.575.565	3.575.102	463

Imports en milers d'euros.

Font: Llibre d'operacions extrapressupostàries.

Atès es tracta de moviments entre tresoreries el saldo final és el resultant dels moviments que resten per compensar. Aquest saldo es pot descompondre segons els imports del compte d'operacions de la tresoreria en dos conceptes:

7. Decret 221/1999, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Caixa General de Dipòsits.

Concepte	Imports
Remeses als Serveis Centrals	1
Remeses a Barcelona	96
Remeses a Girona	72
Remeses a Lleida	360
Remeses a Tarragona	75
Total	604
Remeses dels Serveis Centrals	57
Remeses de Barcelona	-
Remeses de Girona	2
Remeses de Lleida	77
Remeses de Tarragona	5
Total	141
Total pendent a 31.12.2002	463

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el cas del primer grup del quadre anterior es tracta d'ingressos pendents d'aplicació, mentre que el segon són despeses pendents d'aplicació, bàsicament anul·lacions de descàrrec, devolucions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i comissions d'entitats financeres de final d'exercici.

Aquests imports han estat justificats i comptabilitzats durant l'exercici 2003.

5. VALORS

El grup d'operacions extrapressupostàries de valors comprèn els comptes que serveixen per a controlar el moviment de valors i participacions en fons d'inversió, avals i assegurances de caució dipositats a la Caixa General de Dipòsits⁸.

Els moviments de l'exercici 2002 i els saldos inicials i finals dels comptes extrapressupostaris de valors han estat els següents:

Concepte	31.12.2001	Ingressos	Pagaments	31.12.2002
Fiances provisionals en valors	6.420	459	378	6.501
Fiances definitives en valors	409.840	72.841	45.515	437.166
Dipòsits en valors	11.481	25.669	3.494	33.656
Garantia ajornament i fraccionament deute	50.541	55	12.360	38.236
Certificacions de descobert a cobrar	20.783	-	-	20.783
Total	499.065	99.024	61.747	536.342

Imports en milers d'euros.

Font: Compte d'operacions de la tresoreria.

8. Definició d'acord amb la Circular de 27 de desembre de 1993, per la qual s'actualitza el Pla de comptes extrapressupostaris que ha de regir en l'Administració de la Generalitat i en les entitats gestores de la Seguretat Social.

Els saldos dels comptes de valors, per centre gestor, al tancament de l'exercici 2002, són els següents:

Centre gestor	Fiances provisionals en valors	Fiances definitives en valors	Dipòsits en valors	Garantia ajornament i fraccionament	Certificacions de descobert a cobrar	Total
Serveis Centrals	6.262	391.823	3.307	-	20.783	422.175
Barcelona	-	-	23.167	37.277	-	60.444
Girona	111	15.625	2.707	-16	-	18.427
Lleida	85	12.684	1.000	938	-	14.707
Tarragona	43	17.034	3.475	37	-	20.589
Total	6.501	437.166	33.656	38.236	20.783	536.342

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte de Certificacions de descobert a cobrar és un compte que no ha tingut cap moviment durant l'exercici 2002, ja que amb l'entrada del nou programa informàtic de la Generalitat de Catalunya s'ha deixat d'utilitzar.

Aquest compte recollia fins a finals de l'exercici 2001 l'import del principal de tots els deutes que estaven en executiva. Quan es feia el certificat de descobert es comptabilitzava en aquest compte de valors i es donava de baixa quan es cobrava. Aquest control era innecessari perquè l'import dels deutes en executiva estava en el compte de Rendes públiques. Amb la implantació del nou programa informàtic es va decidir deixar d'utilitzar, però no es va anul·lar el saldo pendent del compte de valors.

El concepte d'aquests comptes és el mateix que el de les fiances i dipòsits en metàl·lic i es regulen per la mateixa normativa. La diferència respecte a aquestes és que els valors no suposen cap moviment dels comptes de tresoreria, ja que aquests no són mai en efectiu. En ambdós casos cal una tasca de custòdia dels documents acreditatius (models formalitzats d'ingrés, títols, valors, avals, etc.).

Respecte aquests comptes no existeix informació sobre l'antiguitat del saldo ni dels valors vius a final de l'exercici. Els llistats només informen dels moviments haguts durant l'exercici; de les fiances i garanties que es constitueixen i de les que es retornen.

Només es pot obtenir informació per creditors: en aquest cas la consulta informa de totes les fiances i garanties que ha constituït el creditor consultat i la situació d'aquestes, però sense poder obtenir totals d'aquelles que encara estan vives.

No es realitzen arqueigs, encara que tampoc no hi ha cap normativa que ho exigeixi, però això permetria mantenir un control físic i realitzar la conciliació entre els apunts comptables i els suports documentals i també conèixer l'antiguitat dels saldos.

6. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE TRAMITACIÓ ESTABLERT

L'organització del sistema de comptabilitat de la Generalitat comporta una seqüència comptable per a registrar els actes, expedients o acords objecte de comptabilització. Aquesta seqüència és la següent: documents, llibres, comptes o estats parcials i el Compte general.

Així, doncs, qualsevol anotació comptable ha d'estar suportada en un document comptable.

Perquè aquest document comptable pugui donar lloc a l'anotació corresponent ha d'estar degudament proposat, intervingut, i si escau, autoritzat.

Els documents comptables poden ser substituïts per anotacions comptables informàtiques, amb autorització prèvia de la Intervenció General, sempre que es compleixin els requisits i garanties establerts per a cada tipus d'operació.

Dins la tipologia de documents comptables tenim els documents d'operacions de la tresoreria que són els que justifiquen les operacions economicofinanceres que tenen una naturalesa auxiliar del pressupost, que s'originen amb independència d'aquest o bé que necessiten una comptabilització provisional fins a la seva aplicació definitiva. Tenen l'origen en operacions realitzades o que ha de realitzar la tresoreria.

Els documents comptables han de contenir el número d'identificació, l'import íntegre, els descomptes i l'import líquid; en l'apartat referència el número de l'assentament precedent de què es deriven, si s'escau, i el número de l'expedient del qual resulten.

Els serveis de gestió han de formalitzar i trametre els documents comptables a l'òrgan fiscalitzador corresponent per a la seva fiscalització i comptabilització. En determinats supòsits la comptabilització la fa centralitzadament la Intervenció General.

L'ordenació de pagaments ha d'editar els documents comptables per al pagament, els quals poden ser substituïts per llistats amb les ordenacions de pagament detallades.

Un cop autoritzades les ordenacions de pagament s'han de remetre els documents o relacions a la Tresoreria, la qual ha de pagar-les. El lliurament dels xecs i les ordres de transferència amb càrrec als comptes corrents de la Generalitat l'ha de fer la Dipositaria de la Subdirecció General de la Tresoreria.

Totes les anotacions comptables són recollides en els llibres de comptabilitat, l'objecte dels quals és ordenar, classificar i sistematitzar de manera metòdica i cronològica tots els fets comptables.

Els llibres de comptabilitat poden ser principals o auxiliars i poden ser substituïts per mitjans informàtics.

Dintre els llibres de comptabilitat principals tenim el Major de comptes de les operacions de la tresoreria. Aquest ha de recollir diàriament els cobraments i pagaments que s'hagin produït i hagin d'imputar-se als conceptes corresponents, i totalitzar al final de cada mes les quantitats anotades.

Els comptes mensuals del Compte d'operacions de la tresoreria serveixen de base per a la formació del Compte general, el qual ha de ser presentat a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol de l'any següent.

S'ha comprovat que els moviments dels comptes Extrapressupostaris compleixen el sistema de tramitació establert.

7. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els objectius que s'han indicat a l'inici, a continuació s'exposen els aspectes rellevants d'aquesta fiscalització i les recomanacions que s'ha cregut oportú realitzar amb la intenció de contribuir, en la mesura que sigui possible, a la millora de la gestió d'aquests comptes.

1. A finals de 2002 els creditors extrapressupostaris inclouen 174.759 m€, que provenen de deutes amb proveïdors, cedit, segons convenis anomenats de *confirming*, a entitats financeres que es comprometen a efectuar el pagament per compte de la Generalitat de Catalunya en el seu venciment o amb un venciment posterior.

D'acord amb aquests convenis, la Generalitat pot endarrerir fins 180 a dies naturals el venciment inicial dels deutes cedit a les entitats financeres, amb un cost màxim d'un 2,85% sobre el nominal dels imports prorrogats.

A la data de venciment dels deutes es donen de baixa dels creditors pressupostaris i es traspassen a un compte de creditors extrapressupostaris; aquesta operació es considera de gestió comercial de pagament i no de finançament a curt termini. A finals de 2002, els deutes cedit estaven endarrerits entre tres i cinc mesos respecte al seu venciment inicial.

El cost financer generat per aquestes operacions es registra en el Capítol 2 Despeses de béns corrents i serveis, tot i que, per la seva naturalesa, hauria de registrar-se en el Capítol 3 Despeses financeres.

2. A finals de 2002 hi ha 25.152 m€ d'ingressos pendents d'aplicació. D'altra banda, 932 m€, de comptes restringits de Tresoreria per recaptació de taxes del mes de desembre de 2002, no figuraven registrats ni en els ingressos pressupostaris ni extrapressupostaris.

Cal agilitar les tasques d'anàlisi i aplicació d'aquests saldos.

3. El saldo del Compte d'operacions de tresoreria IRPF inclou l'import pendent de pagar de l'ICASS a 31 de desembre de 2001. A partir de l'exercici 2002, l'ICASS passa a liquidar ell mateix l'IRPF i al gener de 2002 va liquidar aquest import. La Generalitat no va traspasar el deute i el manté en el seu compte com a pendent de pagament.

Caldria eliminar aquest import, que incrementa injustificadament el saldo pendent.

4. En els comptes deutors i creditors del Compte d'operacions de la tresoreria, comptes extrapressupostaris, no es diferencia per seccions pressupostàries, ni s'analitza sistemàticament la composició dels seus saldos. La descripció dels apunts comptables que componen aquests comptes és pràcticament nul·la, la qual cosa dificulta la seva anàlisi i seguiment.

Cal efectuar periòdicament una anàlisi i depuració dels saldos i en el cas dels comptes de fiances i dipòsits tant en efectiu com en valors es recomana la realització d'un arqueig, la qual cosa farà possible relacionar els documents físics que originen les operacions amb les anotacions comptables.

5. En l'anàlisi del compte Compensacions i embargaments s'han trobat dificultats per fer el seguiment de les anotacions comptables produïdes un cop signat l'Acord de compensació de deutes; és a dir, un cop es reconeix l'ingrés pressupostari, que genera el primer moviment en el compte extrapressupostari, és difícil relacionar quines són les retencions posteriors efectuades sobre documents de pagament que permeten finalitzar la compensació.
6. Hi ha un error en el títol del compte Bestretes rebudes del SCS, ja que es tracta de bestretes rebudes de la Direcció General del Tresor.
7. El compte de Certificacions de descobert a cobrar es va deixar d'utilitzar en l'exercici 2001, però no es va anul·lar ni el compte ni el saldo i per aquest motiu continua apareixent dins el grup de valors.

Cal regularitzar aquest compte perquè no aparegui com a més deute pendent al final de l'exercici.

8. S'ha observat que existeixen problemes de gestió i comptabilització en el funcionament del programa de gestió de fons als habilitats.

A final de l'exercici no s'ha pogut conciliar l'import dels fons a justificar en poder dels habilitats, registrat en els diferents estats comptables; Compte d'operacions de la tresoreria i Balanç, principalment.

Cal introduir sistemes de validació i control per detectar i solucionar els problemes existents actualment.

9. El compte Pagaments avançats en tràmit de comptabilització s'utilitza, entre altres, per imputar provisionalment ingressos i pagaments en formalització del compte restringit de la llibreria Blanquerna.

Seria més adequat utilitzar el compte restringit del Departament de la Presidència, del qual depèn la llibreria Blanquerna, per imputar aquests tipus d'operacions.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2002, d'11 m€, correspon a una imputació errònia relacionada amb l'esmentada llibreria, ja que la imputació correspon al compte Ingressos pendents d'aplicació.

Com hem dit abans, una anàlisi de la composició dels saldos ajudaria a detectar errors d'aquest tipus.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al Departament d'Economia i Finances, en data 14 de setembre de 2004, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

La resposta del conseller del Departament, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Benvolguda síndica,

En relació al projecte d'informe 12/2004-A relatiu al compte d'operacions de la tresoreria de l'Administració General de la Generalitat, exercici 2002, em plau adjuntar-te escrit d'al·legacions preparat per l'interventor general de la Generalitat.

Cordialment

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 28 d'octubre de 2004"

“Vist l’informe 12/2004-A^[9], sobre fiscalització del compte d’operacions de la tresoreria de l’Administració General de la Generalitat, exercici 2002, es formulen les següents AL·LEGACIONS:

Els apartats 1 a 6 són bàsicament descriptius i per aquest motiu no es formula cap al·legació als mateixos.

En relació a l’apartat 7 conclusions: observacions i recomanacions, es formulen les al·legacions que segueixen a la recomanació que s’indica.

1. El confirming és un contracte civil i les quantitats que es paguen no tenen la consideració d’interessos d’operacions financeres, ja que aquestes operacions no són financeres. Prova d’això és que el Banc d’Espanya no les inclou en el seu butlletí estadístic en l’apartat d’endeutament de les comunitats autònomes.

El capítol III del pressupost, tal com indica en seu títol i la definició de cada concepte pressupostari, és exclusivament per interessos d’operacions financeres i conseqüentment els pagaments per confirming no s’apliquen a capítol III.

2. El compte d’ingressos pendents d’aplicació a fi de l’exercici és objecte de regularització, aplicant els ingressos als conceptes pressupostaris corresponents. No obstant, atès el gran volum no és possible en el curt termini de temps del qual es disposa, abans del tancament definitiu de la comptabilitat, esbrinar quina és l’aplicació pressupostària de tot el què hi ha en el compte, i per això sempre queda un ròssec pendent. No obstant, es procurarà limitar al màxim aquest ròssec.
3. Es pren nota per eliminar l’import a què fa referència aquesta recomanació.
4. En l’any 2004, ja es fan aquests arquejos periòdics.
6. i 7. Es pren nota per procedir a les regularitzacions recomanada.

9. Aquest número correspon al *projecte* d’informe; l’informe definitiu té el número 25/2004. (Nota de la Sindicatura)

8. En l'any 2004 s'ha posat en marxa un nou mòdul per les habilitacions que millora sensiblement la gestió i comptabilització de les mateixes.
9. La llibreria Blanquerna té en projecte passar a ésser òrgan amb autonomia de gestió econòmica, amb la qual cosa ja no es farien aquestes operacions.

Barcelona, 28 d'octubre de 2004

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella i d'Alòs
Interventor general"

Informe de fiscalització 27/2004, relatiu a l'Institut Català de Finances Holding, SA, exercicis 2002 i 2003
Tram. 256-00025/07

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 14 de desembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 27/2004, relatiu a l'Institut Català de Finances Holding, SA, exercicis 2002 i 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 22 de desembre de 2004

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Objecte i abast temporal
 - 1.2. Metodologia i limitacions
 - 1.3. Control intern
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT
 - 2.1. Constitució i naturalesa jurídica
 - 2.2. Objecte social
 - 2.3. Activitat de la societat
 - 2.4. Òrgans de govern

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

- 3.1. Balanç
 - 3.1.1. Immobilitzat financer de l'exercici 2002
 - 3.1.2. Immobilitzat financer de l'exercici 2003
 - 3.1.3. Deutors
 - 3.1.4. Tresoreria
 - 3.1.5. Fons propis
 - 3.1.6. Desemborsaments pendents
 - 3.1.7. Deutes amb l'accionista únic
 - 3.1.8. Impost de societats
- 3.2. Compte de pèrdues i guanys
 - 3.2.1. Ingressos
 - 3.2.2. Despeses de personal
 - 3.2.3. Càrregues socials
 - 3.2.4. Altres despeses d'explotació
 - 3.2.5. Despeses financeres
 - 3.2.6. Variacions provisions de cartera
- 3.3. Contractació
- 3.4. Fets posteriors
 - 3.4.1. Situació a 30 de juny de 2004
 - 3.4.2. Constitució d'Arrendadora Ferroviària, SA
4. CONCLUSIONS
 - 4.1. Observacions i recomanacions sobre l'objecte social
 - 4.2. Observacions i recomanacions sobre la gestió social
 - 4.3. Observacions i recomanacions sobre contractació
 - 4.4. Observacions i recomanacions sobre l'estructura financera i la capitalització de la societat
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

ATM	Autoritat Transport Metropolità
CIDEM	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

FCR	Fons de capital risc	LCAP	Llei de contractes de les adminis-
ICF	Institut Català de Finances		tracions públiques
ICF Holding, SA	Institut Català de Finances Holding, SA	SCR	Societat de capital risc
		SGR	Societat de garantia recíproca

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST TEMPORAL

La Sindicatura de Comptes de Catalunya emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut Català de Finances Holding, SA, societat unipersonal, d'ara endavant ICF Holding, SA, de conformitat amb la normativa vigent.

L'objectiu d'aquest informe és la fiscalització de regularitat dels comptes anuals, integrats pel Balanç i el Compte de pèrdues i guanys, corresponents a l'exercici de nou mesos finalitzat el 31 de desembre de 2002 i a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2003

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre els comptes anuals objecte de fiscalització, d'acord amb les normes d'auditoria pública de general acceptació.

L'ICF Holding, SA no està sotmesa a auditoria legal, d'acord amb el que preveu l'article 203, de la Llei de societats anònimes.

No obstant això, l'ICF Holding, SA, per Acord del Consell d'Administració del 28 d'octubre de 2002, sotmet voluntàriament els seus comptes anuals a verificació per auditors externs. Els auditors designats pel Consell d'Administració, per als exercicis 2002 i 2003 van ser Deloitte & Touche España SL.

Els auditors externs, pel que fa a l'exercici 2002, van emetre l'informe el dia 1 d'abril de 2003 i el de l'exercici 2003 el 30 de juny de 2004. Ambdós informes expressen una opinió sense excepcions sobre els comptes anuals.

La Sindicatura de Comptes ha considerat com a part de les proves substantives i de compliment els informes i aquells papers de treball dels auditors externs que ha tingut per necessaris, així com els informes d'auditoria de les societats i fons participats per l'ICF Holding, SA.

1.3. CONTROL INTERN

El sistema de control intern és un procés que té com a objectiu proporcionar als òrgans representatius i directius d'una entitat un grau de seguretat raonable quant a la integritat dels comptes, la salvaguarda dels actius, l'eficàcia i eficiència de les transaccions, la fiabilitat de la informació financera i el compliment de la legislació que li sigui aplicable.

La Sindicatura de Comptes entén que els procediments comptables, administratius i de gestió garanteixen que les transaccions que afecten els comptes de l'ICF Holding, SA estan enregistrats correctament.

Tanmateix el sotmetiment a auditoria voluntària i en, conseqüència, els informes dels auditors externs reforcen la confiança en el sistema de control intern.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. CONSTITUCIÓ I NATURESA JURÍDICA

L'ICF Holding, SA és una societat anònima unipersonal, de la qual l'accionista únic és l'empresa pública ICF-Institut Català de Finances, i es va constituir a Barcelona el 13 de març de 2002, davant el Notari Sr. Enrique Beltran Ruiz.

La Junta de Govern de l'ICF en la sessió ordinària de 21 de febrer de 2002 va acordar constituir la societat anònima que es denominarà Institut Català de Finances Holding, SA.

2.2. OBJECTE SOCIAL

El Govern de la Generalitat de Catalunya, en la sessió de 22 de gener de 2002, va autoritzar l'ICF per a constituir una societat mercantil.

L'article 2 dels Estatuts socials transcriu exactament l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya, la qual determina que l'objecte social serà el següent: "La tinença, la compravenda, i la gestió de participacions financeres i patrimonials que pertanyen a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i els ens que en depenen; la participació en fons de qualsevol tipus, ja siguin mobiliaris o immobiliaris, en societats i fons de garantia i societats o fons de capital risc i de participacions en altres societats mercantils públiques o privades".

2.3. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

L'ICF Holding, SA va començar les seves activitats el dia 13 de març de 2002.

El dia 4 d'abril de 2002 el Consell d'Administració, en exercici de les funcions de Junta General d'Accionistes amb l'assistència del conseller d'Economia i Finances, Hble. Sr. Francesc Homs i Ferret, va establir les línies generals d'activitat de l'ICF Holding, SA. En aquest sentit es parla d'un Pla estratègic de l'ICF, que situa a la societat, ICF Holding, SA com una filial que gestionarà una cartera de participacions.

Per altra banda, com a línies d'activitat es proposen la participació en empreses de capital risc en el sector audiovisual multimèdia, en petites empreses tecnològiques i altres amb projectes innovadors.

L'activitat de l'exercici 2002 no va ser molt significativa. Una de les primeres decisions de l'ICF Holding, SA, adoptada en la sessió de 4 d'abril de 2002, va ser l'adquisició de la participació que la Generalitat de Catalunya tenia a Fira 2000 SA, que és la societat patrimonial de la Fira de Mostres de Barcelona. També va adquirir la participació del CIDEM a Catalana d'Iniciatives SCR, SA.

Les activitats de l'ICF Holding, SA en l'exercici 2003 han estat en els tipus d'empreses següents:

- Societats de capital risc, que són societats anònimes l'objecte social de les quals és prendre participacions temporals, en el capital de societats no financeres que no cotitzen en el primer mercat de les Borses.
- Fons de capital risc, que són patrimonis administrats per una societat gestora, i que tenen el mateix objecte principal que les societats de capital risc, però les activitats les realitza la societat gestora.
- Societats de garantia recíproca que són societats mercantils de capital, l'objecte social exclusiu, de les quals, és concedir avals als seus socis partícips. Es tracta d'entitats financeres sotmeses a autorització i control del Banc d'Espanya, però que no són entitats de crèdit.

2.4. ÒRGANS DE GOVERN

L'òrgan de gestió, administració i representació de l'ICF Holding, SA, és el Consell d'Administració, d'acord amb el que s'estableix en l'article 19, dels Estatuts socials.

La seva composició a 31 de desembre de 2002 i 2003 era la següent:

President:	Sr. Josep Molins i Codina
Vocal:	Sr. Enric Arderiu i Gras
Vocal:	Sr. Bernat Armengol i Obradors
Vocal:	Sr. Joaquim Carreras i Martí
Vocal:	Sr. Pere Galí i Kelomen
Vocal:	Sr. Josep Gomis i Martí
Vocal:	Sr. Ernest Sena i Calabuig
Vocal:	Sr. Antoni Serra i Martí
Vocal:	Sr. Jacint Boixasa i Solagran
Vocal:	Sr. Joan Carles Rovira i García

El dia 1 de març de 2004 el president del Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA, Sr. Josep Molins i Codina, va presentar la seva dimissió, i l'accionista únic va nomenar conseller, per a substituir-lo, el Sr. Josep Maria Ayala i Vargas.

El dia 29 de març de 2004 el Consell d'Administració va designar president del Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA el Sr. Josep Maria Ayala i Vargas.

En data 14 de maig de 2004 el Sr. Josep Maria Ayala i Vargas va acceptar la dimissió del Consell d'Administració i va ser nomenat un nou Consell, que va quedar constituït de la forma següent:

President:	Sr. Josep Maria Ayala i Vargas
Vocal:	Sr. Andreu Morillas i Antolín
Vocal:	Sr. Josep Lluís Oller i Ariño
Vocal:	Sra. Helena Guardans i Cambó
Vocal:	Sr. Agustí Segarra i Blasco
Vocal:	Sr. Jordi Serret i Berniz
Vocal:	Sr. Francesc Baltasar i Albasa
Vocal:	Sra. Àngels Valls i Vall
Vocal:	Sr. Joan Carles Rovira i García

El Sr. Joan Carles Rovira i García és ahora vocal del Consell d'Administració i director general de l'ICF Holding, SA.

La Junta General celebrada el 26 de maig de 2004 va nomenar conseller el Sr. Josep Marquès i Ferrer.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. BALANÇ

El Balanç corresponent als exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Actiu	31.12.2002	31.12.2003
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	9.861	11.641
Immobilitzat material	1.187	1.069
Immobilitzat financer	26.636.968	90.534.547
Total actiu immobilitzat	26.648.016	90.547.257
Circulant		
Deutors	32.004	69.873
Tresoreria	243.607	34.116
Total actiu circulant	275.611	103.989
Total actiu	26.923.627	90.651.246

Passiu	31.12.2002	31.12.2003
Fons propis		
Capital subscrit	18.000.000	32.000.000
Pèrdues exercicis anteriors	0	(327.416)
Pèrdues de l'exercici	(327.416)	(1.599.983)
Total fons propis	17.672.584	30.072.601
Creditors a llarg termini		
Desemborsaments pendents	0	35.248.437
Total creditors a llarg termini	0	35.248.437
Creditors a curt termini		
Desemborsaments pendents	0	6.101.683
Deutes amb l'accionista únic	9.223.775	19.187.390
Crèdits comercials	27.268	41.135
Total creditors a curt termini	9.251.043	25.330.208
Total passiu	26.923.627	90.651.246

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

3.1.1. Immobilitzat financer de l'exercici 2002

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2002 és la següent:

Empresa o fons en què s'ha participat	Cost	Provisió	Saldo
Fira 2000, SA	18.033.278	(180.770)	17.852.508
Catalana d'Iniciatives SCR, SA	5.210.925		5.210.925
Nexus Capital SCR, SA	1.746.850		1.746.850
Fonsinnocat	2.000.000	(173.315)	1.826.685
Total immobilitzat financer	26.991.053	(354.085)	26.636.968

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

L'activitat inversora desenvolupada durant l'exercici 2002 per l'ICF, SA ha estat la següent:

Empresa o fons en què s'ha participat	Activitat que desenvolupa	% Participació
Fira 2000, SA	Execució de les obres del Recinte Montjuïc 2	25
Catalana d'Iniciatives SCR, SA	Societat de capital risc	10,45
Nexus Capital SCR, SA	Societat de capital risc	10,45
Fonsinnocat	Fons de capital risc	50,76

Les inversions es valoren al cost d'adquisició disminuïdes, si escau, per la diferència entre el cost d'adquisició i el seu valor raonable, al final de l'exercici.

La informació sobre els resultats de l'exercici s'han obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2002.

Les societats i fons participats per l'ICF Holding, SA estan auditats. Els informes dels auditors externs de les societats i dels fons esmentats anteriorment presenten dictàmens amb opinió sense excepcions, llevat del cas de Catalana d'Iniciatives SCR, SA, en el qual consta una única excepció.

L'excepció esmentada correspon a part d'una provisió genèrica comptabilitzada en l'exercici 1998 en el Compte de pèrdues i guanys per 6.010.000 €, constituïda en relació amb la conjuntura econòmica i financera i la inestabilitat dels mercats per a cobrir riscos futurs. A 31 de desembre de 2002 s'havien abonat a Resultats extraordinaris 4.357.000 € i restaven en el Passiu de Catalana d'Iniciatives SCR, SA, 1.653.000 €. Els auditors externs opinen que el manteniment d'aquesta provisió minora els resultats dels exercicis anteriors.

3.1.2. Immobilitzat financer de l'exercici 2003

La composició de l'Immobilitzat financer a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Societats i fons	Saldo a 31.12.2002	Moviments			Saldo a 31.12.2003
		Addicions	Traspassos	Dotacions	
Inversions financeres permanents (capital):					
Fira 2000, SA	18.033.278	34.012.860	0	(386.067)	51.660.071
Avalis Catalunya SGR, SA	0	4.650.000	0	0	4.650.000
Filmax Entertainment, SA	0	2.000.000	0	0	2.000.000
Préstecs participatius:					
Filmax Entertainment, SA	0	3.000.000	0	0	3.000.000
Participacions en fons i SCR:					
Catalana Iniciatives SCR, SA	5.210.925	2.095.940	1.746.850	(589.744)	8.463.971
Nexus Capital, SA	1.746.850	0	(1.746.850)	0	0
Fonsinnocat FCR	2.000.000	8.000.000	0	(433.726)	9.566.274
Spinnaker Invest SCR, SA	0	1.200.000	0	(231.722)	968.278
Invermedia Audiovisual FCR	0	7.000.000	0	(84.694)	6.915.306
Invercat Exterior FCR	0	3.000.000	0	(79.930)	2.920.070
Invernova FCR	0	400.000	0	(9.423)	390.577
Total immobilitzat financer	26.991.053	63.358.800	0	(1.815.306)	90.534.547

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

Les dades més significatives de les societats i fons en els quals participa l'ICF Holding, SA són les següents:

Societats i fons	Activitat que desenvolupa	% Participació
Inversions financeres:		
Fira 2000, SA	Execució obres Recinte Montjuïc 2	45,01
Avalis de Catalunya SGR, SA	Societat de Garantia Recíproca	48,61
Filmax Entertainment SA	Producció, distribució, exhibició audiovisual	3,92
Participacions en fons i SCR:		
Catalana d'Iniciatives SCR, SA	Capital risc	13,45
Inversions temporals en empreses:		
Fonsinnocat FCR	Projectes empresarials innovadors	50,76
Spinnaker Invest SCR, SA	Projectes del sector multimèdia	18,18
Invermedia Audiovisual FCR	Projectes del Sector audiovisual	70,00
Invercat Exterior FCR	Projectes d'internacionalització d'activitats	12,50
Invernova FCR	Projectes de base tecnològica	5,44

Les inversions es valoren al cost d'adquisició disminuïdes, si escau, per la diferència entre el cost d'adquisició i el seu valor raonable al final de l'exercici.

La informació sobre els resultats de l'exercici s'ha obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2003.

Tots els comptes anuals de les societats i fons participats per l'ICF Holding, SA estan tots auditats per auditors externs. Els informes d'auditoria dels auditors externs de les societats i dels fons esmentats anteriorment, presenten dictàmens amb opinió sense excepcions.

El Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA, en la reunió del 30 de juliol de 2003, va aprovar la concessió a la societat Filmax Entertainment, SA, d'un préstec participatiu per 3.000.000 €. El préstec participatiu està regulat en l'article 20, del Reial decret 7/1996, de 7 de juny. La durada del préstec es va fixar en deu anys, amb un any de carència, amb amortització lineal des del segon any. Segons s'estableix en l'estipulació segona del contracte, els interessos es meriten diàriament i el seu càlcul es basa en un component fix i en un de variable, al tipus mitjà de referència ordinari de l'Euribor.

El préstec participatiu es considerarà patrimoni comptable per a la prestatària, Filmax Entertainment SA, als efectes previstos en la legislació mercantil, d'acord amb l'article 20, lletra d apartat 1, del Reial decret 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal, de foment i liberalització de l'activitat econòmica.

En data 26 de setembre de 2003, l'esmentat contracte de préstec participatiu es va elevar a públic mitjançant escriptura davant el Notari de Barcelona, Sr. Rafael de Córdoba Benedicto.

3.1.3. Deutors

El detall del compte de Deutors corresponent als exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Compte	2002	2003
Deutors	36	65.617
Hisenda pública deutora	31.968	4.256
Total	32.004	69.873

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

3.1.4. Tresoreria

En els exercicis 2002 i 2003 el saldo del compte de Tresoreria representa l'import disponible en la caixa d'efectiu i en una entitat financera.

3.1.5. Fons propis

El moviment de l'exercici dels Fons propis ha estat el següent:

Compte	Saldo a 31.12.02	Moviments		Saldo a 31.12.03
		Disminucions	Augments	
Capital social	18.000.000	0	14.000.000	32.000.000
Pèrdua de l'exercici 2002	(327.416)	0	0	(327.416)
Pèrdua de l'exercici 2003	0	(1.599.983)	0	(1.599.983)
Total	17.672.584	(1.599.983)	14.000.000	30.072.601

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

El capital social a 31 de desembre de 2002 era de 18.000.000 €, representat per un milió d'accions de 18 € de valor nominal cadascuna, en una sola sèrie i classe, totalment subscrites i desemborsades per l'accionista únic l'ICF.

En data 6 de març de 2003, l'accionista únic va autoritzar a l'ICF Holding, SA, perquè acordes una ampliació de capital de 14.000.000 € pel procediment d'eleva el valor nominal de les accions, de 18 € a 32 € per acció. La Junta General d'Accionistes de l'ICF Holding, SA va acordar en data 7 de març de 2003, augmentar capital.

L'accionista únic, ICF, va ingressar el dia 11 de març de 2003 l'import de 14.000.000 euros, en el compte de l'ICF Holding, SA, del qual es titular en una entitat financera.

L'elevació a públic de l'Acord es va fer el dia 11 de març de 2003, mitjançant escriptura pública davant el Notari Sr. Jaime Manuel de Castro Fernández.

A 31 de desembre de 2003 el capital social va quedar fixat en 32.000.000 €, totalment subscrit i desemborsat, representat per un milió d'accions de 32 € de valor nominal cadascuna.

3.1.6. Desemborsaments pendents

A 31 de desembre de 2002 el compte Desemborsaments pendents no presenta cap saldo.

El detall d'aquest compte a 31 de desembre de 2003 és el següent:

Societats i fons	Curt termini	Llarg termini
Fira 2000, SA	1.001.683	25.007.075
Fonsinnocat FCR	2.000.000	4.800.000
Invermedia audiovisual FCR	2.000.000	3.810.000
Invercat Exterior FCR	1.000.000	1.497.500
Invernova FCR	100.000	133.862
Total	6.101.683	35.248.437

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

Aquests imports representen obligacions futures per desemborsaments de participacions i accions. La classificació entre curt i llarg termini, en el cas de Fira 2000, SA, s'ha fet considerant si la seva exigibilitat és inferior o superior a un any. En referència als desemborsaments sobre les participacions en Fons de capital risc, la classificació entre curt i llarg termini s'ha fet tenint en compte el règim d'exigibilitat de les entitats gestores.

3.1.7. Deutes amb l'accionista únic

El detall de l'epígraf Deutes amb l'accionista únic és el següent:

Compte	2002	2003
Deutes amb l'accionista únic	9.200.000	19.115.940
Interessos a curt termini ICF	15.151	58.824
Prestació de serveis ICF	8.624	12.626
Total	9.223.775	19.187.390

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

En data 19 de juliol de 2002 l'accionista únic, l'ICF, va concedir a l'ICF Holding, SA un crèdit o línia de finançament per 6.000.000 €, amb la finalitat que pogués desenvolupar la seva activitat.

El termini del crèdit era d'un any, renovable per anys successius. Els interessos es calculen en forma trimestral d'acord amb els imports que s'ha disposat, en funció del tipus de l'Euribor trimestral, segons s'estableix en la clàusula segona del contracte.

El 27 de novembre de 2002 l'accionista únic, l'ICF, va acordar la modificació del contracte i augmentar-ne l'import fins a 14.000.000 €, sense cap altra modificació.

El saldo de 9.200.000 € representa el crèdit de que disposava a 31 de desembre de 2002.

El 19 de setembre de 2003, per acord pres en la sessió de la Junta de Govern de l'accionista únic, l'ICF va augmentar novament el crèdit o línia de finançament fins a 32.000.000 €, sense cap altra modificació en el contracte de préstec.

El saldo de 19.115.940 € representa el crèdit disposat a 31 de desembre de 2003.

3.1.8. Impost de societats

Els resultats de l'ICF Holding, SA per als exercicis 2002 i 2003, han estat de pèrdues de 327.416 € i 1.599.983 € respectivament.

L'ICF Holding, SA ha considerat no enregistrar les bases imposables negatives, conseqüència de les pèrdues, com a crèdit fiscal.

3.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys, corresponent als exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Ingressos	31.12.2002	31.12.2003
Ingressos financers	178.279	230.252
Total ingressos financers	178.279	230.252

Despeses	31.12.2002	31.12.2003
Despeses de personal	38.465	119.821
Càrregues socials	3.213	16.253
Dotacions per amortitzacions immobilitzat	1.030	3.222
Altres despeses d'explotació	75.436	126.515
Despeses financeres	33.466	239.547
Variacions provisions cartera	354.085	1.324.877
Total despeses	505.695	1.830.235
Pèrdua de l'exercici	(327.416)	(1.599.983)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

3.2.1. Ingressos

En el compte d'Ingressos es reflecteixen els ingressos financers que corresponen bàsicament als obtinguts per dipòsits per les inversions financeres, en concepte de dividends i per la remuneració del préstec participatiu de Filmax Entertainment.

3.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'ICF Holding, SA corresponen a la remuneració del director general, derivades del contracte de treball de personal d'alta direcció, de data 19 de juny de 2002. L'esmentat contracte no conté cap clàusula indemnitzatòria que difereixi de les establertes per la normativa aplicable en cas de finalització del contracte, ja sigui per voluntat del directiu o de l'ICF Holding, SA. També inclou la remuneració de la cap d'anàlisi. El director general i la cap d'anàlisi són els únics empleats de l'ICF Holding, SA.

3.2.3. Càrregues socials

Aquests imports corresponen únicament a la despesa de Seguretat Social de l'ICF Holding, SA.

3.2.4. Altres despeses d'explotació

El detall de l'epígraf Altres despeses d'explotació és el següent:

Compte	2002	2003
Lloguers	5.573	9.207
Reparació i conservació d'immobles	80	97
Serveis professionals independents	21.594	45.052
Despeses d'auditoria	5.100	8.178
Serveis bancaris	66	45
Subministrament elèctric	670	983
Dietes del Consell d'Administració	36.060	51.085
Despeses de pàrquing	1.309	15
Despeses de neteja	336	866
Despeses de representació	750	2.702
Despeses de vigilància	165	591
Despeses de fax i telèfon	492	882
Material d'oficina	975	322
Telefonia mòbil	166	260
Despeses per desplaçaments	30	1.774
Despeses de formació	0	752
Altres serveis	2.070	3.704
Total	75.436	126.515

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

3.2.4.1. Altres despeses d'explotació de l'exercici 2002

En el compte de Serveis professionals independents de l'exercici 2002 s'inclouen 20.880 €, corresponents als honoraris professionals del secretari del Consell

d'administració, l'advocat Sr. José Antonio Pérez i Torrente, d'acord amb el que s'estableix en el contracte de data 4 d'abril de 2002 entre l'esmentat advocat i l'ICF Holding, SA. Les dietes del Consell d'Administració de l'exercici 2002 són de 36.060 €, i corresponen a les retribucions del Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA. L'import meritat individualment per assistència és el mateix que l'establert per als consellers de l'ICF.

3.2.4.2. Altres despeses d'explotació de l'exercici 2003

En el compte de Serveis professionals independents de l'exercici 2003 s'inclouen 27.840 €, corresponents als honoraris professionals del secretari del Consell d'Administració, d'acord amb el que s'estableix en el contracte de data 4 d'abril de 2002. Les altres despeses que s'inclouen en el compte esmentat corresponen a despeses de notaris i gestories. Les dietes del Consell d'Administració que són de 51.085 €, corresponen a les retribucions del Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA per a l'exercici 2003. L'import meritat individualment per assistència és el mateix que l'establert per als consellers de l'ICF.

3.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis 2002 i 2003, en cadascun dels exercicis, corresponen als interessos meritats durant l'exercici, pel préstec o línia de finançament concedit per l'accionista únic, ICF. El càlcul dels interessos es fa sobre els imports de que s'ha disposat trimestralment.

3.2.6. Variacions provisions de cartera

El detall de l'epígraf Variacions provisions de cartera correspon a les provisions per minusvaloració de les participacions en el capital de les societats o en el fons d'inversió en els quals l'ICF Holding, SA participa és el següent.

Compte	2002	2003
Fonsinnocat-Innocat	173.315	260.411
Fira 2000	180.770	205.297
Catalana d'Iniciatives	0	453.400
Spinnaker	0	231.722
Invermedia	0	84.694
Invercat	0	79.930
Invernova	0	9.423
Total	354.085	1.324.877

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

3.3. CONTRACTACIÓ

La disposició addicional sisena de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP), Text refós, RDL 2/2000, de 16 de juny, estableix com a

principis de contractació, per al sector públic i en concret per a les societats mercantils de titularitat pública, en les quals la participació de l'Administració sigui majoritària, que l'activitat contractual s'ajusti als principis de publicitat i concurrència.

Si les societats mercantils de titularitat pública havien d'ajustar la seva activitat contractual, únicament, a aquests dos principis, aquesta no ha estat mai una qüestió pacífica. Si hagués estat així, significaria que les societats mercantils de titularitat pública restaven excloses de l'àmbit subjectiu de l'article 2 de la LCAP, i en conseqüència podrien prescindir o excloure els procediments i formes d'adjudicació previstes en la LCAP per a la seva activitat contractual.

La modificació feta de l'article 2.1 de la LCAP per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals administratives i d'ordre social, sembla contrària a una interpretació excloent de les societats mercantils, com a poder adjudicatari, atès que l'esmentada modificació inclou les societats de dret privat constituïdes per a satisfer l'interès general.

Sobre aquesta qüestió, la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, de 15 de maig de 2003, obre noves perspectives. Sense fer-ne una anàlisi aprofundida, la sentència esmentada concreta que les societats mercantils de titularitat pública són poders adjudicataris, i per tant, s'integren dins l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'article 2.1 de la LCAP.

L'ICF Holding, SA va fer pagaments per 13.531 € a la societat Solfin, Servicios Financieros SLU, per diverses factures i en concepte de: "col·laboració en el procés de tancament de l'operació de rènting entre la societat arrendadora del material mòbil, de la futura línia 9 del Metro de Barcelona i la ATM".

Tanmateix, va fer pagaments en concepte d'honoraris professionals a J. y A. Garrigues SL, Abogados y Asesores Tributarios per 100.400 €, corresponents a un estudi sobre l'optimització del tractament fiscal de les empreses públiques catalanes que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Amb posterioritat aquest estudi va ser adquirit per la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. L'estudi esmentat ha estat facilitat a aquesta Sindicatura.

La Sindicatura de Comptes no té evidències que tant en el cas de Solfin, Servicios Financieros SLU com en el de J. y A. Garrigues, SL s'hagin respectat com a mínim els principis de publicitat i concurrència, exigits per la disposició addicional sisena de la LCAP.

3.4. FETS POSTERIORIS

3.4.1. Situació a 30 de juny de 2004

L'ICF Holding, SA ha facilitat a la Sindicatura de Comptes el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys referits a juny de 2004.

El Balanç i el Compte de pèrdues i guanys, esmentat anteriorment, no s'han formulat com si es tractés d'un tancament formal de fi d'exercici, atès que l'ICF Holding, SA no pot conèixer les dades de totes les societats i fons en què s'ha participat, per tant les xifres mostrades no són definitives, tot i que s'ha fet un augment de la provisió de la cartera per 681.000€. Els comptes facilitats mostren que en aquests primers sis mesos de l'exercici 2004 no s'ha fet cap augment de capital, que el deute amb l'accionista únic és de 20.457.784€ i que el resultat provisional és d'una pèrdua de 951.778€.

3.4.2. Constitució d'Arrendadora Ferroviària, SA

El dia 26 d'abril de 2004 el Consell d'Administració de l'ICF Holding, SA va adoptar el següent acord: "S'autoritza que la Societat concorri a la constitució d'una societat de propòsit específic, per al finançament del material rodant de la línia 9 del Metro de Barcelona, amb una participació màxima del 46% del capital i un import màxim total de 5,4 M€, ja sigui en forma de capital social i/o de préstec participatiu. Es delega indistintament en el Sr. José Maria Ayala i Vargas i en el Sr. Joan Carles Rovira i Garcia perquè, de forma indistinta, puguin signar els documents públics o privats en què es formalitzin els anteriors acords. També podran acceptar variacions no substancials en relació amb els acords anteriorment adoptats a fi de permetre l'ajustament exacte de l'operació. Donaran compte, si escau, d'aquestes variacions al Consell d'Administració."

El dia 23 de juliol de 2004, l'ICF Holding, SA, juntament amb altres entitats, van constituir una societat mercantil en forma de societat anònima denominada Arrendadora Ferroviària SA, davant el Notari de Barcelona Sr. José Luis Perales Sanz, amb un capital social inicial de 60.200€.

L'Acta de la sessió del Consell va ser aprovada per unanimitat en la sessió de 24 de maig de 2004. Els Estatuts de l'Arrendadora Ferroviària SA, en el seu article segon, diuen que l'objecte social és el següent: "La adquisición tenencia y cesión en régimen de arrendamiento de bienes destinados a prestar servicio en la red del ferrocarril metropolitano de Barcelona. Queda excluido del objeto social el arrendamiento financiero de tales bienes". L'ICF Holding, SA va subscriure i desemborsar l'import de 24.600€ corresponent a 246 accions de 100€ de valor nominal cadascuna, que representa el 40,86% del capital social.

Entenem que l'Acord d'autorització del Consell d'Administració quant a l'objecte social d'Arrendadora Ferroviari SA, i el que figura en els Estatuts socials no coincideixen. A la data de finalització de l'informe l'escriptura de constitució està presentada en el Registre Mercantil i resta pendent de qualificació i inscripció.

4. CONCLUSIONS

En aquest apartat exposem aquelles observacions i recomanacions derivades de la fiscalització realitzada.

4.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE L'OBJECTE SOCIAL

L'article 2 dels Estatuts de l'ICF Holding, SA diu el següent: "L'objecte de la societat consistirà en la tinença, compravenda i la gestió de participacions financeres i patrimonials que pertanyen a l'Administració de la Generalitat i als ens que en depenen, la participació en fons de qualsevol tipus, ja siguin mobiliaris o immobiliaris, en societats i fons de garantia, societats o fons de capital risc i de participacions en altres societats mercantils, públiques i privades."

Del primer paràgraf d'aquest article es pot desprendre que l'ICF Holding, SA actuarà com la societat instrumental de la Generalitat de Catalunya, per tal de gestionar les seves participacions financeres i patrimonials. En l'exercici 2003 l'objecte social no s'ha desenvolupat plenament.

Es recomana a l'ICF Holding, SA que desenvolupi el seu objecte social.

4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE LA GESTIÓ SOCIAL

Les actes del Consell d'Administració reflecteixen les decisions que pren l'ICF Holding, SA, per tal de desenvolupar les activitats previstes en l'objecte social. No obstant això, la Sindicatura de Comptes no té evidències que la societat hagi elaborat per a l'exercici 2003 un Pla estratègic en el qual es defineixi el pla d'inversions, així com la seva temporalització.

El Pla estratègic té, entre altres, dos objectius importants: establir les necessitats financeres i controlar la gestió de l'ICF Holding, SA, d'acord amb els criteris establerts per l'accionista únic.

En conseqüència, l'ICF Holding, SA hauria d'elaborar un Pla estratègic que definís la seva activitat inversora, així com la seva temporalització.

4.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE CONTRACTACIÓ

L'ICF Holding, SA és una societat mercantil de titularitat pública i en conseqüència és poder adjudicatari, en els termes que defineix l'article 2.1 de la LCAP, en l'àmbit de l'aplicació subjectiva d'aquesta norma.

L'ICF Holding, SA, i aquelles societats en les quals tingui participació majoritària i desenvolupin activitats d'interès general, haurien de seguir els procediments contractuals i les formes d'adjudicació previstos en la LCAP, que siguin aplicables segons la seva naturalesa contractual respectant els límits quantitatius establerts per la legislació i amb excepció dels negocis i contractes exclosos per l'article 3 de la LCAP.

4.4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE L'ESTRUCTURA FINANCERA I LA CAPITALITZACIÓ DE LA SOCIETAT

La Sindicatura de Comptes entén que si l'ICF Holding, SA pretén desenvolupar les activitats previstes en el seu objecte social, hauria de gaudir d'uns fons propis suficients que així ho permetessin.

A 31 de desembre de 2003 el passiu de l'ICF Holding, SA té uns fons propis de 30.072.601 €. Per altra banda, té obligacions pendents a curt i llarg termini per 41.350.120 €, que representen compromisos d'inversió davant d'entitats participades i 19.187.390 € per l'import de què s'ha disposat del préstec concedit per l'accionista únic. Atès que els majors creditors de l'ICF Holding, SA són les societats o fons en què s'ha participat per compromisos d'inversió, així com l'accionista únic, l'ICF, la societat ICF Holding, SA, es podria trobar en una situació d'fracapitalització nominal, que vol expressar la manca d'aportació de recursos, en forma de fons propis o capital social, que es fan necessaris per a desenvolupar les activitats de l'ICF Holding, SA.

Es recomana que l'accionista únic, l'ICF, prevegi les necessitats pressupostàries per tal d'aportar els recursos necessaris en forma de capital social, amb la finalitat que l'ICF Holding, SA, pugui desenvolupar les activitats descrites en el seu objecte social i complir les finalitats per a les quals va ser constituïda.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, la llei 7/2002, de 25 d'abril del present informe de fiscalització fou tramès a l'Institut Català de Finances, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

La resposta del conseller delegat, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"ICF
Institut Català
de Finances

El conseller delegat

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyora,

Acuso rebut del seu projecte d'Informe 18-19/2004, referit als exercicis 2002 i 2003 d'Institut Català de Finances Holding, S.A. Unipersonal, als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.

En relació a les conclusions del referit projecte d'informe voldria fer-li arribar els següents comentaris sobre les quatre recomanacions formulades:

- 1) Si bé en un principi es podria arribar a interpretar que l'objecte social de la Societat fa referència a totes les participacions financeres i patrimonials de la Generalitat de Catalunya, entenem que després d'una anàlisi en profunditat del mateix, es refereix només a aquelles participacions que puguin estimar-se convenientes.

De fet, la Societat no ha rebut mai cap indicació del govern de la Generalitat de Catalunya en relació a l'adquisició o gestió de cap participació addicional a les que figuren en el seu actiu i, òbviament, no hagués pogut dur a terme cap adquisició addicional de manera unilateral, sense l'acord amb el seu propietari.

En aquest context, estem d'acord amb la recomanació que es desenvolupi el seu objecte social.

- 2) El primer Consell d'Administració celebrat per la Societat el 4 d'abril de 2002, va tractar i aprovar el Pla d'actuacions establert per als exercicis 2002 i 2003, en el marc del Pla estratègic global de l'Institut Català de Finances aprovat en aquelles dates. En l'actualitat, després dels canvis produïts en el si del Consell d'Administració de la Societat, s'està en fase d'elaboració d'un nou Pla estratègic per al període de 2004-2007.
- 3) Estem d'acord amb la recomanació de la Sindicatura de Comptes, ja que amb l'entrada en vigor l'1 de gener de 2004 de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, ha quedat clar l'àmbit d'aplicació de la LCAP respecte a les societats mercantils.

D'altra banda, als efectes oportuns, s'ha de constatar que el règim jurídic específic dels Fons de Capital Risc, juntament amb els reglaments de gestió de Fonsinnocat FCR i Invermedia Audiovisual FCR degudament aprovats per la CNMV, fan que el fet d'aportar una part majoritària dels fons compromesos no possibiliti exercir cap control sobre la gestió dels mateixos i, en concret, sobre l'aplicació de la LCAP.

- 4) Estem d'acord amb la recomanació sobre la capitalització de la societat.

En data 28 de juny del 2004 el Consell d'Administració va prendre l'acord que el President proposés a la Junta de Govern de l'Institut Català de Finances l'ampliació del capital de la Societat en 7 milions d'euros, en el context de pròrroga de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Aquesta ampliació de capital es va subscriure i desemborsar el dia 7 de juliol del 2004.

Posteriorment, el Consell d'Administració del dia 15 d'octubre del 2004 ha pres l'acord que el President proposi a la Junta de Govern de l'Institut Català de Finances una ampliació addicional del capital de la Societat en 33 milions d'euros, després que s'aprovés la Llei de pressupostos pel 2004, que preveu l'ampliació de capital de la Societat en 40 milions d'euros. Està previst que la Junta de Govern de l'Institut Català de Finances del proper 25 de novembre aprovi aquesta proposta.

Així doncs, el capital social de la societat, després d'aquesta segona ampliació, serà de 72 milions d'euros.

Pel que fa al 2005, s'ha previst que l'ampliació de capital sigui de 15 milions d'euros.

Cal remarcar que el Consell d'Administració de la societat ha tingut sempre present el calendari de necessitats de tresoreria de la societat en relació als compromisos derivats de les seves inversions.

Molt atentament,

[Signatura, il·legible]

Josep Maria Ayala i Vargas
Conseller Delegat
Institut Català de Finances

Barcelona, 15 de novembre de 2004"

Informe de fiscalització 3/2005, relatiu a Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA), exercici 2003
Tram. 256-00026/07

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 19 de gener de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Hltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 3/2005, relatiu a Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA), exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 3 de febrer de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
- 1.1. Introducció a l'informe
- 1.1.1. Objecte i abast
- 1.1.2. Metodologia
- 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
- 1.2.1. Creació i naturalesa jurídica
- 1.2.2. Objecte social i funcions
- 1.2.3. Conveni entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA

- 1.2.4. Òrgans rectors
- 1.2.5. Normativa aplicable
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS
- 2.1. Introducció
- 2.2. Informe d'auditoria
- 2.3. Balanç de situació
- 2.3.1. Immobilitzat
- 2.3.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis
- 2.3.3. Existències
- 2.3.4. Deutors
- 2.3.5. Inversions financeres temporals
- 2.3.6. Tresoreria
- 2.3.7. Fons propis
- 2.3.8. Creditors a llarg termini
- 2.3.9. Creditors a curt termini
- 2.3.10. Aspectes fiscals
- 2.4. Compte de resultats
- 2.4.1. Aprovisionaments
- 2.4.2. Despeses de personal
- 2.4.3. Altres despeses d'explotació
- 2.4.4. Import net de la xifra de negocis
- 2.4.5. Altres ingressos d'explotació
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES
- 3.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost d'explotació de 2003
- 3.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de capital de 2003
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT
- 4.1. Fiscalització de la contractació
- 4.1.1. Legislació aplicable
- 4.1.2. Obres de reforma i de rehabilitació
- 4.1.3. Contractació dels serveis de cuina, neteja i vigilància
- 4.2. Fiscalització del paif
5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ
- 5.1. La xarxa d'albergs de Catalunya

5.1.1.	Els programes d'activitats	EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
5.2.	Servei de promoció turística	ICF	Institut Català de Finances
5.3.	Carnet jove i carnet +25	ICSJ	Institut Català de Serveis a la Joventut
5.4.	Servei d'informació turística a través de la viatgeteca, el punt d'informació mòbil i infotur-jove	INJUVE	Instituto de la Juventud
		IPC	Índex de preus de consum
6.	CONCLUSIONS	LP	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
6.1.	Observacions i recomanacions	m€	Milers d'euros
7.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
ABREVIACIONS		REAJ	Red Española de Albergues Juveniles
		SGJ	Secretaria General de la Joventut
		TUJUCA	Turisme Juvenil de Catalunya, SA
		XAC	Xarxa d'Albergs de Catalunya
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya		

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa pública Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA).

L'objectiu d'aquest informe ha estat la fiscalització de la societat esmentada, en els aspectes comptables, de legalitat i de gestió. En concret, el nostre treball ha consistit en:

- Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Anàlisi de la liquidació pressupostària.
- Anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a la societat, en especial pel que fa referència a la contractació i al compliment del Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF).
- Valoració de la gestió i els seus procediments i mecanismes de control.

Aquest informe es refereix a l'exercici 2003.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a la societat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

La metodologia ha consistit en el següent:

- Una reunió de treball amb l'auditor que va realitzar les auditories externes de TUJUCA per a l'exercici 2003, per a comentar els procediments d'auditoria i els resultats obtinguts.
- La revisió selectiva dels papers de treball, i la constatació que aquests contenen evidència suficient i adequada.

- La posterior validació de l'informe, a efectes d'aquesta fiscalització.

Així mateix, quan s'ha cregut oportú s'han ampliat, mitjançant procediments addicionals, alguns aspectes puntuals.

Quant a l'aspecte de legalitat, aquesta Sindicatura n'ha analitzat el compliment, especialment en l'àrea de contractació.

El treball de camp s'ha portat a terme en les dependències de TUJUCA. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

No hi ha hagut cap tipus de limitació quant a l'abast i l'aplicació dels procediments que hem cregut adients en la realització d'aquesta fiscalització.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

En data de 9 de desembre de 1993 i davant el notari Sr. Lluís Roca-Sastre Muncunill es formalitzà l'escriptura pública de constitució de la societat anònima TUJUCA, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona el 4 de maig de 1994.

La creació d'aquesta empresa pública i els seus primers Estatuts socials van ser autoritzats per l'Acord de Govern de 14 de setembre de 1993, publicat en el DOGC de 20 d'octubre de 1993. Posteriorment i per Acord de Govern de 3 d'abril de 1995 es va autoritzar la modificació dels Estatuts per a l'ampliació de l'objecte social.

TUJUCA va ser constituïda per temps indefinit i amb domicili a Barcelona, carrer Rocafort 116-122, amb un capital de 60 m€ subscrit i totalment desemborsat per la Generalitat de Catalunya, amb càrrec al pressupost corresponent a l'exercici 1993 del Departament de la Presidència.

1.2.2. Objecte social i funcions

D'acord amb els Estatuts, l'objecte social de TUJUCA consisteix en el següent:

- Organitzar i gestionar turisme juvenil a Catalunya.
- Promoure i facilitar serveis de turisme juvenil i intercanvi de joves, tant en l'àmbit nacional com internacional.
- Gestionar alberguisme juvenil.
- Facilitar l'accés a la informació, consulta i assessorament turístic per a joves.

1.2.3. Conveni entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA

Amb anterioritat a la creació de l'empresa pública TUJUCA, la Generalitat de Catalunya havia constituït un organisme autònom comercial: l'Institut Català de Serveis a la Joventut (ICSJ).

La Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995, en la Disposició addicional tretzena, va modificar la llei de creació de l'ICSJ permetent que "...l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment de les instal·lacions...", les exercís per mitjà d'una empresa amb participació majoritària de la Generalitat, "...mitjançant la subscripció del conveni corresponent".

Així, el 24 d'abril de 1995, l'ICSJ i TUJUCA van signar el conveni (publicat al DOGC el 25 de setembre de 1995) pel qual s'encomanava l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment de la xarxa d'albergs de joventut de la Generalitat a la Societat. El període de vigència era de l'1 de juliol de 1995 fins al 31 de desembre de 1995, prorrogable automàticament per anualitats successives, llevat que hi hagués alguna denúncia formulada per les parts.

La Llei 14/1996, de 28 de juliol, va dissoldre l'ICSJ i per Decret 404/1996, de 24 de desembre, les funcions atribuïdes a l'ICSJ es van assignar al Departament de Cultura, el qual se subrogà en tots els drets i obligacions derivats de les relacions jurídiques establertes per l'ICSJ.

En data 23 d'abril de 1997 es va fer una addenda al conveni d'encàrrec de gestió. En aquesta addenda s'encarregava a TUJUCA la realització de les inversions necessàries per al bon funcionament dels albergs de joventut. Per portar a terme les inversions, el Departament de Cultura havia d'efectuar les transferències de crèdit oportunes.

En data 14 de juliol de 1998 es va efectuar una nova addenda al conveni d'encàrrec de gestió, per la qual el Departament de Cultura encarregava a TUJUCA la gestió i distribució del producte Carnet jove. La vigència d'aquest encàrrec es va establir per un any, però prorrogable tàcitament per períodes anuals.

Per últim el 4 de juliol de 2002 es va fer una altra addenda al conveni d'encàrrec de gestió en què el Departament de la Presidència, al qual s'hauria adscrit la Secretaria General de Joventut en una reestructuració de departaments, encarregava a TUJUCA la gestió, explotació i distribució del "Carnet +25" amb l'objectiu d'oferir als joves que es troben en la franja d'edat de 26 a 29 anys, ambdós inclosos, un ventall de productes i serveis en molt bones condicions.

1.2.4. Òrgans rectors

Els òrgans de govern de TUJUCA són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

1.2.4.1. *La Junta General d'Accionistes*

La Junta General d'Accionistes està regulada quant a convocatòries, assistència, representació i dret de vot, quòdums i règims de sessions, en els articles 11 a 15 dels Estatuts socials.

En concret, l'article 13.3 estableix que "El director general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya tindrà el dret de vot en les Juntes Generals en representació del capital de la Generalitat, i podrà delegar la seva representació i el seu vot". Cal remarcar que la Generalitat de Catalunya, mitjançant resolució de 25 de novembre de 1993 del conseller d'Economia i Finances, va facultar el director general del Patrimoni de la Generalitat, per formalitzar l'escriptura de constitució de la Societat i per representar la Generalitat, com a únic accionista, en la Junta General d'Accionistes de TUJUCA.

L'article 13.5 estableix que en les reunions de les Juntes Generals hauran d'assistir, amb veu però sense vot, els membres del Consell d'Administració, inclòs el secretari. El president del Consell d'Administració pot requerir l'assistència a les Juntes Generals al gerent i a qualsevol directiu o tècnic de l'empresa.

Les atribucions de la Junta General d'Accionistes són les següents:

- Deliberar i adoptar acords sobre les qüestions que siguin de la seva competència segons el que determinen la Llei de societats anònimes o els mateixos Estatuts de la societat.
- Nomenar, entre els consellers, el president del Consell d'Administració.
- Deliberar i resoldre les qüestions que li sotmeti el Consell d'Administració.
- Acordar l'emissió d'obligacions.
- Nomenar les persones que han de formar el Consell d'Administració.
- Aprovar els comptes anuals
- Acordar la modificació dels Estatuts.

1.2.4.2. *El Consell d'Administració*

El Consell d'Administració, salvant sempre les atribucions privatives de la Junta General, tindrà, amb les més àmplies facultats, la representació de la societat, en tots els assumptes i negocis relatius a l'objecte social i tindrà els més absoluts poders per a administrar i regir la societat i per obligar-la exercint en nom seu tots els seus drets i accions, i complint les seves obligacions. Podrà

conferir tota classe de poders, fins i tot per a plets, amb les facultats ordinàries i extraordinàries que cregui convenient, llevat de les atribucions de la Junta General d'Accionistes. També podrà dictar les normes de funcionament del Consell i tindrà la facultat d'interpretar aquests Estatuts, en cas de dubte.

El nombre de consellers l'ha de fixar la Junta General, sempre ha de ser senar, no inferior a cinc ni superior a nou. Els consellers els ha de designar la Junta General d'acord amb l'article 137 de la Llei de societat anònimes i cal nomenar entre ells un president, un vicepresident i un secretari. El president del Consell d'Administració presidirà també les reunions de la Junta General d'Accionistes.

Altres aspectes en relació al Consell d'Administració com la durada del càrrec de conseller, les reunions i acords del Consell, la delegació de funcions al gerent, conseller delegat o altres, etc. es recullen en els articles 18 a 23 dels Estatuts socials.

A 31 de desembre de 2003 formaven part del Consell d'Administració de la Societat:

Presidenta:	Rosa M. Pujol i Galobart
Vicepresident:	Xavier Armangué i Caralps
Consellers/es:	Isabel de Diego i Levy-Picard M. Rosa Fortuny i Torroella Salvador Estapé i Triay Santiago García-Nieto i Conde Francesc Xavier Civit i Fons
Secretari:	Jordi Jané i Bru

1.2.5. Normativa aplicable

La normativa reguladora que s'ha de tenir en compte, entre altra de tipus general és la següent:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.

- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Directiva 92/50/CEE, del Consell, de 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/37/CEE, del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers (Balanç i Compte de pèrdues i guanys) de TUJUCA s'ha basat en la revisió del treball en general i de les diferents proves i procediments d'auditoria aplicats i duts a terme per Faura Casas Auditors-Consultors, SL per a emetre el seu informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2003 i en l'informe de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya referent als exercicis 1999, 2000 i 2001.

Tot i això aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments que s'han considerat necessaris en relació a determinats epígrafs del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de TUJUCA. Fruit d'aquesta tasca han sorgit determinades observacions que es recullen en l'apartat 6 d'aquest informe.

2.2. INFORME D'AUDITORIA

Tal com s'ha comentat anteriorment, s'ha disposat de l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de TUJUCA per a l'exercici 2003 emès per Faura Casas, Auditors-Consultors, SL. L'opinió d'auditoria que reproduïm a continuació va ser favorable però incloïa un paràgraf d'èmfasi:

"Els comptes anuals de la Societat han estat formulats en data 27 d'abril de 2004, sobrepassant per tant el termini fixat en l'article 171 del Reial Decret Legislatiu 1464/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.

La nostra opinió és que els comptes anuals adjunts de l'exercici 2003 expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat

Turisme Juvenil de Catalunya, SA, a 31 de desembre de 2003 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia i que contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes acceptades generalment que són uniformes respecte els aplicats en l'exercici anterior."

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació presentem el Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 31 de desembre de 2002.

Actiu	2002	2003
Immobilitzat	10.267	13.496
Despeses d'establiment	0	3
Despeses de primer establiment	0	3
Immobilitzat immaterial	114	105
Aplicacions informàtiques	378	421
Amortitzacions	(264)	(316)
Immobilitzat material	10.142	13.369
Terrenys i construccions	7.778	10.606
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.038	2.303
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	762	1.025
Acomptes i immobilitzacions en curs	541	977
Altre immobilitzat	499	678
Amortitzacions	(1.476)	(2.220)
Immobilitzat financer	11	19
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	11	19
Despeses a distribuir en diversos exercicis	22	22
Circulant	4.349	5.241
Existències	247	341
Comercials	146	222
Primeres matèries i altres aprovisionaments	101	119
Deutors	1.523	1.428
Clients de vendes i prestacions de serveis	1.063	1.076
Empreses del grup, deutors	9	6
Deutors diversos	9	10
Administracions públiques	561	457
Provisions	(119)	(121)
Inversions financeres temporals	1.000	0
Cartera de valors a curt termini	1.000	0
Tresoreria	1.577	3.466
Ajustaments per periodificació	2	6
Total actiu	14.638	18.759

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Passiu	2002	2003
Fons propis	<u>4.995</u>	<u>6.075</u>
Capital subscrit	60	60
Reserves	38	38
Reserva legal	8	8
Altres reserves	30	30
Resultats d'exercicis anteriors	5.467	6.725
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(570)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues		
Lliuraments a compte de futures operacions de capital	792	1.538
Aportacions a compte futures ampliacions de capital	4.675	5.757
Pèrdues i guanys	(570)	(748)
Provisions per a riscos i despeses	<u>20</u>	<u>20</u>
Provisions per a pensions i obligacions similars	20	20
Creditors a llarg termini	<u>5.334</u>	<u>8.341</u>
Deutes amb entitats de crèdit	5.334	8.334
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	5.334	8.334
Altres creditors		7
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		7
Creditors a curt termini	<u>4.289</u>	<u>4.323</u>
Deutes amb entitats de crèdit	763	1.242
Préstecs i altres deutes	592	1.065
Deutes per interessos	171	177
Creditors comercials	2.166	1.814
Acomptes rebuts per comandes	536	588
Deutes per compres o prestacions de serveis	1.630	1.226
Altres deutes no comercials	1.356	1.246
Administracions públiques	178	196
Altres deutes	956	785
Remuneracions pendents de pagament	97	150
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125	115
Ajustaments per periodificació	4	21
Total passiu	14.638	18.759

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

2.3.1. Immobilitzat

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Traspas- s	Saldo a 31.12.03
Despeses d'establiment	0	3	-	-	3
Immobilitzat immaterial	378	43	-	-	421
Immobilitzat material	11.618	4.020	48	(1)	15.589
Immobilitzat financer	11	8	-	-	19
Total	12.007	4.074	(48)	(1)	16.032
Amortització	1.740	836	(40)	-	2.536
Valor net comptable	10.267	3.238	(8)	(1)	13.496

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.1.2. *Despeses d'establiment*

L'import comptabilitzat a Despeses d'establiment correspon a les despeses per la llicència d'obertura d'un alberg juvenil, que s'han pagat a l'Ajuntament del Vendrell.

2.3.1.3. *Immobilitzat immaterial*

L'immobilitzat immaterial figura comptabilitzat pel seu preu d'adquisició. Les altes corresponen a factures pagades a Terlas Software, SL per aplicacions informàtiques.

2.3.1.4. *Immobilitzat material*

L'immobilitzat material a 31 de desembre de 2003 inclou les adquisicions i inversions que realitza TUJUCA per als albergs; el que no inclou és l'immobilitzat sobre el qual TUJUCA realitza la seva gestió i explotació que no és altre que els albergs.

Dins la xarxa d'albergs de la Generalitat es poden diferenciar, de forma genèrica, dos tipus d'albergs segons la situació jurídicopatrimonial en què es troben:

- Albergs propietat d'ens o corporacions locals (ajuntaments o diputacions provincials).
- Albergs propietat de la Generalitat de Catalunya.

A continuació detallem la situació jurídica respecte a la seva propietat, dels albergs gestionats per TUJUCA:

Alberg	Població	Titular
Alberg Casa Gran	Altafulla	Generalitat de Catalunya
Alberg Mare de Déu de Montserrat	Barcelona	Generalitat de Catalunya
Alberg Torre Ametller	Cabrera de Mar	EE & ICSJ
Alberg Mas Silvestre	Canyamars	ICSJ
Alberg Santa Maria del Mar	Coma-ruga	Diputació de Tarragona
Alberg Mn. Antoni Batlle	Deltebre	Ajuntament de Deltebre
Alberg Josep M. Batista i Roca	El Masnou	Generalitat de Catalunya
Alberg-residència Cerverf de Girona	Girona	Ajuntament de Girona
Alberg Mare de Déu de les Neus	La Molina	Generalitat de Catalunya
Alberg La Valira	La Seu d'Urgell	Aj. de La Seu (terrenys) Generalitat (edifici)
Alberg d'Empúries	L'Escal	Generalitat de Catalunya
Alberg Jaume I	L'Espluga de Francolí	Generalitat de Catalunya
Alberg-residència Sant Anastasi	Lleida	Diputació de Lleida
Alberg-residència del Carme	Manresa	Ajuntament de Manresa
Alberg Pic de l'Àliga	Queralbs-Vall de Núria	Ajuntament de Queralbs
Alberg-residència Torre Malagrida	Olot	Ajuntament d'Olot
Alberg Pere Figuera	Planols	Generalitat de Catalunya
Alberg l'Encanyissada	Poble Nou del Delta	Ajuntament d'Amposta
Alberg Ca n'Aleix	Tàrraga	Ajuntament de Tàrraga
Alberg-residència Canonge Collell	Vic	Ajuntament de Vic

Font: Informe de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General referit als exercicis 1999, 2000 i 2001, de data 24 de juliol de 2002.

Nota: EE: Estat espanyol.

ICSJ: Institut Català de Serveis a la Joventut.

El moviment de l'epígraf d'immobilitzat material durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.03
Construccions	7.778	31	(2)	2.799	10.606
Instal·lacions tècniques	1.874	101	(1)	70	2.044
Maquinària	164	95			259
Utilitatge	186	67	(15)		238
Altres instal·lacions	36	2			38
Mobiliari	540	209			749
Construccions en curs	541	3.312		(2.876)	977
Equips per a processos informat.	259	3			262
Elements de transport	32	17	(30)		19
Altres immobilitzat material	208	183		6	397
Total	11.618	4.020	(48)	(1)	15.589
Amortització	(1.476)	(784)	40		(2.220)
Valor net comptable	10.142	3.236	(8)	(1)	13.369

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els principals imports són deguts a obres de remodelació, millora i reformes en els albergs de Coma-ruga, Altafulla, Amposta i Núria.

Durant l'exercici també s'han donat de baixa elements d'immobilitzat de l'alberg de Móra la Nova, ja que en l'actualitat s'ha deixat de gestionar.

2.3.1.5. *Immobilitzacions financeres*

Les immobilitzacions financeres corresponen a fiances constituïdes. La principal és de 7 m€ a l'INCASOL pel sotsarrendament d'un local a l'agència de viatges "Tagus Viajes, SA".

2.3.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Les despeses a distribuir en diversos exercicis corresponen a les despeses d'emissió i formalització de dos préstecs atorgats per l'ICF (vegeu apartat 2.3.8 d'aquest informe).

2.3.3. Existències

El detall del compte d'Existències per als exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Carnets i guies INJUVE	10	17
Carnets REAJ	108	175
Efectes	27	27
Altres serveis propis	1	3
Total comercials	146	222
Cafeteria	3	4
Alimentació	42	48
Complements menjador	1	2
Combustibles	30	31
Material de neteja	25	34
Total primeres matèries i altres aprov.	101	119
Total existències	247	341

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.4. Deutors

El detall de Deutors a 31 de desembre de 2002 i 2003 és el següent:

	2002	2003
Clients de vendes i prest. serveis	1.063	1.076
Empreses grup, deutors	9	6
Deutors diversos	9	10
Administracions públiques	561	457
Provisions	(119)	(121)
Total	1.523	1.428

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Clients de vendes i prestacions de serveis inclou els saldos pendents de cobrar de TUJUCA.

Respecte als saldos de l'epígraf Administracions públiques, vegeu apartat 2.3.10 d'aquest informe.

L'epígraf de Provisions recull les provisions per insolvències. El moviment de l'exercici en aquest epígraf ha estat el següent:

	Provisions
Saldo a 31.12.2002	119
Dotació a la provisió per insolvències	4
Insolvències definitives	(2)
Saldo a 31.12.2003	121

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El compte d'Inversions financeres temporals recull les compres i vendes de deute públic de la Generalitat de Catalunya amb pacte de recompra.

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Valors de renda fixa a curt termini	1.000	28.046	29.046	0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.6. Tresoreria

El detall de l'epígraf de Tresoreria a 31 de desembre dels exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Caixa	52	65
Banc de Sabadell	503	92
Caixa de Pensions "la Caixa"	999	3.286
Bancs inst. crèdit c. estalvi	23	23
Total	1.577	3.466

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte de Caixa de Pensions "la Caixa" inclou tots els comptes corrents dels albergs. TUJUCA té incorporat un sistema de centralització de fons a través de "la Caixa" mitjançant el qual els moviments dels comptes corrents dels albergs es traspassen al compte corrent centralitzat a mesura que s'efectuen les transaccions.

2.3.7. Fons propis

Els moviments de l'exercici en aquest epígraf es presenten a continuació:

Concepte	Saldo 31.12.02	Dèbit	Crèdit	Saldo 31.12.03
Capital social	60	-	-	60
Reserva legal	8	-	-	8
Reserves voluntàries	30	-	-	30
Resultats negatius exercicis anteriors	-	570	-	(570)
Lliuraments a compte futures ampliacions	792	-	746	1.538
Aportacions a compte futures ampliacions	4.675	-	1.082	5.757
Resultat de l'exercici	(570)	748	570	(748)
Total	4.995	1.318	2.398	6.075

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capital social de TUJUCA està representat per mil accions nominatives de 60,11 € cadascuna totalment subscrietes i desemborsades.

El resultat negatiu de l'exercici 2002 s'ha traspassat al compte Resultats negatius exercicis anteriors per 570 m€.

El moviment del compte Lliuraments a compte de futures ampliacions de capital inclou 746 m€ corresponent a l'excés de subvenció d'explotació quantificada segons l'article 9, apartat 4 de la LP per al 2003 que estableix que les transferències corrents de la Generalitat tenen la naturalesa de subvenció d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, exceptuant les dotacions per a amortitzacions, provisions i variacions d'existències i tenen la naturalesa de lliuraments a compte de futures operacions de capital per a la resta. Les transferències corrents rebudes de la Generalitat l'any 2003 han estat de 2.016 m€ de les quals 1.270 m€ han estat imputades com a ingressos per subvencions d'explotació (vegeu apartat 2.4.5 d'aquest informe), i la resta, 746 m€, a lliuraments a compte de futures ampliacions.

El compte Aportacions a compte de futures ampliacions de capital recull 1.082 m€ aportats per la Generalitat per a l'amortització de part del crèdit concedit per l'ICF destinat al finançament de les inversions realitzades als albergs (vegeu apartat 3.2 d'aquest informe).

2.3.8. Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 2003 del compte Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit per 8.334 m€, correspon a la part de què s'ha disposat a llarg termini de dos préstecs atorgats per l'ICF.

Les condicions de formalització dels préstecs són les següents:

Concepte	Préstec 34/03160	Préstec 34/04168	Total
Capital concedit	6.010.121	4.808.097	10.818.218
Capital disposat a llarg termini a 31.12.03	4.726.577	3.607.128	8.333.705
Capital disposat a curt termini a 31.12.03	597.993	466.863	1.064.856
Data formalització	31.02.01	31.07.02	-
Data venciment	23.02.11	31.07.12	-
Tipus d'interès	Euribor + 0,5	Euribor + 0,5	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 35, apartat 23 de la LP per al 2001 i l'article 35, apartat 21 de la LP per al 2002 van autoritzar TUJUCA per concertar durant l'any 2001 i 2002, respectivament, operacions d'endeutament en qualsevol modalitat per un import màxim de 6.010 m€ i 4.808 m€ respectivament.

L'article 39 de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que les operacions d'endeutament per import superior al 50% del capital social, s'han de sol·licitar amb l'autorització prèvia del Govern. TUJUCA ha obtingut aquesta autorització en les dues operacions esmentades.

Hem verificat que no s'han sobrepassat els límits de disposició establerts a les lleis de pressupostos, que s'ha classificat correctament la part a llarg i a curt termini dels dos préstecs i que els interessos financers generats s'han imputat correctament com a despeses financeres en el Compte de pèrdues i guanys per 238 m€, dels quals 177 m€ correspon a la part meritada, però no pagada a 31 de desembre de 2003.

2.3.9. Creditors a curt termini

El detall a 31 de desembre de 2002 i 2003 d'aquest epígraf es presenta a continuació:

Concepte	Saldo 31.12.02	Saldo 31.12.03
Deutes amb entitats de crèdit	763	1.242
Préstecs a curt termini. amb entitats de crèdit	592	1.065
Interessos a curt termini de deutes	171	177
Creditors comercials	2.166	1.814
Acomptes rebuts per comandes	536	587
Proveïdors	1.431	1.031
Proveïdors factures pendents de rebre	259	214
Altres creditors	(60)	(18)
Altres deutes no comercials	1.356	1.246
Administracions públiques	178	196
Proveïdors immobilitzat	956	785
Remuneracions pendents de pagament	97	150
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini.	125	115
Ajustaments per periodificació	4	21
Total	4.289	4.323

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Deutes amb entitats de crèdit inclou la part a curt termini de l'import de què s'ha disposat a 31 de desembre de 2003 dels dos préstecs atorgats per l'ICF a TUJUCA per 1.065 m€ i la part corresponent dels interessos meritats però no vençuts a final de l'exercici 2003 per 177 m€ (vegeu apartat 2.3.8 d'aquest informe).

L'epígraf Creditors comercials inclou els saldos pendents de pagar als proveïdors i creditors de TUJUCA. A final de l'exercici es reclassifiquen els saldos amb proveïdors d'immobilitzat, per import de 785 m€, dins l'epígraf Altres deutes no comercials.

Els deutes amb les administracions públiques, pel seu caire fiscal, són tractats en l'apartat 2.3.10 Aspectes fiscals.

El compte Remuneracions pendents de pagament inclou la periodificació de les pagues extres, de la productivitat i dels incentius que estaven meritades però no pagades a 31 de desembre de 2003.

2.3.10. Aspectes fiscals

Els imports registrats al Balanç relacionats amb la hisenda pública per aspectes fiscals diversos, són els següents:

Concepte	Saldo 31.12.02	Saldo 31.12.03
Administracions públiques deutors	561	457
Hisenda pública deutor IVA	537	405
Hisenda pública retencions i pagaments a compte	1	32
Hisenda pública devolució impostos	23	20
Administracions públiques creditors	178	196
Hisenda pública creditora IVA	3	3
Hisenda pública IRPF	76	71
Organismes Seguretat Social creditora	99	122

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.10.1. *Impost sobre el valor afegit*

En relació a l'IVA cal remarcar que TUJUCA es troba subjecte al règim de prorata.

Hem revisat el criteri aplicat per TUJUCA en el càlcul de la prorata de l'exercici 2003, resultant un percentatge del 86%. Com a conseqüència el percentatge d'IVA suportat no deduïble ha estat d'un 14% que ha generat una despesa per IVA no deduïble de 89 m€.

Hem revisat els quadraments d'IVA suportat i repercutit entre les declaracions de l'IVA i els imports comptables, realitzats per Faura Casas, sense incidències.

2.3.10.2. *Impost sobre la renda de les persones físiques i Seguretat Social*

El saldo creditor amb la hisenda pública per IRPF i amb la Seguretat Social a 31 de desembre de 2003 per 71 m€ i 122 m€, respectivament, coincideix amb l'import de les declaracions del mes de desembre de 2003 que resten pendents de pagament a final de l'exercici. Hem verificat que s'ha pagat en el termini legal durant l'any 2004.

Hem comprovat que els imports presentats en les declaracions mensuals d'IRPF, pel que fa a les bases imposables, tenen el seu reflex en la comptabilitat com a despesa de personal o com a despesa de professionals.

Hem verificat la coincidència dels imports comptabilitzats com a despesa de Seguretat Social amb els de les declaracions mensuals presentades per TUJUCA en concepte de quota a càrrec de l'empresa.

2.3.10.3. *Impost sobre societats*

Hem revisat la declaració de l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 2003 i hem comparats els imports declarats amb els comptabilitzats. Donat que TUJUCA té pèrdues, la declaració de l'Impost de societats reflecteix una base imposable negativa i una quota integral nul·la. Per tant la liquidació de l'Impost presenta un import a cobrar de 7 m€, import que correspon a les retencions sobre els interessos bancaris.

2.4. COMPTE DE RESULTATS

A continuació presentem el Compte de resultats a 31 de desembre de 2003 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 31 de desembre de 2002.

Despeses	2002	2003
Aprovisionaments	1.843	1.991
Consum de mercaderies	148	225
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	1.695	1.766
Despeses de personal	4.680	6.046
Sous, salaris i assimilats	3.627	4.623
Càrregues socials	1.053	1.423
Dotació amortització immobilitzat	634	836
Variació de les provisions de tràfic		
Variació de provisió i pèrdues de crèdit incobrables	5	4
Altres despeses d'explotació	5.287	5.289
Serveis exteriors	5.077	5.182
Tributs	208	104
Altres despeses de gestió corrent	2	3
Benefici d'explotació	0	0
Despeses financeres i despeses assimilades	184	238
Per deutes amb empreses del grup	176	238
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	8	0
Diferències negatives de canvi	3	8
Resultats financers positius	0	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0	0
Pèrdues procedents d'immobilitzat immaterial, mat. i cart.	18	6
Despeses extraordinàries	23	1
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6	3
Resultats extraordinaris positius	71	12

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Ingressos	2002	2003
Import net de la xifra de negocis	10.735	11.815
Vendes	4.688	5.169
Prestacions de serveis	6.533	7.200
Devolucions i ràpels sobre vendes	(486)	(554)
Altres ingressos d'explotació	1.134	1.741
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	500	462
Subvencions	634	1.279
Pèrdues d'explotació	580	610
Ingressos valors negociables i de cred. de l'a. immob.	33	59
D'empreses del grup	33	59
Altres interessos i ingressos assimilables	93	37
Altres interessos	93	37
Resultats financers negatius	61	150
Pèrdues de les activitats ordinàries	642	760
Ingressos extraordinaris	19	22
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	99	0
Pèrdues abans d'impostos	570	748
Resultat de l'exercici (pèrdues)	570	748

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

2.4.1. Aprovisionaments

L'epígraf Aprovisionaments inclou els consums i la variació d'existències de mercaderies i de primeres matèries principalment. El seu detall es presenta a continuació:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Carnets i guies	50	66
Carnets REAJ	48	75
Altres	50	84
Total mercaderies	148	225
Esmorzars	20	21
Dinars, sopars	1.026	1.159
Altres	17	6
Total primeres matèries	1.063	1.186
Àpats preparats	407	345
Combustible	90	95
Material de neteja	96	108
Altres	39	32
Total altres consumibles	632	580
Total	1.843	1.991

Font: TUJUCA.

Imports en milers d'euros.

De les despeses en aprovisionaments la més important és la relacionada amb les compres de primeres matèries per realitzar els dinars i sopars en els diferents albergs gestionats per TUJUCA. El compte que recull aquestes despeses ha experimentat un increment del 13% explicat per l'increment en el nombre de pernотacions en un 4% i per l'increment del cost de les primeres matèries.

2.4.2. Despeses de personal

Les despeses de personal dels exercicis 2002 i 2003 es desglossen segons el detall següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Retribucions Consell d'Administració	4	3
Sous i salaris alimentació	545	612
Sous i salaris neteja	277	359
Sous i salaris estructura	2.669	3.498
Sous i salaris manteniment	132	151
Total sous i salaris	3.627	4.623
Seguretat Social empresa, alimentació	151	191
Seguretat Social empresa, neteja	78	108
Seguretat Social empresa, estructura	757	1.019
Seguretat Social empresa, manteniment	41	49
Altres despeses de personal	26	56
Total càrregues socials	1.053	1.423
Total	4.680	6.046

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

L'increment global de la despesa de personal ha estat d'un 29%. Aquest increment s'explica d'una banda per l'increment de les retribucions en un 4,1% i per una altra per l'increment de plantilla, que ha estat d'un 22,6%.

La plantilla de personal de TUJUCA a finals de l'exercici 2002 i 2003 classificada per centres de cost es presenta a continuació:

Centre	31.12.02	31.12.03
Albergs	135	147
Serveis centrals	29	31
Viatgeteca	2	2
Carnet jove	3	3
Personal SG Joventut	30	61
Total	199	244

Font: TUJUCA.

El personal als albergs s'ha incrementat en un 8,8% bàsicament per l'obertura durant el 2003 d'algun alberg tancat per obres durant 2002, per la contractació

de personal per cobrir baixes per malaltia i per la formalització de contractes a estudiants de l'alberg de Lleida per ajudar durant els caps de setmana.

L'increment de personal cedit a la Secretaria General de Joventut ha estat d'un 103% (vegeu apartat següent).

El personal de TUJUCA a 31 de desembre de 2003 estava format per 244 persones, de les quals 193 eren personal fix, 10 fixos discontinus i 41 persones estaven contractades temporalment.

El personal de TUJUCA adscrit als albergs es regeix pel III Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya i al personal adscrit als serveis centrals se li aplica el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos.

L'article 22.e de la LP per al 2003 estableix que TUJUCA, com a empresa pública que rep aportacions amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya, està sotmesa a les disposicions en matèria de personal incloses en la LP per al 2003.

D'altra banda l'article 26.1 de la LP per al 2003 estableix que la massa salarial del personal laboral no podrà experimentar un augment global superior al 2% respecte a l'exercici 2002. Posteriorment l'acord de Govern de 18 de març de 2003 va establir un increment addicional de l'1,3%.

L'increment aplicat al personal de TUJUCA l'any 2003 ha estat del 4,1%. La LP per al 2003 estableix que per modificar les condicions retributives del personal cal informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances. TUJUCA no ha realitzat aquest tràmit malgrat que l'increment aplicat al seu personal ha estat superior a l'aprovat a la LP per al 2003.

2.4.2.1. *Conveni de col·laboració amb la Secretaria General de Joventut*

Amb data 22 de gener de 2002 i 2 de gener de 2003 TUJUCA i la Generalitat de Catalunya, a través de la Secretaria General de Joventut del Departament de la Presidència, van signar un conveni de col·laboració per a la realització de diversos programes d'interès per a la joventut de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003.

Dins els programes previstos en el conveni destaquen, entre altres:

- Suport administratiu a les coordinacions territorials
- Pla nacional de joventut

- Actualització fons documental del moviment juvenil
- Activitats territorials
- Activitats i instal·lacions juvenils
- Suport tècnic organització administrativa joventut

TUJUCA es compromet a contractar el personal necessari per a l'execució d'aquests programes, així com a realitzar la tramitació i gestió d'aquests contractes.

La SGJ contribuirà econòmicament als programes previstos amb la quantitat de 652 m€ per a l'exercici 2002 i 1.501 m€ per al 2003, a càrrec del seu pressupost de despeses. TUJUCA ha de destinar íntegrament la quantitat aportada per la SGJ a la contractació de personal.

Durant l'exercici 2003 TUJUCA ha rebut 1.501 m€ en concepte de subvencions oficials a l'explotació (vegeu apartat 2.4.5 d'aquest informe) i d'altra banda, ha tingut una despesa per personal contractat per a realitzar les tasques encomanades per la SGJ de 1.539 m€.

El nombre de treballadors a contractar per TUJUCA era de 68 l'any 2003 (31 l'any 2002). S'ha de tenir en compte que alguns contractes tenien una durada inferior a un any, per això el nombre de persones a 31 de desembre de 2002 i 2003 és inferior, concretament 30 i 61 persones respectivament.

2.4.3. Altres despeses d'explotació

L'epígraf Serveis exteriors és el més important de l'apartat Altres despeses d'explotació. La seva composició a 31 de desembre de 2002 i de 2003 és la següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Despeses recerca i desenvolupament	-	21
Arrendaments i cànon	115	133
Reparació i conservació	382	459
Serveis professionals independents	1.262	1.246
Transports	38	35
Primes d'assegurances	54	54
Serveis bancaris	32	41
Publicitat	751	793
Subministraments	347	386
Altres serveis	2.096	2.014
Total	5.077	5.182

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

La despesa en arrendaments inclou principalment el lloguer de les oficines centrals de TUJUCA compartides amb l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP) i la SGJ.

En data 10 de març de 2004 el conseller d'Economia i Finances ha autoritzat la modificació del contracte d'arrendament de data 26 de maig de 1993 establint una durada d'un any prorrogable anualment fins a un màxim de cinc anys. L'import mensual fixat ha estat de 78.320,11 €. Segons comunicat de la Direcció General de Patrimoni la part imputable a TUJUCA és de 12.186,58 € mensuals, la qual cosa ha suposat un increment del 40%.

Les modificacions respecte al contracte d'arrendament s'han acordat amb efectes 1 d'octubre de 2003.

La despesa en concepte de reparació i conservació inclou el manteniment dels albergs i d'alguns elements de l'immobilitzat. L'increment del 20% respecte al 2002 s'explica per les obres de remodelació de l'alberg del Pic de l'Àliga a Núria, realitzades durant l'any 2003.

L'epígraf serveis professionals independents inclou el tipus de despesa següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Neteja	508	484
Cuina	373	378
Vigilància	172	183
Bugaderia	59	56
Recepcionistes	32	27
Jardineria	22	18
Altres	96	100
Total	1.262	1.246

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

En l'apartat 4.1.3 d'aquest informe s'analitzen els contractes realitzats per TUJUCA pels serveis de neteja, cuina i vigilància.

Respecte a la despesa en primes d'assegurança cal remarcar que de la revisió efectuada per Faura Casas es desprèn que a l'alberg d'Empúries l'import assegurat és inferior al valor net comptable.

La despesa en publicitat inclou d'una banda despeses generades per la promoció del Carnet jove i d'altra banda la despesa per la publicitat feta en les diferents campanyes realitzades per TUJUCA entre les quals destaquen les campanyes Carnet jove, "L'estiu és teu", "Tira't de cap" i activitats escolars. El seu detall es presenta a continuació:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Promoció Carnet jove	310	420
Representació	24	39
Promoció fires	40	11
Altres promocions	5	19
Publicitat Carnet jove	113	76
Publicitat comercial	77	60
Publicitat escolar	46	36
Publicitat "Tira't de cap"	34	34
Publicitat "L'estiu és teu"	22	24
Publicitat albergs	32	19
Altres	48	55
Total	751	793

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Respecte a les despeses de promoció i publicitat del Carnet jove ens remeten als comentaris inclosos a l'apartat 5.3 d'aquest informe.

Les despeses de publicitat de la resta de campanyes inclouen el cost d'inserció d'anuncis publicitaris en premsa i ràdio.

Per últim l'epígraf Altres serveis recull la despesa per activitats realitzades en els diferents albergs gestionats per TUJUCA, dins els diferents programes establertes per aquesta, i altres despeses diverses. A continuació presentem el seu detall:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Despeses viatge	49	56
Internet	64	78
Correus i missatgeria	38	82
Telèfons	128	112
Material d'oficina	55	51
Despeses d'activitats	1.347	1.583
Altres serveis	415	52
Total	2.096	2.014

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

El cost de la realització de les activitats organitzades per TUJUCA inclou principalment: professors i monitors per les estades d'idiomes i esportives del programa "L'estiu és teu"; estades escolars i altres activitats incloses en la campanya "Tira't de cap". L'increment de la despesa de les activitats respecte al 2002 ha estat d'un 17% (vegeu detall dels ingressos i despeses per activitats en l'apartat 5.1.1 d'aquest informe).

La disminució de la despesa per altres serveis al 2003 que ha passat de 415 m€ a 52 m€ s'explica perquè l'any 2002 es va celebrar el III Congrés de la joventut

de Catalunya. TUJUCA i la Secretaria General de Joventut del Departament de la Presidència van signar un conveni de col·laboració de data 17 de setembre de 2002 per a la realització de les actuacions necessàries en aquest congrés.

El conveni establia que la SGJ faria una aportació de 361 m€ a TUJUCA i que TUJUCA realitzaria les contractacions necessàries per a l'execució de les actuacions indicades per la SGJ així com la tramitació i gestió de contractes.

La subvenció rebuda durant l'any 2002 va ser de 361 m€ i la despesa comptabilitzada de 343 m€ en l'any 2002 i 6 m€ a l'any 2003.

2.4.4. Import net de la xifra de negocis

El detall de la partida Import net de la xifra de negocis és el següent:

Concepte	2002	2003
Venda carnets alberguista, Carnet jove i Carnet + 25	1.571	1.707
Venda articles botiga	35	53
Venda carnets i guies INJUVE	43	74
Venda productes alimentació	3.039	3.335
Total vendes	4.688	5.169
Serveis d'allotjament	4.519	4.874
Serveis d'activitats	1.619	1.896
Serveis de vending i de tercers	143	182
Lloguers	14	20
Ingressos varis i ret. desv. Pla	154	113
Ingressos per publicitat	39	47
Ingressos per serveis diversos	45	68
Total prestacions de serveis	6.533	7.200
Reduccions	(486)	(554)
Total xifra de negocis	10.735	11.815

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar la xifra neta de negocis ha seguit una evolució positiva amb un increment del 10%.

Respecte a la venda de carnets s'ha produït un increment del 8,6%, motivat per l'increment del 4% en els ingressos pel Carnet jove i per la introducció aquest any de l'expedició del Carnet + 25.

Els ingressos per venda de productes d'alimentació han tingut un increment del 10%, aquests inclouen tots els serveis d'àpats que se serveixen en els albergs gestionats per TUJUCA. Aquest increment està relacionat amb l'increment del 7,9% que s'ha produït en els serveis d'allotjament.

Els preus aplicats per la societat per la prestació dels seus serveis d'allotjament es divideixen en tres tarifes, dependent de l'edat (majors de 25 anys, menors de 25 anys i grups) i del tipus d'alberguista (escoles i associacions juvenils), així com també de la temporada (alta, mitjana i baixa).

Durant l'exercici s'han aplicat les tarifes corresponents a la temporada 2002/2003 que van ser vàlides fins al setembre de 2003. Aquestes tarifes van ser aprovades en l'Acta del Consell d'Administració de 25 de juny de 2002, amb excepció dels preus per activitats complementàries, els quals es calculen aplicant un marge variable en funció de l'activitat, sobre el seu cost.

A l'Acta del Consell d'Administració d'11 de desembre de 2003 es van aprovar les tarifes pel període 1 d'octubre a 24 de desembre de 2003, les quals es diferenciaven de les anteriors en què s'aplicava un 4% d'increment en les tarifes de temporada alta i també s'incrementava en un 4% les tarifes de l'alberg de Barcelona.

Actualment la temporada coincideix amb l'any natural.

Respecte a la distribució comptable de les tarifes que es recapta és la següent:

Distribució de preus	Pensió completa	Mitja pensió	Pernoctar i esmorzar
Imputat a allotjament	54%	69%	87%
Imputat a dinar/sopar	38%	22%	-
Imputat a esmorzar	8%	9%	13%

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per activitats han incrementat un 17% respecte dels ingressos del 2002. Aquí s'inclouen els ingressos que vénen de la facturació de les activitats que es realitzen en els albergs. Els principals programes d'activitats són els següents: "Aprenent fem país als albergs" (programa escolar), "Tira't de cap...al cap de setmana" (activitats específiques per a joves), "L'estiu es teu" i TUJUCA Empreses. En l'apartat 5 d'aquest informe hem fet una anàlisi d'aquests ingressos i de les despeses detallades.

2.4.5. Altres ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf Altres ingressos d'explotació pels exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Cànon explotació agència i albergs	69	42
Ingressos per comissions	33	25
Ingressos per patrocinadors	397	355
Ingressos per serveis directes	-	34
Ingressos per petites diferències	1	6
Total ingressos accessoris i altres de gestió corrent	500	462
Subvencions oficials a l'explotació	626	1.270
Altres subvencions d'explotació	8	9
Total subvencions	634	1.279

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per cànon d'explotació fan referència d'una banda al lloguer del local i explotació de l'agència de turisme juvenil i per una altra banda als cànon cobrats als albergs acreditats per TUJUCA però que no són explotats ni gestionats directament per la Societat.

Durant l'exercici 2003 s'ha cobrat pel concepte de lloguer i explotació de l'agència de turisme juvenil 14 m€ de Unlimited Youth and Student Travel que correspon al lloguer de gener fins a maig. Posteriorment es va llogar a Tagus Viajes, SA però l'import cobrat per aquest concepte es va comptabilitzar per error en un altre compte d'ingrés.

Respecte als cànon cobrats als albergs acreditats per TUJUCA, a l'exercici 2003 només s'ha cobrat de Turisme Juvenil Val d'Aran, SL 28 m€, que corresponen a l'ocupació de l'exercici 2002. A l'any 2004 estan comptabilitzades la resta d'empreses amb els cànon dels exercicis 2002 i 2003 a més del de Turisme Juvenil Val d'Aran, SL exercici 2003.

Els ingressos per patrocinadors inclouen 263 m€ aportats per "la Caixa" i dividits en 211 m€ i 52 m€ per la campanya del Carnet jove i Carnet +25, respectivament i d'acord amb el conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i "la Caixa" signat al 1998 i l'addenda de data 31 d'octubre de 2002 i aplicació al 2003, on s'hi afegia el Carnet +25.

En aquest conveni es pacta la col·laboració de "la Caixa" en la campanya del Carnet jove amb una quantitat que es va fixar en 30 MPTA a l'any 1998 i que posteriorment s'hauria d'anar incrementant amb l'IPC anual. Posteriorment amb l'addenda de 31 d'octubre de 2002 es va comprometre per la campanya del Carnet +25 la quantitat de 60 m€ (IVA inclòs) per a l'exercici 2003.

El detall de les subvencions oficials a l'explotació rebudes de la Generalitat de Catalunya durant els exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Conveni personal SG Joventut	652	1.501
Conveni III Congrés Joventut	361	-
Despeses financeres	-	515
Altres	40	-
Lliuraments a compte futures ampliacions capital	(427)	(746)
Total subvencions oficials d'explotació	626	1.270

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per subvencions oficials a l'explotació de l'exercici 2003 corresponen d'una banda a l'import rebut de 1.501 m€ pel conveni signat amb la Secretaria General de Joventut per a la realització de diversos programes d'interès per a la joventut de Catalunya (vegeu apartat 2.4.2.1 d'aquest informe) i d'altra banda a 515 m€ per a fer front a les despeses financeres de les pòlisses de crèdit.

L'any 2002 es van rebre 361 m€ pel conveni signat amb la SGJ per a la realització del III Congrés de la Joventut de Catalunya (vegeu apartat 2.4.3 d'aquest informe).

L'excés de subvenció d'explotació calculada segons el que estableix a l'article 9.4 de la LP per al 2003 i quantificada en 427 m€ i 746 m€ als exercicis 2002 i 2003 respectivament, s'ha portat al compte Lliuraments a compte de futures ampliacions de capital (vegeu apartats 2.3.7 i 3.1 d'aquest informe).

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003 va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital de TUJUCA, que preveien un total de recursos i dotacions de 17.040 m€, dels quals 11.150 m€ corresponien a explotació i 5.890 m€ a capital.

A continuació es mostren i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2003 presentades per TUJUCA.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 2003

La liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003 presentada per TUJUCA ha estat la següent:

	Pressupost d'exploració	Pressupost			Compte de pèrdues i guanys			Desviació pressupost
		Inicial	Modificac.	Final	Saldo	Ajustaments	A liquidar	
	Estat d'ingressos	11.150	0	11.150	13.674	746	14.420	3.270
	Capítol 3. Ingressos propis	10.566	0	10.566	12.277	0	12.277	1.711
30.0	Article 30. Vendes i prestació de serveis							
	<i>Vendes de béns</i>	4.880		4.880	4.615		4.615	(265)
30.1	<i>Prestacions de serveis a tercers</i>	5.231		5.231	7.214		7.214	1.983
30.2	<i>Altres vendes</i>	455		455	448		448	(7)
	Capítol 4. Subvencions corrents rebudes per l'empresa	515	0	515	1.279	746	2.025	1.510
	Article 45. De la Generalitat de Catalunya							
45.0	<i>Transferències de la Generalitat de Catalunya</i>	515		515	1.270	746	2.016	1.501
	<i>D'altres entitats</i>				9		9	9
	Capítol 5. Ingressos patrimonials i dèficit d'exploració	69	0	69	118	0	118	49
	Article 52. Interessos de dipòsit							
52.0	<i>Interessos de dipòsit</i>	69		69	96		96	27
	<i>Altres ingressos</i>	0		0	22	0	22	22
	<i>Ingressos extraordinaris</i>				22		22	22
	<i>Ingressos exercicis anteriors</i>							
	<i>Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici</i>							
	Estat de despeses	11.150	0	11.150	14.422	(747)	13.675	(2.525)
	Capítol 1. Remuneracions del personal	4.259	0	4.259	6.046	0	6.046	(1.787)
	Article 10. Sous i salaris							
10.0	<i>Sous i salaris</i>	2.784		2.784	4.623		4.623	(1.839)
	Article 11. Assegurances i prestacions socials							
11.0	<i>Seguretat Social a càrrec de l'empresa</i>	1.417		1.417	1.366		1.366	51
	Article 12. Altres despeses socials							
12.0	<i>Altres despeses socials</i>	58		58	57		57	1

	Pressupost d'explotació	Pressupost		Compte de pèrdues i guanys			Desviació pressupost
		Inicial	Modificac.	Final	Saldos	Ajustaments	
	Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	6.367	0	6.367	8.129	(747)	7.382
	Article 20. Compres i aprovisionaments						
	<i>Compres i aprovisionaments</i>	2.856		2.856	2.084		2.084
	Article 21. Serveis exteriors						
	<i>Serveis exteriors</i>	3.336		3.336	5.182		5.182
	Article 22. Tributs						
	<i>Tributs</i>	175		175	104		104
	Altres despeses						
	<i>Altres despeses de gestió</i>				2		2
	<i>Despeses extraordinàries</i>				7		7
	<i>Despeses exercici anterior</i>				3		3
	<i>Impost sobre beneficis</i>				0		0
	<i>Variació de provisions incobrables</i>				4	(4)	0
	<i>Variació d'existències</i>				(93)	93	0
	<i>Amortitzacions</i>				836	(836)	0
	Capítol 3. Despeses financeres	524	0	524	247	0	247
	Article 30. Deute a llarg termini						
30.0	<i>Deute a llarg termini</i>	515		515	238		238
	Article 31. Deute a curt termini						
31.0	<i>Deute a curt termini</i>	9		9	9		9
	Romanent d'explotació de l'exercici 2003	0	0	0	(748)	1.493	745
	Romanent d'explotació d'exercicis anteriors						961
	Romanent d'explotació acumulat a 31/12/03						1.706

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Nota: La columna "salDOS" inclou els imports recollits al Compte de pèrdues i guanys de TUJUCA a 31 de desembre de 2003.

La columna "ajustaments" recull els ajustaments realitzats sobre el Compte de pèrdues i guanys per a poder obtenir els drets liquidats i les obligacions reconegudes pressupostàriament, les quals queden recollides a la columna "a liquidar".

La columna "desviació pressupost" inclou la diferència entre el pressupost final i el pressupost liquidat.

Hem verificat que els imports del pressupost inicial presentats per TUJUCA en la Liquidació pressupostària coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003. Nogensmenys, el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos conté un major detall de l'article 21 Serveis exteriors que el pressupost liquidat presentat per TUJUCA.

No s'han fet modificacions pressupostàries sobre el pressupost inicial d'ingressos i despeses quan els drets liquidats i les obligacions reconegudes han estat superiors als inicials en ambdós casos.

D'acord amb l'article 30 de l'Estatut de l'empresa pública catalana el pressupost d'explotació de TUJUCA té caràcter limitatiu en les dotacions anuals a què s'han d'aplicar les subvencions rebudes de la Generalitat.

TUJUCA ha rebut subvencions de la Generalitat per 2.016 m€ dels quals 515 m€ estaven destinats al pagament de les despeses financeres dels préstecs formalitzats amb l'ICF i 1.501 m€ al pagament del personal en nòmina de TUJUCA però que realitza tasques per a la Secretaria General de Joventut.

Ja que les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses de personal superen en més d'un 5% el pressupost inicial es necessita autorització del Govern. Aquesta autorització no s'ha produït.

El resultat pressupostari de la liquidació del pressupost d'explotació de TUJUCA ha estat de 745 m€. En una primera columna TUJUCA presenta els imports obtinguts del Compte de pèrdues i guanys i ajusta aquelles partides que no es poden considerar pressupostàries, com és el cas de les provisions d'incobrables, les variacions d'existències i les amortitzacions. L'altra partida ajustable correspon a la part considerada per TUJUCA com a lliuraments a compte de futures ampliacions de capital per 746 m€ en lloc de com a ingressos per subvencions, tal com estableix l'article 9 de la LP per a 2003 (vegeu apartat 2.3.7 i 2.4.5 d'aquest informe).

La columna Desviació del pressupost inclou les desviacions entre el pressupost aprovat i els imports liquidats. Les desviacions més importants s'expliquen a continuació:

Desviacions en ingressos

La desviació entre els ingressos pressupostats i els liquidats ha estat de 3.270 m€ i es produeix bàsicament en els ingressos per prestacions de serveis a tercers i els ingressos per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya per 1.983 m€ i 1.501 m€, respectivament.

Respecte als ingressos per prestació de serveis a tercers a l'exercici 2003 es va pressupostar una quantitat inferior a la liquidada l'exercici 2002, motivat per la previsió que alguns albergs estarien tancats per les obres que s'hi estaven realitzant. La realitat ha estat que finalment els ingressos del 2003 han superat en un 10% els del 2002.

Pel que fa als ingressos per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya només es van pressupostar 515 m€, que es rebien per a fer front a les despeses financeres dels préstecs formalitzats amb l'ICF, i no l'import de 1.501 m€, que és l'aportació que ha fet la SGJ del Departament de la Presidència, com a conseqüència de la signatura del conveni de col·laboració (vegeu apartat 2.4.2.1 d'aquest informe).

Desviacions en despeses

La desviació total entre les despeses pressupostades i liquidades és de 2.525 m€. Aquesta desviació es produeix bàsicament en les despeses de personal i en serveis exteriors 1.787 m€ i 1.846 m€, respectivament.

Respecte a la desviació en les despeses de personal s'explica, d'una banda, per haver pressupostat un import inferior en 420 m€ al liquidat en l'exercici 2002 i d'altra banda, per l'increment en el personal que treballa per a la SG Joventut, no previst inicialment, que ha suposat un increment de despesa de 827 m€.

Pel que fa a les despeses en serveis exteriors també s'ha pressupostat un import inferior en 1.742 m€ al liquidat l'exercici anterior.

3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE 2003

La Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003 presentada per TUJUCA, ha estat la següent:

838

Pressupost de capital	Pressupost			Balanç de sumes i saldos		Desviació pressupost
	Inicial	Modif.	Final	Saldos	Ajustaments	
Recursos	5.890	0	5.890	5.146	0	744
Capítol 7. Subvencions de capital rebudes per l'empresa	0	0	0	0	0	0
Article 70. De la Generalitat						
<i>De la Generalitat de Catalunya</i>						
<i>D'altres organismes oficials</i>						
Capítol 8. Variació actius financers	1.082	0	1.082	1.082	0	0
Article 83. Aportacions al fons patrimonial						
<i>De la Generalitat de Catalunya</i>						
<i>D'altres organismes oficials</i>						
Article 84. Aportacions a compte de capital						
<i>De la Generalitat de Catalunya</i>						
<i>D'altres organismes oficials</i>						
Capítol 9. Variació passius financers	1.082	0	1.082	1.082	0	0
Article 90. Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a l. t.						
<i>De la Generalitat de Catalunya</i>						
<i>D'altres organismes oficials</i>						
Dotacions	5.890	0	5.890	4.608	(497)	1.779
Capítol 6. Inversions reals	4.808	0	4.808	4.017	0	791
Article 61. Inversions en edificis i altres construccions						
<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>						
Article 61. Inversions en mobiliari i estris	4.328		4.328	3.264		1.064
<i>Inversions en mobiliari i estris</i>						
Capítol 9. Variació de passius financers	480		480	753		(273)
Article 91. Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini						
<i>Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini</i>						
<i>Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini (dif. liquidació press. 2002)</i>	1.082	0	1.082	591	(497)	988
	1.082		1.082	591		491
Romanent de capital de l'exercici 2003	0	0	0	538	497	497
Romanent de capital d'exercicis anteriors						
Romanent de capital acumulat a 31/12/03						

Imports en euros.

Font: TUJUCA

Nota: La columna "saldos" inclou l'import d'aquells comptes de Balanç que es poden considerar recurs o dotació dins del pressupost de capital de TUJUCA

La columna "a liquidar" correspon als drets liquidats o obligacions reconegudes un cop realitzat l'ajustament de 497 m€ per un error comès en la liquidació del pressupostària de capital de l'exercici 2002.

Hem verificat que els imports del pressupost inicial presentats per TUJUCA en la Liquidació pressupostària coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003.

El resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de capital de TUJUCA ha estat de 1.035 m€.

TUJUCA presenta en una primera columna els imports obtinguts dels comptes de Balanç relacionats amb el pressupost de capital. En la columna d'ajustaments ha inclòs 497 m€ perquè en l'exercici 2002 es van liquidar 591 m€ en concepte d'amortització de préstecs, quan l'import realment amortitzat va ser de 94 m€. En la Liquidació del pressupost de capital del 2003 s'ha corregit aquest error incloent-lo com un ajustament en el pressupost de capital de l'exercici.

La columna Desviació del pressupost inclou les desviacions entre el pressupost aprovat i els imports liquidats. Les desviacions més importants s'expliquen a continuació:

Desviacions en recursos

La única desviació és la corresponent a la disposició dels préstecs atorgats per l'ICF. Finalment s'ha disposat d'un import inferior al previst perquè també la despesa en inversions ha estat inferior a la prevista.

Cal esmentar que l'import de les disposicions dels préstecs atorgats per l'ICF ha de registrar-se en l'epígraf "D'altres organismes oficials" en lloc de l'epígraf "De la Generalitat de Catalunya."

Desviacions en dotacions

La desviació total entre les despeses pressupostades i liquidades és de 1.779 m€.

Es produeix una desviació en el capítol 6 Inversions reals, ja que finalment les despeses reals han estat inferiors a les previstes i com es pot observar la disposició dels préstecs destinats a finançar-les ha estat proporcional a la despesa real.

La desviació produïda en el capítol 9 de les dotacions del pressupost de capital s'explica primer per haver-se pressupostat un import superior (1.082 m€) al realment amortitzat respecte al préstec atorgat per l'ICF (591 m€). Cal remarcar que la Generalitat ha rebut 1.082 m€ com a aportacions a compte de capital per l'amortització de préstecs.

L'altra desviació de 497 m€, ja comentada anteriorment, es produeix per la rectificació de l'import registrat en l'exercici 2002 respecte a l'import amortitzat del préstec atorgat per l'ICF.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

En els apartats anteriors de fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries, hem fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, laboral, fiscal i pressupostari principalment.

En aquest apartat de fiscalització de la legalitat ens centrarem en la revisió del compliment dels aspectes legals aplicables a la contractació i al PAIF.

4.1. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1.1. Legislació aplicable

La directives de la Comunitat europea sobre coordinació dels procediments d'adjudicació consideren que un organisme és poder adjudicador si compleix els següents requisits:

- Està dotat de personalitat jurídica.
- Realitza activitats majoritàriament finançades per l'Estat, ens territorials o altres organismes de dret públic, o bé que la seva gestió està sotmesa a un control per part d'aquests últims, o bé que el seu òrgan d'administració de direcció o de vigilància està compost per membres dels quals més de la meitat són designats per l'Estat, ens territorials o altres organismes de dret públic.
- Ha estat creat per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.

Aquestes directives estableixen uns límits a partir dels quals els poders adjudicadors s'han de sotmetre a la Llei de contractes. En cas de no superar aquests límits ajustaran la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

TUJUCA compleix els requisits necessaris per a ser poder adjudicador, però els contractes realitzats per TUJUCA durant l'any 2003 no han superat els límits establerts pel Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques; per tant la seva activitat contractual es limita al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.1.2. Obres de reforma i de rehabilitació

D'acord amb l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió subscrit entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA de data 23 d'abril de 1997 correspon a TUJUCA la realització de les inversions necessàries per al bon funcionament dels albergs de joventut.

En aquest sentit des de l'any 2001 es posa en funcionament el "Pla de millora dels albergs 2001-2003". El desenvolupament d'aquest Pla suposava actuacions en diversos albergs i el seu objectiu consistia en la millora de la qualitat de les instal·lacions per tal d'adaptar-les a les necessitats dels usuaris dels albergs.

D'acord amb el Pressupost per Programes corresponent a l'any 2003 de la SGJ, el principal objectiu de TUJUCA per a aquest any és incrementar de manera significativa les inversions als albergs per millorar la seva rendibilitat i la qualitat de les seves prestacions.

Els principals contractes adjudicats són els que es detallen a continuació:

Alberg	Data adjudicació	Import adjudicat	Adjudicatari
Torre Ametller (Cabrera de Mar)	18/07/01	804	Constructora Pedralbes, SA
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona)	26/10/01	303	Constructora Pedralbes, SA
Santa Maria del Mar (Coma-ruga)	20/09/02	1.789	Constructora Pedralbes, SA
Jaume I (L'Espluga de Francolí)	09/08/01	821	Constructora Pedralbes, SA
Pic de l'Àliga (Queralbs). Fase I	06/09/02	688	Constructora Pedralbes, SA
Casa Gran (Altafulla)	12/12/02	454	Constructora Pedralbes, SA
Pere Figuera (Planoles)	28/08/01	191	Construccions Planoles, SAL
L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	25/03/02	435	Joaquín Monllau Barberá, SL
Pic de l'Àliga (Queralbs). Fase II	28/03/03	782	Constructora Pedralbes, SA

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, la majoria de contractes han estat adjudicats a la mateixa constructora.

Encara que TUJUCA no té definits uns procediments de contractació on s'estableixin els aspectes formals i documentals a seguir hem verificat que els expedients de contractació estan ben documentats i generalment contenen tota la documentació exigida per la normativa en matèria de contractació administrativa.

No obstant això, en alguns expedients manca el tràmit de publicitat de les adjudicacions. També hem trobat a faltar algunes de les actes de comprovació de replanteig i les actes de recepció d'obres.

En l'expedient corresponent a les obres de reforma de l'alberg de la Mare de Déu de Montserrat s'ha detectat que la constitució de la garantia definitiva s'ha fet

amb posterioritat a la signatura del corresponent contracte. En aquest sentit, el plec de clàusules administratives particulars disposa que la constitució de la fiança s'ha de fer amb anterioritat a la signatura del contracte.

4.1.3. Contractació dels serveis de cuina, neteja i vigilància

Hem seleccionat una mostra d'expedients de contractació referents als serveis de cuina, neteja i vigilància d'albergs. Els expedients seleccionats i revisats han estat els següents:

Alberg	Data adjudicació	Servei	Adjudicatari
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Mare de Déu de les Neus (La Molina) Jaume I (L'Espluga de Francolí) Casa Gran (Altafulla) Santa Maria del Mar (Coma-ruga) Mn. Antoni Batlle (Deltebre) L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	31/12/01	Cuina	JPJ LIMPEX, SL
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Torre Malagrida (Olot) Mare de Déu de les Neus (La Molina)	31/12/01	Neteja	JPJ LIMPEX, SL
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Torre Malagrida (Olot) Mare de Déu de les Neus (La Molina) Ca n'Aleix (Tàrraga) La Valira (La Seu d'Urgell) Sant Anastasi (Lleida) Jaume I (L'Espluga de Francolí) Casa Gran (Altafulla) Santa Maria del Mar (Coma-ruga) Mn. Antoni Batlle (Deltebre) L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	31/12/01	Vigilància	JPJ LIMPEX, SL

Font: Elaboració pròpia.

Per a l'adjudicació d'aquests serveis es va convocar un concurs per procediment obert. En el seu moment es va publicar l'anunci de licitació. A l'adjudicació del servei no se li ha donat el tràmit de publicitat dins dels 48 dies previstos des de l'esmentada adjudicació.

Hem detectat, a partir de la revisió dels imports facturats, que l'empresa adjudicatària també presta el servei de cuina a l'alberg de Torre Malagrida d'Olot. Aquest alberg no figurava inclòs en la relació d'albergs on l'adjudicatari presta els seus serveis.

S'ha revisat també el contracte de servei de cuina dels albergs de Santa Maria del Mar (Coma-ruga) i Casa Gran (Altafulla). L'adjudicació d'aquest contracte, amb l'empresa SERUNIÓN, SA s'ha fet de forma directa sense publicitat ni concurrència.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL PAIF

Els articles 28 i 29 de l'EIPC estableixen l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir en relació a l'activitat, a la inversió i als recursos per a finançar-les, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament de la Generalitat al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir. Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

TUJUCA ha elaborat un document que conté:

- Un estat que detalla les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- Un estat que especifica les aportacions de la Generalitat i altres fonts de finançament de les inversions.

Ara bé no conté res referit a:

- Objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que espera generar per mitjà de les vendes.
- Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

També cal remarcar que no hem tingut evidència que el PAIF s'hagi publicat en el DOGC tal com estableix l'article 29 de l'EIPC.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

Els serveis que gestiona l'empresa s'emmarquen en quatre àmbits bàsics:

- La Xarxa d'Albergs de Catalunya
- Servei de promoció turística
- La gestió del Carnet jove i del Carnet + 25
- Servei d'Informació turística a través de la Viatgeteca, el Punt d'Informació Mòbil i Infotur-Jove

D'acord amb aquests objectius el Compte de pèrdues i guanys es pot classificar de la següent manera:

Centres	Ingressos		Despeses		Resultat Explotació	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Albergs	9.002	9.983	9.674	10.613	(672)	(630)
Carnet jove	1.658	1.757	689	694	969	1.063
Viatgeteca	205	245	61	223	144	22
Serveis centrals	1.248	1.689	2.259	2.892	(1.011)	(1.203)
Total	12.113	13.674	12.683	14.422	(570)	(748)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Serveis centrals inclou totes aquelles despeses i ingressos no imputables directament a la resta de centres de cost.

5.1. LA XARXA D'ALBERGS DE CATALUNYA

En data 25 d'abril de 1995, el conveni entre l'ICSJ i TUJUCA atorga a aquesta empresa pública l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment dels albergs de la Generalitat de Catalunya, missió que s'amplia en data 23 d'abril de 1997 amb una addenda mitjançant la qual el Departament de Cultura, encarrega a TUJUCA la realització de les inversions d'aquestes instal·lacions que aquest Departament contempla en els seus pressupostos.

L'objectiu de la xarxa d'albergs inclou els serveis d'hostatgeria i a més posa a disposició dels joves els albergs, on poden trobar continguts pedagògics i de lleure addicionals, formant part d'una àmplia xarxa mundial. També posa a la seva disposició un servei de residències d'estudiants.

El resultat d'explotació per albergs és el següent:

Alberg	Ingressos		Despeses		Resultat d'explotació	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Alberg Casa Gran	113	65	145	99	(32)	(34)
Alberg Mare de Déu de Montserrat	1.050	1.160	1.055	931	(5)	229
Alberg Torre Ametller	474	644	543	705	(69)	(61)
Alberg Mas Silvestre	273	304	288	293	(15)	11
Alberg Santa Maria del Mar	620	590	610	766	10	(176)
Alberg Mn. Antoni Batlle	480	511	483	527	(3)	(16)
Alberg Josep M. Batista i Roca	309	365	370	437	(61)	(72)
Alberg-residència Cerverí de Girona	404	479	419	464	(15)	15
Alberg Mare de Déu de les Neus	909	984	972	1.019	(63)	(35)
Alberg La Valira	379	397	448	432	(69)	(35)
Alberg d'Empúries	487	722	478	733	9	(11)
Alberg Jaume I	452	563	516	609	(64)	(46)
Alberg-residència Sant Anastasi	481	487	537	573	(56)	(86)
Alberg-residència Del Carme	308	315	321	342	(13)	(27)
Alberg Pic de l'Àliga	556	553	630	739	(74)	(186)
Alberg-residència Torre Malagrida	295	246	347	294	(52)	(48)
Alberg Pere Figuera	482	534	547	565	(65)	(31)
Alberg l'Encanyissada	1	107	3	115	(2)	(8)
Alberg Ca n'Aleix	228	238	278	283	(50)	(45)
Alberg-residència Canonge Collell	701	717	661	679	40	38
Altres (regularització albergs)		2	23	8	(23)	(6)
Total	9.002	9.983	9.674	10.613	(672)	(630)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar s'ha produït un increment aproximat del 10% en els ingressos i despeses dels albergs, per l'increment tant de l'ocupació com dels costos imputable a la pujada de l'IPC

Respecte als ingressos i concretament en l'allotjament, a continuació exposem les dades de l'evolució del nombre de pernoctacions i els percentatges d'ocupació dels dos últims exercicis:

Alberg	2002		2003	
	Pernoctacions	% ocupació	Pernoctacions	% ocupació
Alberg Casa Gran	5.448	48,44	3.113	49,76
Alberg Mare de Déu de Montserrat	59.266	84,02	64.051	80,82
Alberg Torre Ametller	20.780	37,83	25.077	39,37
Alberg Mas Silvestre	12.460	30,63	12.543	29,33
Alberg Santa Maria del Mar	28.439	67,62	23.172	41,37
Alberg Mn. Antoni Batlle	19.200	54,40	19.313	54,56
Alberg Josep M. Batista i Roca	15.490	50,75	16.160	52,64
Alberg-residència Cerverí de Girona	25.062	70,80	29.398	87,82
Alberg Mare de Déu de les Neus	35.611	44,36	36.053	46,79
Alberg La Valira	12.141	38,38	13.805	45,71
Alberg d'Empúries	20.881	56,80	27.874	42,49
Alberg Jaume I	19.738	45,35	22.213	35,89
Alberg-residència Sant Anastasi	36.358	77,34	34.946	75,18
Alberg-residència Del Carme	18.788	61,90	18.695	64,65
Alberg Pic de l'Àliga	22.627	61,46	20.738	60,57
Alberg-residència Torre Malagrida	14.679	49,72	12.250	43,78
Alberg Pere Figuera	21.672	34,97	23.181	34,33
Alberg l'Encanyissada	-	-	6.109	42,46
Alberg Ca n'Aleix	12.247	28,99	13.204	32,46
Alberg-residència Canonge Collell	45.986	97,49	44.544	96,61
Total	446.873	52,06	466.439	52,06

Font: Elaboració pròpia.

Com s'observa en el quadre anterior el percentatge d'ocupació s'ha mantingut en els dos exercicis però han augmentat les pernoctacions en un 4% a causa d'un increment de les places disponibles.

També s'ha de considerar que en aquests exercicis s'han produït una sèrie d'obres de reforma, ampliació i adequació dels albergs que ha provocat que alguns d'ells hagin estat tancats durant alguns mesos i ha influït evidentment en el nombre de pernoctacions. A continuació detallem les principals incidències que s'han produït:

- L'alberg Casa Gran va estar tancat per reformes des de l'octubre de 2002 fins al maig del 2003.
- L'alberg Santa Maria del Mar va estar tancat des de setembre de 2002 fins a abril de 2003.
- L'alberg d'Empúries va estar tancat els mesos de gener a abril de 2002.
- L'alberg de l'Encanyissada va estar tancat tot l'any 2002 i va obrir el mes de maig del 2003.

L'evolució de l'ocupació va molt lligada al nombre de pernoctacions i serveixen els mateixos comentaris que s'han fet anteriorment. A continuació es recullen en

el quadre següent el nombre de pernoctacions per mesos i recollint el total de tots els albergs:

Exer.	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setem.	Octub.	Nov.	Desem.
2002	22.161	26.788	38.703	35.508	40.652	45.698	68.977	62.302	28.740	28.629	24.780	23.935
2003	24.499	29.013	34.968	41.640	42.568	48.860	70.257	60.383	33.535	30.571	25.343	24.802

Font: Àrea de comptabilitat.

L'estacionalitat més remarcable és la que origina les puntes dels mesos de juliol i agost. Aquests mesos són els mesos de vacances i estan influenciats per la utilitat que es fa dels albergs per a les activitats d'estiu de joves.

5.1.1. Els programes d'activitats

Una de les iniciatives de més abast implantades a TUJUCA és l'elaboració dels programes d'activitats. Aquests, basats en els recursos propis o de l'entorn dels mateixos albergs, tenen com a finalitat incrementar l'oferta de serveis als usuaris i millorar la rendibilitat de les instal·lacions augmentant-ne l'ocupació.

Els principals programes d'activitats són els següents:

- Aprenent fem país als albergs (programa escolar)
- Tira't de cap... al Cap de setmana (activitats específiques per a joves)
- L'Estiu és teu
- TUJUCA Empreses

La posada en marxa dels primers tres programes es va iniciar al 1994, mentre que l'últim es va iniciar per primera vegada l'any 2003.

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys classificat per tipus d'activitat:

Activitat	Ingressos		Despeses	
	2002	2003	2002	2003
Activitats escolars	438	532	396	447
Tira't de cap	73	78	62	59
L'Estiu es teu	1.024	1.126	829	963
TUJUCA Empreses	-	19	-	13
Altres	84	141	60	101
Total	1.619	1.896	1.347	1.583

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.1.1.1. *Aprenent fem país als albergs (activitats escolars)*

Aquest programa està específicament destinat a les escoles. L'objectiu d'aquestes activitats és fomentar la descoberta del país, la seva natura, el seu art i la seva història.

Les dades principals referents a aquest programa són les següents:

Concepte	2002	2003
Nombre d'escoles participants	603	640
Nombre d'alumnes participants	30.050	32.080
Nombre de pernoctacions	72.360	74.340

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

Com s'observa, es produeix un increment del 21% en els ingressos així com un 13% a les despeses, motivat per l'increment tant del nombre d'escoles com del nombre d'alumnes participants.

Aquest programa va introduir una novetat per al curs escolar 2003-2004, que consistia en la presentació de les activitats en paquets que s'agrupaven en sis temàtiques:

- Escola de mar
- Escola de natura
- Activitats d'història
- Activitats ludicoculturals
- Activitats esportives i
- Activitats lúdiques

Tanmateix, es continuava oferint la possibilitat de confeccionar sortides escolars a mida, amb més de 300 activitats, agrupades de la millor manera perquè s'adaptessin als objectius de la sortida.

5.1.1.2. *Tira't de cap... al cap de setmana*

El programa "Tira't de cap... al cap de setmana" organitza uns paquets d'estada de cap de setmana, ponts i períodes de vacances amb una àmplia oferta d'activitats lúdiques, esportives i culturals. Les activitats són contractades a tercers, monitors d'entitats, empreses dels diferents sectors de lleure i esport, etc.

Les dades principals referents a aquest programa són les següents:

Concepte	2002	2003
Nombre d'activitats dutes a terme	118	118
Nombre de persones participants	1.383	1.405
Nombre de pernoctacions	2.042	2.171

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

Com es pot observar les variacions tant en ingressos com en despeses, així com en el nombre de participants no han sofert variacions significatives.

5.1.1.3. *L'Estiu és teu*

"L'Estiu és teu" és un programa estacional. Es porta a terme durant els mesos de juliol, agost i setembre, dins els quals es realitzen quatre activitats diferents:

- Estades d'idiomes a Catalunya, per a nois i noies de 9 a 16 anys d'immersió lingüística en francès, anglès i alemany.
- Estades Multiesportives i Estades Esportives, per a nois i noies de 9 a 16 anys; l'objectiu de les quals és la iniciació en la pràctica de diferents esports.
- Estades de música, per a nens i nenes a partir de 8 anys. L'objectiu principal és ampliar i potenciar la millora del coneixement musical, treballant diferents aspectes de la música.
- Estades d'informàtica, per a nois i noies de 9 a 16 anys. Tenen per objectiu el perfeccionament del coneixement i la utilització de noves tecnologies informàtiques.

Per a la realització d'aquests programes es requereix la participació d'entitats i institucions que aportin els serveis complementaris i específics per al desenvolupament concret de cada activitat.

Les dues entitats col·laboradores més importants han estat: Unit Elements, SL empresa que té com a finalitat promoure activitats esportives que fomentin la convivència ambiental, en el lleure i activitats de descoberta del país; i la Institució Cultural del CIC, fundació privada que té per objecte l'ensenyament de qualsevol matèria i grau, activitats culturals, educatives i formatives en general.

El conveni de col·laboració entre TUJUCA i Unit Elements SL per al programa d'activitats "L'Estiu és teu" de data 18 de març de 2003, té per objecte la preparació i coordinació de les estades multiesportives i les combinades idiomes-multiesportives (aquesta última en col·laboració amb la Institució cultural del

CIC) del programa "L'Estiu és teu" de l'any 2003 en una sèrie d'albergs de la Xarxa d'Albergs de Catalunya (XAC).

El cost per a TUJUCA, sense IVA, s'estableix en 163,50 € per participant en les estades multiesportives i en 118,2 € en les estades d'idiomes-multiesportives.

El conveni de col·laboració entre TUJUCA i la Institució Cultural del CIC per al programa d'activitats "L'Estiu és teu", de data 15 de març de 2003, té per objecte la prestació de serveis per al desenvolupament d'estades informàtiques a l'Alberg Canonge Collell de Vic, de les estades d'idiomes i combinades idiomes-multiesportives (aquesta última en col·laboració amb Unit Elements, SL) en determinats albergs de la XAC.

El cost per a TUJUCA, sense IVA, s'estableix en 110 € per participant en les estades d'informàtica i idiomes i 58 € en les estades combinades idiomes-multiesportives.

A continuació presentem el Compte de pèrdues i guanys classificat per tipus d'activitat i alberg:

Albergs	Idiomes		Esportives		Música		Informàtica	
	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.
Alberg Torre Ametller	92	75	-	-	-	-	-	-
Alberg Mas Silvestre	60	47	-	-	-	-	-	-
Alberg Santa Maria del Mar	21	18	44	32	-	-	-	-
Alberg Mn. Antoni Batlle	69	57	52	41	-	-	-	-
Alberg Josep M. Batista i Roca	28	22	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Cerverí de Girona	32	26	-	-	-	-	-	-
Alberg Mare de Déu de les Neus	111	105	76	43	-	-	-	-
Alberg La Valira	55	46	67	53	-	-	-	-
Alberg d'Empúries	19	-	18	31	-	-	-	-
Alberg Jaume I	48	36	-	-	57	42	-	-
Alberg-residència Sant Anastasi	24	18	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència del Carme	30	24	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Torre Malagrida	52	41	-	-	-	-	-	-
Alberg Pere Figuera	45	33	27	20	-	-	-	-
Alberg Ca n'Aleix	44	36	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Canonge Collell	14	11	14	11	-	-	27	22
Serveis centrals	-	69	-	4	-	-	-	-
Total	744	664	298	235	57	42	27	22

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El preu facturat als participants es compon bàsicament del cost dels monitors al qual s'afegeix un import variable en funció del cost de material i sortides que es realitzin durant l'estada i se li aplica un marge que oscil·la entre un 19 % per a les combinades idiomes-multiesportives i un 40% per a les esportives.

El benefici obtingut per les diferents activitats és el següent:

Activitats	Ingressos	Despeses	Benefici
Idiomes	744	664	12%
Esportives	298	235	26%
Música	57	42	36%
Informàtica	27	22	23%
Total	1.126	963	17%

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins l'epígraf d'activitats d'idiomes s'inclou, a més a més de les activitats d'idiomes, les combinades (idiomes/multiesportives). El benefici de l'activitat d'idiomes és inferior al marge aplicat perquè TUJUCA ha imputat com a cost d'activitats les despeses dels albergs adherits no gestionats per TUJUCA, mentre els ingressos s'han inclòs com a Ingressos per serveis diversos.

Les activitats esportives inclouen tant les esportives com les multiplesportives.

El nombre de participants en les diferents activitats d'estiu ha estat el següent:

Activitats	2002	2003
Idiomes	3.986	3.645
Esportives	320	355
Multiesportives	1.095	1.202
Música	265	278
Informàtica	124	151
Combinat	-	816
Total	5.790	6.447

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA, SA.

El total de places ofertes el 2003 va ser de 7.072, que suposa una ocupació d'un 91%.

S'observa un augment en el nombre de participants de l'11%, que juntament amb l'increment en les tarifes per l'IPC explica l'increment produït tant en els ingressos com en les despeses per activitats.

5.1.1.4. **TUJUCA Empreses**

Aquesta activitat està orientada a donar servei a les empreses que es dediquen a l'organització d'activitats Outdoor Training; una metodologia de treball que estimula l'aprenentatge basat en la vivència així com la incentivació dels equips de treball mitjançant una sèrie d'activitats lúdiques, esportives i culturals que es realitzen sempre adaptades a les particularitats i necessitats de cada grup, amb els components pedagògics i de lleure que millor s'adapten al grup.

En aquest programa, que s'inicia per primera vegada l'any 2003, hi ha participat un total de sis empreses.

5.2. SERVEI DE PROMOCIÓ TURÍSTICA

TUJUCA acredita agències de viatge especialitzades en joves, per a la venda de productes de turisme i carnets juvenils.

Les agències acreditades l'exercici 2003 són les següents:

Agència	Oficines
Tagus Viajes	Barcelona
Viatges Iltrida	Lleida
Serveis Turístics SA Grup Becier	Barcelona
Viatges Berga	Tarragona
Viatges Alemany	Vic-Reus
Viatges Derto Travel	Tortosa
Villà Viatges	Granollers
Viatges Century	Barcelona
Asatej Viatges	Barcelona

Font: Memòria de TUJUCA.

5.3. CARNET JOVE I CARNET + 25

A través de l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió de data 14 de juliol de 1998, el Departament de Cultura encomana a TUJUCA la gestió i distribució del Carnet jove, com a servei de promoció personal dels joves d'entre 14 i 25 anys i mitjançant l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió de data 4 de juliol de 2002, el Departament de la Presidència a través de la Secretaria General de Joventut, encomana a TUJUCA la gestió, explotació i distribució del nou Carnet + 25, amb l'objectiu d'oferir als joves entre la franja d'edat de 26 i 29 anys, un ventall de productes.

El Carnet jove i el Carnet + 25 són serveis de la Generalitat de Catalunya dirigit als joves en unes franges d'edat determinades, que permet beneficiar-los d'una sèrie d'avantatges i descomptes en serveis diversos, sobretot activitats culturals, esportives o de lleure, allotjament, turisme, i altres serveis que ofereixen les entitats col·laboradores. El Carnet jove també és vigent en les comunitats autònomes de l'Estat espanyol i en més de 30 països europeus adherits al programa Carnet Euro < 26.

Per obtenir qualsevol dels dos carnets cal sol·licitar-lo en una oficina de "la Caixa" i tres o quatre dies després de la data de sol·licitud es pot passar a recollir el Carnet a la mateixa oficina.

El Carnet jove i el Carnet + 25 són vàlids fins al 31 de desembre de l'any que s'expedeix o fins al moment en què es compleixin 26 anys en el primer cas i 30 anys en el segon. Si es tria la modalitat de renovació automàtica (Carnet vigent fins als 26 anys o 30 anys), en el moment d'expedir-lo cal facilitar un número de compte, el qual tan sols s'utilitzarà per al cobrament de la quota anual de 6 € del Carnet jove a principis de cada any i fins a la data de caducitat.

A continuació es presenta el Compte d'exploració d'aquest servei per als exercicis 2002 i 2003:

	31.12.02	31.12.03
Total Ingressos	1.658	1.757
Recursos humans	71	86
Consums	466	448
Costos indirectes	152	160
Total Despeses	689	694
Resultat	969	1.063

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria 2002 i 2003.

Els ingressos estan compostos bàsicament pels imports que es cobren per la venda dels carnets (1.416 m€ i 55 m€ pel Carnet jove i Carnet + 25, respectivament) i ingressos per patrocinadors (266 m€).

L'evolució del nombre de titulars del Carnet jove 1997-2003 ha estat la següent:

Anys	Carnet jove	Carnet + 25
1997	65.000	-
1998	115.739	-
1999	145.741	-
2000	256.489	-
2001	304.535	-
2002	321.319	-
2003	353.960	14.142

Font: Memòria 2003.

Les despeses en recursos humans inclouen el cost de personal per sous i salaris i Seguretat Social. L'increment respecte al 2002 en un 20% és conseqüència de la incorporació d'una persona durant el 2002.

Els consums inclouen les despeses de promoció i publicitat relacionades amb el Carnet jove. El conveni d'encàrrec de gestió del Carnet jove de 4 de juliol de 2002 estableix que TUJUCA destinarà fins al 20% dels ingressos per Carnet jove a donar suport i patrocinar activitats realitzades per entitats sense finalitat de lucre inscrites en el cens general de la Secretaria General de Joventut.

Les principals entitats col·laboradores durant 2003 han estat les següents:

- La Roda d'espectacles infantils i juvenils als barris i d'accions culturals i socials.
- Ediciones Primera Plana, SA (El Periódico).
- Terrassa, ajuda nens d'Ucraïna.
- Associació juvenil d'activitats la Vall d'Àger.
- Avalot, joves de la UGT de Catalunya.
- Casal jove la Gresca.

5.4. SERVEI D'INFORMACIÓ TURÍSTICA A TRAVÉS DE LA VIATGETECA, EL PUNT D'INFORMACIÓ MÒBIL I INFOTUR-JOVE

Aquest servei ofereix informació exhaustiva sobre tot allò que té relació amb el turisme juvenil per mitjà de la Viatgeteca i del servei Infotur-Jove el qual a través d'Internet ofereix, a més, altres informacions d'interès per als joves, com ara informació sobre habitatge, les diferents activitats que ofereix la Secretaria General de Joventut i els diferents departaments de la Generalitat de Catalunya, a més de ser aquest un servei interactiu on el jove podrà, per exemple, fer reserves o expressar les seves peticions, suggeriments i opinions.

La Viatgeteca és una oficina d'informació turística on els joves tenen accés a la informació necessària per a preparar un viatge. A més, és un punt de venda de guies d'albergs, de reserves d'albergs internacionals i dels diferents carnets internacionals.

L'evolució dels usuaris de la Viatgeteca en els últims 6 anys ha estat la següent:

1998	1999	2000	2001	2002	2003
71.090	80.438	91.028	99.391	99.573	101.329

Font: Memòria de TUJUCA.

El punt d'informació mòbil de TUJUCA és una extensió del servei d'informació que va entrar en funcionament el mes de març de 1999, amb l'objectiu d'arribar al màxim nombre de joves d'arreu de Catalunya, i de facilitar-los així l'accés a la informació i a l'obtenció dels diferents carnets juvenils.

Les consultes ateses en els dos últims anys han estat les següents:

	2002	2003
Consultes ateses	29.764	6.849
Total carnets expedits	1.652	245

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

La disminució produïda l'any 2003 és conseqüència del fet que el servei no va funcionar durant els mesos compresos entre maig i novembre, ja que es va haver de renovar el camió.

Infotur-jove és el servei d'informació turística a través d'Internet. Durant aquests anys aquest servei s'ha anat consolidant oferint informació turística sobre Catalunya, l'Estat espanyol, Europa i la resta del món; informació sobre la Xarxa d'Albergs de Catalunya; i informació sobre productes de turisme jove.

Els totals d'accessos efectuats des de 1999 han estat els següents:

1999	2000	2001	2002	2003
5.831.161	12.447.765	14.654.240	30.045.352	41.764.526

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

El creixement d'aquest servei, respecte a l'any anterior ha estat del 39%, i es consolida com un dels canals d'informació més importants de l'empresa.

6. CONCLUSIONS

Com a resultat de la nostra fiscalització es formulen les següents conclusions:

- a) Els estats i comptes anuals de Turisme Juvenil de Catalunya, SA, representen raonablement la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) En l'aspecte de legalitat no s'han observat incompliments significatius, llevat dels recollits en l'epígraf següent.
- c) Respecte al control intern no s'han identificat debilitats significatives, llevat de les esmentades en l'epígraf següent.
- d) Quant a la gestió no s'han observat deficiències significatives.

6.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions més rellevants expressades al llarg d'aquest informe i les recomanacions oportunes per tal de corregir les mancances detectades, s'exposen a continuació:

- L'alberg situat a Empúries i gestionat per TUJUCA està assegurat per un import inferior al valor net comptable reflectit en l'actiu de TUJUCA; per tant hauria d'actualitzar-se el seu valor com més aviat millor.
- L'immobilitzat inclou les adquisicions i inversions que realitza TUJUCA per als albergs. El que no inclou és l'immobilitzat sobre el qual TUJUCA realitza la seva gestió i explotació, atès que els albergs són propietat, de la Generalitat o bé dels ens locals.

Caldria adscriure a TUJUCA aquests albergs i així poder elaborar un inventari únic sobre aquests béns.

- TUJUCA no disposa d'un inventari físic de l'immobilitzat i per tant, tampoc de conciliacions amb els inventaris comptables.

Es recomana la finalització dels inventaris als albergs i la integració d'aquests en el programa comptable.

- S'ha comprovat que no s'ha fet l'arqueig de caixa de la Viatgeteca (saldo a 31 de desembre de 2003, 5.010,42 €) i que en alguns dels arqueigs falta la signatura d'administració.
- Els drets liquidats i les obligacions reconegudes del pressupost d'explotació de TUJUCA de l'exercici 2003, han superat en un 29 i 23% respectivament, el pressupost inicial d'ingressos i despeses.

TUJUCA hauria d'elaborar els seus pressupostos més acuradament.

- L'article 30 i 31 de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que si es reben subvencions corrents a càrrec dels pressupostos de la Generalitat, el pressupost d'explotació ha de reflectir el caràcter limitatiu en les dotacions anuals a les quals s'apliquen aquestes subvencions. El conseller d'Economia i Finances pot autoritzar variacions en el pressupost d'explotació que no excedeixin el 5% de les quantitats pressupostades. Per a variacions superiors cal autorització del Govern.

TUJUCA ha destinat una part de la subvenció d'explotació rebuda, al pagament del personal destinat a realitzar tasques encomanades per la SGJ. Les despeses reconegudes per aquest concepte han superat en un 66% el pressupost inicial sense que s'hagi produït la pertinent autorització del Govern.

TUJUCA hauria de demanar l'autorització del Govern.

- S'observa que TUJUCA utilitza assíduament la figura del conveni per realitzar encàrrecs de la SGJ, per realitzar determinats serveis com és el cas del conveni amb "la Caixa" per a la promoció i contractació del Carnet jove, conveni amb entitats culturals i esportives per a la realització d'activitats d'esbarjo, etc.

És convenient limitar la utilització del conveni per a casos molt puntuals.

- La Llei de pressupostos de la Generalitat per a 2003 estableix que la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un increment global superior al 2% respecte a l'exercici anterior; posteriorment, l'Acord de Govern, de 18 de març de 2003, va establir un increment addicional d'un 1,3%. L'increment aplicat al personal de TUJUCA per al 2003 ha estat d'un 4,1% no havent-se demanat l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances, necessari per a modificar les condicions retributives del personal.

D'altra banda, mitjançant conveni amb la SGJ s'ha incrementat la plantilla de TUJUCA per a realitzar tasques encomanades per la SGJ, malgrat la limitació de l'augment de despesa de personal establert en la LP per al 2003.

- La contractació del servei de cuina dels albergs de Santa Maria del Mar i Casa Gran s'ha fet de forma directa sense els tràmits de publicitat i concurrència.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril de el present informe de fiscalització fou tramès Turisme Juvenil de Catalunya, SA per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del director una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat de Catalunya
Turisme Juvenil
de Catalunya, SA
El Director

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Distingida senyora,

Em plau haver rebut el projecte d'informe 11/2004, Turisme Juvenil de Catalunya (TUJUCA), exercici 2003, als efectes previstos en l'article 6.1, de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.

Respecte al projecte d'informe, i, particularment, en referència al termini de 15 dies per presentar al·legacions, cal expressar, en nom de Turisme Juvenil de Catalunya, SA, que no considerem oportú manifestar cap tipus d'al·legació, mostrant conformitat en el redactat de l'informe tal i com ha estat rebut.

Altrament, agraïm la tasca realitzada per la Sindicatura de Comptes i ens posem a la seva disposició per a tot allò que pugui ésser d'utilitat.

Atentament,

Rebeu una salutació cordial,

[Signatura, il·legible]

Jordi Brillas i Bastida

Director de Turisme Juvenil de Catalunya, SA

Barcelona, 9 de desembre de 2004"

Informe de fiscalització 4/2005, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), exercicis 2002 i 2003
Tram. 256-00027/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 1 de febrer de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 4/2005, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), exercicis 2002 i 2003.

I, perquè així consti i tinguin els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 de febrer de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe
 - 1.1.1. Objecte i abast
 - 1.1.2. Metodologia
 - 1.2. Corporació catalana de ràdio i televisió (CCRTV)
 - 1.2.1. Naturalesa jurídica
 - 1.2.2. Òrgans de govern
 - 1.2.3. Pressupost i finançament
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Estats financers

- 2.1.1. Ràtios financeres
- 2.2. Actiu
 - 2.2.1. Situacions transitòries de finançament
 - 2.2.2. Immobilitzat material
 - 2.2.3. Immobilitzat financer
 - 2.2.4. Deutors
 - 2.2.5. Inversions financeres temporals
- 2.3. Passiu
 - 2.3.1. Fons propis
 - 2.3.2. Situació fiscal
 - 2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit
 - 2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del grup
 - 2.3.5. Comptes amb empreses del grup
- 2.4. Compte de pèrdues i guanys
 - 2.4.1. Subvenció
 - 2.4.2. Despeses de personal
 - 2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup
 - 2.4.4. Altres despeses d'explotació
 - 2.4.5. Despeses financeres
- 2.5. Quadre de finançament
- 2.6. Liquidació del pressupost
 - 2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de la corporació catalana de ràdio i televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003
 - 2.6.2. Liquidació del pressupost d'explotació de la corporació catalana de ràdio i televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003
 - 2.6.3. Plans d'activitats
- 2.7. Contracte-programa
 - 2.7.1. Seguiment del contracte-programa
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI VIGENTS A 31.12.2003

ABREVIACIONS

CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CCRTVSG	CCRTV Serveis Generals, SA
CR	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

M€	Millions d'euros
m€	Milers d'euros
TVC	Televisió de Catalunya, SA
TVCM	TVC Multimèdia, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de l'article 16 de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2002 i de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2003, que l'obliga a presentar anualment un informe de fiscalització sobre les empreses públiques catalanes quan el seu pressupost anual superi els 150.250.000 €, emet el present Informe de fiscalització dels comptes anuals de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) corresponent als exercicis 2002 i 2003.

La fiscalització realitzada és una fiscalització de regularitat que inclou els aspectes següents:

- a) Verificació de si els comptes anuals presenten la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les operacions de la CCRTV.
- b) Anàlisi del control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables seguits per la CCRTV.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a la CCRTV en l'àmbit economicofinancer.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2002 i 2003, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV)

1.2.1. Naturalesa jurídica

La CCRTV va ser creada mitjançant la Llei 10/1983, de 30 de maig, per exercir les funcions que corresponen a la Generalitat en l'àmbit de la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió. L'àmbit geogràfic d'aquests serveis és tot el territori de Catalunya.

D'acord amb la Llei de creació, la CCRTV és un ens públic que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. D'acord amb l'article 4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, la CCRTV és una empresa de la Generalitat. El domicili social de l'ens públic és a la ciutat de Barcelona.

1.2.2. Òrgans de govern

El òrgans de govern de la CCRTV són el Consell d'Administració, el Consell Assessor i el director general.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració es compon de dotze membres elegits pel Parlament de Catalunya per majoria de dos terços. En els exercicis 2002 i 2003 el Consell d'Administració estava format pels membres següents:

Sr. Jaume Pagès i Fita
Sr. Eugeni Pérez-Moreno i Pallarès
Sr. Miquel Reniu i Tresserres
Sra. Imma Tubella i Casadevall
Sr. Jaume Vilalta i González
Sr. Xavier Folch i Recasens
Sr. Juan José López Burniol
Sr. Jordi Menéndez i Pablo
Sr. Jordi Sánchez i Picanyol
Sra. Mercè Sala i Schnorkowski
Sr. Armand Querol i Gasulla
Sr. Carmel Mòdol i Bresolí

La presidència del Consell d'Administració és purament funcional i s'exerceix de manera rotativa per un període de tres mesos entre els seus membres.

El membres del Consell d'Administració cessen al terme de la legislatura corresponent, però continuen exercint llur funció fins a la presa de possessió dels nous consellers.

El Consell d'Administració, d'acord amb La Llei de creació de la CCRTV, es reuneix en sessió ordinària almenys una vegada al mes.

Entre les competències atorgades al Consell d'Administració per la Llei de creació de la CCRTV figuren les d'aprovar el pla d'activitats; aprovar la memòria anual; aprovar les plantilles de la CCRTV i de les empreses filials; aprovar el règim retributiu del personal de la CCRTV i de les empreses filials; aprovar els avantprojectes de pressupostos de la CCRTV i de les empreses filials; determinar el percentatge d'hores de programació destinades als grups polítics i socials significatius, i fixar-ne els criteris de distribució, i determinar anualment el percentatge de producció pròpia que ha de ser inclosa a la programació.

El Consell Assessor

El Consell Assessor es compon de tres representants de cada una de les empreses públiques filials de la CCRTV, tres vocals designats per l'Institut d'Estudis Catalans i tres vocals de l'Administració pública designats pel Consell Executiu de la Generalitat.

En els exercicis 2002 i 2003 el Consell Assessor estava format pels membres següents:

Designats pel Consell Executiu:

Sra. Rosa Pujol i Galobart
Sr. Enric Canals i Cussó (fins al 31 de gener de 2002)
Sr. Joan Francesc Cànovas i Tomàs (des de l'1 de febrer de 2002)
Sr. Josep Serratusell i Sitges

Designats per l'Institut d'Estudis Catalans:

Sr. Carles Miralles i Solé
Sr. Miquel de Moragas i Spà
Sr. Pere Lluís i Font

Representants del comitè d'empresa de les empreses filials:

Sr. Reinald Roca i Serra
Sr. Pau Gil Toll Deniel
Sr. Josep Castells Consegal (fins al 30 de novembre de 2002)
Sr. Ferran Gironés i Medina (des de l'1 de desembre de 2002)
Sr. Josep M. Marsà i Palacio (fins al 30 de juny de 2003)
Sra. M. Dolors Serra i Munté (fins al 30 de juny de 2003)
Sr. Martí Rigol i Roig (fins al 30 de juny de 2003)

Sr. Jofre Llombart i Anton (des de l'1 de juliol de 2003)
Sra. Anna M. Ricart i Codina (des de l'1 de juliol de 2003)
Sra. Cèlia Cernadas i Callejo (des de l'1 de juliol de 2003)

D'acord amb la Llei de creació, el Consell Assessor és convocat almenys trimestralment per a cadascuna de les empreses filials pel Consell d'Administració i emet opinió o dictamen quan li ho requereix expressament el Consell d'Administració.

El director general

El director general de la CCRTV és nomenat pel Consell Executiu de la Generalitat prèvia consulta al Consell d'Administració per un període de quatre anys i sempre finalitza amb l'acabament de la legislatura del Parlament de Catalunya. El Parlament de Catalunya, mitjançant la Resolució 3/VI, de 15 de desembre de 1999, va acordar que, mentre la nova Llei no estableixi el procediment per a nomenar el director o directora general de la CCRTV, aquest nomenament s'ha de fer amb el consens del Consell d'Administració i correspon al Govern.

En els exercicis 2002 i 2003 van ocupar el càrrec de director general de la CCRTV el Sr. Miquel Puig i Raposo (fins al 2 d'abril de 2002) i el Sr. Vicenç Villatoro i Lamola (des del 2 d'abril de 2002), el qual va ocupar el càrrec fins al 16 de gener de 2004, data en què va ser substituït pel Sr. Joan Majó i Cruzate.

Respecte del nomenament del Sr. Villatoro, el Consell d'Administració en sessió de 2 d'abril de 2002 va aprovar el text següent: "El Consell d'administració unànimement es dona per assabentat de la proposta del Govern de nomenar director general de la CCRTV el Sr. Vicenç Villatoro, expressa la incomoditat del Consell pel procediment i, prèvia deliberació, decideix oferir-li i demanar-li confiança mútua com a director general de la CCRTV".

1.2.3. Pressupost i finançament

D'acord amb la Llei de creació de la CCRTV, el seu pressupost s'ha d'ajustar a les previsions de la Llei de pressupostos, de la Llei de finances públiques de Catalunya i de la mateixa Llei de creació.

Els avantprojectes de pressupost de la CCRTV i de les seves empreses filials se sotmeten al Consell Executiu de la Generalitat i resten integrats en el Projecte de llei de pressupostos generals de la Generalitat. També s'ha d'establir un pressupost consolidat.

El finançament de la CCRTV es fa amb càrrec al pressupost de la Generalitat i mitjançant els ingressos i els rendiments de les seves activitats. En els pressu-

postos aprovats per la Generalitat de Catalunya en cada exercici s'estableixen les aportacions que cal fer a l'ens a través de la Generalitat de Catalunya. Aquestes aportacions poden ser rebudes via aportació de capital i/o via subvencions d'explotació per compensar les pèrdues derivades de les activitats pròpies de l'ens.

En els exercicis 2002 i 2003 les aportacions de capital de la Generalitat han estat de 71,3 M€ i 86,96 M€, respectivament; les subvencions d'explotació han estat de 46,9 M€ i 43 M€, respectivament.

D'altra banda, el Govern de la Generalitat en els exercicis 2002 i 2003 ha autoritzat operacions d'endeutament avalades per la Generalitat per 84,4 M€ i 102,1 M€, respectivament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV corresponents als exercicis 2002 i 2003 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 29 de juliol de 2003 i el 23 de març i el 7 de setembre de 2004, respectivament.

La CCRTV no sotmet els seus comptes a auditoria externa. El darrer informe de control financer realitzat per la Intervenció General de la Generalitat va ser el corresponent a l'exercici 1999, en què expressava una opinió favorable.

Es presenten a continuació:

- Els balanços de situació a 31 de desembre de 2002 i 2003
- Els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2002 i 2003
- Uns estats comparatius dels exercicis 2000 a 2003

Balànços de situació a 31 de desembre de 2002 i 2003

Actiu	31.12.2002	31.12.2003	Passiu	31.12.2002	31.12.2003
Situacions transit. finançament	539.762.050	539.762.050	Fons propis	(74.097.520)	(169.393.387)
Immobilitzat	181.521.680	181.011.041	- Patrimoni	343.719.775	430.684.775
Immobilitzat material			- Resultats exercicis anteriors	(272.922.960)	(417.817.295)
- Edificis i altres construccions	105.177	105.177	- Resultat de l'exercici	(144.894.335)	(182.260.867)
- Mobiliari i altres instal·lacions	514.064	124.887			
- Amortitzacions	(492.212)	(159.892)	Creditors a llarg termini	739.313.837	812.889.599
	127.029	70.172	- Deutes amb entitats de crèdit	606.060.463	698.431.716
			- Deutes a llarg termini empr. grup	133.253.374	114.457.883
Immobilitzat financer					
- Participacions empreses grup	506.141.633	703.162.911			
- Inversions financeres permanents	164.985	164.985			
- Dipòsits i fiances constituïdes	14.041	10.277			
- Provisions	(324.926.008)	(522.397.304)			
	181.394.651	180.940.869			
Actiu circulant	3.319.988	1.563.988	Creditors curt termini	59.387.401	78.840.867
Deutors			Deutes amb entitats de crèdit		
- Empreses grup	40.443	45.128	- Venciments curt de préstec llarg t.	17.084.359	18.718.604
- Clients i altres deutors	61.106	63.316	- Deutes amb entitats de crèdit	808.539	0
- Personal	11.247	9.452	- Interessos a curt termini	3.107.079	2.516.180
	112.796	117.896		20.999.977	21.234.784
			Empreses del grup	37.992.899	57.212.968
Inversions financeres temporals			Creditors		
- Crèdits a empreses del grup	3.197.481	1.443.500	- Factures pendents de rebre	461	34.589
			- Proveïdors i altres creditors	81.149	49.098
				81.610	83.687
Tresoreria			Creditors no comercials		
- Caixa i bancs	9.711	2.592	- Personal	56.409	50.054
			- Administracions públiques	256.506	259.374
				312.915	309.428
Total actiu	724.603.718	722.337.079	Total passiu	724.603.718	722.337.079

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2002 i 2003

Deure	31.12.2002	31.12.2003	Haver	31.12.2002	31.12.2003
Despeses de personal			Altres ingressos d'explotació		
- Sous i salaris	3.095.708	2.174.912	- Ingressos accessoris	2.739	0
- Càrregues socials	256.148	290.132	- Subvencions pressupost explotació	46.969.066	43.107.091
	3.351.856	2.465.044		46.971.805	43.107.091
Amortitzacions d'immobilitzat (dotacions exercici)	27.451	16.287			
Altres despeses d'explotació					
- Serveis d'empreses i professionals	160.660	383.869			
- Subministraments, comunicacions i enllaços	40.286	20.366			
- Altres serveis exteriors	946.580	888.677			
- Tributs	58.070	70.394			
	1.205.596	1.363.306			
Beneficis d'explotació	42.386.902	39.262.454	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres			Ingressos financers	76.368	80.955
Diferències negatives de canvi	25.050.064	24.015.510	Diferències positives de canvi	0	1
	1	0			
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	24.973.697	23.934.554
Beneficis de les activitats ordinàries	17.413.205	15.327.900	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat (valor residual)	0	40.570	Beneficis procedents immobilitzat (ingressos)	0	4
Pèrdues altres exerc. (despeses exerc. anteriors)	8.385	76.905	Beneficis altres ex. (ingressos ex. anteriors)	4.750	0
Pèrdues participacions capital empreses grup	162.437.755	197.546.591	Excés provisió participacions empreses grup	133.850	75.295
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	162.307.540	197.588.767
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	144.894.335	182.260.867

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Estats financers comparatius dels exercicis 2000 a 2003

Balanzos de situació

Actiu	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Situacions trans. finançament	389.917.712	539.762.050	539.762.050	539.762.050	149.844.338	0	0	38,4	0,0	0,0
Sit. trans. finançament	389.917.712	539.762.050	539.762.050	539.762.050	149.844.338	0	0	38,4	0,0	0,0
Inmobilitzat	178.602.170	139.741.724	181.521.681	181.011.041	(38.860.446)	41.779.957	(510.640)	(21,8)	29,9	(0,3)
Inmobilitzat material	253.280	153.730	127.029	70.172	(99.550)	(26.701)	(56.857)	(39,3)	(17,4)	(44,8)
Edificis i altres construccions	105.177	105.177	105.177	105.177	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Mobiliari i altres instal·lacions	656.869	513.314	514.064	124.887	(143.555)	750	(389.177)	(21,9)	0,1	(75,7)
Elements de transport	36.527	0	0	0	(36.527)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Amortitzacions	(545.293)	(464.761)	(492.212)	(159.892)	80.532	(27.451)	332.320	(14,8)	5,9	(67,5)
Inmobilitzat financer	178.348.890	139.587.994	181.394.652	180.940.869	(38.760.896)	41.806.658	(453.783)	(21,7)	30,0	(0,3)
Participacions empreses grup	324.967.143	436.884.792	506.141.633	703.162.911	111.917.649	69.256.841	197.021.278	34,4	15,9	38,9
Inversions financ. permanents	164.985	164.985	164.985	164.985	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Dipòsits i fiances constituïdes	14.042	14.042	14.042	10.277	0	0	(3.765)	0,0	0,0	(26,8)
Provisions	(146.797.280)	(297.475.825)	(324.926.008)	(522.397.304)	(150.678.545)	(27.450.183)	(197.471.296)	102,6	9,2	60,8
Actiu circulant	377.257	477.232	3.319.987	1.563.988	99.975	2.842.755	(1.755.999)	26,5	595,7	(52,9)
Tresoreria Generalitat	180.304	0	0	0	(180.304)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Subvenció pendent	171.633	78.523	112.796	117.896	(93.110)	34.273	5.100	(54,2)	43,6	4,5
Deutors	84.972	6.472	40.443	63.316	(78.500)	33.971	22.873	(92,4)	524,9	56,6
Empreses Grup	64.798	63.275	61.106	45.128	(1.523)	(2.169)	(15.978)	(2,4)	(3,4)	(26,1)
Clients i altres deutors	21.863	8.776	11.247	9.452	(13.087)	2.471	(1.795)	(59,9)	28,2	(16,0)
Personal	0	379.378	3.197.481	1.443.500	379.378	2.818.103	(1.753.981)	0,0	742,8	(54,9)
Inversions financ. temporals	19.094	19.331	9.710	2.592	237	(9.621)	(7.119)	1,2	(49,8)	(73,3)
Crèdits a empreses del grup	6.226	0	0	0	(6.226)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Tresoreria										
Caixa i bancs										
Ajust. per periodificació										
Despeses anticipades										
Total actiu	568.897.139	679.981.006	724.603.718	722.337.079	111.083.867	44.622.712	(2.266.639)	19,5	6,6	(0,3)

.../...

Passiu	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Fons propis	80.978.920	(499.616)	(74.097.520)	(169.393.387)	(81.478.536)	(73.597.904)	(95.295.867)	(100,6)	14.730,9	128,6
Patrimoni	201.126.913	272.423.344	343.719.775	430.684.775	71.296.431	71.296.431	86.965.000	35,4	26,2	25,3
Resultats exercicis anteriors	(85.971.464)	(120.147.993)	(272.922.960)	(417.817.295)	(34.176.529)	(152.774.967)	(144.894.335)	39,8	127,2	53,1
Resultat exerc. (pèrdues i guanys)	(34.176.529)	(152.774.967)	(144.894.335)	(182.260.867)	(118.598.438)	7.880.632	(37.366.532)	347,0	(5,2)	25,8
Creditors llarg termini	373.819.952	495.519.288	739.313.837	812.889.599	121.699.336	243.794.549	73.575.762	32,6	49,2	10,0
Deutes entitats de crèdit	373.819.952	356.735.593	606.060.463	698.431.716	(17.084.359)	249.324.870	92.371.253	(4,6)	69,9	15,2
Deutes a llarg termini emp. grup	0	138.783.695	133.253.374	114.457.883	138.783.695	(5.530.321)	(18.795.491)	0,0	(4,0)	(14,1)
Creditors curt termini	114.098.267	184.961.334	59.387.401	78.840.867	70.863.067	(125.573.933)	19.453.466	62,1	(67,9)	32,8
Deutes amb entitats de crèdit	75.391.396	163.788.222	20.999.977	21.234.784	88.396.826	(142.788.245)	234.807	117,3	(87,2)	1,1
Venc. curt de préstec llarg term.	16.097.760	17.084.359	17.084.359	18.718.604	986.599	0	1.634.245	6,1	0,0	9,6
Deutes amb entitats de crèdit	56.800.906	139.960.571	808.539	0	83.159.665	(139.152.032)	(808.539)	146,4	(99,4)	(100,0)
Interessos a curt termini	2.492.730	6.743.292	3.107.079	2.516.180	4.250.562	(3.636.213)	(590.899)	170,5	(53,9)	(19,0)
Accions pend. des. emp. grup	2.253.795	0	0	0	(2.253.795)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Empreses del grup	35.886.058	20.758.567	37.992.899	57.212.968	(15.127.491)	17.234.332	19.220.069	(42,2)	83,0	50,6
Creditors	70.729	126.598	81.609	83.687	55.869	(44.989)	2.078	79,0	(35,5)	2,5
Factures pendents de rebre	24.858	31.209	460	34.589	6.351	(30.749)	34.129	25,5	(98,5)	7.419,1
Proveïdors i altres creditors	45.871	95.389	81.149	49.098	49.518	(14.240)	(32.051)	108,0	(14,9)	(39,5)
Creditors no comercials	496.289	287.947	312.916	309.428	(208.342)	24.969	(3.488)	(42,0)	8,7	(1,1)
Personal	74.952	69.640	56.410	50.054	(5.312)	(13.230)	(6.356)	(7,1)	(19,0)	(11,3)
Altres entitats públiques	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Administracions públiques	421.337	218.307	256.506	259.374	(203.030)	38.199	2.868	(48,2)	17,5	1,1
Total passiu	568.897.139	679.981.006	724.603.718	722.337.079	111.083.867	44.622.712	(2.266.639)	19,5	6,6	(0,3)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Comptes de pèrdues i guanys

Deure	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Despeses de personal	3.141.628	1.948.997	3.351.856	2.465.044	(1.192.631)	1.402.859	(886.812)	(38,0)	72,0	(26,5)
Sous i salaris	2.864.517	1.707.243	3.095.708	2.174.912	(1.157.274)	1.388.465	(920.796)	(40,4)	81,3	(29,7)
Càrregues socials	277.111	241.754	256.148	290.132	(35.357)	14.394	33.984	(12,8)	6,0	13,3
Amortitzacions d'immobilitzat										
Dotacions de l'exercici	49.368	38.770	27.451	16.287	(10.598)	(11.319)	(11.164)	(21,5)	(29,2)	(40,7)
Altres despeses d'explotació	1.683.617	1.326.417	1.205.597	1.363.306	(357.200)	(120.820)	157.709	(21,2)	(9,1)	13,1
Serveis d'empreses i professionals	375.474	212.315	160.661	383.869	(163.159)	(51.654)	223.208	(43,5)	(24,3)	138,9
Submin. comunicacions i enllaços	50.693	45.417	40.286	20.366	(5.276)	(5.131)	(19.920)	(10,4)	(11,3)	(49,4)
Altres serveis exteriors	1.143.348	1.005.537	946.580	888.677	(137.811)	(58.957)	(57.903)	(12,1)	(5,9)	(6,1)
Tributs	114.102	63.148	58.070	70.394	(50.954)	(5.078)	(12.324)	(44,7)	(8,0)	21,2
Beneficis d'explotació	24.570.148	22.682.257	42.386.902	39.262.454	(1.887.891)	19.704.645	(3.124.448)	-	-	-
Despeses financeres										
Interessos	23.371.789	24.739.601	25.050.064	24.015.510	1.367.812	310.463	(1.034.554)	5,9	1,3	(4,1)
Diferències de canvi										
Diferències negatives	74	15	1	0	(59)	(14)	(1)	(79,7)	(93,3)	(100,0)
Resultats financers positius	0	0	0	0	0	0	0			
Pèrdues proced. de l'immobilitzat										
Baixes d'imm.: valor residual	134.795	63.813	0	40.570	(70.982)	(63.813)	40.570	(52,7)	(100,0)	0,0
Pèrdues d'altres exercicis										
Despeses exercicis anteriors	63	(269)	8.385	76.905	(332)	8.654	68.520	(527,0)	(3.217,1)	817,2
Pèrdues partic. empreses grup										
Pèrdues partic. capital emp. grup	36.575.514	150.694.478	162.437.755	197.546.591	114.118.964	11.743.277	35.108.836	312,0	7,8	21,6
Resultats extraord. positius	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Resultat exercici (Beneficis)					-	-	-	-	-	-

.../...

Haver	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Altres ingressos d'explotació	29.444.761	25.996.441	46.971.805	43.107.091	(3.448.320)	20.975.364	(3.864.714)	(11,7)	80,7	(8,2)
Ingressos accessoris	2.516	197	2.739	0	(2.319)	2.542	(2.739)	(92,2)	1.290,4	(100,0)
Subvenc. pressupost explotació	29.442.245	25.996.244	46.969.066	43.107.091	(3.446.001)	20.972.822	(3.861.975)	(11,7)	80,7	(8,2)
Pèrdues d'explotació	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Ingressos financers										
Interessos	1.335.558	10.215	76.368	80.955	(1.325.343)	66.153	4.587	(99,2)	647,6	6,0
Diferències de canvi										
Diferències positives	0	18	0	1	18	(18)	1	0,0	(100,0)	0,0
Resultats financers negatius	22.036.305	24.729.384	24.973.697	23.934.554	2.693.079	244.313	(1.039.143)	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	0	2.047.127	0	0	2.047.127	(2.047.127)	0	-	-	-
Beneficis proc. de l'immobilitzat										
Baixes d'imm. material: Ingressos	0	14.248	0	4	14.248	(14.248)	4	0,0	(100,0)	0,0
Beneficis d'altres exercicis										
Ingressos i beneficis ex. anteriors	0	0	4.750	0	0	4.750	(4.750)	0,0	0,0	(100,0)
Excés prov. particip. emp. grup	0	15.933	133.851	75.295	15.933	117.918	(58.556)	0,0	740,1	(43,7)
Resultats extraordinaris negatius	36.710.372	150.727.841	162.307.540	197.588.767	114.017.469	11.579.699	35.281.227	-	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	34.176.529	152.774.967	144.894.335	182.260.867	118.598.438	(7.880.632)	37.366.532	347,0	(5,2)	25,8

Imports en euros.

Els aspectes més destacats de l'evolució dels estats financers en el període 2000-2003 són els següents:

- Actiu:
 - Increment de les situacions transitòries de finançament en l'any 2001 com a resultat de l'acord amb TVC i CR pel qual la CCRTV es feia càrrec del deute de la Generalitat per l'aval dels préstecs.
 - Increment dels crèdits a empreses del grup principalment pels crèdits a TVC Multimèdia, SL (TVCM).
- Passiu:
 - Deteriorament important de la situació patrimonial, amb una disminució dels fons propis de 250 M€ (fons propis de 81 M€ a 31 de desembre de 2000 i fons propis negatius de 169 M€ a 31 de desembre de 2003).
 - Increment de l'endeutament en un 85,68%, en passar de 449,21 M€ a 834,1 M€ (considerant deutes a llarg i curt termini amb entitats financeres i el deute amb TVC i CR per les situacions transitòries de finançament, que són endeutament de la CCRTV a través de les empreses del grup).
 - Increment dels deutes amb empreses del grup per l'import pendent de traspassar dels pressupostos de capital, a causa del fet que les empreses (principalment TVC i CR) no han realitzat part de les inversions previstes i la CCRTV fa el traspàs de fons a mesura que les empreses ho necessiten.
- Compte de pèrdues i guanys:
 - L'evolució de la despesa de personal està marcada per l'efecte de les indemnitzacions pagades a diversos directius i treballadors en els exercicis 2002 i 2003 i, d'altra banda, pel traspàs de diversos treballadors a les empreses filials (TVC i CR).
 - La despesa financera s'ha beneficiat de la baixada dels tipus d'interès, el que ha fet que, malgrat l'increment de l'endeutament, el seu import s'hagi mantingut en el període de quatre anys analitzat.
 - Les pèrdues en les empreses del grup s'han multiplicat per cinc en el període 2000-2003. Tanmateix, en aquesta evolució s'ha de tenir en compte el canvi introduït a les empreses en l'exercici 2001 respecte del 2000 en el tractament de les aportacions al fons patrimonial de les empreses, que en l'exercici 2000 van ser considerades subvencions d'explotació i a partir

del 2001 es van tractar com aportacions al fons patrimonial (vegeu informe 10/2004 de TVC).

- En els exercicis 2002 i 2003 l'aportació de la Generalitat en forma de subvenció d'exploació (46,9 M€ i 43,1 M€, respectivament) ha estat molt superior a la dels exercicis 2000 i 2001 (29,4 M€ i 26 M€, respectivament).

2.1.1. Ràtios financeres

A continuació es presenten un conjunt de ràtios financeres i la seva evolució en el període 1999-2003.

	1999	2000	2001	2002	2003
Independència financera (Capital + reserves) / passiu exigible	0,446	0,166	(0,001)	(0,093)	(0,188)
Immobilització Capitals permanents / immobilitzat net	0,717	0,453	(0,004)	(0,408)	(0,915)
Solvència Actiu circulat / exigible a curt termini	0,003	0,003	0,003	0,056	0,020
Liquiditat Tresoreria / exigible a curt termini	0	0	0	0	0

Aquest quadre posa de manifest el deteriorament de la situació patrimonial de la CCRTV i la necessitat d'aportació de fons per part de la Generalitat de Catalunya.

2.2. ACTIU

2.2.1. Situacions transitòries de finançament

D'acord amb les diferents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya d'exercicis anteriors, i en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, l'ens públic CCRTV va ser autoritzat per concertar determinats crèdits bancaris, tots avalats per la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar les activitats pròpies d'aquest ens públic. L'import d'aquests crèdits concertats directament per la CCRTV sumen un total de 389,92 M€.

Amb data 28 de juny de 2001, Televisió de Catalunya, SA (TVC) i Catalunya Ràdio, SRG, SA (CR) van signar un acord amb el seu accionista únic CCRTV, mitjançant el qual les expectatives de cobrament de la Generalitat de Catalunya de 113,07 M€ i 36,77 M€ respectivament, corresponents als crèdits concertats directament per TVC i Catalunya Ràdio i avalats per la Generalitat de Catalunya, es materialitzen en un dret de cobrament per la CCRTV, i es fixa com a calendari de venciments els mateixos que els dels crèdits bancaris avalats. Aquestes

expectatives de cobrament han estat registrades per la CCRTV com a "Situacions transitòries de finançament " i la seva contrapartida és la de "Deutes amb empreses del grup".

L'esmentat acord també preveu la subrogació per part de la CCRTV enfront les entitats prestamistes. A tal efecte, la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002, autoritza la CCRTV "a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio, SRG, SA com a prestatàries. Els dits avals s'estenen a garantir, en els mateixos termes, el compliment de les obligacions de la CCRTV, un cop subrogada." Aquesta mateixa autorització va ser recollida en la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003. A 31 de desembre de 2003 aquesta subrogació no s'havia fet efectiva. La Direcció actual de la CCRTV no considera oportú fer aquesta subrogació.

Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de la CCRTV en relació amb la Generalitat de Catalunya, i tenint en compte que aquesta última haurà de desemborsar, necessàriament, aquests imports quan tingui lloc el venciment final dels crèdits bancaris, la CCRTV va considerar adient en exercicis anteriors reconèixer comptablement un actiu dins el balanç de situació sota l'epígraf de "Situacions transitòries de finançament". La contrapartida d'aquest actiu és un major valor dels fons propis de la CCRTV.

La Sindicatura de Comptes opina que les subvencions d'explotació substituïdes per préstecs avalats per la Generalitat no constitueixen veritables aportacions a la CCRTV i que, de l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades, no es dedueix cap dret de cobrament per part de la CCRTV enfront la Generalitat, ja que l'exigibilitat de l'aval ve condicionada pel no pagament dels préstecs, però no abans. En tot cas és una garantia enfront les entitats financeres, que generaria un dret de cobrament directe a favor seu en cas d'impagament, però no un dret de la CCRTV. Per tant, a parer de la Sindicatura, els préstecs avalats per la Generalitat en substitució de les subvencions d'explotació no representen un ingrés per a la CCRTV en els exercicis anteriors i, en conseqüència, tampoc generen un dret de cobrament a favor seu. En conseqüència, per tal de mostrar la imatge fidel de la CCRTV a 31 de desembre de 2003, caldria fer un ajustament de reducció dels fons propis de la CCRTV de 539,76 M€.

2.2.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material en els exercicis 2002 i 2003 és el que es presenta en els quadres següents:

Exercici 2002	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.02	Valor net a 31.12.02	Elements totalment amortitzats a 31.12.02
	Saldo a 31.12.01	Altes	Saldo a 31.12.02			
Edificis i construccions	105.177	-	105.177	(54.750)	50.427	0
Mobiliari i altres construccions	513.314	750	514.064	(437.462)	76.602	281.265
Total	618.491	750	619.241	(492.212)	127.029	281.265

Imports en euros.

Exercici 2003	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.03	Valor net a 31.12.03	Elements totalment amortitzats a 31.12.03
	Saldo a 31/12/02	Baixes	Saldo a 31/12/03			
Edificis i construccions	105.177	0	105.177	(54.750)	50.427	0
Mobiliari i altres construccions	514.064	(389.177)	124.887	(105.142)	19.745	76.288
Total	619.241	(389.177)	230.064	(159.892)	70.172	76.288

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les baixes registrades en l'exercici 2003 corresponen als elements que es van donar de baixa amb motiu del trasllat de les oficines de la CCRTV a un altre edifici. En la major part, es tracta d'elements que estaven totalment amortitzats.

L'amortització es dota cada any d'acord amb la vida útil, estimada pel mètode lineal i a partir de la data en què s'enregistra l'adquisició.

Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el valor de cost i són els següents:

	Percentatge
Edificis i altres construccions	5
Instal·lacions	10
Elements transport	20
Mobiliari	10
Equips oficines Consell i Direcció General	10

EL coeficient aplicat a l'amortització dels edificis supera el màxim fiscalment permès, que és d'un 3%.

El moviment de l'amortització acumulada en els exercicis 2002 i 2003 ha estat el següent:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.02
Edificis i construccions	49.491	5.259	0	54.750
Mobiliari i altres instal·lacions	415.270	22.192	0	437.462
Totals	464.761	27.451	0	492.212

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Edificis i construccions	54.750	5.259	0	60.009
Mobiliari i altres instal·lacions	437.462	11.028	348.607	99.883
Totals	492.212	16.287	348.607	159.892

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.2.3. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer correspon a les inversions financeres en les empreses del grup i altres. Està valorat a partir del seu cost d'adquisició o aportació, minorat, si escau, per les necessàries provisions per depreciació per l'excés del cost sobre el valor net comptable de la participació.

El moviment durant els exercicis 2002 i 2003 dels diferents epígrafs que componen l'immobilitzat financer és el següent:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.02
Participacions empreses del grup	436.884.792	204.110.562	(134.853.721)	506.141.633
Inversions financeres permanents	164.985	0		164.985
Dipòsits i fiances constituïts	14.041	0		14.041
Total	437.063.818	204.110.562	(134.853.721)	506.320.659
Provisions	(297.475.824)	(162.437.755)	134.987.571	(324.926.008)
Total	139.587.994	41.672.807	133.850	181.394.651

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.03
Participacions empreses del grup	506.141.633	197.021.278	0	703.162.911
Inversions financeres permanents	164.985	0	0	164.985
Dipòsits i fiances constituïts	14.041	0	(3.764)	10.277
Total	506.320.659	197.021.278	(3.764)	703.338.173
Provisions	(324.926.008)	(197.546.591)	75.295	(522.397.304)
Total	181.394.651	(525.313)	71.531	180.940.869

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

El detall i el moviment durant els exercicis 2002 i 2003 de les Participacions en empreses del grup són els següents:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.02	Provisió a 31.12.02	Valor net a 31.12.02
Televisió de Catalunya, SA	273.016.611	155.519.612	0	428.536.223	(272.617.933)	155.918.290
Catalunya Ràdio, SRG, SA	8.892.181	21.100.930	0	30.083.111	(26.194.005)	3.889.106
TVC Multimèdia, SL	145.791.100	26.749.332	(134.853.721)	37.686.712	(23.255.828)	14.430.884
CCRTV Serveis Generals, SA	5.969.636	0	0	5.969.636	(276.773)	5.692.863
CCRTV Interactiva, SA	3.065.162	740.688	0	3.805.850	(2.565.010)	1.240.840
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	0	60.101	(16.460)	43.641
Total	436.884.792	204.110.562	(134.853.721)	506.141.633	(324.926.009)	181.215.624

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Addicions	Saldo a 31.12.03	Provisió a 31.12.03	Valor net a 31.12.03
Televisió de Catalunya, SA	428.536.223	170.624.446	599.160.669	(438.290.617)	160.870.052
Catalunya Ràdio, SRG, SA	30.083.111	21.031.000	51.114.111	(44.887.990)	6.226.121
TVC Multimèdia, SL	37.686.712	3.281.225	40.967.937	(35.107.538)	5.860.399
CCRTV Serveis Generals, SA	5.969.636	661.211	6.630.847	(201.478)	6.429.369
CCRTV Interactiva, SA	3.805.850	1.423.396	5.229.246	(3.405.407)	1.823.839
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	60.101	(504.274)	(444.173)
Total	506.141.633	197.021.278	703.162.911	(522.397.304)	180.765.607

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les addicions corresponen bàsicament a les aportacions de capital de la CCRTV realitzades a les empreses filials i que han estat aprovades pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

Una retrocessió de les plusvàlues produïdes per les aportacions no dineràries en les ampliacions de capital de l'exercici 1998, que va ser registrada l'any 2000, va motivar que el valor de les participacions en les empreses Televisió de Catalunya, SA, Catalunya Ràdio, SRG, SA i CCRTV Serveis Generals, SA, sigui inferior al seu valor nominal en 4.324.919 €.

A 31 de desembre de 2002 i de 2003 s'ha dotat la provisió per les pèrdues de l'exercici de les empreses del grup per 162.437.755 € i 197.546.591 €, respectivament, i s'ha registrat com a excés de provisió 133.850 € i 75.295 €, respectivament. El detall de la dotació per empreses és el següent:

	31.12.2002	31.12.2003
Televisió de Catalunya,SA	130.749.141	165.672.684
Catalunya Ràdio, SRG,SA	18.826.818	18.693.985
TVC Multimèdia,SL	11.288.002	11.851.710
CCRTV Interactiva, SA	1.573.794	840.397
TVC Edicions i Publicacions, SA	0	487.814
Total	162.437.755	197.546.590

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV i empreses filials.

La CCRTV té el 100% de les accions de les empreses que es detallen a continuació:

- Televisió de Catalunya, SA (TVC): el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o transmissions per cable, destinades al públic en general. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). Els seus fons propis a 31 de desembre de 2003 són de 162.117.940 €.
- Catalunya Ràdio, SRG, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió per mitjans radiofònics, de programes i esdeveniments culturals, educatius, artístics, informatius i d'esplai, entre altres, destinats al públic en general. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2003 són de 9.233.815 €.
- TVC Edicions i Publicacions, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció i comercialització de marxandatge, l'edició de llibres i tota altra classe de publicacions, tant pròpies com alienes i efectuar edicions musicals. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). El seus fons propis a 31 de desembre de 2003 són de 444.174 € negatius. Durant l'exercici 2003 la Societat ha estat pràcticament inactiva.

- CCRTV Serveis Generals, SA: el seu objecte social és el disseny, elaboració, llicència, distribució, arrendament, cessió i administració de productes i equips, basats en l'ús de tecnologia i eines informàtiques, telemàtiques, de comunicació, audiovisuals i multimèdia, incloent-hi l'administració de sistemes d'informació. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2003 són de 6.549.566 €.
- CCRTV Interactiva, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció, publicació, compra, venda, explotació comercial, distribució de tota mena de continguts en qualsevol mena de forma multimèdia, tant a la població en general, com a empreses, institucions, organitzacions i professionals. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2003 són de 1.823.839 €.
- TVC Multimèdia, SL (TVCM): el seu objecte social és l'adquisició, gestió, explotació i administració de tot tipus de drets audiovisuals; la producció, programació, comercialització i distribució de tot tipus de programes audiovisuals, per a la seva distribució i explotació en l'àmbit de la difusió radiofònica, televisiva, telemàtica, i altres suports multimèdia, l'edició i comercialització de revistes i publicacions periòdiques, com també suplementos, números monogràfics, fascicles, llibres i similars. TVCM és la titular de les participacions de la CCRTV en TVC Netmèdia Audiovisual, SL (100%); Activa 3, SL (100%); Intracatalònia, SA (51%); Audiovisual Sport, SL (20%); Vang-3 Publicacions, SL (50%); Sogecable, SA (0,05282%), i Mediapark, SA (2,6790%). El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons a 31 de desembre de 2003 són de 5.860.396 €.

El compte Inversions financeres permanents recull el valor de la participació en la "Federación de Organismos de Radio y Televisión Autonómicas" (FORTA), que representa el 17,77 del seu capital social.

2.2.4. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors del balanç a 31 de desembre de 2002 i 31 de desembre de 2003 és el següent:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003
Interessos pendents de cobrament empreses filials (vegeu 2.2.5)	40.443	45.128
Deutors diversos	61.106	63.316
Avenços	11.247	9.452
Total	112.796	117.896

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del saldo de Deutors diversos a 31 de desembre 2002 i a 31 de desembre 2003, 60.515,43€ corresponen a un recurs contenciós administratiu contra la diligència ditada per l'Ajuntament de Barcelona corresponent a diversos tributs impagats per part de la CCRTV dels anys 1996 i 1997. L'import del deute correspon als embargaments que van ser practicats per l'Ajuntament.

A l'any 2004, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha dictat sentència favorable a CCRTV, que ha cobrat un total de 87.400€ en concepte de principal i interessos de demora.

2.2.5. Inversions financeres temporals

Els moviments dels comptes d'Inversions financeres temporals durant els exercicis 2002 i 2003 han estat els següents:

	Saldo a 01.01.02	Moviments Deure	Moviments Haver	Saldo a 31.12.02	Moviments Deure	Moviments Haver	Saldo a 31.12.03
Crèdits curt TVC Edicions, SA	379.378	1.091.061	(963.439)	507.000	727.500	(456.000)	778.500
Crèdits TVC Multimèdia, SL	0	4.093.981	(2.035.000)	2.058.981	433.953	(2.492.934)	0
TVC Netmèdia Audiovisual	0	1.037.774	(406.274)	631.500	592.000	(558.500)	665.000
Total	379.378	6.222.816	(3.404.713)	3.197.481	1.753.453	(3.507.434)	1.443.500

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Amb data 7 d'abril de 2003, la CCRTV i les empreses filials van signar un conveni per tal d'establir el règim d'excedents de tresoreria entre les empreses del grup.

D'acord amb aquest conveni, els excedents de tresoreria de les empreses filials seran traspassats a la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat al tipus d'interès mitjà que pagui en cada moment la CCRTV a les entitats financeres. Recíprocament, les necessitats de tresoreria de les empreses filials seran cobertes per la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions. Amb aquest conveni també es van convalidar els traspassos efectuats des de l'exercici 2001.

La CCRTV va registrar en els exercicis 2002 i 2003 uns ingressos financers pels interessos dels crèdits a les filials de 72.901 € i 79.620 €, respectivament.

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

El patrimoni de la CCRTV, a 31 de desembre de 2003, 430,68 M€, representa les aportacions de capital dels diferents exercicis que s'incorporen en els diversos pressupostos d'inversions aprovats pel Parlament de Catalunya, i deduïts els imports corresponents a les aportacions efectuades a les empreses filials que han estat aplicades contra resultats negatius d'exercicis anteriors.

Els moviments dels comptes de Fons propis durant els exercicis 2002 i 2003 han estat els següents:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.02
Patrimoni	272.423.344	71.296.431			343.719.775
Resultats exercicis anteriors	(120.147.993)			(152.77.967)	(272.922.960)
Resultat de l'exercici	(152.774.967)		(144.894.335)	152.774.967	(144.894.335)
Total	(499.616)	71.296.431	(144.894.335)	-	(74.097.520)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.03
Patrimoni	343.719.775	86.965.000	0	0	430.684.775
Resultats exercicis anteriors	(272.922.960)	0	0	(144.894.335)	(417.817.295)
Resultat de l'exercici	(144.894.335)	0	(182.260.867)	144.894.335	(182.260.867)
Total	(74.097.520)	86.965.000	(182.260.867)	0	(169.393.387)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les aportacions dels exercicis 2002 i 2003 van ser aprovades per les lleis 20/2001, de 28 de desembre i 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003, respectivament. Aquestes lleis també van aprovar dos préstecs a llarg termini avalats per la Generalitat de Catalunya per import de 89,4 M€ i 84,15 M€, respectivament.

Els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2002 i a 31 de desembre de 2003 inclouen 539,76 M€ corresponents a la contrapartida de les situacions transitòries de finançament (vegeu 2.2.1).

A partir de l'exercici 2002, les autoritzacions d'avalis en els pressupostos han estat recollits en el capítol 9 com a "préstecs rebuts a llarg termini fora del sector públic" i per tant no s'han considerat aportacions/subvencions als fons propis amb la contrapartida a l'actiu de Situacions transitòries de finançament. Això ha fet que la CCRTV presenti una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius. Si les quantitats avalades haguessin estat efectivament aportades per la Generalitat, els fons propis de la CCRTV serien positius.

2.3.2. Situació fiscal

La CCRTV té oberts a inspecció fiscal tots els impostos que li són aplicables i per als anys establerts per la legislació vigent.

2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit, a 31 de desembre de 2002 i de 2003, és el següent:

	31.12.2002	31.12.2003
Préstecs a llarg termini	606.060.463	698.431.716
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	17.084.359	18.718.604
Crèdits a curt termini	808.539	0
Deutes per interessos	3.107.079	2.516.180
Total	627.060.440	719.666.500

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Els préstecs a llarg termini provenen de les diverses lleis de pressupostos i s'han concedit per atendre el finançament de les necessitats pressupostàries. Els préstecs estan avalats per la Generalitat de Catalunya en virtut de les autoritzacions que atorguen les diferents lleis de pressupostos i els acords de govern de la Generalitat.

En l'annex 1 es presenta un detall dels diferents préstecs i crèdits vigents a 31 de desembre de 2003, les característiques principals dels quals es resumeixen a continuació:

- Durant l'exercici 1998 es van dur a terme dues operacions de préstec sindicat. Una, per finançar el pressupost d'inversió 1998, de 42.972.365 €, està contractada a tipus d'interès de mercat, té una vigència de 20 anys, finalitza el 21 de maig de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 21 de novembre de 2008. L'altra, per un import de 6.274.566 €, per finançar el pressupost d'explotació, té una vigència de 12 anys, finalitza el 13 de maig de 2010 i l'amortització del principal es farà en 13 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 13 de maig de 2004. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 3 de març de 1998.
- Durant l'exercici 1999 es van a dur a terme dues operacions de préstec sindicat. Una, per finançar el pressupost d'inversió 1999, de 85.301.648 €, està contractada a tipus d'interès de mercat, té una vigència de 20 anys, finalitza el 29 de juny de 2019 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments

semestrals, el primer dels quals serà el 29 de desembre de 2009. L'altra, per un import de 6.689.265 €, per finançar el pressupost d'explotació, té una vigència de 10 anys, finalitza el 29 de juny de 2009 i l'amortització del principal es farà en 10 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 29 de desembre de 2004. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 18 de maig de 1999.

- Un préstec sindicat per un import de 111.330.572 €. Té una vigència de 20 anys, finalitza el 20 de novembre de 2017 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 27 de maig de 2008. Aquest préstec ha estat autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Un préstec de 31.571.166 € que té una vigència de 20 anys, incloent-hi 4 anys de carència. Finalitza el 5 de juny de 2017, i l'amortització del principal es farà en 32 pagaments semestrals, el primer dels quals ha estat el 5 de desembre de 2001. Aquest préstec ha estat autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de 27 de maig de 1997.
- Un préstec sindicat de 105.778.130 € contractat a tipus de mercat, que té una vigència de 10 anys. Finalitza el 27 de novembre de 2007 i l'amortització del principal es farà en 14 pagaments semestrals. El primer ha estat el 27 de maig de 2001. Aquest préstec ha estat autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Durant l'exercici 2002 es van dur a terme tres operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 30 M€, que té una vigència de 12 anys, finalitza el 26 de juny de 2014 i l'amortització del principal es farà en 16 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 26 de desembre de 2006. Una altra, per 59.409.230 €, que té una vigència de 12 anys, finalitza el 25 de juliol de 2014 i l'amortització del principal es farà en 8 pagaments anuals, el primer dels quals serà el 25 de juliol de 2007, ambdues per finançar el pressupost d'inversió 2002. L'altra, per refinançar els crèdits a curt termini, per 177 M€, té una vigència de 12 anys, finalitza el 30 de setembre de 2014 i l'amortització del principal es farà en 16 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 30 de març de 2007. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 11 de juny de 2002.
- Durant l'exercici 2003 s'han dut a terme cinc operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 40 M€, que té una vigència de 15 anys, finalitza el 29 de setembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 29 de març de 2009. Una altra, per 10 M€, té una

vigència de 15 anys, finalitza el 9 de desembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 10 de juny de 2009. Una altra, per un import de 50 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 2 de juny de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 2 de desembre de 2008. Una altra, per 44.403.664,72 €, té una vigència de 14 anys, finalitza el 19 de maig de 2017 i l'amortització del principal es farà en 36 quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 19 d'agost de 2008. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat de Catalunya en data 13 de maig de 2003, d'acord amb el que disposa la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003. L'altra, per finançar la posada en marxa dels sistemes d'emissió de ràdio i televisió digitals, per 18 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 14 de novembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 40 quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 14 de febrer de 2009. Aquesta operació està autoritzada pel Govern de la Generalitat en data 22 de juliol de 2003.

L'ens públic té contractades diverses operacions financeres (swaps), amb l'objectiu de cobrir el cost financer dels préstecs per un nominal de 152.399.498 €.

2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del grup

Corresponen a la contrapartida de les Situacions transitòries de finançament traspasades a la CCRTV des de TVC i CR. El seu saldo és igual a l'import dels crèdits bancaris avalats i pendents de venciment dels quals són prestatàries ambdues societats (vegeu 2.2.1). Per tant, aquest saldo s'ha de considerar com a major endeutament de la CCRTV.

2.3.5. Comptes amb empreses del grup

Aquests comptes corresponen a saldos amb les empreses Televisió de Catalunya, SA, Catalunya Ràdio SRG, SA, CCRTV Serveis Generals, SA, TVC Edicions i Publicacions, SA, CCRTV Interactiva, SA, TVC Multimèdia, SL i TVC Netmèdia, SL, i recullen els imports pendents de transferir a les empreses del pressupost de capital. La CCRTV transfereix aquests imports a les empreses a mesura que aquestes realitzen les inversions.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Subvenció

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002 i 2003 van aprovar una subvenció d'explotació per a la CCRTV de 46,88 M€ i 43,03 M€, respectivament. La resta de 90.121 € i 72.091 €, corresponen a altres subvencions rebudes per l'ens públic.

2.4.2. Despeses de personal

La composició del saldo de l'epígraf Despeses de personal dels comptes de resultats adjunts és la següent:

	2002	2003
Sous i salaris	1.859.751	1.947.133
Indemnitzacions	1.235.957	227.779
Seguretat social	241.579	268.615
Altres despeses socials	14.569	21.517
Total personal	3.351.856	2.465.044

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nombre mitjà d'empleats als anys 2002 i 2003 ha estat de 27 i 29 persones, respectivament. La distribució per categories professionals és la següent:

	2002	2003
Direcció	14	10
Comandaments intermedis	2	5
Administratius i altres	11	14
Total	27	29

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Al personal de la CCRTV se li aplica el conveni de TVC, SA.

L'increment salarial efectiu d'ambdós anys va ser igual a l'IPC, superior als establerts en les lleis de pressupostos de la Generalitat d'acord amb les quals els increments salarials per a la CCRTV i empreses filials seran iguals als establerts a les lleis esmentades. L'informe emès per les direccions generals de Pressupostos i del Tresor i de Funció Pública de la Generalitat amb data 19 de març de 2002 sobre el conveni de Televisió de Catalunya per als exercicis 2001-2004 especifica el següent:

"- Pel que fa al contingut econòmic del projecte de conveni per a l'any 2001, cal dir que l'excés d'increment de la massa salarial per damunt del límit previst a la llei de pressupostos per a aquell any es justifica en millores adopta-

des en matèria de gestió i d'organització que han comportat un increment de la productivitat."

- Pel que fa al plus de productivitat previst, s'informa que aquest fons només es podrà aplicar pel concepte de productivitat i amb el límit màxim que es derivi de l'increment de productivitat que efectivament es produeixi en cada exercici."

Desconeixem els increments de productivitat produïts en els exercicis 2002 i 2003 i que justificarien els increments iguals a l'IPC.

Entre el personal en nòmina de la CCRTV hi apareixen diversos càrrecs directius de Catalunya Ràdio, SRG, SA, així com el director de TVC. La CCRTV no efectua cap càrrec a CR ni a TVC per aquest personal.

No consta que existeixi cap aprovació expressa del sou del director general de la CCRTV. Tampoc no està regulat a quin òrgan correspon aquesta competència.

En un dels contractes laborals indefinits en vigor a 31 de desembre de 2003 (signat l'any 1986) figura una clàusula indemnitzatòria segons la qual el treballador, en cas de cessament unilateral per part de la CCRTV, rebrà una compensació econòmica de 3 mesos per any o fracció d'antiguitat, amb un mínim garantit del sou d'un any i mig, calculades sobre la base dels emoluments percebuts per tots els conceptes en l'última mensualitat.

El 27 de maig de 2002 es va signar un contracte laboral indefinit amb efectes 14 de març del mateix any amb el director de TVC que inclou una clàusula relativa a la resolució del contracte segons la qual en cas de resolució del contracte per part de CCRTV per qualsevol raó o causa no imputable al treballador, aquest tindrà dret a retornar com a director-presentador del programa Bon Dia Catalunya. En cas que, exercit aquest dret, la CCRTV no el fes efectiu, el treballador tindrà dret a una indemnització de 45 dies de salari per any treballat amb un límit de 42 mensualitats, reconeixent-li a aquests efectes una antiguitat des de la data d'inici de la prestació de serveis a l'esmentat programa. Segons la informació facilitada per la CCRTV, el primer contracte referent al programa esmentat data de l'any 92; fins a l'any 2000 eren contractes renovats mensualment i a meitat de l'any 2000 es va fer un contracte de tres anys de durada. Tots els contractes relatius al Bon Dia Catalunya eren contractes mercantils de prestació de serveis. No existia vinculació laboral anterior entre TVC i el presentador del programa esmentat.

2.4.2.1. Indemnitzacions

El 8 de maig de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exdirector de CR SRG, SA. La indemnització pagada va ser de 90 dies per any treballat. El contracte laboral vigent des del 21 de juliol de 1995 fins al 19 d'abril de 2002 establia una indemnització de 45 dies per any treballat, que va ser modificada amb els pactes de modificació i renovació del contracte de 19 d'abril de 2002. No ens consta que aquesta modificació fos aprovada pel Consell d'Administració de la CCRTV, al qual correspon fer-ho, d'acord amb l'article 5.1.g) de la Llei de creació de la CCRTV.

El 25 de març de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb un treballador que ocupava el càrrec d'adjunt a la Direcció General. El contracte laboral indefinit de data 10 de juliol de 2000 establia una indemnització en cas de cessament de tres anualitats si l'acomiadament es produïa en els tres primers anys de vigència del contracte; dues anualitats entre el quart i el cinquè any i una anualitat si es produïa en el sisè any.

El 25 de març de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exgerenta de TVC. Amb data 2 d'abril de 2000 es va subscriure amb la treballadora un contracte de treball ordinari de caràcter indefinit per ocupar el càrrec d'adjunta a la Direcció General. Amb data 20 de setembre de 2000 es va subscriure una modificació del contracte inicial en la qual s'estableix que la treballadora exercirà el càrrec de gerenta de TVC des de l'1 d'octubre de 2000 i se li reconeix una antiguitat per serveis prestats a la Generalitat des de l'1 de febrer de 1987. En el moment de l'acomiadament se li va pagar una indemnització de 45 dies per any treballat comptats des de l'1 de febrer de 1987. En aquest període i durant 6 anys i 11 mesos va ocupar llocs de treball com a interina i funcionària de la Generalitat. El temps treballat com a funcionari i interí no dona dret a indemnització, ja que no es tracta d'una relació laboral sinó sotmesa al règim estatutari de la funció pública. Per tant, la part d'indemnització corresponent a aquest període estaria per sobre de l'establerta en la legislació laboral i hauria d'haver-se sotmès a retenció per IRPF.

El dia 31 de gener de 2003 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exdirector de serveis corporatius i exsecretari general de la CCRTV amb el qual es va subscriure un contracte de treball indefinit el 17 de maig de 2002. En aquest contracte s'estableix una indemnització per acomiadament de 45 dies per any treballat i se li reconeix una antiguitat des del 12 de març de 1991 per serveis prestats en diversos organismes i entitats dependents de diferents conselleries de la Generalitat. Aquest període inclou 1,2 anys durant els quals va ocupar el càrrec de director general de Política Financera. Així, en el moment de l'acomiadament se'l va indemnitzar com a treballador pel temps en què va ocupar un càrrec de caràcter polític, que, per definició, no dona dret a cap indemnització. L'efecte d'aquest fet sobre la indemnització és de 39.015 €. Addicionalment, es

va considerar la indemnització exempta d'IRPF en la seva totalitat, criteri que podria no ser acceptat per l'Administració tributària.

L'Acord del Govern de la Generalitat de 8 de febrer de 1994 sobre indemnitzacions de directius d'entitats i empreses públiques i d'institucions participades per la Generalitat prohibeix les clàusules d'indemnització per rescissió de contracte en els contractes d'alta direcció celebrats per aquestes entitats. Respecte a la resta de contractes, prohibeix l'establiment de clàusules d'indemnització per rescissió que superin les establertes amb caràcter general per la legislació laboral o conveni laboral d'aplicació.

En alguns dels casos esmentats anteriorment s'ha vulnerat el que estableix l'Acord del Govern de 8 de febrer de 1994 en haver-se establert clàusules indemnitzatòries superiors a 45 dies per any treballat en cas d'acomiadament declarat improcedent. D'altra banda, en alguns casos es van fer contractes laborals ordinaris amb persones que, per raó del càrrec ocupat (per exemple, adjunt al director general, secretari general o gerent), hauria estat més adient la formalització de contractes de treball d'alta direcció.

2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup

Les operacions realitzades en els exercicis 2002 i 2003 entre empreses del grup han estat les següents:

Exercici 2002	TVC	TVC Edicions	CCRTV Serveis Generals	CCRTV Interactiva	TVC Netmèdia	TVC Multimèdia
Prestació de serveis	48.612		63.108	31.165		371
Total despeses	48.612	0	63.108	31.165	0	371
Prestació de serveis		7.877			5.997	59.027
Total ingressos	0	7.877	0	0	5.997	59.027

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	TVC	TVC Edicions	CCRTV Serveis Generals	TVC Netmèdia	TVC Multimèdia
Prestació de serveis	16.098	0	242.210	0	0
Total despeses	16.098	0	242.210	0	0
Prestació de serveis	0	15.101	1.907	14.969	47.639
Total ingressos	0	15.101	1.907	14.969	47.639

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

En data 1 de febrer de 1999 es va atorgar un conveni entre les empreses del grup CCRTV per tal de regular el marc de col·laboració i condicions d'integració i prestació dels serveis entre la CCRTV i les empreses filials. CCRTV Serveis Generals va ser creada amb aquesta finalitat i prestava els serveis de proveïment i assessorament tècnic en l'àmbit dels sistemes d'informació i d'altres propis de la CCRTV i les seves empreses filials. En data 7 d'abril de 2003 es va signar una

addenda al conveni d'1 de febrer de 1999 d'acord amb la qual els excedents de tresoreria de les empreses filials de la CCRTV seran traspassats a la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat al tipus d'interès mitjà que pagui en cada moment la CCRTV a les entitats financeres; recíprocament, les necessitats de tresoreria de les empreses filials de la CCRTV seran cobertes per aquesta amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions.

En data 17 de maig de 2004 es va signar el Protocol de les condicions de prestació de serveis de CCRTV Serveis Generals, SA a les empreses del grup CCRTV amb efectes des d'1 de gener de 2002. D'altra banda, en data 1 de febrer de 2004 i amb efectes des d'1 de febrer de 2003, es va signar el Protocol de participació de la CCRTV en despeses generals per l'ús de la seu del carrer Ganduxer, l'arrendatari de la qual és CCRTV Serveis Generals, SA.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació en els exercicis 2002 i 2003 és el següent:

	Exercici 2002	Exercici 2003
Serveis d'empreses i professionals	160.661	383.869
Subministraments	40.286	20.367
Lloguers	77.192	14.011
Publicitat i Relacions públiques	52.561	22.553
Viatges i dietes personal propi	779.553	814.286
Altres serveis	37.273	37.828
Tributs	58.070	70.392
Total	1.205.596	1.363.306

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

Les despeses més significatives dins de Serveis d'empreses i professionals són les corresponents a les quotes abonades a la Federación de Organismos de Radiodifusión Autonómicos (FORTA) (100.605 € el 2002 i 141.941 € el 2003) i les despeses facturades per CCRTV Serveis Generals, SA en concepte de serveis d'informàtica i despeses de les noves oficines de la CCRTV, d'acord amb el Conveni esmentat en l'apartat 2.4.3.

El compte Viatges i dietes personal propi recull principalment les retribucions als membres del Consell d'Administració de la CCRTV i del Consell Assessor. Les retribucions totals dels membres del Consell d'Administració en l'exercici 2003 han estat un 4,2% superiors a les de 2002. A l'exercici 2002 es va aplicar un increment del 2%; a l'exercici 2003 es va aplicar un increment del 2% des de l'1 de gener; addicionalment, des del maig de 2003 i de manera no retroactiva es va aplicar un increment del 3,7% per tal de compensar la pèrdua de poder adquisitiu soferta en els anys 2001 i 2002 per la diferència entre l'increment

aplicat del 2% i l'IPC real; l'increment aplicat als membres del Consell Assessor ha estat del 2% en ambdós anys. Aquestes retribucions tenen caràcter mensual i no depenen de l'assistència a les sessions de l'òrgan corresponent. No està clarament establert l'òrgan competent per a l'aprovació de les retribucions dels membres del Consell d'Administració.

El compte Tributs recull l'import de l'IVA no deduïble, que en els dos exercicis ha estat del 100%, en aplicació de la regla de prorata.

2.4.5. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis 2002 i 2003 es desglossen en els conceptes següents:

	2002	2003
Despesa per interessos	19.731.040	18.050.655
Despesa swaps	3.735.421	5.007.870
Despeses formalització préstecs	1.583.603	956.985
Total	25.050.064	24.015.510

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus d'interès dels préstecs de la CCRTV vigents als exercicis 2002 i 2003 estan referenciats al MIBOR i a l'Euribor amb un diferencial que oscil·la entre el 0,12 i el 0,25.

En els exercicis 1999 i 2000 la CCRTV va subscriure amb diverses entitats financeres contractes d'intercanvi de tipus d'interès variables per tipus d'interès fixos entre el 5,36% i el 5,75% per un volum total de 30.500 MPTA (183,3 M€) seguint les instruccions de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat. El concepte Despesa swaps recull la diferència entre els interessos a tipus fix i els interessos a tipus variable per als exercicis 2002 i 2003.

De les Despeses per formalització de préstecs, 1.332.603 € en 2002 i 812.018 € en 2003, corresponen a l'import abonat a la Generalitat per l'aval del 0,5% del nominal dels préstecs autoritzats pel Govern en cada un dels dos anys.

2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

A continuació es mostra el quadre de finançament de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent als exercicis 2002 i 2003:

	2002	2003
Origen dels fons		
Resultat de l'exercici	(144.894.335)	(182.260.867)
Ajustaments:		
Operacions no relacionades amb moviments de fons:		
- Depreciació de l'immob. financer	162.437.755	197.546.591
- Excés de provisions de participacions	(133.850)	(75.295)
- Amortitzacions de l'immobilitzat	27.451	16.287
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	40.566
Recursos generats per les operacions	17.437.021	15.267.282
Fons provinents d'altres orígens		
Aportacions per a futures operacions de capital	71.296.431	86.965.000
Crèdits a llarg termini	266.409.230	111.089.857
Baixes immobilitzat financer	0	3.765
	337.705.661	198.058.622
Aplicació dels fons		
Compres de l'immobilitzat	750	0
Immobilitzat financer i altres immobilitzacions	204.110.562	197.021.278
Traspàs a curt termini de deute amb empreses del grup	5.530.321	18.795.490
Traspàs a curt termini de deute a llarg termini	17.084.359	18.718.604
	226.725.992	234.535.372
Augment / (Disminució) del capital de treball	128.416.690	(21.209.468)
Variacions de capital de treball		
Variació deutors	2.852.377	(1.748.882)
Variació creditors	125.573.933	(19.453.467)
	128.426.310	(21.202.349)
Variacions netes dels fons líquids		
Caixa i bancs	(9.620)	(7.119)
	128.416.690	(21.209.468)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Es presenta a continuació la Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003.

Haver exercici 2002	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
12 Subvencions	71.296.431	71.296.431		71.296.431	0
122 Aportacions fons patrimonial	71.296.431	71.296.431		71.296.431	0
19 Aportacions endeutament	84.409.230	84.409.230		84.409.230	0
170 Aportacions endeutament	84.409.230	84.409.230		84.409.230	0
Superàvit explotació	11.805.026	0	17.437.021	17.437.021	5.631.995
Total	172.510.687	160.705.661	17.437.021	178.142.682	5.631.995

Deure exercici 2002	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
22 Immobilitzat material	32.455	750		750	31.705
225 Maquinària i instal·lacions	25.243	0		0	25.243
226 Mobiliari	7.212	750		750	6.462
24 Inversions financ. permanents	172.478.232	0	175.384.158	175.384.158	(2.905.926)
240.1 Reposició capital perman.	3.025.789	0	746.715	746.715	2.279.075
240.2 Fons patrim. TVC, SA	151.604.612	0	155.519.612	155.519.612	(3.915.000)
240.3 Fons patrim. CR, SRG, SA	16.825.869	0	18.095.869	18.095.869	(1.270.000)
240.5 Fons patrim. TVC Multimèdia, SL	281.274	0	281.274	281.274	0
240.6 Fons patrim. CCRTV Interactiva, SA	70.688	0	740.688	740.688	0
Total	172.510.687	750	175.384.158	175.384.908	(2.874.221)

Imports en euros

Haver exercici 2003	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
12 Subvencions	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
122 Aportacions fons patrimonial	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
19 Aportacions endeutament	102.149.000	102.149.000	0	102.149.000	0
170 Aportacions endeutament	84.149.000	84.149.000	0	84.149.000	0
170 Aportacions endeutament digitalització	18.000.000	18.000.000	0	18.000.000	0
Superàvit explotació	5.903.576	0	15.267.282	15.267.282	9.363.706
Total	195.017.576	189.114.000	15.267.282	204.381.282	9.363.706

Deure exercici 2003	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
22 Immobilitzat material	33.104	0	0	0	33.104
225 Maquinària i instal·lacions	25.748	0	0	0	25.748
226 Mobiliari	7.356	0	0	0	7.356
24 Inversions financ. permanents	194.984.472	0	197.021.278	197.021.278	(2.036.806)
240.1 Reposició capital permanent	963.194	0	0	0	963.194
240.2 Fons patrimonial TVC, SA	170.624.446	0	170.624.446	170.624.446	0
240.3 Fons patrim. CR, SRG, SA	21.031.000	0	21.031.000	21.031.000	0
240.4 Fons patrimonial CCRTV Serveis Grals., SA	661.211	0	661.211	661.211	0
240.5 Fons patrim. TVC Multimèdia, SL	281.225	0	3.281.225	3.281.225	(3.000.000)
240.6 Fons patrimonial CCRTV Interactiva, SA	1.423.396	0	1.423.396	1.423.396	0
Total	195.017.576	0	197.021.278	197.021.278	(2.003.702)

Imports en euros.

El pressupost de 2002 es va liquidar amb un saldo positiu de 2,76 M€ com a conseqüència d'un superàvit d'explotació superior al previst en 5,6 M€ i una major aportació patrimonial a les empreses del grup de 2,9 M€.

2.6.2. Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Es presenta a continuació la Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Recursos exercici 2002

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Ajustaments pressupost	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressup.	%	Comparació drets liquidats			%
							2002	2001	2002-2001	
74 Subvencions a l'explotació	46.878.944		46.878.944	46.969.066	90.122	0	46.969.066	42.070.847	4.898.219	12
740 Subvenció Generalitat	46.878.944		46.878.944	46.878.944	0	0	46.878.944	41.866.503	5.012.441	12
740 Altres subvencions	0		0	90.122	90.122	-	90.122	204.344	(114.222)	(56)
75 Ingressos per serveis diversos	0		0	2.739	2.739	-	2.739	197	2.542	1288
76 Ingressos financers	0		0	76.368	76.368	-	76.368	10.233	66.135	646
764 Altres ingressos	0		0	76.368	76.368	-	76.368	10.215	66.153	648
768 Difer. positives de canvi	0		0	0	0	-	0	18	(18)	(100)
77 Ingressos extraordinaris	0		0	4.750	4.750	-	4.750	0	4.750	-
Totals	46.878.944		46.878.944	47.052.923	173.979	0	47.052.923	42.081.277	4.971.646	12

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Dotacions exercici 2002

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Ajustaments pressupost	Pressupost definitiu	Obligacions realitzades	Saldo pressup.	%	Comparació obligacions realitzades			%
							2002	2001	2002-2001	
62 Serveis exteriors	1.370.818	0	1.370.818	1.147.527	223.292	16	1.147.527	1.263.269	(115.743)	(9)
621 Lloguers	78.853	0	78.853	77.192	1.661	2	77.192	99.340	(22.148)	(22)
622 Conservació i reparació	3.005	0	3.005	2.856	149	5	2.856	33.338	(30.482)	(91)
623 Serv. emp. i professionals	253.928	0	253.928	160.661	93.267	37	160.661	212.315	(51.655)	(24)
624 Transports	3.005	0	3.005	4.824	(1.819)	(61)	4.824	13.197	(8.372)	(63)
625 Primes d'assegurança	1.202	0	1.202	316	886	74	316	809	(493)	(61)
626 Serveis bancaris i similars	90	0	90	140	(50)	(56)	140	173	(33)	(19)
627 Publicitat i relacions públiques	213.359	0	213.359	52.561	160.798	75	52.561	65.371	(12.810)	(20)
628 Subm. comunicació i enllaços	21.035	0	21.035	40.286	(19.251)	(92)	40.286	45.417	(5.131)	(11)
629 Altres serveis	796.341	0	796.341	808.690	(12.349)	(2)	808.690	793.310	15.380	2
63 Tributs	76.629	0	76.629	58.070	18.560	24	58.070	63.148	(5.079)	(8)
64 Despeses de personal	1.976.128	0	1.976.128	3.351.856	(1.375.728)	(70)	3.351.856	1.948.997	1.402.859	72
640 Sous i salaris	1.673.518	0	1.673.518	3.095.708	(1.422.189)	(85)	3.095.708	1.707.243	1.388.465	81
642 Seguretat social	239.503	0	239.503	241.579	(2.076)	(1)	241.579	214.158	27.421	13
649 Altres despeses socials	63.106	0	63.106	14.569	48.538	77	14.569	27.595	(13.027)	(47)
66 Despeses financeres	31.650.343	(5.185.000)	26.465.343	25.050.065	1.415.278	5	25.050.065	24.739.616	310.449	1
663 Interessos financers	31.560.131	(5.185.000)	26.375.131	23.466.461	2.908.670	11	23.466.461	24.723.761	(1.257.300)	(5)
668 Diferències negatives de canvi	60	0	60	1	59	98	1	15	(14)	(91)
669 Desp. form. i canc. deute	90.152	0	90.152	1.583.603	(1.493.451)	(1.657)	1.583.603	15.840	1.567.763	9898
67 Despeses extraordinàries	0	0	0	8.385	(8.385)	--	8.385	16.074.335	16.065.949	(100)
Totals	35.073.918	(5.185.000)	29.888.918	29.615.903	273.016	1	29.615.903	44.089.365	(14.473.463)	(33)

Superàvit (dèficit) d'explotació

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Superàvit (dèficit) d'explotació	11.805.026	5.185.000	16.990.026	17.437.021	446.995	3	17.437.021	(2.008.088)	19.445.109	(968)

Recursos exercici 2003

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressupost	%	Comparació drets liquidats			%
					2003	2002	2003-2002	
74 Subvencions a l'explotació	43.035.000	43.107.091	72.091	0	43.107.091	46.969.066	(3.861.975)	(8)
740 Subvenció Generalitat	43.035.000	43.035.000	0	0	43.035.000	46.878.944	(3.843.944)	(8)
740 Altres subvencions	0	72.091	72.091	-	72.091	90.122	(18.031)	(20)
75 Ingressos per serveis diversos	0	0	0	-	0	2.739	(2.739)	(100)
76 Ingressos financers	0	80.956	80.956	-	80.956	76.368	4.588	6
764 Altres ingressos	0	80.955	80.955	-	80.955	76.368	4.587	6
768 Diferències positives de canvi	0	1	1	-	1	0	1	-
77 Ingressos extraordinaris	0	0	0	-	0	4.750	(4.750)	(100)
Totals	43.035.000	43.188.047	153.047	0	43.188.047	47.052.923	(3.864.876)	(8)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Dotacions exercici 2003

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Obligacions realitzades	Saldo pressupostari	%	Comparació obligacions realitzades			%
					2003	2002	2003-2002	
62 Serveis exteriors	1.547.726	1.292.912	254.814	16	1.292.912	1.147.526	145.386	13
621 Loguers	115.141	14.011	101.130	88	14.011	77.192	(63.181)	(82)
622 Conservació i reparació	3.035	1.424	1.611	53	1.424	2.856	(1.432)	(50)
623 Serv. emp. i professionals	276.967	383.869	(106.902)	(39)	383.869	160.661	223.208	139
624 Transports	3.035	7.257	(4.222)	(139)	7.257	4.824	2.433	50
625 Primes d'assegurança	10.450	358	10.092	97	358	316	42	13
626 Serveis bancaris i similars	91	272	(181)	(199)	272	140	132	94
627 Publicitat i relacions públiques	245.493	22.553	222.940	91	22.553	52.561	(30.008)	(57)
628 Subm. comunicació i enllaços	51.246	20.366	30.880	60	20.366	40.286	(19.920)	(49)
629 Altres serveis	842.268	842.802	(534)	0	842.802	808.690	34.112	4
63 Tributs	76.629	70.394	6.235	8	70.394	58.070	12.324	21
64 Despeses de personal	2.293.382	2.465.044	(171.662)	(7)	2.465.044	3.351.856	(886.812)	(26)
640 Sous i salaris	1.927.141	2.174.912	(247.771)	(13)	2.174.912	3.095.708	(920.796)	(30)
642 Seguretat social	284.504	268.615	15.889	6	268.615	241.579	27.036	11
649 Altres despeses socials	81.737	21.517	60.220	74	21.517	14.569	6.948	48
66 Despeses financeres	33.213.687	24.015.510	9.198.177	28	24.015.510	25.050.065	(1.034.555)	(4)
663 Interessos financers	32.708.721	23.058.525	9.650.196	30	23.058.525	23.466.461	(407.936)	(2)
668 Diferències negatives de canvi	60	0	60	100	0	1	(1)	(100)
669 Desp. form. i canc. deute	504.906	956.985	(452.079)	(90)	956.985	1.583.603	(626.618)	(40)
67 Despeses extraordinàries	0	76.905	(76.905)	-	76.905	8.385	68.520	817
Totals	37.131.424	27.920.765	9.210.659	25	27.920.765	29.615.902	(1.695.137)	(6)

Superàvit (dèficit) d'explotació

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Superàvit (dèficit) d'explotació	5.903.576	15.267.282	9.363.706	159	15.267.282	17.437.021	(2.169.739)	(12)

En ambdós anys el pressupost d'explotació presenta un superàvit superior al previst.

En 2002 hi ha una modificació pressupostària a la baixa de les despeses financeres per 5,18 M€. Els ingressos liquidats han estat superiors als previstos en 173.979€ mentre que les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 273.016€. Aquesta desviació és conseqüència de desviacions positives en despeses financeres i serveis exteriors (principalment en publicitat i relacions públiques i serveis d'empreses i professionals) i una important desviació negativa per 1,37 M€ deguda a les indemnitzacions abonades a diversos directius, tal com s'ha explicat en l'apartat 2.4.2.

En 2003 els ingressos liquidats han estat superiors als pressupostats en 153.047€ mentre que les despeses han estat inferiors a les pressupostades per 9,2 M€, que corresponen pràcticament en la seva totalitat a una menor despesa financera de la pressupostada.

A continuació es presenta per a ambdós exercicis la conciliació entre el Resultat pressupostari i el del Compte de pèrdues i guanys:

	Exercici 2002	Exercici 2003
Resultat pressupostari	17.437.021	15.267.282
Pèrdues participacions empreses del grup	(162.437.755)	(197.546.591)
Excés provisió participacions empreses grup	133.850	75.295
Dotació amortització	(27.451)	(16.287)
Resultat baixes immobilitzat		(40.566)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(144.894.335)	(182.260.867)

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia.

2.6.3. Plans d'activitats

D'acord amb la Llei de creació, correspon al Consell d'Administració de la CCRTV aprovar, per majoria de dos terços, a proposta del director general, el pla d'activitats de l'ens públic, el qual ha de fixar els principis bàsics i les línies generals de la programació, així com el pla d'actuació de les empreses filials.

El pla d'activitats per a l'exercici 2002 va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 29 de gener de 2002. El pla d'activitats per a l'exercici 2003 va ser presentat al Consell en sessió de 5 de novembre de 2002. En sessió de 8 de novembre de 2002, el document va ser rebutjat en no assolir-se els dos terços necessaris per a la seva aprovació. En les actes del Consell d'Administració no consta la seva aprovació posterior.

Donat que la CCRTV actua com a holding del grup d'empreses, les quals són les que porten a terme les activitats, els plans d'activitats inclouen escasses referències a la CCRTV.

El Pla d'activitats de 2002 preveu la concentració dels crèdits de TVC i CR en la CCRTV. Com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1, aquesta concentració no es va realitzar. També inclou la creació d'una nova empresa anomenada Activa 3 per aglutinar i comercialitzar de manera integrada les activitats de servei a la producció que es donen dins CCRTV. Aquesta empresa va ser constituïda el 30 de juliol de 2002, si bé ha romàs inactiva.

Pel que fa al Pla d'activitats de 2003, inclou com a compromís essencial de la CCRTV per a l'any 2003 el ple compliment del contracte-programa, tant pel que fa a les seves previsions econòmiques com pel que fa a les seves línies d'actuació en relació als continguts. Els principals objectius recollits en el Pla d'activitats són els següents:

- Contenció de la despesa i de l'increment de contractació de personal i previsió realista dels ingressos publicitaris.
- Aposta per la producció pròpia, tant la generada per les mateixes empreses com per la indústria audiovisual catalana, a través de totes les empreses i finestres disponibles.
- Potenciació de la sensibilitat cultural del conjunt de la programació de les diverses empreses.
- Celebració dels vint anys amb els objectius, entre altres, del manteniment i la difusió de la llengua catalana com a eina i model d'integració, la continuïtat en la voluntat de servei públic i l'enfortiment de la cohesió social.

Encara que la fiscalització realitzada únicament ha inclòs els comptes individuals de la CCRTV, d'acord amb l'informe anual de la CCRTV i empreses filials corresponent a l'exercici 2003, el nombre mitjà d'empleats ha estat en aquest exercici de 2.495, el que representa un increment del 5,59% respecte de l'exercici 2002. Pel que fa a la despesa de personal, l'increment ha estat d'un 8,62%.

2.7. CONTRACTE-PROGRAMA

Mitjançant Resolució 3/IV de 15 de desembre de 1999, el Parlament de Catalunya va considerar que s'ha de garantir un marc de finançament estable i de sanejament econòmic per als mitjans de la CCRTV, basat en un contracte-

programa plurianual que especifiqui els objectius a partir de la definició de servei públic.

El contracte-programa entre la Generalitat i la CCRTV, de 2002 i que va ser signat el 29 del mateix any, va ser aprovat per Acord de Govern de 22 de gener.

En el contracte-programa s'estableixen un conjunt de funcions que són les definidores del servei públic prestat per la CCRTV. Entre aquestes funcions hi ha les següents: proporcionar una informació completa, veraç i objectiva; contribuir a la normalització i promoció de la llengua catalana; transmetre els valors de la catalanitat; promoure la cohesió social; promoure la participació democràtica; promoure el desenvolupament de la indústria audiovisual catalana; cooperar amb el sistema educatiu. D'acord amb el contracte-programa, s'entendrà que el compliment de la prestació de les funcions de servei públic és satisfactori si es compleixen el 80% dels objectius fixats per a cadascun dels indicadors establerts en el contracte-programa, tenint en compte que els indicadors referents a la Funció d'informació i a Normalització lingüística comptaran el doble que la resta. Les magnituds establertes en el contracte-programa es refereixen a la CCRTV a nivell consolidat.

El contracte-programa estableix dos objectius econòmics bàsics:

- Una gestió més eficient del servei públic que suposi una reducció de la necessitat de finançament, en termes reals, al llarg del període 2002-2005.
- Frenar l'augment interanual de l'endeutament amb l'objectiu que l'últim any del contracte-programa, 2005, l'augment sigui nul, i iniciar l'any 2006 la seva reducció.

Compromisos de la CCRTV

El contracte-programa estableix les següents obligacions per a la CCRTV:

- En el termini màxim de sis mesos (31 de juliol de 2002) la CCRTV havia de presentar a la Comissió de Seguiment del contracte-programa un pla de desplegament de les emissions de ràdio i televisió digitals, tant pel que fa a la cobertura territorial, al contingut dels nous canals, com pel que fa a la quantificació econòmica del projecte.
- Durant el primer semestre del 2003 la CCRTV havia de presentar a la Comissió de Seguiment un estudi sobre l'impacte de les retransmissions esportives, i en especial, sobre els drets de retransmissions de futbol de primera divisió a partir de la temporada 2003/2004.

- En el termini màxim de sis mesos (juliol 2002) la CCRTV havia de presentar a la Comissió de Seguiment del contracte-programa un pla d'estímul del sector audiovisual català, que inclogués les implicacions econòmiques. En el termini màxim d'un any (gener 2003) la CCRTV presentarà al Govern de la Generalitat, a través de la Comissió de Seguiment del contracte-programa, un estudi amb propostes concretes per tal de dotar-la d'un model de gestió i organització empresarial que en defineixi els paràmetres de futur en el marc del nou mercat audiovisual. Aquest pla haurà de fer especial atenció a les polítiques d'externalització de producció i serveis.
- Millorar el marge pressupostari d'explotació.
- Absorbir, en termes reals, tots els increments de massa salarial, excepte els vegetatius, amb estalvis d'altres despeses o increments d'altres ingressos.

El compromisos econòmics assumits per les parts s'articulen al voltant de tres àrees:

- Prestació del servei públic de ràdio i televisió segons el model actual.
- Participacions empresarials de la CCRTV.
- Gestió de l'endeutament de la CCRTV.

Cadascuna d'aquestes àrees no ha de superar la necessitat de finançament fixada en el contracte-programa, d'acord amb les parts, entenent com a tal la diferència negativa entre els ingressos i les despeses propis de cadascuna d'elles.

La necessitat de finançament serà compensada amb càrrec a aportacions dels pressupostos de la Generalitat i amb l'endeutament que per a cada exercici s'autoritzi per llei del Parlament.

Necessitats de finançament

Per a la determinació de les necessitats de finançament de la CCRTV les hipòtesis bàsiques de treball són les següents:

- Manteniment del model actual de ràdio i televisió
- Desenvolupament de CCRTV interactiva com a nou mitjà de comunicació públic a través d'internet.
- IPC previst del 2% per a cadascun dels anys del període
- Reducció en termes reals de les despeses en un 1%, excepte personal i despeses financeres.

- Ingressos per publicitat: per al 2002 disminució del 13% respecte del pressupost de 2001; per als anys 2003, 2004 i 2005 es preveuen increments del 4%, del 5% i del 6%, respectivament, calculats a partir del pressupost de l'exercici anterior.
- Resta d'ingressos: increment del 3% per al 2003 i del 5% per al 2004 i 2005.
- Personal: manteniment del nivell d'ocupació de l'any 2001.
- Despesa de personal: creixement de la massa salarial del 3%, corresponent a l'IPC previst més els increments vegetatius. Els increments superiors que es puguin produir hauran de ser absorbits per estalvis en altres despeses.
- Manteniment del ritme d'inversions de 2002 incrementat anualment amb l'IPC.
- Participacions financeres: es preveu que TVC Multimèdia redueixi les seves necessitats de finançament en un 50% l'any 2003 i s'autofinanci l'any 2004. A partir de 2004 no hi ha prevista cap més aportació financera a les empreses en les quals es participa actualment o en noves empreses.
- Cost mitjà de l'endeutament: 4% per al 2002 i 4,5% per al 2003-2005.
- Millora del marge pressupostari d'explotació (Marge d'explotació = ingressos nets de publicitat + altres ingressos – despeses pressupost (excepte despeses financeres)

El marge d'explotació tindrà l'evolució següent:

	2002	2003	2004	2005
Marge d'explotació (M€)	(86,02)	(83,03)	(69,6)	(63,44)
Evolució en %		3,47%	16,17%	8,85%
Evolució en M€		2,99	13,43	6,16
Recuperació marge en quatre anys (M€)	22,58			

A continuació es presenta el resum per conceptes de les necessitats de finançament establertes pel contracte-programa:

Concepte	2002	2003	2004	2005
Explotació del servei públic de ràdio i televisió	86,02	83,03	69,60	63,44
Inversions inherents al servei públic de ràdio i televisió	85,33	87,03	88,78	90,55
Necessitats totals del servei públic	171,35	170,06	158,38	153,99
Participacions empresarials de la CCRTV	4,15	4,05	2,46	2,35
Càrrega financera de l'endeutament	32,08	40,04	42,34	43,11
Total	207,58	214,15	203,18	199,45

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte-programa.

Per compensar la necessitat de finançament total de la CCRTV, el contracte-programa estableix que en els pressupostos de la Generalitat del període 2002-2005 es consignarà crèdit suficient per atendre la necessitat de finançament de l'explotació del servei públic, de la càrrega financera per interessos de l'endeutament, de les participacions en empreses i d'una part de la necessitat de finançament de les inversions. A l'exercici 2005 l'aportació del pressupost de la Generalitat haurà de fer front a totes aquestes necessitats de finançament, incloses les relatives a les inversions (per tant, a l'exercici 2005 no hi ha d'haver increment de l'endeutament).

Les necessitats de finançament per inversions del servei públic de ràdio i televisió no cobertes amb aportacions del pressupost de la Generalitat s'instrumentaran mitjançant endeutament de la CCRTV, avalat per la Generalitat i autoritzat per Llei del Parlament.

El quadre de compensacions de les necessitats de finançament és el següent:

Concepte	2002	2003	2004	2005
Aportacions pressupost de la Generalitat:				
Explotació del servei de ràdio i televisió	86,02	83,03	69,60	63,44
Participacions en empreses	0,07	4,05	2,46	2,35
Càrrega financera d'interessos d'endeutament	32,08	40,04	42,34	43,11
Finançament parcial de les inversions del servei públic	0	28,73	49,11	90,55
Endeutament de la CCRTV (autoritzar per Llei del Parlament)	89,41	58,30	39,67	0
Total	207,58	214,15	203,18	199,45

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte-programa.

Nota: La compensació de les participacions en empreses és parcial al 2002.

Endeutament

L'endeutament al llarg de tot el període es correspondrà amb l'autoritzat a 31 de desembre de 2001 augmentat amb les noves autoritzacions que es fixin en les lleis de pressupostos de cada any (total de 187,38 MPTA). A tal efecte, s'autoritzaran les renovacions que siguin necessàries.

L'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2001 era de 518,1 M€ a llarg termini i 192,3 M€ en crèdits a curt termini (dels quals se n'havia disposat de 157,2 M€).

Durant l'exercici 2002 reestructurarà el deute existent, d'acord amb les disposicions de la Llei de pressupostos.

Per tal d'atendre les necessitats transitòries de tresoreria, anualment es podran autoritzar pòlisses de crèdit, que com a màxim suposaran un 25% de les aportacions inicialment previstes. Aquestes operacions hauran d'ésser amortitzades al final de cada exercici, en funció de l'ingrés efectiu dels fons esmentats.

Comissió de Seguiment

Es crea una Comissió de Seguiment integrada pel Departament de Presidència, el Departament d'Economia i Finances i la CCRTV.

Entre les seves funcions, hi ha l'elaboració d'un informe referit a 31 de desembre de cada any sobre el compliment dels objectius econòmics.

Noves funcions

Els encàrrecs a la CCRTV, de noves funcions en la prestació del servei públic, no previstes en el contracte-programa, previ informe favorable de la Comissió de Seguiment, implicaran la compensació necessària per al seu finançament.

Auditoria de comptes

Addicionalment a les auditories que obligatòriament i voluntàriament es realitzin a la CCRTV i a les seves filials, la Intervenció General inclourà l'auditoria d'aquestes en el seu pla anual d'actuació.

Revisió del contracte-programa

La Comissió de Seguiment proposarà a les parts la revisió del contracte-programa en el supòsit de variacions significatives en les magnituds bàsiques que determinen les necessitats de finançament o si no s'assoleix el 80% dels objectius fixats.

Objectius i indicadors

A continuació es mostren diversos quadres amb els diferents objectius i els indicadors establerts per a cada un dels objectius del contracte-programa:

Funció d'informació al ciutadà	2001	2002	2003	2004
Hores d'informatius diaris i no diaris a televisió	> 1.600	> 1.600	> 1.600	> 1.600
Hores d'informatius a ràdio	12.000	12.000	12.000	12.000
Audiència informatius a TV3	> 25%	> 25%	> 25%	> 25%
Audiència informatius a C33	> 4%	> 4%	> 4%	> 4%
Audiència públic jove (13 a 24) informatius TV3	> 15%	> 15%	> 15%	> 15%
Audiència públic jove (13 a 24) informatius C33	> 3%	> 3%	> 3%	> 3%
Audiència informatius CR en nombre d'oients	> 60.000	> 50.000	> 50.000	> 50.000
Audiència CI en nombre d'oients	> 108.000	> 108.000	> 108.000	> 108.000
Visites internet pàgines informació CCRTV interactiva (milers)	> 2.000	> 3.000	> 4.000	> 5.000
Hits vistos a internet informació CR (milers)	> 800	> 850	> 900	> 900

Funció de normalització lingüística i inclusió del català a les TIC	2001	2002	2003	2004
Hores programació TV en català TV3 + C33	> 17.000	> 17.000	> 17.000	> 17.000
Hores programació en català als canals internacionals (TVS + TVI)	> 15.000	> 15.000	> 15.000	> 15.000
Hores de programació ràdio en català	35.000	35.000	35.000	35.000
Audiència TV3	> 20%	> 20%	> 20%	> 20%
Audiència C33	> 5%	> 5%	> 6%	> 6%
Oients CR	> 500.000	> 450.000	> 450.000	> 450.000
Oients CI	> 108.000	> 108.000	> 108.000	> 108.000
Oients CM	> 25.000	> 27.000	> 30.000	> 32.000
Oients CC	> 11.000	> 15.000	> 15.000	> 15.000
Audiència TVC de persones que no utilitzen el català com a llengua habitual	> 9%	> 9%	> 9%	> 9%
Hores programació ràdio en aranès	1.460	1.460	1.460	1.460
Hores de doblatge al català	2.500	2.500	2.600	2.600
Milers pàgines vistes a internet TVC online i CCRTV Interactiva	> 40.000	> 50.000	> 65.000	> 85.000
Hits vistos a internet CR	> 40.000	> 40.000	> 40.000	> 50.000
Àudios escoltats CR	800.000	1.200.000	1.500.000	2.000.000
Pressupost de doblatge	9.300	9.300	9.700	9.700
Anuncis publicitaris en català a TVC	> 90%	> 90%	> 90%	> 90%
Anuncis publicitaris en català a CR	> 95%	> 95%	> 95%	> 95%
Pla de desenvolupament TDT i DAB	no	Si	si	Si

Transmetre els valors de la catalanitat entesa com a defensa de la identitat nacional catalana, dels valors democràtics i de la solidaritat entre les persones	2001	2002	2003	2004
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a TV3	> 2.300	> 2.300	> 2.300	> 2.300
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a C33	> 1.700	> 1.700	> 1.700	> 1.700
Audiència d'aquests programes a TV3	> 20%	> 20%	> 20%	> 20%
Audiència d'aquests programes a C33	> 5%	> 5%	> 5%	> 5%
Hores de programes culturals i esports minoritaris a CR	2.800	2.800	2.800	2.800
Hores de programació a CC	8.700	8.700	8.700	8.700
Hores de programació CM	8.700	8.700	8.700	8.700
Oients programes culturals i esports minoritaris a CR	> 40.000	> 40.000	> 40.000	> 40.000
Oients CC	> 11.000	> 15.000	> 15.000	> 15.000
Oients CM	> 25.000	> 27.000	> 30.000	> 32.000
Hits internet música CR	> 20.000	> 30.000	> 30.000	> 30.000
Milers de pàgines vistes a internet site dedicades a música a TVC online / CCRTV interactiva	4.700	> 5.000	> 5.000	> 5.000

Fomentar el conjunt de valors que han de fer de la societat catalana una societat més emprenedora alhora que socialment avançada, justa i solidària	2001	2002	2003	2004
Hores de programes a TVC	> 14	> 14	> 14	> 14
Hores de programes a CR	180	180	180	180
Audiència a TVC	> 19%	> 19%	> 19%	> 19%
Oients a CR	> 8.000	> 10.000	> 10.000	> 10.000
Setmana solidària	sí	sí	sí	sí
Organització La Marató de TV3	sí	sí	sí	sí

Promoció de la cohesió social i de la integració de col·lectius que mereixen atencions especials i de col·lectius procedents d'altres entorns culturals	2001	2002	2003	2004
Hores de programació en català a TV	> 17.000	> 17.000	> 17.000	> 17.000
Hores de programació en català als canals internacionals (TVS i TVI)	> 15.000	> 15.000	> 15.000	> 15.000
Hores de programació en català a la ràdio	35.000	35.000	35.000	35.000
Audiència TV3	> 20%	> 20%	> 20%	> 20%
Audiència C33	> 5%	> 5%	> 6%	> 6%
Nombre d'oients a CR	> 500.000	> 450.000	> 450.000	> 450.000
Nombre d'oients CI	> 108.000	> 108.000	> 108.000	> 108.000
Nombre d'oients CM	> 25.000	> 27.000	> 30.000	> 32.000
Nombre d'oients CC	> 11.000	> 15.000	> 15.000	> 15.000
Audiència TVC de persones que no utilitzen el català com a llengua habitual	> 9%	> 9%	> 9%	> 9%
Nombre d'incidències en les emissions TV3 i C33 imputables a TVC	175	175	175	170
Nre. d'incidències en les emissions imputables a les emissores de ràdio	126	124	120	115
Hores de subtítulacions per a sords a TVC	3.000	3.400	4.200	5.000

Promoció de la indústria audiovisual catalana	2001	2002	2003	2004
Hores de programació de pel·lícules i dibuixos animats produïts a Catalunya (s'exceptua la producció pròpia de TVC)	> 400	> 400	> 400	> 400
Hores de programació de producció pròpia associada a TVC	> 1.400	> 1.400	> 1.400	> 1.400
Hores de programació de producció pròpia, dramàtics i musicals a CR	6.750	6.750	6.750	6.750
Audiència produccions catalanes a TV3	> 17%	> 17%	> 17%	> 17%
Audiència produccions catalanes a C33	> 5%	> 5%	> 5%	> 5%
Audiència producció pròpia- associada TV3	> 18%	> 18%	> 18%	> 18%
Audiència producció pròpia associada C33	> 4%	> 4%	> 4%	> 4%
Audiència programació producció pròpia CR	> 14.000	> 14.000	> 14.000	> 14.000
Inversions(m€)TVC en produccions cinematogràfiques catalanes (drets antena, TVmovies i minisèries)	7.000	A determinar	A determinar	A determinar
Inversions (m€) TVC en produccions cinematogràfiques catalanes (drets antena, minisèries, TVmovies) i en altres produccions audiovisuals catalanes (sèries de ficció, animació i documentals)	34.005	A determinar	A determinar	A determinar
Edició de fonogrames musicals	12	15	18	21
Pla d'estímul de la indústria audiovisual	no	sí	sí	sí

Promoció de la incorporació de Catalunya a la societat de la informació (SI)	2001	2002	2003	2004
Hores de programació de programes amb continguts relacionats amb la SI a TVC	> 120	> 120	> 120	> 120
Hores de programació relacionats amb la SI a CR	350	350	350	350
Audiència d'aquests programes a C33	> 4%	> 4%	> 4%	> 4%
Oients programes SI a CR	> 18.000	> 16.000	> 16.000	> 16.000
Milers de pàgines vistes a les web TVC online / CCRTV interactiva	> 10.000	> 13.000	> 17.000	> 22.000
Nombre de pàgines vistes en els espais web a CR (en milers)	> 4.000	> 4.000	> 4.000	> 4.000

2.7.1. Seguiment del contracte-programa

Seguiment dels compromisos de la CCRTV

La CCRTV ens ha comunicat que en les diverses reunions de seguiment mantingudes entre els representants de la CCRTV i els dels departaments de Presidència i d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya es va informar de cada un dels punts inclosos en el contracte-programa i varen ser debatuts. La CCRTV no disposa d'actes d'aquestes reunions.

La CCRTV manifesta que de resultes de les diferents reunions esmentades anteriorment es van signar els convenis i acords següents:

- Referent al pla de desplegament de les emissions de ràdio i televisió digitals. En acord de govern de 22 de juliol de 2003 es va autoritzar un endeutament avalat per al Generalitat de 18 M€ per a la posada en marxa dels sistemes de ràdio i televisió digitals.
- Referent als drets de retransmissions esportives. Es va exercir el dret de retracte de drets de retransmissions de la lliga i la copa del Rei, del Futbol Club Barcelona en data 4 de setembre de 2003 i es van signar els drets de retransmissions de futbol del Reial Club Deportivo Espanyol el 27 de juny de 2003 i l'addenda al mateix de 14 d'agost de 2003.
- Referent a l'estímul del sector audiovisual català. Es va signar un Conveni amb les associacions de productors en data 12 de juny de 2002.

Pel que fa als drets de retransmissions esportives, no disposem d'informació sobre l'impacte de les retransmissions esportives, en especial sobre els drets de retransmissions de futbol de primera divisió a partir de la temporada 2003/2004.

Seguiment de les necessitats de finançament

La informació que es presenta en aquest apartat es refereix a dades consolidades de la CCRTV i empreses filials, que no han estat objecte de fiscalització per part de la Sindicatura.

A continuació es presenta el quadre de seguiment de les necessitats de finançament per als exercicis 2002 i 2003:

	Exercici 2002			Exercici 2003		
	Previst CP	Real	Desviació	Previst CP	Real	Desviació
Per gestió del servei públic	86,85	80,13	6,72	101,20	93,79	7,41
Per finançament endeutament	32,27	30,39	1,88	40,31	27,10	13,21
Per inversions	86,89	90,89	(4,00)	90,64	83,66	6,98
Participació altres empreses	1,57	16,16	(14,59)	0	(0,86)	0,86
Total necessitats	207,58	217,57	(9,99)	232,15	203,69	28,46

Imports en milions d'euro.

Font: Propostes de seguiment de les necessitats financeres del contracte-programa de la CCRTV-consolidat.

Notes: CP: Contracte-programa.

La determinació de les necessitats de finançament es fa a partir de la liquidació del pressupost d'exploació i de capital consolidats de la CCRTV i empreses filials.

La columna Previst CP de l'exercici 2003 inclou, a més dels 214,15 M€, establerts en el document signat el 29 de gener de 2002, l'import de l'autorització d'endeutament per al desenvolupament de la digitalització.

En el quadre anterior es pot observar que la necessitat de finançament per la gestió del servei públic ha estat en els dos anys inferior a la prevista. Aquest bon comportament ha estat el resultat d'uns ingressos publicitaris superiors als previstos i de despeses generals també inferiors a les previstes, a causa, en part, de la no execució de la totalitat de despeses associades a la digitalització, que es realitzaran en els exercicis posteriors. En canvi, el comportament de la despesa de personal ha estat negatiu en els dos anys, no havent-se complert la previsió de creixement de la massa salarial en un 3%.

Les necessitats per finançament de l'endeutament han estat en ambdós anys inferiors a les previstes a causa fonamentalment del bon comportament dels tipus d'interès, que han estat inferiors al 4,5% utilitzat en les previsions.

Les necessitats de finançament per a inversions han estat superiors a les previstes en l'exercici 2002 i inferiors a les previstes en el 2003. En aquest darrer any, l'endarreriment en l'execució del projecte de digitalització i del conveni amb productores són les causes principals de la desviació. Previsiblement, en l'exercici 2004 es regularitzarà el ritme dels projectes.

Finalment, les necessitats de finançament per participació en altres empreses en l'exercici 2002 van ser molt superiors a les previstes a causa principalment de les aportacions a Audiovisual Sport, SL de 12 M€ i a Mediapark de 3,6 M€.

A continuació es presenta la comparació entre les compensacions de finançament reals i previstes:

	Exercici 2002			Exercici 2003		
	Previst	Real	Desviació	Previst	Real	Desviació
Aportacions del pressupost de la Generalitat	118,17	118,17	0	155,85	130,00	(25,85)
Endeutament autoritzat per Llei del Parlament	89,41	89,41	0	58,30	84,15	25,85
Total	207,58	207,58	0	214,15	214,15	0

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució de l'endeutament ha estat la següent:

	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003
Préstecs a llarg termini	495,52	739,31	812,89
Crèdits a llarg termini per arrendament financer	0	1,96	1,63
Venciment a curt de préstecs a llarg termini	22,61	22,61	37,51
Préstecs a curt termini	157,20	0,81	0
Crèdits a curt termini per arrendament financer	0	0,31	0,32
Deutes per interessos	8,57	4,05	2,69
Total	683,90	769,05	855,04

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV i empreses filials.

La comparació entre l'evolució real de l'endeutament i la prevista en el contracte-programa és la següent:

	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2001	710,40
Autorització Llei de pressupostos 2002	89,41
Endeutament a 31.12.2002 segons contracte-programa	799,81
Endeutament real a 31.12.2002	762,73

	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2001	710,40
Autorització Llei de pressupostos 2002	89,41
Arrodoniment a euros	(0,24)
Autorització Llei de pressupostos 2003	84,15
Autorització Llei de pressupostos digitalització (a)	18,00
Endeutament a 31.12.2003 segons contracte-programa	901,72
Endeutament real a 31.12.2003	850,40

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(a): Disposició addicional quaranta-unena Llei 30/2002, de 30 de desembre de pressupostos per al 2003.

Comissió de Seguiment

Al llarg dels exercicis 2002 i 2003 s'han produït diverses reunions dels representants de la CCRTV i de la Generalitat, però no se n'han formalitzat actes.

Compliment dels objectius i indicadors

Malgrat no existeix un seguiment explícit del contracte-programa on figurin tots els indicadors, a continuació es presenta la informació facilitada per la CCRTV sobre els valors assolits per a alguns dels indicadors més significatius del contracte-programa:

Funció d'informació al ciutadà	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores d'informatius diaris i no diaris	> 1.600	2.289
Audiència programes informatius TV3	> 25 %	26,20 %
Audiència programes informatius 33	> 4 %	> 8,30 %
Pàgines vistes TVC online	> 4.000.000 anuals	mensual de 4.000.000

Funció de normalització lingüística i inclusió del català a les TIC	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores programació TV3 + C33	> 17.000	obert un nou canal 3/24 18.429
Audiència TV3	> 20 %	> 21,10 %
Audiència 33 + K3	> 5 %	> 6,80 %
Pàgines vistes CCRTV Interactiva		mensual de 30.000.000

Transmetre els valors de la catalanitat entesa com a defensa de la identitat nacional catalana, dels valors democràtics i de la solidaritat entre les persones	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a TV3	> 2.300	2.395
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a C33	> 1.700	2.095
Audiència d'aquests programes a TV3	> 20 %	> 20,96 %
Audiència d'aquests programes al 33	> 5 %	> 5,58 %

Fomentar el conjunt de valors que han de fer de la societat catalana una societat més emprenedora alhora que socialment avançada, justa i solidària	2003	
	Objectiu	Realitat
Setmana solidària	Sí	Sí
Organització La Marató de TV3	Sí	Sí

Promoció de la cohesió social i de la integració de col·lectius que mereixen atencions especials i de col·lectius procedents d'altres entorns culturals	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores de programació en català a TV	> 17.000	Obert un nou canal 3/24 18.429
Audiència TV3	> 20 %	> 21,10 %
Audiència C33	> 5 %	> 6,80 %
Hores de subtítulacions per a sords a TVC	> 4.200	4.726

Promoció de la indústria audiovisual catalana
TVC ha fet una inversió de 5,85 M€ en obres cinematogràfiques i ha complert amb escriure amb les quotes d'emissió i producció d'obres europees establertes per la normativa del Consell Audiovisual de Catalunya.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En compliment de les lleis de pressupostos del Parlament de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003, la Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV (estats financers individuals).

Mitjançant la Resolució 3/VI, de 15 de desembre de 1999, sobre els mitjans audiovisuals de Catalunya, el Parlament de Catalunya va manifestar la insuficiència i inadequació a la realitat actual, del marc legal del sistema de comunicacions de Catalunya i es va comprometre a iniciar el procés necessari per a formular-ne un de nou que permeti, entre altres, organitzar la CCRTV a partir dels criteris d'independència, de professionalitat i de viabilitat econòmica, adequar els mitjans públics a les noves exigències dels canvis tecnològics i a les demandes emergents de la societat i dotar de més atribucions el Consell d'Administració de la CCRTV pel que fa a la gestió i l'estratègia empresarials. El Parlament també va manifestar que aquesta modificació del marc legal s'havia de dur a terme en un termini de sis mesos.

En la mateixa Resolució, el Parlament manifesta que considera que s'ha de garantir un marc de finançament estable i de sanejament econòmic per als mitjans de la CCRTV, a partir de l'any 2000, basat en un contracte-programa plurianual que especifiqui els objectius a partir de la definició del servei públic. El contracte-programa es va signar el 29 de gener de 2002 per al període 2002-2005. Les aportacions de la Generalitat en l'exercici 2002 es van adequar al que estableix el contracte-programa; a l'exercici 2003 l'aportació total va coincidir amb l'establerta en el contracte-programa, però amb una substitució de part de l'aportació directa per autorització d'endeutament. Actualment el contracte-programa es troba en fase de revisió.

La CCRTV presenta a 31 de desembre de 2002 i 2003 una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius per import de 74 M€ i 169 M€, respectivament i endeutament per import de 627 M€ i 720 M€, respectivament.

L'activitat de la CCRTV és la pròpia d'una empresa holding i actua com a canalitzadora de les aportacions de la Generalitat a les empreses filials i com a gestora de la tresoreria del grup.

Els comptes de resultats dels exercicis 2002 i 2003 presenten pèrdues per import de 144,89 M€ i 182,26 M€, que són generades principalment per les pèrdues de les empreses del grup, les quals són reflectides en els comptes de la CCRTV a través de la dotació a la provisió per depreciació de participacions en empreses del grup.

El patrimoni de la CCRTV inclou 389,92 M€ corresponents a les aportacions de la Generalitat que en els exercicis 1997, 1998 i 1999 van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalades per la Generalitat. La CCRTV va registrar comptablement aquest import com un deute de la Generalitat i com a patrimoni, ja que, d'acord amb les lleis de pressupostos, es tractava de subvencions corrents. Aquest tractament, des del punt de vista de la Sindicatura, no és correcte, ja que els avals són una garantia enfront de les entitats financeres, però no constitueixen un dret de la CCRTV enfront de la Generalitat. Per això, els fons propis de la CCRTV haurien de ser disminuïts en l'import indicat.

En els exercicis 2002 i 2003 es van fer efectives diverses indemnitzacions per acomiadament que superaven els màxims establerts en la legislació laboral i incomplien els límits fixats pel Govern de la Generalitat.

La CCRTV ha subscrit contractes laborals ordinaris per cobrir llocs de treball que, per la seva naturalesa, haurien de tenir caràcter d'eventuals (per exemple, director general de TVC, gerent de TVC, adjunt al director general de la CCRTV).

La plantilla de la CCRTV inclou diversos càrrecs directius de TVC i CR, sense que aquestes empreses suportin cap cost per aquest concepte.

Es fan les recomanacions següents:

- 1) Regularització de les situacions transitòries de finançament: Cancel·lació de l'import comptabilitzat en exercicis anteriors com a patrimoni corresponent a les subvencions que van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalades pel Govern de la Generalitat. Paral·lelament caldria que la CCRTV i el Govern trobessin una solució per tal que aquests fons fossin aportats realment al patrimoni de la CCRTV.
- 2) Definició, en el sentit establert pel Parlament en la Resolució 3/VI, d'un nou marc normatiu per a la CCRTV.
- 3) Revisió dels contractes laborals vigents en la CCRTV en el sentit que les persones que presten serveis a les empreses siguin incorporades a la seva plantilla, que s'adeqüi el contracte laboral al lloc de treball, de forma que llocs temporals siguin coberts amb contractes temporals o, en el seu cas, per contractes d'alta direcció.
- 4) Compliment estricte de la normativa vigent pel que fa a les indemnitzacions establertes en els contractes laborals de personal directiu (vegeu apartat 2.4.2.1).

- 5) Compliment de la normativa aplicable sobre l'increment de les despeses de personal.
- 6) Establiment d'un model econòmic i de finançament de la CCRTV que defineixi les seves necessitats reals i la forma de cobrir-les, per tal d'evitar que, any rere any, els seus resultats siguin clarament negatius. A més caldria que s'establís el mitjà per tal que les aportacions de la Generalitat que en exercicis anteriors van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalat per la Generalitat fossin fetes efectives, el que permetria que els fons propis de la CCRTV fossin positius.
- 7) Esforç en el compliment dels compromisos relatius al creixement de la despesa, en especial la despesa de personal.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 128, de data 18 de gener de 2005, que es transcriu a continuació:

"Generalitat de Catalunya
Corporació Catalana
de Ràdio i Televisió

Sr. Jacint Ros Hombravella
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

En resposta al seu escrit de data 23 de desembre de 2004 en el que ens va trametre el projecte d'informe de fiscalització F09/2004-A, relatiu a l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercicis 2002 i 2003, posem en el seu coneixement que no tenim cap al·legació en referència a les previstes en l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i la 7/2002, de 25 d'abril.

Ben atentament,

[Signatura, il·legible]

Joan Majó i Cruzate
Director General

Barcelona, 17 de gener de 2005"

5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI VIGENTS A 31.12.2003

Entitat de crèdit	Límit (en €)	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.02		Disposat a 31.12.03	
					Llarg	Curt	Llarg	Curt
"La Caixa" i Banca Catalana Préstec Sindicat 13 de maig de 1998	6.274.566,37	12 anys 13/5/2010	Amortització en 13 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 13/05/04 fins al 13/05/10	Generalitat	6.274.566,37	0,00	5.309.248,47	965.317,90
Instituto Crédito Oficial i Dexia Banco Local, SA Préstec Sindicat 21 de maig de 1998	42.972.365,46	20 anys 21/5/2018	Amortització en 20 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 21/05/08 fins al 21/05/18	Generalitat	42.972.365,46	0,00	42.972.365,46	0,00
"La Caixa" Préstec Sindicat 29 de juny de 1999	6.689.264,72	10 anys 29/6/2009	Amortització en 10 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 29/12/04 fins al 29/06/09	Generalitat	6.689.264,72	0,00	6.020.338,25	668.926,47
"La Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec Sindicat 29 de juny de 1999	85.301.647,98	20 anys 29/6/2019	Amortització en 20 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 29/12/09 fins al 29/06/19	Generalitat	85.301.647,98	0,00	85.301.647,98	0,00
"La Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec Sindicat 27 de novembre de 1997	111.330.571,57	20 anys 27/11/2017	Amortització del principal en 20 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 27/05/08 fins al 27/11/17 (*)	Generalitat	111.330.571,57	0,00	111.330.571,57	0,00
Instituto Crédito Local Préstec 5 de juny de 1997	31.571.165,84	20 anys 5/6/2017	Amortització del principal en 32 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 5/12/01 fins al 5/06/17	Generalitat	26.638.171,18	1.973.197,86	24.664.973,32	1.973.197,86
Instituto Crédito Local i Argentaria Préstec Sindicat 27 de novembre de 1997	105.778.130,37	10 anys 27/11/2007	Amortització del principal en 14 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 27/05/01 fins al 27/11/07	Generalitat	60.444.645,93	15.111.161,48	45.333.484,45	15.111.161,48
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 26 de juny de 2002	30.000.000,00	12 anys 26/6/2014	Amortització del principal en 16 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 26/12/06 fins al 26/06/14	Generalitat	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	0,00
"La Caixa" Préstec Sindicat 25 de juliol de 2002	59.409.230,03	12 anys 25/7/2014	Amortització del principal en 8 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 25/07/07 fins al 25/07/14	Generalitat	59.409.230,03	0,00	59.409.230,03	0,00
"La Caixa" i BBVA Préstec Sindicat 25 de setembre de 2002	177.000.000,00	12 anys 30/9/2014	Amortització del principal en 16 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 30/03/07 fins al 30/09/14	Generalitat	177.000.000,00	0,00	177.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de maig de 2003	44.403.664,72	14 anys 19/5/2017	Amortització del principal en 36 pagaments, trimestral iguals i consecutius, a partir del 19/05/08 fins al 19/05/17	Generalitat	-	-	44.403.664,72	0,00

914

Entitat de crèdit	Límit (en €)	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.02		Disposat a 31.12.03	
					Llarg	Curt	Llarg	Curt
Caja de Ahorros de Galicia Préstec 2 de juny de 2003	50.000.000,00	15 anys 2/6/2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 02/06/08 fins al 02/06/18	Generalitat	-	-	50.000.000,00	0,00
"La Caixa" Préstec 9 de desembre de 2003	10.000.000,00	15 anys 9/12/2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 10/06/09 fins al 09/12/18	Generalitat	-	-	5.276.855,68	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 29 de setembre de 2003	40.000.000,00	15 anys 29/09/2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestral iguals i consecutius, a partir del 29/03/09 fins al 29/09/18	Generalitat	-	-	11.409.335,75	0,00
Dexia Sabadell Banco Local, SA Préstec 14 de novembre de 2003	18.000.000,00	15 anys 14/11/2018	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 14/02/09 fins al 14/11/18	Generalitat	-	-	0,00	0,00
"La Caixa" Compte de Crèdit 23 de desembre de 2002	10.000.000,00	1 any 22/12/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	137.792,86	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 27 de setembre de 2002	12.614.680,86	1 any 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	648.701,29	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 30 de desembre de 2002	12.020.242,09	9 mesos 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	21.143,61	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 30 de desembre de 2002	3.005.061,00	9 mesos 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	901,52	-	-
Totals	856.370.591,01				606.060.463,24	17.892.898,62	698.431.715,68	18.718.603,71

4.85.

Informe de fiscalització 8/2005, relatiu a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM), exercici 2003
Tram. 256-00028/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 d'abril de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Iltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 8/2005, relatiu a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM), exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 4 de maig de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

- 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte i abast
 - 1.1.2. Metodologia i limitacions
- 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.2.1. Antecedents
 - 1.2.2. Objectiu i funcions
 - 1.2.3. Estructura organitzativa
 - 1.2.4. Control intern
 - 1.2.5. Control financer

- 1.2.6. Normativa
- 1.2.7. Informació objecte d'examen
- 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Pressupost d'explotació i de capital
 - 2.2. Balanç de situació
 - 2.2.1. Actiu
 - 2.2.1.1. Immobilitzacions immaterials i materials
 - 2.2.1.2. Immobilitzacions financeres
 - 2.2.1.3. Deutors
 - 2.2.1.4. Inversions financeres temporals
 - 2.2.1.5. Tresoreria
 - 2.2.1.6. Ajustaments per periodificació
 - 2.2.1.7. Resum dels ajustaments i reclassificacions de l'actiu
 - 2.2.2. Passiu
 - 2.2.2.1. Fons propis
 - 2.2.2.2. Creditors
 - 2.2.2.3. Altres deutes
 - 2.2.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions del passiu
 - 2.3. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 2.3.1. Ingressos
 - 2.3.1.1. Prestacions de serveis
 - 2.3.1.2. Subvencions d'explotació
 - 2.3.1.3. Ingressos financers
 - 2.3.1.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions d'ingressos
 - 2.3.2. Despeses
 - 2.3.2.1. Proveïments
 - 2.3.2.2. Despeses de personal
 - 2.3.2.3. Altres despeses de gestió
 - 2.3.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions de despeses
 - 2.4. Contractació
 - 2.5. Fiscalització de la gestió
 - 2.5.1. Òrgans col·legiats
 - 2.5.2. Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)

2.5.3.	Protecció de dades de caràcter personal	DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
2.5.4.	Prevenió de riscos laborals	DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
3.	CONCLUSIONS	ICO	Institut Català d'Oncologia
3.1.	Observacions	ICS	Institut Català de la Salut
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
5.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	IVA	Impost sobre el valor afegit
ABREVIACIONS		OMS	Organització Mundial de la Salut
		PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
		SCS	Servei Català de la Salut
AATRM	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques		
CIRIT	Consell Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica		

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de règim interior, i en execució del Pla de treball per a l'any 2004 aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 27 de maig de 2004.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM)¹ de l'exercici 2003, i la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació.

La fiscalització realitzada ha estat del tipus de regularitat; és a dir financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que el desenvolupament de la seva activitat s'hagi realitzat d'acord amb la legislació vigent. A més, s'han fiscalitzat alguns aspectes relatius a la gestió de les activitats realitzades per l'Agència.

En l'informe es fan constar les observacions per infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball així com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient

1. D'aquí en endavant s'utilitzarà de forma indistinta AATRM o Agència per a referir-nos a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques.

i adient que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que l'Agència no enregistra en el pressupost les operacions economicopatrimonials derivades de la seva activitat i que tenen caràcter pressupostari, en el moment en què es produeixen, la qual cosa no ha permès fiscalitzar l'execució del pressupost d'explotació i de capital.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Agència va ser creada pel Servei Català de la Salut (SCS), prèvia autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya acordada en la sessió del 30 de maig de 1994, de la qual es va donar publicitat mitjançant la Resolució de 17 de juny de 1994.

En el mateix Acord de Govern de 30 de maig de 1994 es van aprovar els Estatuts de la nova empresa pública, els quals determinen que l'Agència és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat i que s'adscriu al Servei Català de la Salut.

Els Estatuts de l'Agència han estat modificats parcialment pels Acords de Govern de 13 de setembre de 1994, de 24 de desembre de 1998, de 13 d'octubre de 1999, de 10 de gener de 2000 i de 12 de juny del 2001 i pel Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats Recerca i Societat de la Informació (DURSI).

L'Agència es va crear amb la denominació d'Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica però, mitjançant l'Acord de Govern de 13 d'octubre de 1999, es va modificar, entre altres aspectes, el seu nom i passà a denominar-se Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques.

L'Agència es troba ubicada a Barcelona, a l'edifici Mestral del Parc Sanitari Pere Virgili des de l'1 de gener de 2003.

1.2.2. Objectiu i funcions

Els objectius de l'AATRM, regulats en l'article 2 dels seus Estatuts són els següents:

- Promoure que la introducció, l'adequació, la difusió i la utilització de les tecnologies mèdiques es facin d'acord amb els criteris de demostrada seguretat, eficàcia i efectivitat.
- Tenir cura de la planificació, la coordinació i l'avaluació de la recerca i la investigació sanitàries en l'àmbit dels centres, serveis i establiments sanitaris vinculats al Servei Català de la Salut.

Les funcions de l'AATRM vénen determinades en l'article 3 dels Estatuts i són bàsicament les següents:

- Assessorar i donar suport tècnic als centres sanitaris que configuren el Servei Català de la Salut, així com avaluar la seguretat, l'eficàcia, el cost i les conseqüències de noves tecnologies i formular recomanacions sobre la millor utilització de les tecnologies mèdiques, per requeriment del Servei Català de la Salut o del Departament de Salut.
- Impulsar la col·laboració entre les empreses, les universitats, els centres i unitats de recerca, i altres institucions públiques o privades.
- Elaborar informes sobre les conseqüències de la introducció, l'adopció, la difusió i la utilització de les tecnologies mèdiques.
- Promoure i impulsar les activitats de recerca en l'àmbit dels centres, serveis i establiments sanitaris vinculats al Servei Català de la Salut, i tenir cura de la seva planificació i avaluació.

1.2.3. Estructura organitzativa

L'òrgan de govern de l'AATRM, d'acord amb el capítol 2 dels Estatuts, és el Consell d'Administració. D'altra banda, els capítols 3 i 4 dels Estatuts regulen, respectivament, les competències del director i la composició i funcions del Comitè Científic.

Al Consell d'Administració li correspon la direcció i el control de l'Agència. Entre les seves funcions hi ha l'aprovació dels objectius i la Memòria anual.

La seva composició a 31 de desembre de 2003² era la següent:

2. Mitjançant els acords de Govern de 8 de juny de 2004 i 20 de juliol de 2004 es deixa sense efecte els nomenaments dels senyors Joaquim Casals Fàbrega, Joan Maria Vianney Pons Ràfols i Albert Oriol Bosch, i es nomena vicepresident el Sr. Manel Balcells Díaz i vocals la Sra. Marta Aymerich Martínez, el Sr. Juli de Nadal Caparà i el Sr. José J. Navas Palacios. D'altra banda, el Consell d'Administració en la sessió de 21

.../...

President	Sr. Joan Rodés Teixidor
Vicepresident	Sr. Joaquim Casal Fàbrega
Conseller delegat	Sr. Miquel Argenté Giralt
Vocals	Sr. Rafael Barba Boada
	Sr. Josep M Borràs Andrés
	Sr. Jordi Camí Morell
	Sra. Àlícia Granados Navarrete
	Sr. Albert Oriol Bosch
	Sr. Joan Maria Vianney Pons Ràfols

El secretari del Consell d'Administració, nomenat en la sessió del 27 d'abril de 2001, era el Sr. Josep Ramon Luesma Pons, que actua amb veu i sense vot.

El director de l'Agència, en funcions des del 31 de desembre de 1999 i ratificat en el càrrec en la sessió del Consell de 20 desembre de 2000, és el Sr. Joan Maria Vianney Pons Ràfols, i li correspon, entre altres funcions, les de planificar, programar, dirigir, gestionar i coordinar les activitats de l'Agència.

El Comitè Científic de l'AATRM és un òrgan de tipus consultiu format per 20 professionals sanitaris de reconegut prestigi pertanyents a diverses especialitats mèdiques. Entre les seves funcions hi ha la de formular propostes relatives a les tecnologies mèdiques susceptibles d'avaluació.

1.2.4. Control intern

El sistema de control intern és un conjunt de procediments que tenen com a objectiu proporcionar als òrgans de govern i directius de l'AATRM un grau de seguretat raonable respecte a la integritat dels comptes, la salvaguarda dels actius, l'eficàcia i l'eficiència de les transaccions, la fiabilitat de la informació comptable i el compliment de la legislació que li és aplicable.

L'Agència disposa d'aquests procediments, però no d'un manual en què quedin reflectits.

Durant l'execució de la fiscalització, hem detectat incompliments de les mesures de control intern, mancances en la implantació d'aquestes mesures i errors comptables a causa dels incompliments i de les mancances, tal com es reflecteix al llarg de l'informe.

de juliol de 2004 nomena la Sra. Anna Garcés Daniel secretària del Consell, en substitució del Sr. Josep Ramon Luesma Pons.

1.2.5. Control financer

La Intervenció General, d'acord amb l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya, efectua un control de caràcter financer de les empreses públiques de la Generalitat d'acord amb el pla anual que, per a cada exercici, aprova el conseller d'Economia i Finances a proposta de la Intervenció General.

El darrer control financer efectuat per la Intervenció General va ser l'any 2000, i el seu abast van ser els comptes anuals de l'exercici 1998.

Els comptes anuals de l'Agència, dels darrers anys, han estat objecte d'una auditoria externa. L'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL ha auditat els comptes de l'any 2003.

L'opinió de l'auditoria dels comptes de l'any 2003 és favorable amb la limitació i la incertesa següents:

- L'Entitat té una participació financera del 8,94% en la Societat "Portal Salut i Qualitat de Vida, SA" valorada en 158.100 €. D'acord amb els estats financers facilitats a 31 de desembre de 2003 de l'esmentada Societat, hauria de dotar-se una provisió per depreciació de la inversió de 41.187,28 €. No obstant, els referits estats financers no estan auditats.
- En cas d'inspecció, i degut a les diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicables a les operacions realitzades per l'Entitat, podrien generar-se passius contingents de caràcter fiscal.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya va fiscalitzar els comptes dels exercicis 1995 i 1996 de l'Agència, i va emetre l'informe 13/98-D, en el qual es donava l'opinió següent:

Com a resultat de la nostra fiscalització dels estats financers, Balanç i Compte de pèrdues i guanys, corresponents als exercicis 1995 i 1996, cal concloure que l'efecte de les observacions que es contenen en el present Informe no ens permeten opinar satisfactòriament respecte a la representativitat del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a reflex de la seva situació patrimonial, financera i del resultat de les activitats obtingut en els exercicis 1995 i 1996, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

1.2.6. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, i sens perjudici de les normes civils, mercantils o laborals que siguin d'aplicació a l'AATRM, la legislació a la qual s'ha d'ajustar és la següent:

- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març de 1994, de l'Estatut de l'empresa pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, modificada per la Llei 4/1999.
- Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 17 de juny de 1994, per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de maig de 1994, mitjançant el qual s'autoritza el Servei Català de la Salut a crear l'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica d'acord amb els estatuts publicats per la mateixa resolució.
- Resolucions de 9 de maig de 1995, de 4 de març de 1999, de 14 d'octubre de 1999, de 3 de febrer de 2000 i de 13 de juny del 2001, mitjançant les quals es dona publicitat als acords de Govern de la Generalitat els quals modifiquen parcialment els Estatuts de l'AATRM.

1.2.7. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explo-tació i de capital de l'exercici 2003, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2003 i el Compte del resultat economicopatrimonial, complementant-se amb la documentació administrativa de l'Agència que per a cada àrea s'ha cregut oportú analitzar.

S'han revisat de forma exhaustiva les subvencions rebudes, les atorgades, la gestió de personal i els procediments de contractació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

La Llei 30/2002, de 30 de desembre, va aprovar el pressupost de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2003, i en concret per a l'AATRM un pressupost d'explotació i de capital, en el qual es preveien un total de recursos i dotacions de 2.522.385,47 €, dels quals 2.387.385,47 € estaven pressupostats per a l'explotació i 135.000,00 € per a inversions.

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital de l'Agència, segons la classificació econòmica per conceptes i capítols, amb indicació de l'índex d'estructura de la liquidació i el grau d'execució.

Pressupost d'explotació	Pressupost inicial	Drets/ Obligacions reconeguts	Estructura de la liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Ingressos				
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	182.705,22	322.902,38	15,26	176,73
301 Vendes i prestacions de serveis	182.705,22	322.902,38	15,26	176,73
Cap. 4 Transferències corrents	2.197.172,71	1.779.685,93	84,13	81,00
450 Subv. corrents de la Generalitat	1.974.168,07	1.578.089,07	74,60	79,94
490 Subv. corrents externes a l'explotació	223.004,63	201.596,86	9,53	90,40
Cap. 5 Ingressos patrimonials	7.507,54	12.927,17	0,61	172,19
520 Ingressos financers de dipòsits	7.507,54	12.927,17	0,61	172,19
Total ingressos explotació	2.387.385,47	2.115.515,48	100,00	88,61
Despeses				
Cap. 1 Remuneracions del personal	1.068.680,52	1.103.910,24	55,44	103,30
100 Sous i salaris	835.899,47	869.545,43	43,67	104,03
111 Asseg. i prestacions socials	211.405,52	212.510,81	10,67	100,52
120 Altres despeses socials	21.375,53	21.854,00	1,10	102,24
Cap. 2 Despeses béns corrents i serveis	747.743,45	712.525,98	35,78	95,29
200 Compres i aprovisionaments	64.913,89	7.308,02	0,37	11,26
201 Serveis realitzats per altres empreses	20.000,00	86.759,36	4,36	433,80
210 Lloguers	155.491,56	148.583,54	7,46	95,56
212 Despeses manteniment immob. mater.	26.000,00	57.316,39	2,88	220,45
213 Serveis professionals independents	125.699,08	179.684,53	9,02	142,95
214 Transports	24.465,13	12.360,38	0,62	50,52
215 Primes d'assegurances	810,40	1.452,68	0,07	179,25
216 Publicitat, propag. i relacions públiques	16.940,20	41.386,78	2,08	244,31
217 Subministraments	26.501,31	77.690,39	3,90	293,16
218 Altres despeses de gestió corrent	62.561,04	95.331,77	4,79	152,38
219 Altres despeses diverses	223.004,61	0,00	0,00	0,00
220 Tributs	1.356,23	4.652,14	0,23	343,02
Cap. 4 Transferències corrents	570.961,50	174.882,50	8,78	30,63
480 Transf. corrents a famílies i institucions	570.961,50	174.882,50	8,78	30,63
Total despeses d'explotació	2.387.385,47	1.991.318,72	100,00	83,41
Resultat del pressupost d'explotació	0,00	124.196,76		

Imports en euros i percentatge.

Font: Dades obtingudes del pressupost d'explotació de l'AATRM.

Pressupost de capital	Pressupost inicial	Drets/ Obligacions reconeguts	Estructura de la liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Recursos				
Cap. 8 Actius financers	135.000,00	0,00	-	0,00
830 Aportacions al fons patrim. del CatSalut	135.000,00	0,00	-	0,00
Total recursos	135.000,00	0,00	-	0,00
Dotacions				
Cap. 6 Inversions reals	135.000,00	133.071,26	100,00	98,57
640 Inversions en mobiliari i estris	75.000,00	93.900,83	70,56	125,20
650 Inversions equips de procés de dades	38.995,00	36.683,83	27,57	94,07
670 Inversions altre immobilitzat material	15.000,00	0,00	0,00	0,00
682 Aplicacions informàtiques	6.005,00	2.486,60	1,87	41,41
Total dotacions	135.000,00	133.071,26	100,00	98,57
Resultat del pressupost de capital	0	(133.071,26)		

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del pressupost de capital de l'AATRM.

Un 84,13% dels ingressos liquidats per l'Agència són subvencions corrents, i un 15,26% provenen de la prestació de serveis. Respecte a les despeses corrents, les despeses de personal són les que més pes tenen en l'estructura pressupostària, assolint un 55,44%, mentre que les despeses de béns corrents i de serveis representen el 35,78% de les obligacions reconegudes.

El grau d'execució del pressupost d'explotació dels ingressos és d'un 88,61%. En els capítols 3 i 5, el grau d'execució sobrepasa el 170%, però les transferències corrents només assoleixen el 81% de l'import pressupostat.

Respecte les despeses, el grau d'execució del pressupost d'explotació és d'un 83,41%. L'execució del capítol de remuneracions de personal s'excedeix del pressupostat en un 3,30% i el capítol 4 de Transferències corrents només assoleix les previsions pressupostàries en un 30,63%. Per altra part, el grau d'execució del capítol 2 de Compra de béns corrents i serveis assoleix el 95,29%, però de l'anàlisi dels dotze conceptes que l'integren es desprèn que en 5 d'ells l'Agència ha reconegut més del doble de la despesa pressupostada i per contra en el concepte *Altres despeses diverses* el grau d'execució ha estat nul.

L'Agència no ha obtingut recursos d'operacions de capital, fet pel qual les inversions realitzades s'han finançat amb ingressos corrents.

Respecte el grau d'execució del pressupost de capital, les inversions es realitzen en un 98,57% de l'import pressupostat i destaca per una banda, l'excés del 25,20% en l'execució del concepte *Inversions en mobiliari i estris* i per l'altra banda el defecte en el 58,59% respecte del pressupostat en el concepte *Aplicacions informàtiques*.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'ha obtingut un dèficit pressupostari de 8.874,50 €, integrat per un superàvit del pressupost d'explotació compensat en excés pel dèficit en el pressupost de capital, tal com es mostra en el quadre següent:

Resultat pressupostari	Imports
Operacions corrents	124.196,76
Operacions de capital	(133.071,26)
Dèficit de l'exercici	(8.874,50)

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del pressupost d'explotació i de capital de l'AATRM.

Els fets destacables en el treball de fiscalització d'aquesta àrea són els següents:

a) Criteri per a imputar els ingressos i les despeses al pressupost

Durant l'exercici l'Agència no ha comptabilitzat en el pressupost cap de les operacions economicofinanceres fruit de la seva activitat, sinó que a final d'any ha confeccionat aquest estat, a partir dels saldos finals dels comptes del resultat economicopatrimonial, en els imports dels quals introdueix determinats ajustos.

L'Agència, d'acord amb l'Estatut de l'empresa pública catalana, s'ha de regir pel Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Això comporta també, l'obligatorietat d'enregistrar pressupostàriament totes les operacions que tinguin caràcter pressupostari en el moment que es produeixin.

La implantació correcta d'un règim de comptabilitat pressupostària hauria de permetre que fos possible, en tot moment, saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost.

Pel que fa al tancament de l'exercici, l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública donarà lloc que els resultats de la gestió es puguin plasmar de forma pressupostària (liquidació del pressupost i obtenció del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria) i de forma economicopatrimonial (balanç de situació i compte de resultats).

El fet que l'Agència no enregistri en el pressupost les operacions economicopatrimonials derivades de la seva activitat que tenen caràcter pressupostari en el moment que es produeixen no ha permès fiscalitzar l'execució del pressupost d'explotació i el de capital.

b) Limitació de les dotacions pressupostàries

En tots els conceptes del capítol 1, *Remuneracions de personal*, i en el concepte 640, *Inversions en mobiliari i estris*, del capítol 6, els imports traspassats de la comptabilitat economicopatrimonial com a obligacions reconegudes han estat superiors a les dotacions pressupostàries, incomplint l'article 13 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions destinades a les remuneracions de personal i de les destinades a despeses de capital.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Agència, juntament amb el percentatge de variació d'un any respecte a l'altre i de l'estructura patrimonial, és el següent:

ACTIU	31.12.2003	31.12.2002	Percentatge de variació (%)	Estructura patrimonial 31.12.2003 (%)
IMMOBILITZAT	292.805,08	183.839,85	59,27	10,90
Immobilitzacions immaterials	1.013,91	403,91	151,02	0,04
Aplicacions informàtiques	15.300,27	19.183,20	(20,24)	0,57
Amortitzacions	(14.286,36)	(18.779,29)	23,92	(0,53)
Immobilitzacions materials	133.691,17	25.335,94	427,67	4,98
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	7.165,47	(100,00)	0,00
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	121.754,01	27.853,18	337,13	4,53
Altres immobilitzat	68.974,56	64.224,25	7,40	2,57
Amortitzacions	(57.037,40)	(73.906,96)	22,83	(2,12)
Immobilitzacions financeres	158.100,00	158.100,00	0,00	5,89
Participacions empreses associades	158.100,00	158.100,00	0,00	5,89
ACTIU CIRCULANT	2.392.400,94	1.367.917,40	74,89	89,10
Deutors	977.218,08	609.651,04	60,29	36,39
Clients per vendes i prestació serveis	132.796,08	141.661,11	(6,26)	4,95
Deutors varis	844.422,00	467.989,93	80,44	31,45
Inversions financeres temporals	2.950,56	0,00	100,00	0,11
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2.950,56	0,00	100,00	0,11
Tresoreria	1.309.020,63	753.117,23	73,81	48,75
Ajustaments per periodificació	103.211,67	5.149,13	1.904,45	3,84
TOTAL ACTIU	2.685.206,02	1.551.757,25	73,04	100,00

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de l'AATRM.

PASSIU	31.12.2003	31.12.2002	Percentatge de variació (%)	Estructura patrimonial 31.12.2003 (%)
FONS PROPIS	335.805,23	237.190,47	41,58	12,51
Patrimoni	275.000,95	275.000,95	0,00	10,24
Fons social	257.267,00	257.267,00	0,00	9,58
Reserva de revalorització	1.862,04	1.862,04	0,00	0,07
Reserves voluntàries	15.871,91	15.871,91	0,00	0,59
Resultats exercicis anteriors	(37.810,48)	(146.916,60)	74,26	(1,41)
Resultats de l'exercici	98.614,76	109.106,12	(9,62)	3,67
INGRESSOS A DISTRIBUIR	7.516,42	229.696,27	(96,73)	0,28
Subvencions de capital	7.516,42	1.151,63	552,68	0,28
Altres ingressos a distribuir	0,00	228.544,64	(100,00)	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	2.341.884,37	1.084.870,51	115,87	87,21
Creditors	2.197.966,92	941.648,33	133,42	81,85
Altres deutes	143.917,45	143.222,18	0,49	5,36
Administracions públiques	128.127,38	131.042,61	(2,22)	4,77
Altres creditors	2.825,80	0,00	100,00	0,11
Remuneracions pendents pagament	12.964,27	12.179,57	6,44	0,48
TOTAL PASSIU	2.685.206,02	1.551.757,25	73,04	100,00

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de l'AATRM.

De l'anàlisi de la situació econòmica de l'Entitat s'observa que, a 31 de desembre del 2003, un 10,90% del seu actiu és immobilitzat i un 89,10% és actiu circulat. La major part del seu circulat, un 54,72%, correspon a Tresoreria.

En relació a l'estructura financera, l'Agència té, a 31 de desembre de 2003, uns recursos permanents (fons propis més ingressos a distribuir) que representen el 12,79% del seu passiu i uns deutes a curt termini que assoleixen el 87,21% del passiu.

D'aquest fet es desprèn que l'Agència té un grau d'endeutament excessiu, ja que els recursos aliens representen 6,8 vegades els recursos propis (ràtio de palanquejament = Recursos aliens / Recursos propis), quan el valor de referència que es considera adequat és l'entorn d'1.

D'altra banda, la ràtio de disponibilitat (Disponible / Passiu circulat) és de 0,56, i es troba bastant per sobre del nivell en què es considera que els recursos líquids són suficients per a fer front als pagaments (entre 0,1 i 0,3), la qual cosa implica que poden existir disponibles ociosos.

El fons de maniobra (Actiu circulat – Passiu exigible) a 31 de desembre de 2003 de l'Agència és positiu per 50.516,57 €, la qual cosa implica que l'entitat té la disponibilitat necessària per a fer front als deutes a curt termini.

Malgrat això, s'observa un empitjorament de la situació del fons de maniobra d'aquest any respecte l'any 2002, que va ser positiu per import de 283.046,89 €. Aquest empitjorament ve determinat per dos factors: per una banda, un augment de l'exigible a curt termini per 115,87%, respecte a l'any anterior i per l'altra, un increment en l'immobilitzat, del 59,27%, no correspost amb un augment de capitals permanents (Fons propis més ingressos a distribuir), que van disminuir en un 26,47% respecte a l'any anterior.

Les ràtios i les anàlisi realitzades en els paràgrafs anteriors, excepte les del fons de maniobra, es veuen afectades pel fet que els saldos de la tresoreria i de creditors inclouen un ingrés de 914.041,71 € de l'Institut de Salut Carles III, realitzat a partir del conveni signat entre el Departament de Salut i l'Institut de Salut Carles III (vegeu apartat 2.2.2.2.c).

Respecte a aquest apartat cal destacar el fet següent:

a) Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya

L'AATRM comptabilitza les seves operacions i presenta el balanç de situació d'acord amb els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses, aprovat mitjançant el Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre.

No obstant això, l'article 2 de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, mitjançant la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que, per a les entitats de dret públic que ajusten la seva actuació totalment o en part al dret privat, aquest pla té la condició de pla marc a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials. Alhora, la disposició transitòria regula que mentre no s'aprovin els plans especials a què es refereix l'article 2 i la normativa específica per a cada entitat, s'ha d'aplicar la normativa vigent sempre que no resulti afectada per aquesta Ordre. En aquest últim cas prevaldrà la normativa del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb el que s'ha exposat en el paràgraf anterior, a l'Agència li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, atès que encara no s'ha desenvolupat cap pla parcial o especial per a les entitats de dret públic que ajustin la seva actuació al dret privat.

En aquest mateix sentit, l'obligatorietat d'aplicar el règim comptable establert en el Pla general de comptabilitat pública està recollida en l'article 13 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2.2.1. Actiu

2.2.1.1. *Immobilitzacions immaterials i materials*

En el quadre següent es detallen els moviments de l'immobilitzat i de la seva amortització, distingint entre els de l'immobilitzat immaterial i els de l'immobilitzat material.

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Aplicacions informàtiques	19.183,20	2.486,60	6.369,53	15.300,27
Amortització acumulada	(18.779,29)	(1.876,60)	(6.369,53)	(14.286,36)
Total immobilitzat immaterial	403,91	610,00	0,00	1.013,91
Instal·lacions tècniques	7.165,47	0,00	7.165,47	0,00
Mobiliari	27.853,18	93.900,83	0,00	121.754,01
Material informàtic	64.224,25	36.683,87	31.933,56	68.974,56
Amortització acumulada	(73.906,96)	(21.841,87)	(38.711,43)	(57.037,40)
Total immobilitzat material	25.335,94	108.742,83	387,60	133.691,17

Imports en euros.

Font: Memòria de l'AATRM.

L'1 de gener de 2003 l'Agència va signar un conveni de col·laboració amb el Parc Sanitari Pere Virgili, mitjançant el qual aquest va cedir a l'Agència l'ús dels espais de l'edifici Mestral, per un període de 20 anys.

En l'exercici 2003 l'Agència va traslladar la seva ubicació al mencionat Parc. Aquest fet ha comportat la baixa de les instal·lacions tècniques i la de la majoria de l'equip informàtic, així com l'alta del nou equipament.

En la revisió de l'immobilitzat s'han detectat les incidències següents:

a) Competència dels òrgans

El director de l'Agència va signar el conveni de col·laboració amb el Parc Sanitari Pere i Virgili, l'1 de gener del 2003, havent-ne informat prèviament al Consell d'Administració en la sessió del 17 de desembre de 2002. No obstant això, el Consell no va aprovar de forma expressa el conveni, incomplint el que disposa l'article 6, apartat h) dels Estatuts de l'Agència, el qual atribueix la competència per aprovar convenis i acords de col·laboració amb entitats públiques i privades al Consell d'Administració de l'AATRM.

b) Procediments de control intern en les adquisicions

La majoria de les compres d'immobilitzat es realitzen sense que prèviament s'hagi fet la sol·licitud de compra amb l'oportú vistiplau del director. En les

poques compres en què existeix la sol·licitud, se n'ha observat una, de 921,42 €, en la qual la factura i el pagament és anterior a la sol·licitud.

D'altra banda, l'Agència no realitza recomptes periòdics dels béns que integren l'immobilitzat.

El 23 de desembre del 2001 es va dissoldre el Consorci Institut de Salut Pública de Catalunya i s'aprovà l'informe de liquidació. Els béns inventariables d'aquest Consorci es van donar a diferents institucions, una de les quals era l'Agència. L'Agència va guardar aquest immobilitzat en diferents dependències fins a l'any 2003, que es va donar d'alta en la comptabilitat, excepte una part, per valor de 9.856 €, que havia desaparegut.

c) Procediments de control intern en baixes

A 31 de desembre del 2003 no s'havia donat de baixa un ordinador amb un valor net de 962 € que havia estat robat durant l'exercici. Les persones que enregistren les operacions comptables desconeixien aquest fet.

2.2.1.2. *Immobilitzacions financeres*

L'import de l'epígraf Immobilitzacions financeres correspon a la participació de l'Agència en la societat Portal Salut i Qualitat de Vida, per 158.100 €, la qual no ha tingut moviment comptable durant l'exercici.

De la revisió d'aquest epígraf es destaca el fet següent:

a) Correcció valorativa

L'Agència disposa del 8,94% de les accions d'aquesta empresa. El valor teòric comptable d'aquesta participació, a 31 de desembre del 2003, d'acord amb estats financers no auditats d'aquesta societat és de 116.903,23 €.

Atès que aquest valor és inferior al comptabilitzat, l'Agència hauria de dotar una provisió per depreciació de 41.187,28 €, que disminuiria l'actiu i el resultat de l'exercici en aquest import.

2.2.1.3. *Deutors*

La composició dels deutors a 31 de desembre de 2003 es mostra en el quadre següent:

Client/Deutor	Import
Institut Català de la Salut	15.010,80
Fundació Marató TV3	40.659,31
Ministerio de Sanidad	36.882,01
Merck Pharma Química, SA	24.146,56
Altres	16.097,40
Clients per prestació de serveis	132.796,08
Servei Català de la Salut	781.315,73
Institut Català d'Oncologia	63.106,27
Deutors varis	844.422,00
Total clients i deutors	977.218,08

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

De la revisió realitzada cal assenyalar els fets destacables següents:

a) Saldo deutor del Servei Català de la Salut

L'import deutor del Servei Català de la Salut correspon a la part pendent de cobrar de les subvencions que aquest atorga a l'Agència per finançar les convocatòries de projectes de recerca dels anys 2000 i 2002.

El detall per convocatòries d'aquest saldo pendent és el següent:

Convocatòries	Imports
Convocatòria 2000	210.354,23
Convocatòria 2002	570.961,50
Total pendent SCS	781.315,73

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM

El Servei Català de la Salut no ha reconegut l'any 2003 el deute a favor de l'Agència de la convocatòria del 2002, per 570.961,50 €.

Aquesta diferència es produeix perquè l'Agència comptabilitza, erròniament, com a deutor la totalitat de l'import que subvenciona el Servei Català de la Salut en el moment que es convoquen els ajuts i el cancel·la en la mesura que cobra.

Les subvencions corrents i els deutors corresponents s'han de reconèixer quan l'ens concedent notifiqui a l'ens beneficiari que ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació, segons estableix el Document número quatre elaborat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, inclou principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Per tant, el criteri comptable utilitzat per l'Agència no és el correcte, i com a conseqüència, i atès que durant l'any 2003 la notificació del reconeixement de

l'obligació per part del SCS no s'ha produït, els deutors estan excedits en 570.961,50 €.

b) Comptabilització dels ingressos

L'Agència segueix la pràctica de comptabilitzar alguns ingressos, entre els quals figuren les subvencions d'explotació atorgades pel SCS, en els comptes financers amb contrapartida al compte d'ingrés corresponent, sense que el dret s'enregistri prèviament en deutors.

Aquesta pràctica és contrària al que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, dificulta la conciliació dels deutors i no permet conèixer, mitjançant la suma del deure dels comptes corresponents, les subvencions atorgades pel SCS o les operacions realitzades amb deutors i clients.

c) Mancances en el control intern

A causa d'una errada en el tipus de canvi que ha aplicat l'Agència en una factura, els clients i els ingressos es troben excedits en 619,55 €.

D'altra banda, l'Agència no té la pràctica d'efectuar conciliacions de clients i deutors al final de cada exercici.

2.2.1.4. Inversions financeres temporals

Els moviments que s'han produït en aquest epígraf del balanç, durant l'exercici 2003, són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	2.950,56	0,00	2.950,56
Total inversions financeres temporals	0,00	2.950,56	0,00	2.950,56

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM.

De la revisió realitzada es destaca el fet següent:

a) Comptabilització duplicada

Aquest compte inclou dues fiances, per import conjunt de 1.475,28 €, constituïdes a favor del Ministeri de Sanitat i Consum com a garantia de dos contractes adjudicats a l'Agència.

Aquestes fiances es van comptabilitzar per duplicat, amb la qual cosa les inversions financeres temporals i els creditors estan excedits en 1.475,28 €.

2.2.1.5. Tresoreria

La composició de la Tresoreria al tancament de l'exercici 2003, era la següent:

Concepte	Import
Caixa efectiu	526,76
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.199.064,91
BBVA	109.428,96
Total Tresoreria	1.309.020,63

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de comprovació de l'AATRM.

Els imports comptabilitzats en els comptes bancaris estan dipositats en comptes corrents, essent l'interès nominal de l'últim període de liquidació de l'exercici 2003 de l'1,656%, en el cas de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona i de l'1,8061%, en el cas del BBVA.

El saldo de la tresoreria, a 31 de desembre del 2003, inclou 914.041,71 € que corresponen a la transferència realitzada per l'Institut de Salut Carles III, en virtut del conveni signat entre el conseller de Salut i el director de l'Institut (vegeu apartat 2.2.2.2.c).

Al director de l'Agència li correspon la facultat d'obrir, disposar i cancel·lar comptes corrents i llibretes, així com la d'efectuar qualsevol altra operació bancària.

L'Agència efectua conciliacions bancàries una vegada a l'any, a 31 de desembre.

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen els fets destacables següents:

a) Pagaments duplicats i pagaments no enregistrats

Durant l'exercici 2003 es van comptabilitzar dos pagaments, per import global de 701,08 €, de forma duplicada i no es va registrar un pagament per 199,66 €. L'Agència va detectar aquestes anomalies quan va fer la conciliació bancària a 31 de desembre de 2003 i va realitzar els ajustaments comptables l'any 2004.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2003 també mancava per comptabilitzar 2.235,76 €, corresponents a despeses realitzades en aquell any i pagades mit-

jançant la targeta de crèdit. Aquesta operació es va enregistrar un cop es va rebre el càrrec bancari ja dins de l'any 2004.

Tampoc no s'ha comptabilitzat en l'exercici 2003 el pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions del mes de novembre per 23.000,22 €, que es van satisfer el 31 de desembre del 2003. Aquest pagament es va comptabilitzar el mes de gener del 2004.

2.2.1.6. Ajustaments per periodificació

La composició de la partida *Ajustaments per periodificació* al tancament de l'exercici 2003, era la següent:

Concepte	Import	Import
Projectes europeus		83.473,89
Acme Plus	19.979,49	
Ulysses	8.920,77	
Kindscreen	53.863,81	
Ingressos associats als projectes anteriors	709,82	
Overview of implementation		(1.420,13)
Projecte Fundació Seny		19.352,52
Altres despeses anticipades		1.805,39
Total ajustaments per periodificació		103.211,67

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat auxiliar de l'AATRM.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea assenyallem els fets destacables següents:

a) Projectes europeus

La Unió europea finança els projectes Acme Plus, Ulysses i Kindscreen en què l'Agència ha participat, la qual cobra una part de la subvenció mitjançant bestretes, prèvia acceptació per part de la Unió europea de les memòries anuals científiques i econòmiques dels projectes subvencionats trameses per l'Agència. El darrer cobrament és exigible un cop acabat el projecte, prèvia presentació i aprovació de les memòries científica i tècnica finals.

L'Agència comptabilitza, de forma errònia, els ingressos d'aquestes subvencions per l'import de la despesa meritada associada al projecte subvencionat. Seguint aquesta pràctica comptable, l'Agència en el moment que enregistra la despesa, comptabilitza l'ingrés amb càrrec al compte *Ajustaments per periodificació*, que s'abona en cobrar les subvencions. Per tant, l'import que figura en el compte *Ajustaments per periodificació* correspon, a 31 de desembre de 2003, a la part dels ingressos que, associats a la despesa ja meritada, estan pendents de cobrament.

Les subvencions corrents s'han de reconèixer quan es produeixi el cobrament, excepte quan l'ens beneficiari pugui conèixer de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació segons estableix el document número quatre elaborat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, són principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Atès que, segons ens informa l'Agència, la Unió europea no li comunica quan accepta o aprova les memòries, la qual cosa donaria lloc al reconeixement de l'obligació per part de la Unió europea, l'AATRM ha de comptabilitzar els ingressos per aquest concepte en el moment que cobra les bestretes.

b) Programa de l'OMS: Overview of implementation

L'Agència va facturar i cobrar 5.540,17 € a l'Organització Mundial de la Salut (OMS) per una prestació de serveis, incorrent en unes despeses de 4.120 €.

L'AATRM va comptabilitzar, erròniament, en *Ajustaments per periodificació* amb contrapartida a ingressos l'import de les despeses incorregudes, 4.120 € i, en el moment en què va cobrar la factura, va cancel·lar els *Ajustaments per periodificació* contra bancs per l'import cobrat, 5.540,17 €. L'import deutor que figura en *Ajustaments per periodificació* correspon a la diferència entre l'import facturat i les despeses incorregudes en la prestació del servei.

Pel contrari, l'Agència hauria d'haver comptabilitzat la facturació derivada de la prestació de serveis, 5.540,17 €, com a ingressos per prestació de serveis contra deutors i, atès que ja ha estat cobrada, cancel·lar els deutors contra els bancs, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

c) Projecte Fundació Seny

La Fundació Seny, d'acord amb el protocol signat entre aquesta entitat i l'Agència el 8 d'octubre de 1999, finança les subvencions que concedeix l'Agència als projectes d'investigació en matèria d'esquizofrènia.

En aquest protocol no s'estableix ni el termini ni en quines quanties la Fundació Seny ha de satisfer les subvencions. A la pràctica, però, l'Agència cobra de la Fundació Seny, prèvia justificació, l'import que ha pagat als beneficiaris. Cal dir que en el protocol es fa referència a l'annex 1, el qual no hi consta.

L'AATRM comptabilitza, erròniament, els pagaments als beneficiaris dels projectes subvencionats contra el compte deutor *Ajustaments per periodificació*. Quan cobra de la Fundació Seny, cancel·la els *Ajustaments per periodificació* contra els comptes financers i comptabilitza l'ingrés i la despesa en el compte de resultats. L'import que figura en el compte *Ajustaments per periodificació* correspon a l'import pendent de cobrament de la Fundació Seny per les subvencions que l'Agència ha satisfet als seus beneficiaris.

L'Agència hauria de comptabilitzar la subvenció que concedeix, per l'import de les bestretes atorgades, amb càrrec al compte de despesa contra creditors, en el moment en què reconegui que el beneficiari ha complert els requisits per al seu cobrament i cancel·lar els creditors amb abonament als comptes financers en el moment en què faci el pagament, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

D'altra banda hauria de comptabilitzar la subvenció que rep de la Fundació Seny, per l'import de les bestretes cobrades, amb càrrec a deutors contra ingressos i simultàniament cancel·lar els deutors amb càrrec als comptes financers, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

d) Ajustaments per periodificació

D'acord amb el que s'ha posat de manifest en els apartats a), b) i c) anteriors, en el compte *Ajustaments per periodificació* tan sols s'hauria hagut d'enregistrar l'import que consta en el quadre com a altres despeses anticipades, per valor de 1.805,39 €, que són les despeses comptabilitzades en l'exercici 2003 que corresponen a l'exercici 2004.

2.2.1.7. Resum dels ajustaments i reclassificacions de l'actiu

D'acord amb el que s'exposa en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs de l'actiu serien els reflectits en el quadre següent:

ACTIU Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat informe	Concepte que dóna lloc a l'ajust/reclassificació
IMMOBILITZAT	(39.394,03)		
Immobilitzat materials	1.793,25		
Utilatge i mobiliari	312,74	2.2.2.3.e	Factura no comptabilitzada
Utilatge i mobiliari	2.443,11	2.3.2.1.a	Immobilitzat comptabilitzat erròniament com a despesa
Altres immobilitzat	(962,60)	2.2.1.1.c	Baixa ordinador no comptabilitzada
Immobilitzacions financeres	(41.187,28)		
Participacions en empreses associades	(41.187,28)	2.2.1.2.a	Provisió per depreciació no dotada
ACTIU CIRCULANT	(695.357,03)		
Deutors	(571.581,05)		
Clients per vendes i prestació serveis	(619,55)	2.2.1.3.c	Errada en el tipus de canvi
Deutors varis	(570.961,50)	2.2.1.3.a	Subvenció no exigible al SCS
Inversions financeres temporals	(701,70)		
Altres inversions i crèdits a curt termini	773,58	2.3.1.3.a	Periodificació dels interessos financers
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	(1.475,28)	2.2.1.4.a	Comptabilització duplicada de dues fiances
Tresoreria	(22.498,80)		
Tresoreria	701,08	2.2.1.5.a	Pagaments duplicats
Tresoreria	(199,66)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat
Tresoreria	(23.000,22)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat a la Tresoreria General de la Seguretat Social
Ajustaments per periodificació	(100.575,48)		
Ajustaments per periodificació	(83.473,89)	2.2.1.6.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Ajustaments per periodificació	1.420,13	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Ajustaments per periodificació	(19.352,52)	2.2.1.6.c	Errònia comptabilització de les subvencions rebudes de la Fundació Seny i de les concedides per l'Agència
Ajustaments per periodificació	830,80	2.3.2.3.c	Despeses de primes d'assegurances que es meriten en l'exercici següent
TOTAL ACTIU	(734.751,06)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

L'import de l'actiu del Balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €, i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, seria de 1.950.454,96 €.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

La composició i els moviments dels comptes de l'epígraf Fons propis han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Traspassos	Saldo a 31.12.03
Fons Social	257.267,00	0,00	0,00	257.267,00
Reserva de revalorització	1.862,04	0,00	0,00	1.862,04
Reserves voluntàries	15.871,91	0,00	0,00	15.871,91
Resultat d'exercicis anteriors	(146.916,60)	0,00	109.106,12	(37.810,48)
Resultat de l'exercici	109.106,12	98.614,76	(109.106,12)	98.614,76
Total	237.190,47	98.614,76	0,00	335.805,23

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM.

De l'anàlisi dels comptes anteriors cal destacar que el Fons Social a 31 de desembre del 2003, està integrat per les aportacions al fons patrimonial efectuades pel SCS en diferents exercicis i per la subvenció que va atorgar a l'Agència, per 158.100 €, per adquirir la participació en l'empresa Portal de Salut i Qualitat de Vida, arran de l'ampliació de capital de l'any 2001.

2.2.2.2. *Creditors*

La composició dels creditors al tancament de l'exercici 2003 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2003
Projectes d'investigació en salut (Institut de Salut Carles III)	120.306,49
Xarxa Iryss (Institut de Salut Carles III)	45.429,94
Xarxa Iryss	825,00
Conveni Institut de Salut Carles III	914.041,71
Projectes Institut de Salut Carles III i Xarxa Iryss	1.080.603,14
Convocatòria 1996	2.479,15
Convocatòria 1998	98.566,01
Convocatòria 2000	285.874,33
Convocatòria 2002	666.534,45
Total convocatòries recerca	1.053.453,94
Altres proveïdors i creditors	63.909,84
Total	2.197.966,92

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat auxiliar de l'AATRM.

De la fiscalització dels diferents conceptes anteriors cal assenyalar els fets següents:

a) **Projectes d'investigació en salut i Xarxa Iryss (Institut de Salut Carles III)**

L'import de les subvencions de l'Institut de Salut Carles III (organisme autònom adscrit al Ministeri de Sanitat i Consum) per als projectes d'investigació en Salut i Xarxa Iryss es cobra mitjançant bestretes, la primera amb motiu de la resolució de la concessió, i les següents prèvia presentació de les memòries anuals econòmiques i científiques del període que finalitza i la valoració favorable d'aquestes

per part del Ministeri de Sanitat i Consum. En un termini no superior a sis mesos des de l'acabament del projecte, l'Agència ha de presentar una Memòria final, amb el reintegrament al Tresor Públic dels fons no utilitzats.

L'Agència ha comptabilitzat, de forma errònia, en comptes financers les bestretes que ha cobrat amb abonament al compte creditor i ha enregistrat l'ingrés amb càrrec al compte creditor per l'import de la despesa del projecte subvencionat. L'import creditor que figura en el passiu correspon als imports cobrats de l'Institut de Salut Carles III de projectes subvencionats, la despesa dels quals encara no s'ha realitzat.

Atès que l'Institut de Salut Carles III no informa a l'Agència del moment en què dóna el vistiplau a les memòries que li ha tramès, aquestes subvencions s'han de comptabilitzar en el moment que es cobren les bestretes, com a ingressos en el Compte de resultats amb càrrec al Compte deutor corresponent i, simultàniament cancel·lar el deutor i registrar el cobrament en els comptes financers, segons el que estableixen els principis i normes comptables públics.

D'acord amb aquest criteri, les subvencions rebudes per l'Agència no haurien de donar lloc a cap càrrec ni abonament en comptes creditors, tant sols s'haurien d'enregistrar en comptes deutors, el saldo dels quals seria zero perquè el reconeixement del dret és simultani al cobrament. Per tant, els creditors a 31 de desembre de 2003 estan excedits en 165.736,43 €.

b) Xarxa Iryss

El saldo del compte Xarxa Iryss correspon al cobrament d'una factura, per 825,00 €, emesa per l'Agència, que no es va comptabilitzar com a ingressos en el Compte de resultats sinó com a creditors en el passiu. Per tant, l'Agència ha de regularitzar aquest saldo.

c) Conveni entre l'Institut de Salut Carles III i el Departament de Salut

D'acord amb el conveni signat l'any 2003 entre el conseller de Salut i el director de l'Institut Carles III, aquest havia de transferir al Departament de Salut 914.041,71 € per a desenvolupar programes d'actuació destinats a fomentar l'ús racional del medicament.

La Comissió de seguiment d'aquest conveni, el 2 de desembre del 2003, va acordar transferir aquests diners a l'Agència, la qual els va comptabilitzar en un compte Creditor i com a contrapartida en *Tresoreria*, tot i que el beneficiari de la subvenció i l'ens que havia de dur a terme les activitats subvencionades, d'acord amb el conveni, és el Departament de Salut.

Amb posterioritat, el 3 de desembre de 2004, se signà un nou conveni entre el Departament de Salut, el SCS i l'Agència, en el qual s'estipulava que el SCS en coordinació amb l'Agència impulsaria activitats de recerca i investigació destinades a fomentar l'ús racional del medicament i que l'Agència, en tant que dipositària de l'aportació econòmica efectuada per l'Institut de Salut Carles III, es comprometia a fer efectius els pagaments a tercers que escaiguessin, d'acord amb les directius del SCS.

d) Convocatòries recerca

L'Agència cada dos anys convoca ajuts per a la realització de projectes de recerca en matèria de serveis sanitaris.

Aquestes subvencions se satisfan mitjançant bestretes: un 20% a la signatura del conveni, un 60% previ lliurament de la memòria científica del projecte i vistiplau per part de l'Agència i el 20% restant, a l'acabament del projecte, prèvia presentació de la memòria científica i econòmica final i dels justificants de despesa per la totalitat de l'ajut.

Les convocatòries són finançades en la seva integritat per tercers; així, la convocatòria de l'any 1996 va ser finançada pel Departament de Salut en la seva totalitat; la de l'any 1998 va ser finançada per la Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació tecnològica en un 22% i el SCS en un 78%; la de l'any 2000 va ser finançada pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI) en un 28%, pel SCS en un 70% i per la Fundació per a la Investigació de la Visió en un 2%; la convocatòria de l'any 2002 va ser finançada pel DURSI en un 28,6% i pel SCS en un 71,4%. A 31 de desembre del 2003, la totalitat d'aquest finançament havia estat cobrat per l'Agència, excepte 781.315,73 € del SCS.

L'Agència va comptabilitzar, erròniament, l'import de les subvencions concedides per tercers en un compte deutor amb abonament a creditors. Els deutors es van cancel·lant a mesura que es cobra de les entitats que financen les convocatòries amb càrrec al compte financer i els creditors es van cancel·lant a mesura que es paga al beneficiari de la subvenció, amb abonament al compte financer. Les subvencions atorgades els anys 1996 i 1998 es van comptabilitzar en ingressos i despeses en aquests exercicis, per la totalitat de l'import adjudicat; les subvencions dels exercicis 2000 i 2002 es van anar comptabilitzant com a ingressos i despeses per l'import pagat al beneficiari en el moment en què aquest es van anar satisfent.

El saldo creditor d'aquests comptes inclouen, per una part, els imports que restaven pendents de pagament als ens beneficiaris, un cop aquests havien presentat la documentació corresponent, i, per altra part, els imports, quantitativa-ment més importants i erròniament enregistrats, de la part no exigible de les

subvencions atorgades, atès que els ens beneficiaris encara no havien presentat la documentació que els donaria dret al seu cobrament.

D'una banda, l'Agència no hauria d'haver comptabilitzat els imports adjudicats en les convocatòries en comptes deutors contra comptes creditors i d'altra banda, les subvencions que atorga no s'haurien d'haver comptabilitzat a despeses en el moment del pagament, sinó en el moment que l'ens beneficiari hagués complert els requisits per al cobrament i l'ens concedent n'hagués tingut constància, segons els principis i normes comptables públics; és a dir, quan se signa el conveni o quan es dona el vistiplau a la documentació presentada pel beneficiari per cobrar la subvenció.

D'acord amb aquest criteri, el saldo d'aquests comptes hauria de recollir només els imports realment pendents de les bestretes de les subvencions atorgades, la documentació de les quals estigués tramitada.

En la fiscalització realitzada s'ha revisat un nombre d'expedients per un import pendent de pagament de 358.390,34 € que corresponen al 34,02% de l'import enregistrat, 1.053.453,94 €. De l'anàlisi realitzada es desprèn que, d'acord amb el criteri anterior, només 26.183,40 €, un 7,3% de l'import analitzat, haurien de figurar com a creditors pendents de pagament.

2.2.2.3. *Altres deutes*

La composició del saldo a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Concepte	Import
Hisenda pública creditora per IVA	17.733,75
Hisenda pública creditora per IRPF	60.744,48
Organismes de la Seguretat Social	49.649,15
Administracions públiques	128.127,38
Altres creditors	2.825,80
Remuneracions pendents de pagament	12.964,27
Total altres deutes	143.917,45

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de comprovació de l'AATRM.

L'Agència està exempta de l'Impost sobre societats, d'acord amb el que disposa la certificació emesa per l'Agència Estatal d'Administració Tributària de 28 de febrer de 2002. D'altra banda, l'Entitat aplica la regla de prorrata general en l'Impost sobre el valor afegit.

De l'anàlisi d'aquests comptes es desprenen els fets següents:

a) Impost sobre el valor afegit no repercutit

L'Agència presta els seus serveis a l'Institut Català d'Oncologia, arran dels convenis signats entre ambdues parts, mitjançant la realització d'informes a canvi d'una contraprestació onerosa, però no repercuteix l'Impost sobre el valor afegit.

Aquestes prestacions de serveis estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, atès que l'apartat ú de l'article 4 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, per la qual es regula l'Impost sobre el valor afegit, estableix que estan subjectes a aquest tribut les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals a títol onerós, en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.

L'article 7.8 exclou de la subjecció de l'impost als ens públics que prestin serveis sense contraprestació o mitjançant contraprestació tributària. Aquesta exclusió no és aplicable a l'Agència atès que la prestació de serveis a l'ICO es realitza, tal com s'ha indicat en els paràgrafs anteriors, mitjançant contraprestació de naturalesa onerosa.

D'altra banda, l'Agència tampoc no repercuteix l'IVA d'una part dels ajuts econòmics que rep d'entitats privades col·laboradores, per 81.136 €, a canvi de difondre la seva participació en els informes que han cofinançat. La publicitat d'aquestes entitats en els informes que publica l'Agència, s'ha de considerar una prestació de serveis, essent la seva contraprestació onerosa l'ajut econòmic que han aportat; per tant, són operacions subjectes a l'Impost (vegeu apartat 2.3.1.1.e).

b) Diferències en el compte d'Hisenda pública creditora per IRPF

El saldo del compte Hisenda pública creditora per IRPF correspon a l'import a ingressar a l'Agència Tributària de la declaració de l'Impost de l'últim trimestre del 2003, més un import de 547 € que cal regularitzar.

c) Pagament no comptabilitzat

El saldo del compte Organismes de la Seguretat Social, correspon a l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions dels mesos de novembre i desembre. La cotització del mes de novembre es va satisfer a 31 de desembre del 2003, però aquest pagament no es va comptabilitzar fins a l'any 2004 (vegeu apartat 2.2.1.5.a).

d) Errada en la declaració anual amb tercers persones

En la declaració anual amb tercers persones presentada a l'Agència Tributària, (model 347), consta la Fundació Puigvert com a proveïdor amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, sense que en la comptabilitat de l'Agència figurin enregistrades.

En data 28 d'octubre de 2004, una vegada posada de manifest aquesta incongruència per la Sindicatura, l'Agència ha tramès un escrit a l'Agència Tributària, en el qual informa que en la declaració presentada hi havia un error i que el proveïdor Fundació Puigvert no hi havia de constar.

e) Factura no comptabilitzada en l'exercici 2003

El saldo de la partida *Altres creditors* correspon a compres d'immobilitzat pendents de pagament a 31 de desembre, el qual està disminuït en 312,74 € que corresponen a una factura de l'any 2003 que es va comptabilitzar en l'exercici 2004.

f) Errada en el càlcul de la provisió de pagues extraordinàries

Les remuneracions pendents de pagament corresponen a provisions de pagues extraordinàries meritades a 31 de desembre de 2003, les quals estan excedides, igual que la despesa de personal, en 2.226,86 €, a causa d'una errada en el càlcul de l'import d'aquesta provisió.

D'altra banda, i d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, la provisió de les pagues extraordinàries s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 411, *Creditors per periodificació de despeses pressupostàries*, en lloc d'utilitzar el compte *Remuneracions pendents de pagament*.

2.2.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions del passiu

D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígraf del passiu són els reflectits en el quadre següent:

PASSIU Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dona lloc a l'ajust/reclassificació
FONS PROPIS	(568.058,93)		
Resultats exercicis anteriors	(375.003,46)		
Resultats exercicis anteriors	(388.728,58)	2.2.1.3.a i 2.3.1.2.c	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per tercers per a finançar convocatòries recerca
Resultats exercicis anteriors	(12.223,26)	2.2.1.6.a i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Resultats exercicis anteriors	(19.352,52)	2.2.1.6.c	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Fundació Seny i les concedides per l'Agència
Resultats exercicis anteriors	45.300,90	2.2.2.2.a i 2.3.1.2.b	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Resultat de l'exercici	(193.055,47)		
CREDITORS A CURT TERMINI	(166.692,13)		
Creditors	(164.297,75)		
Creditors	(1.475,28)	2.2.1.4.a	Comptabilització duplicada de dues fiances
Creditors	701,08	2.2.1.5.a	Pagaments duplicats
Creditors	(199,66)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat
Creditors	2.235,76	2.2.1.5.a	Despeses pagades amb la targeta VISA no comptabilitzades l'any 2003
Creditors	165.736,43)	2.2.2.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Creditors	(825,00)	2.2.2.2.b	Errònia comptabilització d'una prestació de serveis
Creditors	1.001,78	2.3.2.3.c	Despesa de correus de l'any 2003 no enregistrada
Altres deutes	(2.394,38)		
Creditors no pressupostaris	10.737,41	2.2.2.3.f	Reclassificació i ajust del càlcul erroni de la periodificació de la paga extraordinària
Creditors no pressupostaris	22.481,88	2.3.2.2.f	Despesa de personal meritada l'any 2003 derivada de l'adhesió al conveni de CatSalut
Creditors no pressupostaris	585,08	2.3.2.3.c	Periodificació de despeses per la realització de fotocòpies
Administracions públiques	(547,00)	2.2.2.3.b	Regularització desquadrant del compte Hisenda pública creditora per IRPF
Administracions públiques	(23.000,22)	2.2.2.3.c	Pagament no enregistrat de les quotes del mes de novembre a la Tresoreria General de la Seguretat Social
Altres creditors	312,74	2.2.2.3.e	Factura no comptabilitzada
Remuneracions pendents de pagament	(12.964,27)	2.2.2.3.f	Reclassificació de la periodificació de la paga extraordinària
TOTAL PASSIU	(734.751,06)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Els imports que figuren en el compte *Resultats d'exercicis anteriors*, corresponen als ajustos derivats dels imports comptabilitzats en els diferents comptes d'actiu i passiu de les subvencions rebudes i atorgades, en aquells imports que no corresponia ajustar contra ingressos o despeses de l'exercici corrent. D'altra banda, l'import d'aquest compte es veuria afectat a conseqüència de la reclassificació d'una part del saldo dels creditors per convocatòries de recerca, que no ha estat possible quantificar. La reclassificació implicaria un augment en *Resultats d'exercicis anteriors*, una disminució en *Creditors* i un efecte nul en el "Passiu" (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

L'import del passiu del balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €, i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, seria de 1.950.454,96 €.

2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 presentat per l'Agència, juntament amb el de l'exercici anterior.

DEURE	Exercici 2003	Exercici 2002	HAYER	Exercici 2003	Exercici 2002
DESPESES	2.249.602,00	1.655.812,68	INGRESSOS	2.348.216,76	1.764.918,80
Proveïments	94.067,38	65.438,26	Import net xifra negoci	322.902,38	213.854,84
Consum prim. mat. i d'altres	7.308,02	0,00	Prestació de serveis	322.902,38	213.854,84
Treballs realitz. per altres empr.	86.759,36	65.438,26	Altres ingressos expl.	2.011.535,18	1.531.226,04
Despeses de personal	1.103.910,24	1.015.832,32	Subvencions explotació	2.011.519,93	1.519.794,34
Sous, salaris i similars	869.545,43	797.944,60	Altres ingres. d'explotació	15,25	11.431,70
Càrregues socials	234.364,81	217.887,72			
Dotacions amortització imm.	23.718,47	24.372,61			
Altres despeses de gestió	1.023.918,60	542.043,18			
Serveis exteriors	606.761,03	325.352,60			
Tributs	4.652,14	24.084,10			
Altres desp. de gestió corrent	412.505,43	192.606,48			
Beneficis d'explotació	88.822,87	97.394,51	Pèrdues explotació	0,00	0,00
Despeses financeres	39,16	0,00	Ingressos financers	12.927,17	19.281,96
Diferències negatives de canvi	39,16	0,00	Altres interessos	12.927,17	19.281,96
Resultats financers positius	12.888,01	19.281,96	Resultats fin. negatius	0,00	0,00
Beneficis activit. ordinàries	101.710,88	116.676,47	Pèrdues ac. ordinàries		
Pèrdues proced. immob. mat.	387,60	0,00	Benef. immobilit. material	0,00	25,91
Despeses extraordinàries	3.560,55	0,00	Subv. capital	0,00	500
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	8.126,31	traspassades resultat		
			Ingressos extraordinaris	852,03	30,05
Resultats extraord. positius	0,00	0,00	Resultats ext. negatius	3.096,12	7.570,35
Benefici abans d'impostos	98.614,76	109.106,12	Pèrdues abans impostos	0,00	0,00
Impost de societats	0,00	0,00			
Resultat de l'exercici (beneficis)	98.614,76	109.106,12	Resultat de l'exercici (pèrdua)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Compte del resultat economicopatrimonial de l'AATRM.

Respecte a aquest apartat destaquen els fets següents:

a) Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya

El Compte del resultat economicopatrimonial no s'ha presentat ni en la forma ni d'acord amb els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.2.a).

b) Comptes no codificats

L'entitat fiscalitzada té codificats cent cinquanta-tres subcomptes d'ingressos i de despeses, setanta dels quals no tenen definit el concepte que s'hi comptabilitza. Tots ells es denominen *Descripció pendent*.

2.3.1. Ingressos

2.3.1.1. Prestacions de serveis

Els diferents conceptes que integren aquest epígraf són els següents:

Concepte	Import
Ingressos procedents de la prestació de serveis	300.684,35
Ingressos procedents de la direcció de cursos	13.021,35
Ingressos per reintegrament despeses	4.817,67
Ingressos per la venda immobilitzat	413,76
Ingressos per reclassificació de despeses	3.965,25
Total	322.902,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels majors l'AATRM.

L'Agència, en compliment de les funcions que té assignades en els seus Estatuts, ofereix els següents productes i serveis:

- Informes d'avaluació i projectes de recerca: Són el resultat d'un procés d'avaluació en el context sanitari analitzat, que valoren aspectes com l'eficàcia, la seguretat, l'efectivitat i l'eficiència de les tecnologies mèdiques. En el cas que es recullin dades de serveis sanitaris per iniciar el procés d'avaluació estem davant dels projectes de recerca.
- Assessories: És un servei que comporta l'assessorament en un tema sanitari concret, pot consistir en la presència física i/o el suport tècnic, temporal o permanent de l'AATRM a diverses estructures sanitàries de l'àmbit públic o privat.
- Consultes tècniques: Són documents resultants de processos d'avaluació motivats per la necessitat del peticionari d'obtenir una resposta en un termini inferior al requerit per a la realització d'un informe d'avaluació.
- Servei de resposta immediata: Són informes que donen resposta de manera ràpida, normalment en 24 hores, a consultes molt puntuals.
- L'Agència també gestiona i coordina el procés d'avaluació dels projectes d'investigació presentats en les convocatòries d'ajuts anuals realitzades per la Fundació La Marató de TV3 i fa el seguiment dels projectes adjudicats.

- Altres serveis: Com és l'adaptació al castellà de qüestionaris en altres llengües relatius a la salut.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import dels ingressos de l'exercici 2003 derivats dels diferents tipus de serveis facturats que presta l'entitat, juntament amb el nombre dels serveis prestats i finalitzats en aquest exercici que no s'han facturats.

Producte / Servei	Entitat que l'encarrega	Nombre serveis prestats	Nombre serveis facturats	Nombre serveis no facturats	Ingressos exercici 2003
Informes d'avaluació	Iniciativa de la pròpia Agència	5	0	5	0
	Departament de Salut / SCS	2	0	2	0
	Institut Català d'Oncologia	5	5	0	(2)162.271,63
	Ministeri de Sanitat i Consum	2	2	0	31.794,83
	Merck Sharp&Dohme de España SA (1)	1	1	0	20.816,00
Total		15	8	7	214.882,46
Projectes de recerca	Iniciativa de la pròpia Agència	1	0	1	0
	Institut Català de la Salut	1	1	0	3.300,00
Total		2	1	1	3.300,00
Assessories	Departament de Salut / SCS	10	0	10	0
	Institut Català de la Salut	1	0	1	0
	Fundació Jordi Gol i Gurina	1	0	1	0
Total		12	0	12	0
Consultes tècniques	Departament de Salut / SCS	6	0	6	0
	Institut Català de la Salut	3	1	2	1.500,00
	Agència de la Salut Pública	1	0	1	0
	Fundació clínic per a la Recerca biomèdica	1	1	0	700,00
	Fundació Biblioteca Josep Laporte	1	1	0	3.360,00
Total		12	3	9	5.560,00
Servei resposta immediata	Sector públic	12	0	12	0
	Sector privat	9	0	9	0
Total		21	0	21	0
Avaluació projectes	Fundació la Marató de TV3	1	1	0	71.051,13
Altres serveis	Health Research Associates, Inc.	1	1	0	5.890,76
Total					300.684,35

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Agència.

Notes: (1) Informe no finalitzat

(2) Inclou 99.165,00 € d'aportacions a entitats col·laboradores (vegeu epígraf e) d'aquest mateix apartat).

El criteri de facturació, pel que fa als ens o entitats que sol·liciten el servei a l'Agència, és facturar a tots ells, excepte els encàrrecs procedents del Departament de Salut i del Servei Català de la Salut.

No obstant això, en el quadre anterior s'observa que l'Agència no factura els serveis de resposta immediata i que algunes consultes tècniques i algunes assessories són facturades i altres no, cosa que indica que l'Agència no disposa d'un criteri homogeni per a facturar aquests serveis.

S'han analitzats tots els serveis prestats reflectits en el quadre anterior i els assenyalats a continuació, els quals no es troben inclosos en el quadre perquè s'han facturats en altres exercicis diferents del 2003:

- Un informe d'avaluació encarregat per l'Institut Català d'Oncologia (ICO) el 5 de desembre del 2002. L'aportació de l'ICO es fixa en 90.000 €, però a la data de la fiscalització no s'ha facturat.
- Dos informes d'avaluació realitzats d'acord amb els convenis signats amb l'ICS el 19 de novembre de 2002, facturats l'any 2002 per 4.600 € i 40.611,39 € respectivament, però és durant l'exercici 2003 quan es realitzen els informes.
- Una assessoria encarregada per l'ICS facturada al gener del 2005, per 15.184,00 €.

Tot seguit s'exposen les mancances de control intern, els incompliments de legalitat i els errors comptables que s'han detectat al llarg de la fiscalització per cadascun dels serveis i activitats realitzats per l'AATRM.

a) Formalització per escrit de la prestació de serveis

L'Agència, per a la realització d'informes d'avaluació i projectes de recerca, signa convenis o contractes amb les entitats públiques o privades que li fan l'encàrrec.

L'Agència però, no ha signat cap contracte amb la Fundació la Marató de TV3 per a l'avaluació dels projectes que realitza. Se'ns informa que disposen d'un acord verbal.

Tampoc no es formalitza per escrit la prestació de serveis que realitza pel Departament de Salut i pel SCS.

La resta de serveis que presta l'Agència (assessories, consultes tècniques, serveis de resposta immediata i altres) no es formalitzen per escrit. L'Agència rep l'encàrrec per correu electrònic o mitjançant una trucada telefònica i comunica al client, mitjançant el mateix procediment, l'acceptació o no de l'encàrrec.

b) Manca d'aprovació de contractes pel Consell d'Administració

Els contractes signats amb el Ministeri de Sanitat i de Consum i el contracte amb Merck Sharp & Dohme per a la realització d'informes d'avaluació, no han estat aprovats pel Consell d'Administració, incomplint el que disposa l'article 6 h) dels Estatuts de l'AATRM.

c) Mancances en el contingut dels convenis i incompliments de les seves clàusules

En els convenis signats amb l'ICO i l'ICS no consta el termini en què s'ha de realitzar l'informe objecte de l'encàrrec ni quan serà exigible l'aportació que l'ICO i l'ICS han de fer a l'Agència.

En el cas dels convenis amb l'ICS, el fet que no consti el termini en què l'Agència ha de realitzar els informes, incompleix la clàusula segona d'un conveni marc signat l'any 1998.

En el cas de l'ICO, els informes encarregats tenen una durada de dos o més anys, però els convenis que se signen tenen una durada anual, de manera que no contemplen tota la durada de l'execució del treball sinó que cada any se signa un nou conveni amb el mateix objecte que el de l'any anterior. Aquest fet incompleix la clàusula de pròrroga automàtica establerta en el mateix conveni, segons la qual aquests convenis són prorrogables automàticament llevat que una de les parts comuniqui per escrit a l'altra la seva voluntat de rescindir-lo o no prorrogar-lo.

d) Formalització de convenis i contractes amb data posterior a l'inici de la prestació de serveis i a la facturació

En els tres encàrrecs realitzats per l'ICS, tots ells en data 19 de novembre del 2002, els treballs s'han iniciat abans de signar els convenis, en el més de juny del 2000 (dos anys i mig abans), març del 2001 i maig del 2002.

D'altra banda el contracte amb Merck Sharp & Dohme, de data 29 de desembre de 2003, se signa onze dies després que s'emeti la factura, de data 18 de desembre de 2003. Els treballs per a l'execució d'aquest informe no s'han iniciat fins al mes de maig del 2004.

e) Ingressos d'entitats col·laboradores

L'any 2003, l'Agència va rebre 99.165,00€ d'ajuts econòmics d'entitats privades col·laboradores, que tenien com a objecte participar en el finançament de la realització d'informes d'avaluació encarregats per l'ICO. L'Agència ha difós la seva participació mitjançant la publicació dels noms de les entitats col·laboradores en els informes publicats.

La relació entre l'Agència i les entitats col·laboradores no s'ha formalitzat per escrit, per això no es pot conèixer si manquen aportacions per pagar.

En els informes publicats figuren com a col·laboradors els laboratoris farmacèutics de Janssen Cilag, Laboratoris Dr. Esteve SA i Prasfarma, dels quals no consta cap aportació econòmica.

En la majoria de les aportacions de les entitats col·laboradores, per 81.136 €, l'Agència no va repercutir l'Impost sobre el valor afegit, malgrat que, el fet que l'Agència permeti a aquestes entitats figurar com a col·laboradores en els informes editats, és una prestació de serveis, i les aportacions que realitzen la seva contraprestació i, per tant, són operacions subjectes a IVA.

f) Manca de factura

L'Agència no emet factura dels serveis que presta a l'ICO ni dels serveis que presta a les entitats col·laboradores a les que no repercuteix l'IVA, incomplint l'article 2 del Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, que regula el deure d'expedir i d'entregar factura dels empresaris i professionals, el qual disposa que els empresaris estan obligats a expedir i lliurar factura per a cada una de les operacions que realitzin i que han de ser objecte de facturació la totalitat dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals en el desenvolupament de la seva activitat.

g) Preus que aplica l'Agència als seus serveis

L'Agència factura els serveis que presta a l'ICO, a l'ICS i a la Fundació la Marató de TV3 a un preu pactat, i els serveis que presta a la resta de clients als preus aprovats mitjançant resolució del conseller de la Salut de l'1 de febrer del 2002. Aquests preus s'apliquen des de l'1 de gener del 2001 i no han estat actualitzats des d'aleshores.

No es pot conèixer si els preus aprovats cobreixen el cost del servei, atès que l'Agència no disposa d'un escandall de costos, a partir del qual hagin estat calculats.

Aquests preus s'apliquen sobre les hores pressupostades, les quals són inferiors a les hores realitzades en la prestació dels serveis i s'hi afegixen altres conceptes com despeses de treballadors externs, fotocòpies, material bibliogràfic, viatges i dietes. Cal dir que en la majoria de casos, l'Agència no guarda el càlcul d'aquestes hores pressupostades, sinó que han estat refetes en demanar-les-hi.

En el quadre següent es mostren els imports facturats per l'Agència, el criteri utilitzat per a la seva fixació i els imports que hauria d'haver facturat en cas que hagués aplicat els preus aprovats a les hores realment imputades a cada servei:

Entitat que encarrega el treball	Import facturat	Import que hauria d'haver facturat	Diferència	Criteri per a facturar
Institut Català d'Oncologia	(1) 162.270,63	(2)	-	Preu pactat
Ministeri de Sanitat i Consum	31.794,83	49.856,00	(18.061,17)	El preu el fixa el Ministeri, malgrat que són dos contractes tramitats pel procediment negociat sense publicitat. Els preus que s'apliquen són els aprovats però la previsió de les hores es realitza de manera que l'import total coincideixi amb el fixat pel Ministeri. El preu facturat inclou despeses de viatge, revisió d'articles i revisors externs
Merck Sharp&Dohme España SA	20.816,00	(3)	-	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores, però també es facturen fotocòpies, material bibliogràfic, viatges i dietes.
Institut Català de la Salut	3.300,00	8.240,00	(4.940,00)	Preu pactat
Fund. Clínic per a la recerca Biomèdica	700,00	700,00	0,00	Preu aplicat a les hores reals
Institut Català de la Salut	1.500,00	(2)	-	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores.
Fundació Bibliot. Josep Laporte	3.360,00	26.502,00	(23.142,00)	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores.
Fundació la Marató de TV3	36.000,00	75.434,00	(39.434,00)	Preu pactat
Fundació la Marató de TV3	35.051,13	(2)		Preu pactat
Health Research Associates, Inc.	5.890,76	9.191,00	(3.300,24)	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores, però també es facturen material i desplaçaments.
Institut Català d'Oncologia (5)	90.000,00	(3)	-	Preu pactat
Institut Català de la Salut (5)	4.600,00	18.884,00	(14.284,00)	Preu pactat
Institut Català de la Salut (5)	40.611,39	118.574,00	(77.962,61)	Preu pactat
Suma parcial (4)	126.256,98	307.381,00	(181.124,02)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Notes: (1) Inclou 99.165,36 € que corresponen a l'aportació dels patrocinadors.

(2) L'Agència no disposa la informació de les hores reals imputades a aquesta consulta tècnica.

(3) Projecte no finalitzat.

(4) Només s'han sumat aquells imports facturats que hem pogut comparar amb el preu aprovat.

(5) No inclosos en el quadre on consten els ingressos de l'exercici atès que no s'han facturat durant l'any 2003.

De l'anàlisi dels imports facturats, en els quals ha estat possible fer la comparació entre l'import facturat i el calculat a partir de les hores realment utilitzades en la prestació del servei, es desprèn que si l'Agència hagués aplicat el criteri de facturar les hores efectivament utilitzades en l'elaboració dels informes, els ingressos haurien estat superiors en 181.124,02 €.

h) Ingressos procedents de la direcció de cursos

L'Agència durant l'any 2003 va dirigir i impartir onze cursos en entitats públiques i privades, que va facturar a 120 € l'hora.

Aquest preu no l'havia fixat el Consell d'Administració, incomplint el que disposa l'article 14 dels Estatuts de l'Agència, ni havia estat autoritzat pel conseller de Salut, en contra del que estableix l'article 7 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

i) Aspectes comptables

De l'anàlisi dels conceptes comptabilitzats com a prestació de serveis, cal destacar les incidències següents:

- Algunes de les despeses de desplaçament i manutenció per assistència a Congressos i reunions del personal tècnic de l'Agència, per 4.817,67 €, són satisfetes per l'Agència, però posteriorment l'entitat que organitza l'esdeveniment li reintegra aquestes despeses. Aquests reintegraments de despeses s'haurien de comptabilitzar en el compte 773, *Reintegraments*, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Durant l'any 2003, l'Agència ha venut equip informàtic. El benefici obtingut, de 413,76 €, s'ha comptabilitzat erròniament com a "prestació de serveis"; d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 771, Beneficis procedents de l'immobilitzat material, d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.
- L'Agència comptabilitza les despeses imputant a cada projecte les que li corresponen. No obstant això, quan una mateixa factura conté despeses que s'han d'imputar a diferents projectes, el programa informàtic no permet fer-ho de forma directa, amb la qual cosa comptabilitzen la despesa íntegra en el compte de despeses corresponent i tot seguit enregistren la despesa de cadascun dels projectes amb contrapartida a un compte d'ingressos. Aquesta pràctica duplica comptablement les despeses d'aquestes factures a la vegada que incrementa els ingressos en aquest import. Això dona lloc a un excés en ambdós conceptes de 3.965,25 €.

2.3.1.2. Subvencions d'explotació

La composició d'aquesta partida del Compte del resultat economicopatrimonial és la següent:

Concepte	Import
Subvenció del Servei Català de la Salut	1.403.206,57
Subvencions de la Unió Europea	108.536,64
Subvenció de la Fundació Seny	12.912,01
Subvencions de l'Institut de Salut Carles III	93.060,22
Subvencions del DURSI i del SCS (convocatòries recerca)	392.587,15
Subvencions aplicades	1.217,34
Total	2.011.519,93

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

El pressupost inicial de l'exercici 2003 del SCS inclou, en el capítol 4, transferències corrents a favor de l'AATRM, per 1.974.168,07 €, de les quals es van

reconèixer obligacions per 1.403.206,57 €, que han estat pagades en la seva totalitat durant l'exercici. La resta de crèdit no transferit, el qual havia estat autoritzat i disposat, per 570.961,50 €, es va anul·lar pel SCS a final de l'exercici.

La subvenció rebuda del SCS l'any 2003 representa el 60% dels ingressos totals de l'Agència. Aquesta subvenció d'explotació, d'acord amb l'activitat que desenvolupa l'Agència, ha d'anar destinada a finançar l'activitat realitzada a iniciativa de la mateixa Agència i la realitzada a petició del Departament de Salut i del SCS.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es detallen els fets destacables següents:

a) Subvencions de la Unió Europea

La Unió Europea va atorgar l'any 1999 i l'any 2000 dues subvencions a l'Agència per finançar els projectes "Acme Plus" i "Kidscreen", respectivament. També va atorgar l'any 1999, a la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica, una subvenció per finançar el projecte "Ulysses". D'acord amb el conveni signat entre l'esmentada entitat i l'Agència, aquesta es farà càrrec dels pagaments corresponents a les despeses que ocasioni el projecte Ulysses i la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica li transferirà els fons que es rebin de la Unió Europea.

Tal com s'ha dit en l'apartat 2.2.1.6.a), l'Agència comptabilitza incorrectament aquestes subvencions, com a ingressos de l'exercici per l'import de la despesa meritada associada al projecte subvencionat, quan d'acord amb els principis i normes comptables públics s'haurien de comptabilitzar per l'import de la bestreta concedida en el moment del seu cobrament.

En el quadre següent es detallen els projectes subvencionats, l'import de les subvencions que la Unió Europea ha atorgat a l'Agència, els ingressos comptabilitzats i els que s'haurien d'haver comptabilitzat seguint el criteri anterior:

Projecte	Subvenció atorgada	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
Acme Plus	62.825,00	13.996,59	0,00	(13.996,59)
Ulysses	100.000,00	16.587,84	12.485,98	(4.101,86)
Kidscreen	151.300,00	73.122,35	20.679,99	(52.442,36)
Ingressos associats als projectes anteriors	-	709,82	0,00	(709,82)
Overview of implementation (1)	-	4.120,04	5.540,17	1.420,13
Total	314.125,00	108.536,64	38.706,14	(69.830,50)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

(1): No és un estudi subvencionat per la Unió Europea, malgrat que apareix en la documentació facilitada per l'AATRM.

L'única bestreta cobrada de la Unió Europea l'any 2003 ha estat del projecte "Kidscreen" per 20.679,99 €. El projecte "Ulysses" està finançat per altres institucions, les quals han aportat 12.485,98 €, l'any 2003.

Els 5.540,17 € corresponen a la facturació a l'OMS pel concepte Overview of implementation que, malgrat no ser un projecte europeu, l'Agència el va situar en aquest epígraf. D'altra banda va comptabilitzar les despeses associades al projecte, per 4.120,04 €, com a "Subvencions", quan hauria d'haver enregistrat l'import facturat, 5.540,17 €, com a "Prestació de serveis", d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública.

De tot el que s'ha exposat, es desprèn que l'import dels ingressos de l'exercici 2003 derivats dels conceptes mencionats és de 38.706,14 €, dels quals 5.540,17 € haurien d'estar enregistrats en l'epígraf de "Prestació de serveis", en contra dels 108.536,64 € comptabilitzats.

Els projectes "Acme Plus" i "Ulysses" es van finalitzar al juny i setembre del 2003, respectivament. En ambdós casos, però, s'han anat imputant despeses i, d'acord amb el criteri utilitzat per l'Agència, comptabilitzant els ingressos associats a aquests projectes durant el que resta de l'any 2003 i durant l'exercici 2004.

En la revisió efectuada, no s'han pogut conciliar els imports comptabilitzats de les despeses associades a aquests dos projectes amb els imports de les despeses justificades a la Unió Europea. Tampoc no s'han pogut verificar els imports justificats a la Unió europea en les memòries finals atès que no ens han estat facilitades les factures de les despeses subvencionades.

D'això es desprèn que si la Unió Europea demanés aquests justificants i l'Agència no els facilités, l'import de la subvenció es reduiria en la quantitat no justificada, i haurien de reintegrar-la en aquest import si l'haguessin cobrat.

D'altra banda, en la memòria econòmica anual de l'exercici 2003 tramesa per l'Agència del projecte "Kidscreen", figura la relació de les despeses subvencionables per 62.748,02 €, dels quals 10.881,25 no serien subvencionables, atès que corresponen a la retribució de les hores de dos treballadors dedicades a la realització d'altres projectes.

b) Subvencions de l'Institut de Salut Carles III

L'Agència rep subvencions de l'Institut de Salut Carles III, d'acord amb les convocatòries que realitza el Ministeri de Sanitat i Consum per al finançament de projectes d'investigació en salut i per al desenvolupament de xarxes telemàtiques d'investigació cooperativa.

Les subvencions rebudes es comptabilitzen, erròniament, com a ingressos de l'exercici per l'import de la despesa associada al projecte subvencionat, quan s'haurien d'enregistrar per l'import de la bestreta concedida en el moment del seu cobrament, d'acord amb els principis i normes comptables públics.

En el quadre següent es detallen els estudis subvencionats, les convocatòries a les quals pertanyen, l'import de les subvencions que els han atorgat, els ingressos comptabilitzats i els que s'haurien d'haver comptabilitzat seguint el criteri anterior:

Any convocatòria	Codi projecte	Subvencions atorgades	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
2000	CHIP-AE	(1)	109,13	0,00	(109,13)
2001	01/0921	18.931,52	2.141,51	0,00	(2.141,51)
2001	01/10077	10.157,10	7.814,44	0,00	(7.814,44)
2001	01/0420	19.082,13	3.279,55	5.950,01	2.670,46
2001	01/10072	15.025,30	136,37	0,00	(136,37)
2001	01/10005	15.025,30	794,32	0,00	(794,32)
2001	01/10079	18.030,36	11,44	0,00	(11,44)
2001	02/10012	10.143,00	5.060,06	10.143,00	5.082,94
2002	PI021206	14.375,00	3.920,45	6.325,00	2.404,55
2002	PI021835	12.650,00	7.810,93	7.475,00	(335,93)
2002	PI021812	10.005,00	83,70	5.290,00	5.206,30
2003	PI031358	8.108,00	99,81	3.565,00	3.465,19
2003	PI031426	117.760,00	0,00	28.060,00	28.060,00
2003	PI031641	77.050,00	0,00	39.100,00	39.100,00
Xarxa Iryss	G03/202	107.587,74	62.157,80	107.587,74	45.429,94
Altres ingressos associats			(359,29)	0,00	359,29
Total		453.930,45	93.060,22	213.495,75	120.435,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Nota: (1) No disposem de la informació sobre l'import de la subvenció concedida.

S'observa que l'import que l'Agència hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos derivats de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III és de 213.495,75 €, en comptes dels 93.060,22 € que figuren en la comptabilitat.

Durant la fiscalització, la Sindicatura ha revisat els projectes amb els codis 01/10077 i 01/0921, les memòries econòmiques finals dels quals s'han presentat al mes de març i maig l'any 2003, respectivament. En ambdós casos, però, durant el que resta de l'any 2003 i durant l'exercici 2004, s'han anat imputant despeses i comptabilitzant els ingressos associats a aquests projectes.

En la revisió efectuada no s'han pogut conciliar els imports comptabilitzats de les despeses associades als dos projectes mencionats amb els imports de les despeses justificades a l'Institut de Salut Carles III. Tampoc no s'han pogut verificar els imports justificats a l'Institut de Salut Carles III en les memòries finals, atès que no ens han estat facilitades les factures de les despeses subvencionades.

D'això es desprèn que si l'Institut de Salut Carles III demanés aquests justificants i l'Agència no els facilités, l'import de les subvencions es reduiria en la quantitat no justificada, havent de reintegrar-la.

Pel que fa a les sol·licituds d'aquestes subvencions, l'Agència no declara a l'Institut de Salut Carles III les ajudes obtingudes o sol·licitades per cofinançar els mateixos projectes, en contra del que disposen les bases de les convocatòries.

D'altra banda, en la memòria econòmica anual de l'exercici 2003 tramesa per l'Agència del projecte "Xarxa Iryss", figura la relació de les despeses subvencionables per 88.969,50 €, dels quals 23.670,72 € no serien subvencionables, atès que corresponen a la retribució de quatre empleats que no han treballat en aquest projecte.

De l'anàlisi de la memòria final del projecte 02/10012, es determina que l'import que es justifica com a despesa és la base de la factura, però el cost que suporta l'Agència és la base més la part d'IVA que no es pot deduir, per tant aquest és l'import que haurien de justificar.

L'Agència va comptabilitzar despeses associades als projectes 02/10012 i G03/202 per 3.653 € i 5.596,54 €, respectivament, sense comptabilitzar l'ingrés, d'acord amb el criteri comptable que utilitza.

Els imports concedits als projectes finançats per l'Institut de Salut Carles III incorporen un increment d'un 15%, com a marge de contribució, que l'Agència no ha de justificar. Atès que el criteri seguit per l'Agència és comptabilitzar els ingressos per l'import de la despesa associada al projecte, l'AATRM no va enregistrar aquest ingrés addicional del 15%, que a 31 de desembre del 2003 ascendeix a 27.847,27 €.

c) Subvencions del DURSI i del SCS (convocatòries per a la concessió de subvencions per a la realització de projectes de recerca)

Els ajuts que l'Agència atorga per a la realització de projectes de recerca en matèria de serveis sanitaris són finançats, en la seva integritat, per tercers (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

Les subvencions que finançaven les convocatòries per la concessió dels ajuts dels exercicis 1996 i 1998 es van comptabilitzar, erròniament, com a ingressos en el Compte de resultats per l'import total adjudicat. Les que financen les convocatòries dels exercicis 2000 i 2002 es comptabilitzen, també incorrectament, com a ingressos en el moment que l'AATRM satisfà l'ajut al seu beneficiari. L'Agència ha de comptabilitzar les subvencions que rep en el moment que tingui coneixement que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obli-

gació, d'acord amb el document número quatre de la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics.

En el quadre següent es mostren les subvencions atorgades per tercers per finançar les convocatòries per a la concessió dels ajuts dels anys 2000 i 2002, els imports comptabilitzats com a ingressos per l'Agència i els que s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb el criteri anterior.

Any convocatòria	Entitat	Subvenció concedida	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
2000	Fundació per la Visió DURSI SCS	12.020,24 240.404,84 601.012,09		210.354,23	
Total 2000		853.437,17	217.704,65	210.354,23	(7.350,42)
2002	DURSI SCS	240.404,84 601.012,11			
Total 2002		841.416,95	174.882,50	0,00	(174.882,50)
Totals		1.694.854,12	392.587,15	210.354,23	(182.232,92)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Totes les subvencions concedides han estat cobrades per l'Agència, excepte les atorgades pel SCS de les quals, a 31 de desembre del 2003, restava pendent de cobrament 210.354,23€ de la convocatòria del 2000 i 570.961,50€ de la convocatòria del 2002 (vegeu apartat 2.2.1.3.a).

En les convocatòries dels exercicis 1998 i 2000 els imports dels ajuts concedits per l'Agència, van ser inferiors a les subvencions que van rebre de tercers en 18.581,98€. D'altra banda, aquestes entitats també van subvencionar un projecte per 12.020,24€ en la convocatòria de l'any 2000, que, amb posterioritat, l'Agència ha revocat. Aquests imports s'han destinat a altres finalitats.

2.3.1.3. *Ingressos financers*

Segons el Compte de resultats de l'exercici 2003, presentat per l'empresa, els interessos meritats durant l'exercici van ser de 12.927,17€.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es desprèn el fet següent:

a) **Interessos meritats**

L'Agència no periodifica els interessos financers, en contra del que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Si hagués periodificat els interessos, els ingressos financers haurien estat superiors en 773,58€.

2.3.1.4. *Resum dels ajustaments i reclassificacions d'ingressos*

D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs dels ingressos del compte del resultat economicopatrimonial serien els reflectits en el quadre següent.

INGRESSOS Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dona lloc a l'ajust/reclassificació
Import net xifra negoci	(3.451,06)		
Prestació de serveis	(619,55)	2.2.1.3.c	Errada en el tipus de canvi
Prestació de serveis	5.540,17	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Prestació de serveis	825,00	2.2.2.2.b	Errònia comptabilització d'una prestació de serveis
Prestació de serveis	(4.817,67)	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable dels reintegraments de les despeses de desplaçament i manutenció
Prestació de serveis	(413,76)	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable del benefici per venda d'immobilitzat
Prestació de serveis	(3.965,25)	2.3.1.1.i	Duplicació comptable dels ingressos i les despeses
Altres ingressos explotació	(132.350,39)		
Reintegraments	4.817,67	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable dels reintegraments de les despeses de desplaçament i manutenció
Subvencions explotació	(4.120,04)	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Subvencions explotació	(71.250,63)	2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Subvencions explotació	120.435,53	2.3.1.2.b	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Subvencions explotació	(182.232,92)	2.3.1.2.c	Errònia comptabilització de les subvencions rebudes per tercers per finançar les convocatòries de recerca
Ingressos financers	773,58		
Altres interessos	773,58	2.3.1.3.a	Periodificació dels interessos financers no realitzada
Benef. i ingr. extraordinaris	960,76		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	413,76	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable del benefici per venda d'immobilitzat
Ingressos extraordinaris	547,00	2.2.2.3.b	Regularització desquadrant del compte Hisenda pública creditora per IRPF
Total ingressos	(134.067,11)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Els ingressos del compte del resultat economicopatrimonial elaborat per l'AATRM eren de 2.348.216,76 € i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, de 2.214.149,65 €.

2.3.2. Despeses

2.3.2.1. *Proveïments*

En l'epígraf de Proveïments es comptabilitzen bàsicament les adquisicions de material bibliogràfic i les despeses d'impressió d'informes.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es desprèn el següent fet destacable:

a) Material inventariable

L'Agència comptabilitza com a despesa la compra d'un projector per 2.443,11 € que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, s'hauria d'haver comptabilitzat com a immobilitzat, atès que es tracta d'un element patrimonial que té caràcter de permanència i no està destinat a la venda.

2.3.2.2. Despeses de personal

El nombre de persones que van prestar els seus serveis a l'Agència al llarg de l'exercici 2003, és el següent:

Categoria	Treballadors a 31.12.02	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.03
Director	1			1
Tècnic Nivell 1	10			10
Tècnic Nivell 2	2	1	1	2
Tècnic Nivell 3	6	2		8
Administratiu Nivell 5	7	4		11
Total	26	7	1	32

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

A 31 de desembre del 2003 els diferents tipus de contractes que tenien els trenta-dos treballadors eren els recollits en el quadre següent:

Contractes	Nombre de contractes
Laborals indefinits	22
Laborals temporals per obra o serveis	9
Interinitat per substitució	1
Total	32

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

De la revisió realitzada en aquesta àrea cal assenyalar els fets destacables següents:

a) Plantilla

L'Agència, en l'exercici 2003, no disposava d'una plantilla de personal, en la qual constessin les places dotades en el pressupost, classificades en nivells. Per tant, el Consell d'Administració, en contra del que estableix l'article 6.f) dels Estatuts de l'Agència, no va aprovar la plantilla de personal.

b) Contracte i retribució del director

El Sr. Joan Maria Vianney Pons i Ràfols va ser contractat per l'Agència mitjançant un contracte ordinari per temps indefinit l'1 de juny de 1995, perquè prestés els seus serveis com a suport tècnic, amb la categoria professional de tècnic. Mitjançant acord del Consell d'Administració, 31 de desembre de 1999, va ser nomenat director en funcions de l'Agència i va ser ratificat en aquest càrrec per l'acord del Consell del 20 de desembre de 2000.

El Consell d'Administració no ha aprovat, de forma específica, la retribució del director, que durant l'any 2003 va ser de 72.359,12 €.

c) Contractes de la resta de personal

Dels nou treballadors contractats mitjançant la modalitat de contracte d'obra o servei per participar en la realització d'un estudi concret, vuit van treballar en altres estudis diferents de l'establert en el contracte.

D'acord amb la jurisprudència, el contracte d'obra o servei requereix que, en el desenvolupament de la contractació, el treballador sigui ocupat exclusivament en l'execució de l'obra descrita en el contracte i no en tasques diferents de les expressament contractades.

D'altra banda, les tasques realitzades per l'Agència mitjançant la contractació de personal amb contractes d'obres i serveis no són puntuals, sinó normals i permanents i atès que el personal contractat participa durant el període del contracte en la realització de diversos informes, aquestes places haurien de ser cobertes mitjançant contractes indefinits.

d) Procediment de selecció del personal

Les set persones contractades durant l'any 2003, van ser-ho mitjançant contractes temporals. Dues de les places es van cobrir amb persones que ja treballaven a l'Agència mitjançant un contracte de substitució per maternitat i un contracte de becari. L'oferta de les altres cinc places cobertes es va publicar en una pàgina web destinada a recollir aquest tipus de demandes.

Els interessats en aquestes places no van formalitzar cap sol·licitud; només van enviar el currículum a l'Agència. Ens ha estat notificat que l'Agència va valorar i puntuar tots els currículums que va rebre, però no en va deixar constància.

Dels currículums de quatre d'aquestes cinc places ocupades no tenim constància de la data en què van ser tramesos a l'Agència, atès que aquesta no els fa cons-

tar en el Registre d'entrada de l'entitat. El cinquè currículum va ser presentat fora de termini.

Respecte al personal laboral indefinit s'ha analitzat els contractes de cinc treballadors, en cap dels quals la selecció es va realitzar mitjançant un procediment públic i obert. Tres d'aquests contractes es van signar l'any 2003, i amb treballadors que disposaven amb anterioritat de contractes temporals amb l'Agència per obra o servei, o eventuais per circumstàncies de la producció.

e) Control de vacances i permisos

L'any 2003 l'empresa duia un control de les vacances i dels permisos per assumptes personals sense justificació mitjançant un full de càlcul on s'anotaven els dies que el personal sol·licitava per escrit. De la seva revisió es desprèn que de les 32 persones de la plantilla a 31 de desembre, 27 havien fet dies de vacances o de permisos per assumptes personals sense seguir el procediment establert, d'haver-los de demanar per escrit.

L'Agència comenta que durant l'any 2004 aquest control es duu a terme, però hem demanat la sol·licitud de les vacances de l'any 2004 de tres persones i en un cas persistia el fet que no constava la corresponent sol·licitud.

f) Retribucions del personal

El 15 de desembre de 2003, el personal de l'Agència s'adhereix al Conveni col·lectiu de treball del SCS, amb efectes retributius des de l'1 de gener de 2003.

L'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del Departament de Governació i Administracions Públiques estableix que l'adhesió a aquest conveni comporta un increment de la despesa de 19.003,65 €, més 3.499,54 € que s'han de destinar a l'establiment d'un fons social per a l'exercici 2003.

A la pràctica, l'adhesió d'aquest conveni ha suposat una despesa de 22.481,88 €, més els 3.499,54 € del fons social. Les diferències entre la despesa real i la prevista és a conseqüència d'un canvi en les categories de personal.

D'acord amb el que determina l'article 26.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'increment retributiu per sobre dels imports que consten en l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del Departament de Governació i Administracions Públiques, és nul de ple dret.

D'altra banda, l'Agència no ha adaptat l'import que satisfà en concepte de complement d'antiguitat als imports establerts en el Conveni col·lectiu a què s'han adherit.

El personal de l'Agència dirigeix i imparteix cursos organitzats per entitats externes, a un preu de 120€ l'hora que les entitats organitzadores satisfan directament a l'Agència. Al seu torn, l'Agència paga aquest import al personal que ha participat en la direcció del curs.

La direcció o la realització de cursos, dins l'horari laboral, forma part dels serveis per als quals el personal va ser contractat i, per tant, no s'ha de retribuir de forma independent.

L'article 44 del Conveni col·lectiu, al qual es va adherir el personal de l'Agència en data 15 de desembre de 2003, estableix que la retribució variable vinculada al rendiment, l'interès o iniciativa en el desenvolupament del lloc de treball no pot superar el 10% de la retribució anual bruta del treballador. En la revisió efectuada, s'ha comprovat que el 70% dels treballadors que cobren aquest incentiu han superat en dècimes el llindar del 10%, i quatre d'ells el traspassen en més d'un punt percentual.

g) Comptabilitat

L'Agència ha periodificat en excés, per 2.226,86€, la paga extraordinària del mes de juny (vegeu apartat 2.2.2.3.f).

L'increment de la despesa de 22.481,88€ derivada de l'adhesió al conveni del SCS, meritada durant l'exercici 2003, ha estat comptabilitzada l'any 2004 incomplint el principi de meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2.3.2.3. *Altres despeses de gestió*

Els conceptes que integren l'epígraf Altres despeses de gestió són els següents:

Concepte	Import
Serveis exteriors	606.761,03
Tributs	4.652,14
Altres despeses	7.021,22
Despeses projectes Fundació Seny	12.897,06
Despeses convocatòria projectes de recerca 2000	217.704,65
Despeses convocatòria projectes de recerca 2002	174.882,50
Total	1.023.918,60

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

Tot seguit, es detallen els fets destacables derivats de la fiscalització de cadascun dels diferents conceptes:

a) Relació laboral

Cinc persones, una de les quals fa el seguiment de pacients que són objecte d'estudi per a la elaboració d'informes, i la resta, que introdueixen i fan tractaments de dades de projectes endegats per l'Agència en les dependències de l'Agència, han cobrat per aquestes tasques 7.183,23 €, sense que hagin formalitzat cap contracte ni hagin estat donats d'alta al règim de la Seguretat Social, incomplint per tant, la normativa laboral.

b) Despeses de desplaçament

Durant l'exercici 2003, l'Agència es va fer càrrec de les despeses d'allotjament i de les despeses d'inscripció a un congrés d'una persona que no treballava a l'Agència, per import de 465,86 €.

A més, moltes de les factures d'hotel que justifiquen les dietes per allotjament estan a nom del treballador. Atès que són despesa de l'empresa haurien d'estar a nom d'aquesta.

Per altra part, les dietes per desplaçament amb vehicle propi se satisfan a 0,23 € el quilòmetre, sense que l'excedent per sobre dels 0,17 € tributi a efectes de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i cotitzi en el règim general de la Seguretat Social, en contra del que estableix la normativa.

c) Altres despeses

L'any 2003 l'Agència no ha comptabilitzat les despeses següents, incomplint el principi de meritament:

Concepte	Import
Periodificació de despeses per a la realització de fotocòpies	585,08
Despeses de correus del mes de desembre del 2003	1.001,78
Total	1.586,86

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

En sentit contrari, es comptabilitza l'any 2003 despeses en concepte de primes d'assegurances que, d'acord amb el principi de meritament, corresponen al 2004, per import de 830,8 €.

d) Comptabilització de les subvencions atorgades per l'Agència i finançades per la Fundació Seny

L'any 2000 l'Agència va concedir ajudes per a la realització de projectes en matèria d'esquizofrènia, les quals van ser finançades, íntegrament, per la Fundació Seny.

Amb cadascun dels beneficiaris de les subvencions es va signar un conveni en el qual es recullen les obligacions de les parts. D'acord amb aquests convenis, les subvencions es satisfan: un 20% a la signatura del conveni; un 60% en dos pagaments que es fan efectius previ lliurament dels resultats parcials del projecte i certificació per part de l'Agència que aquest s'ajusta al calendari i als objectius pactats, i el 20% restant en acabar el projecte, prèvia presentació dels justificants de despesa per la totalitat de l'import de l'ajut i informe final.

L'AATRM comptabilitza, de forma errònia, la despesa dels ajuts que concedeix en correlació amb els ingressos de les subvencions que rep de la Fundació Seny. De manera que l'import de la despesa comptabilitzada és l'import dels ajuts cobrats de la Fundació Seny. Aquestes subvencions s'haurien de comptabilitzar en el moment que l'AATRM doni el vist-i-plau als resultats del projecte o als justificants de la despesa subvencionada, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

e) Gestió dels projectes subvencionats per la Fundació Seny

En el quadre següent consten les subvencions atorgades, els imports satisfets i els pendents a 31 de desembre del 2003, la data en què haurien d'haver finalitzat els projectes subvencionats i la situació dels projectes al mes de setembre del 2004:

Codis expedients	Subvenció concedida	Total pagat a 31.12.03	Pendent de pagament	Data acabament projecte	Situació de l'expedient al setembre del 2004
02E/99	24.040,48	19.232,38	4.808,10	31.12.2003	Manca avaluació de la memòria final
10E/99	24.040,48	19.232,40	4.808,08	01.01.2004	Prorrogat
14E/99	8.816,50	8.816,50	0,00	31.05.2001	Finalitzat
16E/99	13.072,01	10.457,62	2.614,39	31.05.2003	Resta pendent la concessió de la pròrroga
17E/99	15.926,82	7.963,41	7.963,41	31.05.2003	Falta justificació de la despesa
24E/99	24.040,48	19.232,39	4.808,09	31.05.2002	Està pendent d'avaluar la memòria final
27E/99	27.346,05	21.876,85	5.469,20	31.05.2003	Projecte finalitzat al 2004
33E/99	24.611,45	19.689,14	4.922,31	31.12.2002	Prorrogat
Total	161.894,27	126.500,69	35.393,59		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Durant l'any 2003, la gestió d'aquests expedients abasta la fase de pagament i la de justificació de la despesa.

En general es produeix un incompliment de terminis per part del beneficiari, alguns dels quals han demanat pròrroga i altres no.

Respecte als dos projectes finalitzats cal dir que, malgrat que s'ha satisfet l'import total de la subvenció, les entitats beneficiàries no han presentat justificants de despesa per la totalitat de l'import de l'ajut, tal com estableixen els dos convenis signats. L'import justificat en l'expedient 14E/99 ha estat de 7.393,72 € i la subvenció cobrada ha estat de 8.816,50 €. L'import justificat en l'expedient 27E/99 ha estat de 23.516,58 € i la subvenció cobrada, en la seva totalitat el 30 d'abril del 2004, ha estat de 27.346,05 €.

D'altra banda, una part de la despesa, per 5.281,45 €, del projecte 27E/99, està justificada de forma incorrecta, atès que els justificants que ha aportat l'empresa beneficiària són documents interns i albarans.

f) Bases de les convocatòries per a la concessió de subvencions per a la realització de projectes de recerca del 2002 i tramitació de les subvencions

Les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts de l'any 2002 no han estat sotmeses a informe del servei jurídic, en contra del que estableix l'article 92 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons la redacció introduïda per la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, parcialment modificada per la Llei 4/2000, de 26 de maig, de mesures fiscals i administratives i la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

Les bases no concreten el període durant el qual s'ha d'executar l'activitat subvencionada, en contra del que disposa l'article 92.2 a) de la Llei de finances.

Les bases no estableixen de forma clara qui és el beneficiari de la subvenció. En una d'elles es fa referència als adjudicataris, malgrat que l'article 91 de la Llei de finances no contempla aquesta figura com a subjecte que intervingui en el procediment de tramitació de les subvencions.

El Consell d'Administració, en data 23 d'octubre del 2002, va resoldre l'atorgament de les subvencions i la seva quantia i, posteriorment amb data 13 de novembre va ser el president del Consell d'Administració qui va resoldre també l'atorgament de les subvencions i la seva quantia, atès que la base setena disposa que l'òrgan resolutori és el president del Consell d'Administració.

No obstant això, les bases no s'adeqüen a la normativa atès que, d'acord amb l'article 93 c) de la Llei de finances i dels propis Estatuts de l'Agència, la competència correspon al Consell d'Administració.

La base setena de la convocatòria estableix que la resolució de l'atorgament de la subvenció exhaureix la via administrativa, en contra del que estableix l'article 43 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que determina que els actes dictats per les entitats de dret públic subjectes a dret privat es poden recórrer en via administrativa davant el titular del departament a què estiguin adscrites.

D'altra banda, les bases de la convocatòria no especifiquen els recursos que es poden interposar contra la resolució de la subvenció ni els òrgans davant els quals es poden presentar, en contra del que estableix l'article 92.5 apartat e) de la Llei de finances.

Les bases no fan referència a la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial a la possibilitat de modificar la resolució de la concessió en el cas d'alteració de les condicions o d'obtenció concurrent amb altres ajudes, en contra del que disposa l'article 92.2 g) de la Llei de finances.

L'Agència no ha fet el corresponent assentament en el Registre d'entrada d'algunes sol·licituds de subvencions, incomplint el que estableix l'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

L'Agència ha concedit una subvenció, per import de 28.249 €, a un beneficiari que va presentar la sol·licitud fora de termini.

g) Publicitat de les subvencions atorgades

En la publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) de la resolució de les subvencions atorgades, no s'indica el crèdit pressupostari al qual s'han imputat les subvencions, en contra del que estableix l'article 94, regla setena, de la Llei de finances.

h) Notificació de les subvencions

L'Agència no fa el corresponent assentament de sortida de l'entitat de les notificacions d'atorgament o denegació dels ajuts, les quals es trameten a través de correu ordinari. Per tant, la notificació cursada als interessats incompleix l'article 59 de la Llei 32/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, atès que no es deixa constància de la seva recepció per part de l'interessat, així com de la data, la identitat i el contingut de la notificació.

Entre l'Acord del Consell d'Administració concedint o denegant les subvencions, que va ser el 23 d'octubre del 2002, i la data que figura en les cartes notificant

l'acord de concessió o denegació de la subvenció, que és del 8 de novembre del 2002, passen 16 dies, en comptes dels 10 dies que, com a màxim, estableix l'article 58. 2 de la Llei 32/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

La notificació no estableix si l'acord és definitiu o no en la via administrativa; tampoc inclou ni els recursos que es poden interposar, ni el termini per a fer-ho, ni l'òrgan davant el qual es poden presentar, incomplint l'article 58.2 de la mencionada Llei 32/1992.

i) Justificació de la despesa

Ni les bases de la convocatòria, ni el document signat amb el beneficiari estableixen terminis perquè el beneficiari presenti els documents justificatius de la despesa subvencionada. Això comporta que en projectes finalitzats l'any 2001 encara no s'hagi satisfet l'últim pagament.

D'altra banda els beneficiaris no trameten els justificants de la despesa per la totalitat de l'import de l'ajut, malgrat que en els documents signats entre l'AATRM i els beneficiaris així s'estableix, sinó que justifiquen un 90% de la subvenció.

En la majoria de les memòries justificatives de l'execució dels treballs presentades pels beneficiaris de les subvencions, l'Agència no practica l'oportú assentament de Registre d'entrada de l'entitat, amb la qual cosa no es deixa constància de la data de presentació d'aquesta documentació.

En els documents signats entre les parts s'estableixen els terminis per a l'execució dels projectes. La durada màxima dels projectes és de tres anys. No obstant això, en la majoria de casos aquests terminis no es compleixen; així, a 31 de desembre del 2003, resten pendents onze projectes de la convocatòria de l'any 1998. D'acord amb l'article 101 apartat 6è de la Llei de finances, la justificació fora del termini establert és una infracció administrativa, la qual pot donar lloc a la revocació de la subvenció. L'Agència no ha revocat cap subvenció per aquesta causa.

L'Agència ha acceptat com a justificants de despesa, factures per 3.507,89 €, en les quals no es repercuteix l'IVA corresponent, incomplint l'article 13 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que disposa que les factures han de contenir tots els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable (mercantil, fiscal, laboral, etc.).

L'Agència, amb caràcter previ al pagament, no comprova que els beneficiaris hagin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, en contra

del que estableix l'article 98.3 de la Llei de finances i la base 10 que regula la convocatòria.

j) **Comptabilització errònia de les subvencions atorgades a partir de les convocatòries dels projectes de recerca**

L'Agència comptabilitza les subvencions que atorga per a projectes de recerca de forma errònia en el moment que les paga.

Aquestes subvencions s'han de comptabilitzar com a despesa en el moment que l'ens beneficiari hagi complert els requisits per al seu cobrament i l'ens concedent en tingui constància, independentment del seu pagament, segons els principis i normes comptables públics; és a dir, quan se signa el conveni o quan es dóna el vistiplau a la documentació presentada pel beneficiari per cobrar la subvenció.

2.3.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions de despeses

D'acord amb els fets exposats en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs de les despeses del Compte del resultat econòmicopatrimonial són els reflectits en el quadre següent.

DESPESES	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dóna lloc a l'ajust/reclassificació
Epígraf			
Proveïments	(2.443,11)		
Consum primeres matèries i altres	(2.443,11)	2.3.2.1.a)	Immobilitzat comptabilitzat erròniament com a despesa
Despeses de personal	20.255,02		
Sous, salaris i similars	(2.226,86)	2.2.2.3.f)	Càlcul erroni de la periodificació de la paga extraordinària
Sous, salaris i similars	22.481,88	2.3.2.2.f)	Despesa de personal meritada l'any 2003 derivada de l'adhesió al conveni de CatSalut i no comptabilitzada
Dotacions	41.187,28		
Variació de les provisions d'inversions financeres	41.187,28	2.2.1.2.a)	Provisió per depreciació immob. financer no dotada
Altres despeses de gestió	(973,43)		
Serveis exteriors	2.235,76	2.2.1.5.a)	Despeses pagades amb la targeta VISA no comptabilitzades l'any 2003
Serveis exteriors	(3.965,25)	2.3.1.1.i)	Duplicació comptable dels ingressos i les despeses
Serveis exteriors	585,08	2.3.2.3.c)	Periodificació de despeses per la realització de fotocòpies
Serveis exteriors	1.001,78	2.3.2.3.c)	Despesa de correus de l'any 2003 no enregistrada
Serveis exteriors	(830,80)	2.3.2.3.c)	Despeses de primes d'assegurances que es meriten a l'exercici següent
Despeses extraordinàries	962,60		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	962,60	2.2.1.1.c)	Baixa ordinador no comptabilitzada
Total despeses	58.988,36		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

L'import de les despeses del Compte del resultat economicopatrimonial elaborat per l'AATRM eren de 2.249.602,00 € i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, és de 2.308.590,36 €.

2.4. CONTRACTACIÓ

L'AATRM és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat l'actuació contractual de la qual s'ha de regir íntegrament pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

Així, l'article 1.3 d'aquesta Llei estableix la subjecció d'aquestes entitats a la Llei si compleixen els requisits següents:

- a) Que hagin estat creades per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.
- b) Que es tracti d'entitats l'activitat de les quals és finançada majoritàriament per les administracions públiques.

En aquest sentit, la finalitat de l'Agència, d'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, és promoure que la introducció, l'adequació, la difusió i la utilització de tecnologies mèdiques es faci d'acord amb criteris de seguretat, eficàcia i efectivitat, així com també encarregar-se de la planificació, la coordinació i la avaluació de la recerca i la investigació sanitàries en l'àmbit de centres, serveis i establiments vinculats al SCS.

D'altra banda, el 60% dels ingressos de l'Agència corresponen a la subvenció d'explotació procedent del SCS.

Atès que l'Agència compleix els dos requisits establerts en l'article 1.3 de la Llei de contractes, la seva actuació en matèria de contractació està sotmesa íntegrament a aquesta Llei.

L'import adjudicat o facturat dels contractes que s'han revisat assoleix el 86,11% de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, el 24,43% de les obligacions reconegudes en el concepte 201, *Serveis realitzats per altres empreses*, el 74,05% de les obligacions reconegudes en el concepte 213, *Serveis professionals independents*, i el 87,91% de les obligacions reconegudes en el concepte 216, *Publicitat, propaganda i relacions públiques*.

Els contractes revisats són els següents:

Tipus de contracte	Objecte	Procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat/facturat
Serveis	Assessorament comptable i fiscal	Negociat sense publicitat	GML, SL	01/01/2003	24.188,30
Serveis	Gestió nòmines i contractació personal	Negociat sense publicitat	GML, SL	01/01/2003	10.366,42
Serveis	Assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic	Negociat sense publicitat	Joan Vidal Jové	01/01/2003	77.298,91
Subministraments	Subministrament material imprès	(1)	Natusix, SL	30/12/2002 (2)	21.195,60
Serveis	Servei disseny gràfic	(1)	Joana López Corduente	30/12/2002 (2)	21.195,60
Subministraments	Compra mobiliari	Negociat sense publicitat	Comercial Contel, SA	(3)	83.906,42
Subministraments	Compra equip informàtic	(6)	Dell Computer, SA	(3)	30.685,45
Serveis	Organització d'una reunió de treball de dos dies	(6)	Mizar Travel, SA	02/01/2003 (4)	3.583,95
Serveis	Gestió de la impressió i retolació del material gràfic per la reunió de treball	(6)	Mizar Travel, SA	03/01/2003 (4)	3.566,72
Serveis	Lloguer sales i restauració per a la reunió de treball	(6)	Mizar Travel, SA	17/02/2003 (5)	29.233,06

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Notes: (1) Desconeixem quin ha estat el procediment d'adjudicació utilitzat.

(2) Data en què s'ha aprovat la pròrroga del contracte.

(3) Les compres es realitzen al llarg de tot l'exercici.

(4) Data del contracte.

(5) Data de la factura.

(6) No s'ha utilitzat cap procediment.

Del resultat de l'anàlisi d'aquesta àrea destaquen els fets següents:

a) Tipologia dels contractes

L'Agència ha classificat els contractes amb GML, SL i Joan Vidal Jové com a contractes de serveis, però són contractes de consultoria i assistència, atès el que disposa l'article 196 de la Llei de contractes.

b) Adequació dels Estatuts de l'Agència a la Llei de contractes

Tots els contractes realitzats per l'Agència durant l'any 2003 són contractes menors o adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

L'òrgan de contractació ha estat el director, en virtut de l'acord del Consell d'Administració pres en la sessió de 27 de febrer de 1995, en el qual se li delega la facultat d'aprovar els contractes d'obres, serveis i subministraments que, d'acord amb la legislació estatal, no superin els límits de contractació directa, d'acord amb el que preveu l'article 6 g) dels Estatuts de l'Agència.

Ara bé, la contractació directa com a forma d'adjudicació va desaparèixer amb la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes d'administracions públiques, per

tant, la delegació del Consell al president no té efectes davant les formes d'adjudicació (subhasta i concurs) i procediments de contractació (obert, restringit i negociat) contemplats en la nova normativa.

c) Contractes amb GML, SL

L'empresa GML, SL duu la gestió de nòmines i personal i realitza l'assessorament fiscal de l'Agència des de l'1 d'abril del 2001. Des de l'any 2003, a més d'aquests serveis, duu la comptabilitat de l'AATRM. L'any 2001, l'import facturat va ser de 19.501,16 €, l'any 2002 va ser de 18.735 € i l'any 2003 ha estat de 34.554,72 €.

El gerent i soci de GML, SL, el Sr. Josep Ramon Luesma i Pons, va ser nomenat secretari del Consell d'Administració de l'Agència, per acord del Consell d'Administració, el 27 d'abril del 2001 i cessat en aquest càrrec en data 21 de juliol de 2004.

En els expedients dels contractes no consta que l'empresa hagi acreditat la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional, en contra del que disposa l'article 15 de la Llei de contractes. D'altra banda, l'article 20.k) de la mateixa normativa estableix que en cap cas podran contractar amb l'Administració les persones que no hagin acreditat la suficient solvència econòmica, financera i tècnica o professional.

No s'ha acreditat que GML, SL disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes.

En cap dels dos expedients consten els plecs de clàusules administratives que regulin els pactes i condicions definidores dels drets i obligacions que assumeixen les parts del contracte i els plecs de prescripcions tècniques que continguin les prescripcions tècniques particulars que han de regir l'execució de la prestació, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

En el contracte per a la gestió de nòmines i contractació de personal no s'han sol·licitat ofertes a tres empreses, incomplint el que estableix l'article 92.1 de la Llei de contractes.

En l'expedient de contractació per a l'assessorament comptable i fiscal no s'ha deixat constància de les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment negociat, incomplint l'article 92.3 de la Llei de contractes. L'adjudicació tampoc no ha estat notificada als participants de la licitació, en contra del que estableix l'article 93 de la Llei de contractes.

d) Contracte amb el Sr. Joan Vidal Jové

El Sr. Joan Vidal Jové realitza la tasca de l'assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic objecte del contracte, des de l'any 2001. En aquest exercici l'import facturat va ser de 7.820,00 €, l'any 2002 se li va adjudicar un contracte, per 46.910,60 €, mitjançant procediment negociat sense publicitat segons l'article 210 b) amb la mateixa justificació que l'adjudicat al 2003 per 77.298,91 €. D'això es desprèn que s'ha produït un fraccionament de l'objecte del contracte en tres anualitats, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes.

A l'expedient de contractació no s'ha incorporat un informe de l'Agència en què es justifiqui degudament la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer mitjançant aquest contracte, en contra del que estableix l'article 202 de la Llei de contractes.

En l'expedient no consta l'acreditació de la solvència econòmica, financera i tècnica o professional de l'adjudicatari en contra del que disposa l'article 15 de la Llei de contractes. L'article 20 de la mateixa normativa estableix que en cap cas podran contractar amb l'administració les persones que no hagin acreditat la suficient solvència econòmica, financera i tècnica o professional.

Tampoc no consta l'acreditació que l'activitat que realitza l'adjudicatari tingui relació directa amb l'objecte del contracte, ni que disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes.

En l'expedient no consten els plecs de clàusules administratives que regulin els pactes i condicions definidores dels drets i obligacions que assumeixen les parts del contracte i els plecs de prescripcions tècniques particulars que han de regir l'execució de la prestació, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

El procediment utilitzat per adjudicar aquest contracte va ser el de negociat sense publicitat, basant-se en l'article 210 b) de la Llei de contractes, el qual estableix que es podrà utilitzar aquest procediment quan per raons tècniques, artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

L'Agència justifica la contractació del Sr. Joan Vidal Jové, afirmant que calia contractar un metge o un cirurgià conegut en l'àmbit oncològic, amb experiència directa en el maneig d'aquests malalts i en la interrelació que s'estableix entre els diferents especialistes en les diferents fases del procés d'atenció del malalt oncològic. Igualment, calia que la persona escollida afavorís al màxim el consens

entre professionals d'especialitats diferents, i tingués capacitat de liderar el procés.

L'Agència afirma que després d'examinar altres persones, el Sr. Joan Vidal Jové era el que més s'ajustava al perfil professional i personal que es demanava.

No és correcta la utilització del procediment negociat sense publicitat en aquest expedient, atès que l'article 210 b) preveu la seva utilització quan només hi hagi un professional que pugui prestar els serveis. En aquest cas, tal com afirma l'Agència, es van examinar altres professionals.

e) Contractes amb Natusix, SL i la Sra. Joana López Corduente

Aquests dos expedients de contractació estan incomplets, atès que els manca els contractes, els plecs de les clàusules administratives i de les prescripcions tècniques, l'acreditació de la capacitat per contractar, l'acord d'incoació de l'expedient, el procediment i la forma de contractació utilitzats i la resolució de l'adjudicació. Tan sols disposem de les pròrrogues d'aquests contractes per a l'any 2003. Cal tenir en compte que si els contractes inicials tenien una durada d'un any, només es podien prorrogar com a màxim per a un any més, d'acord amb el que estableix l'article 198 de la Llei de contractes i què ambdós contractistes presten els seus serveis almenys des de l'exercici 2000 i que han continuat prestant-los l'any 2004.

f) Contracte amb Comercial Contel, SA

L'any 2003 l'AATRM va adquirir el mobiliari a l'empresa Comercial Contel, SA, la qual es troba inclosa en el catàleg de béns i productes homologats de la Generalitat de Catalunya.

L'Agència però no ha complert els tràmits regulats en l'Ordre de 15 de juliol de 1998, que estableix el contingut dels expedients tramitats per al subministrament de béns i productes homologats: no ha consultat un mínim de tres subministradors homologats, no ha justificat la necessitat del subministrament, l'òrgan competent no ha dictat l'acord d'incoació de l'expedient, no ha dictat la resolució en la qual consti l'aprovació de la despesa i del subministrament seleccionat, i no ha deixat constància de la notificació de la Resolució a Comercial Contel, SA.

g) Contracte amb Dell Computer

L'any 2003 l'Agència va adquirir diversos elements informàtics. Durant l'exercici es van fer 8 adquisicions, de manera que cap de les factures individuals supera els límits dels contractes menors, però la suma de totes elles sí.

Atès que la necessitat de l'adquisició ja es coneixia des de l'inici de l'exercici, s'hauria d'haver formalitzat en un sol contracte amb un únic objecte, essent el procediment negociat sense publicitat l'adequat per a la seva adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 182 i) de la Llei de contractes.

h) Contracte amb Mizar Travel, SA

L'Agència va contractar a l'empresa Mizar Travel, SA perquè organitzés i proporcionés tots els serveis necessaris per al desenvolupament d'una reunió de dos dies. Aquests serveis estan facturats per tres conceptes diferents. Atès que l'objecte és únic, s'ha produït un fraccionament de l'objecte del contracte, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes, eludint els requisits de publicitat i el procediment i la forma d'adjudicació que hauria estat aplicable.

i) Contractació a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i entitats sense ànim de lucre que tinguin com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social

L'article 35 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, estableix que les empreses públiques de la Generalitat han de reservar un percentatge de determinades contractacions a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i d'entitats sense ànim de lucre que tinguin com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social.

En aplicació d'aquest article, el Govern, el 20 de febrer del 2003, va concretar el percentatge de reserva esmentat, fixant-lo en el 20% de les contractacions dutes a terme per cada departament, els seus organismes i empreses dependents, en aquelles matèries susceptibles de reserva segons el que preveu l'article 35 de la Llei 31/2002.

En el cas de l'Agència, la xifra que li correspondria contractar amb les entitats anteriorment esmentades, segons dades facilitades pel SCS, seria de 5.570,70 €, però només va contractar per import de 1.940,94 €, és a dir un 7% de les contractacions en les matèries susceptibles de reserva.

2.5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

En la fiscalització realitzada, s'han analitzat diferents aspectes de la gestió, que es detallen en els apartats següents.

2.5.1. Òrgans col·legiats

Els òrgans col·legiats de l'AATRM, regulats en els capítols 2 i 4 dels seus Estatuts, són el Consell d'Administració i el Comitè Científic.

De la revisió de la seva composició i de les seves funcions, cal destacar el fet següent:

a) Funcionament dels òrgans col·legiats

Les actes del Consell d'Administració de l'Agència no inclouen la informació suficient per poder determinar si els acords adoptats són els realment executats.

L'article 9 dels Estatuts de l'Agència estableix que el Comitè Científic es reunirà periòdicament i com a mínim cada sis mesos; a la pràctica, es reuneix cada nou mesos.

D'altra banda, el Comitè Científic no ha emès informe sobre la memòria de l'exercici 2003 de l'Agència incomplint el que disposa l'article esmentat en el paràgraf anterior dels Estatuts de l'Agència.

2.5.2. Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)

El PAIF de l'Agència, de l'exercici 2003 s'inclou en un dels annexos del projecte de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, tramès pel Departament d'Economia i Finances al Parlament de Catalunya per al seu examen, esmena i aprovació.

Sobre el treball realitzat en aquesta àrea, es posen de manifest els fets destacables següents:

a) Objectius establerts en el PAIF

El PAIF no concreta els objectius de l'Agència sinó que només indica una forma d'actuació de l'empresa de forma molt genèrica.

L'Agència no ha elaborat la memòria explicativa del contingut del PAIF, incomplint l'article 29 de l'Estatut de l'empresa pública.

El Consell d'Administració no ha avaluat els programes d'actuació i els seus resultats, en contra del que disposa l'article 6 e) dels seus Estatuts, que per altra part, s'haurien d'incloure en la memòria anual de gestió, on caldria fer una

anàlisi de les possibles desviacions, en import o temps respecte el que estava previst.

b) Formalització del PAIF

El PAIF de l'exercici 2003 de l'Agència no ha estat aprovat pel Govern ni ha estat publicat en el DOGC, incomplint el que disposa l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Per altra part, l'article 6 b) dels Estatuts de l'Agència estableix que correspon al Consell d'Administració "aprovar anualment el programa d'actuació, d'inversions i de manteniment, i sotmetre'l, per mitjà del Departament de Sanitat i Seguretat Social, a l'aprovació del Govern de la Generalitat".

Atesa aquesta incongruència respecte a l'aprovació del PAIF, entre el que disposa l'Estatut de l'empresa pública i els Estatuts de l'Agència, i la seva errònia denominació i tramitació, l'Agència hauria de modificar els Estatuts de forma que quedin sotmesos a l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2.5.3. Protecció de dades de caràcter personal

D'acord amb l'article 20 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, l'Agència ha de crear, mitjançant una Disposició general publicada en el DOGC, els fitxers que contenen dades de caràcter personal.

El Reial decret 994/99, d'11 de juny, pel qual s'aprova el reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal, estableix les mesures d'índole tècnica i organitzatives necessàries per a garantir la seguretat que han de reunir els fitxers automatitzats; centres de tractament, locals, equips, sistemes, i programes; i persones que han d'intervenir en el tractament automatitzat de les dades.

El Reial decret 994/99 classifica les mesures de seguretat exigibles en tres nivells, en relació amb la major o menor necessitat de garantir la confidencialitat i la integritat de la informació: bàsic, mitjà i alt.

Del treball de fiscalització destaca el fet següent:

a) Tractament de les dades de caràcter personal

L'Agència no ha creat els fitxers que contenen dades personals atès que resta a l'espera de l'harmonització i homogeneïtzació de tots els fitxers del Departament de Salut i del SCS.

L'Agència maneja dades de caràcter personal – a les quals s'hauria d'aplicar a més de les mesures de seguretat de nivell bàsic i mitjà, les qualificades de nivell alt – sense que tinguí establertes les mesures de caràcter tècnic i organitzatiu establertes en el Reial decret 994/99, que garanteixin la seguretat de les dades de caràcter personal i n'evitin l'alteració, la pèrdua, el tractament o l'accés no autoritzat.

L'Agència, per a la realització d'alguns dels seus informes, encarrega de forma verbal a tercers el tractament de dades de caràcter personal, amb incompliment de l'article 12 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, que estableix que aquest encàrrec ha d'estar regulat en un contracte per escrit, en el qual s'estableixi expressament que l'encarregat del tractament únicament realitzarà operacions i procediments d'acord amb les instruccions del responsable del tractament, que no les aplicarà o utilitzarà amb finalitat diferent de la que figuri en aquest contracte, ni les comunicarà, ni tan sols per a la seva conservació, a altres persones. En el contracte també s'han d'establir les mesures de seguretat a les quals s'han de sotmetre les dades.

L'actuació de l'Agència en el tractament de dades de caràcter personal pot donar lloc a infraccions, les quals són sancionables d'acord amb el que estableix l'article 45 de la Llei orgànica 15/1999.

2.5.4. Prevenció de riscos laborals

La Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003, de reforma del marc normatiu de la prevenció de riscos laborals regula una sèrie d'actuacions a desenvolupar pels empresaris, pels treballadors i per les seves organitzacions representatives, amb objecte de promoure la seguretat i la salut dels treballadors.

Del treball realitzat en aquesta àrea, es posa de manifest el següent fet destacable:

a) Mesures per a la prevenció de riscos laborals

En l'actualitat l'AATRM no ha pres cap de les mesures ni ha desenvolupat cap de les activitats necessàries per a la prevenció de riscos derivats del treball,

contemplats en la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003.

Així, entre altres mancances, no disposa d'un pla de prevenció de riscos laborals que inclogui l'estructura organitzativa, les responsabilitats, les funcions, les pràctiques, els procediments, els processos i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos en l'empresa. Tampoc no s'han avaluat els riscos laborals ni s'ha planificat l'activitat preventiva, ni s'ha concertat o constituït un servei de prevenció.

D'acord amb l'article 42 de la Llei 31/1995, l'incompliment de la normativa sobre prevenció de riscos laborals es sancionable, i pot donar lloc a responsabilitats administratives, així com responsabilitats penals i civils pels danys i perjudicis que puguin derivar-se del seu incompliment.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinats, d'acord amb els objectius previstos, la liquidació del pressupost d'explotació i de capital de l'exercici 2003, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2003 i el Compte del resultat economicopatrimonial, es considera que la gestió economicofinancera i comptable de l'Agència no és correcta. D'una banda, la insuficiència dels procediments de control intern establerts per l'entitat ha donat lloc a errors i omissions comptables i, d'altra banda, l'aplicació incorrecta de determinats criteris comptables han ocasionat que l'Agència presentés una situació economicofinancera a 31 de desembre de 2003 i un resultat de l'exercici molt més favorable del que es desprendria de la seva activitat.

Aquests fets i altres aspectes de la gestió analitzats en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera de l'Agència es fan constar en l'apartat d'observacions que segueix.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també, aquells en què s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica. Caldria, per tant, esmenar els fets que tot seguit s'indiquen:

Pressupost d'exploració i de capital

1) Manca de comptabilització en el pressupost de les operacions econòmico-financeres fruit de l'activitat de l'Agència

Durant l'exercici fiscalitzat l'Agència no ha comptabilitzat en el pressupost cap de les operacions econòmico-financeres fruit de la seva activitat, sinó que a final d'any ha confeccionat l'Estat de la liquidació del Pressupost, a partir dels saldos finals dels comptes del resultat econòmicopatrimonial, incomplint el que disposa l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu apartat 2.1.a).

L'Agència ha d'implantar un règim de comptabilitat pressupostària que li ha de permetre en tot moment saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost i, al tancament de l'exercici, obtenir la liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

2) Incompliment del caràcter limitatiu de les dotacions pressupostàries

Els imports traspassats de la comptabilitat econòmicopatrimonial com a obligacions reconegudes en l'Estat de la Liquidació del Pressupost han estat superiors a les dotacions pressupostàries en tots els conceptes del capítol I, *Remuneracions de personal*, i en el concepte 640, *Inversions en mobiliari i estris*, del capítol 6, incomplint l'article 13 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions destinades a les remuneracions de personal i de les destinades a despeses de capital (vegeu apartat 2.1.b).

A més, en alguns conceptes de la Liquidació del pressupost de despesa, que no tenen caràcter limitatiu, el grau d'execució assoleix més del 150% de les dotacions pressupostàries, mentre que, en sentit contrari, en altres conceptes de despesa l'import traspassat com a obligacions reconegudes és zero.

L'Agència hauria d'elaborar el pressupost d'exploració i de capital de forma més rigorosa i a partir d'una millor base tècnica, de tal manera que les dades incloses en el pressupost reflecteixin, al màxim possible, els ingressos i les despeses de l'activitat que té previst realitzar durant l'exercici, com a conseqüència dels objectius prèviament establerts.

Balanç de situació i Compte del resultat economicopatrimonial

3) *No aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya*

L'Agència utilitza el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses, i ha presentat el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys en la forma establerta en aquest Pla, malgrat que ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 2 i la disposició transitòria de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, mitjançant la qual s'aprova l'esmentat Pla de comptabilitat (vegeu apartat 2.2.a i 2.3.a).

4) *Correcció valorativa de les immobilitzacions financeres*

L'Entitat disposava d'una participació financera del 8,94% en la societat "Portal Salut i Qualitat de Vida, SA" valorada en 158.100 €. D'acord amb els estats financers no auditats d'aquesta societat a 31 de desembre de 2003, hauria de dotar-se una provisió per depreciació de la inversió de 41.187,28 € (vegeu apartat 2.2.1.2.a).

5) *Comptabilització errònia de les subvencions finalistes atorgades per diferents administracions a l'Agència i de les subvencions concedides per l'Agència a tercers*

L'Agència ha utilitzat per a enregistrar les subvencions que li han concedit i les que ha atorgat, criteris comptables erronis, els quals han donat lloc que els deutors estiguessin sobrevalorats en 570.961,50 €, els *Ajustaments per periodificació* estiguessin excedits en 102.826,41 €, els creditors estiguessin sobrevalorats en 165.736,43 € i els ingressos de l'exercici estiguessin augmentats en excés en 133.048,02 €.

Els criteris que l'Agència ha utilitzat per enregistrar les subvencions concedides per tercers i atorgades a tercers són els següents:

- Subvencions concedides per la Unió Europea: l'Agència comptabilitzava com a ingressos en el Compte de resultats l'import de les despeses associades als projectes subvencionats. La contrapartida dels ingressos es feia amb càrrec al compte *Ajustaments per periodificació*. Posteriorment, quan cobrava la subvenció, moment en què hauria correspost comptabilitzar l'ingrés, enregistrava l'import cobrat a tresoreria i l'abonava en el mencionat compte *Ajustaments per periodificació* (vegeu apartats 2.2.1.6.a i 2.3.1.1.a).
- Subvencions concedides per l'Institut de Salut Carles III: l'Agència va comptabilitzar temporalment en un compte creditor els fons que rebia per aquestes

subvencions. Posteriorment, quan comptabilitzava les despeses associades als projectes subvencionats, traspassava aquells imports des del compte creditor als comptes d'ingressos (vegeu apartats 2.2.2.2.a i 2.3.1.2.b).

- Subvencions concedides pel SCS, pel CIRIT, pel DURSI i per la Fundació per la Visió i ajuts atorgats per l'Agència a tercers: l'Agència va comptabilitzar l'import dels ajuts que li havien concedit en comptes deutors amb abonament a creditors. Els deutors s'anaven cancel·lant a mesura que es cobrava de les entitats que finançaven les convocatòries amb càrrec al compte financer i els creditors s'anaven cancel·lant a mesura que es pagava l'ajut al beneficiari de la subvenció, amb abonament al compte financer. Les subvencions atorgades en els anys 1996 i 1998 es van comptabilitzar en ingressos i despeses en aquells exercicis, per la totalitat de l'import de la subvenció concedida a l'Agència; les subvencions dels exercicis 2000 i 2002 es van comptabilitzar com a ingressos i despeses pels imports pagats als beneficiaris en el moment en què aquests es van satisfer (vegeu apartats 2.2.2.2.d, 2.3.1.2.c i 2.3.2.3.j).
- Subvencions concedides per la Fundació Seny i ajuts atorgats per l'Agència a tercers: l'Agència comptabilitzava les subvencions concedides pels imports que pagava als beneficiaris en el compte deutor d'Ajustaments per periodificació, amb contrapartida als comptes financers. Posteriorment, quan cobrava la subvenció de la Fundació Seny, ingressava aquests fons als comptes financers amb abonament al compte d'Ajustaments per periodificació, a la vegada que, pel mateix import, feia un assentament en els comptes de despesa amb contrapartida als comptes d'ingrés (vegeu apartats 2.2.1.6.c i 2.3.2.3.d).

El procediment correcte per a comptabilitzar aquest tipus d'operacions és el d'enregistrar els ingressos i les despeses per separat, en el moment en què es produeixen, i per l'import de cada operació.

En el cas dels ingressos per subvencions rebudes, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, el moment d'enregistrar l'ingrés ha de ser el del cobrament, excepte quan es pogués conèixer de forma certa amb anterioritat que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació previ al seu pagament. Els assentaments a realitzar serien dos: el primer pel reconeixement del dret, amb un càrrec a deutors amb abonament a ingressos del compte de resultats, i un segon, en el moment del cobrament, cancel·lant el deutor amb càrrec als comptes financers.

Pel que fa a les despeses per les subvencions concedides, el moment en què l'Agència les ha de comptabilitzar és quan l'ens beneficiari ha complert els requisits per al seu cobrament i l'Agència en té constància. Els assentaments a realitzar serien també dos: el primer, pel reconeixement de l'obligació, amb un

càrrec a despeses del Compte de resultats amb abonament a creditors, i un segon, en el moment del pagament, amb un càrrec al compte creditor amb abonament als comptes financers.

6) Comptabilització errònia de diversos conceptes comptabilitzats com a prestacions de serveis

L'Agència ha comptabilitzat com a prestacions de serveis una part dels ingressos que s'haurien d'haver enregistrat en altres epígrafs. Així, els reintegraments de despeses per desplaçaments i manutenció per assistència a congressos i reunions, per 4.817,67 €, s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte *Reintegraments*. D'altra banda, el benefici obtingut per la venda de material informàtic, per 413,76 €, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte *Beneficis procedents de l'immobilitzat material, d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.1.1.i).

Per altra part, els ingressos per prestacions de serveis i les despeses de l'Agència estaven excedits en 3.965,25 €, causa d'una errònia pràctica comptable a l'hora d'imputar les despeses als diferents projectes (vegeu apartat 2.3.1.1.i).

7) Incompliment del principi de meritament

L'Agència no ha comptabilitzat en l'exercici 2003, incomplint el principi de meritament establert en el Pla general de comptabilitat pública, les despeses següents:

Concepte	Import	Apartat de l'informe
Adhesió al conveni del SCS	22.481,88	2.3.2.2.g)
Despesa per la realització de fotocòpies	585,08	2.3.2.3.c)
Despeses de correus	1.001,78	2.3.2.3.c)
Total	24.068,74	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En sentit contrari, l'any 2003 es comptabilitzen despeses en concepte de primes d'assegurances que, d'acord amb el principi de meritament, correspondrien a l'exercici 2004, per 830,8 € (vegeu apartat 2.3.2.3.c).

D'altra banda, tot i que l'Agència va periodificar la paga extraordinària del mes de juny, ho va fer en excés per 2.226,86 € (vegeu apartat 2.2.2.3.f).

Respecte als ingressos, l'Agència no va registrar els interessos financers que s'havien meritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, per 773,58 € (vegeu apartat 2.3.1.3.a).

8) Operacions realitzades i no comptabilitzades

L'Entitat no va comptabilitzar en l'exercici 2003 el pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions del mes de novembre per 23.000,22 €, que es van satisfer el 31 de desembre del 2003 (vegeu apartat 2.2.1.5.a). Tampoc no va comptabilitzar fins a l'any 2004 una compra d'immobilitzat realitzada en l'exercici 2003, per 317,74 € (vegeu apartat 2.2.2.3.e).

9) Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i Compte del resultat econòmicopatrimonial segons la Sindicatura

L'efecte quantitatiu dels ajustos i reclassificacions a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu apartats 2.2.1.7 i 2.2.2.4), sobre els imports presentats per l'Agència en els diferents epígrafs del Balanç de situació es mostra en els quadres següents:

BALANÇ – ACTIU	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
IMMOBILITZAT	292.805,08	(39.394,03)	253.411,05
Immobilitzacions immaterials	1.013,91	0,00	1.013,91
Aplicacions informàtiques	15.300,27	0,00	15.300,27
Amortitzacions	(14.286,36)	0,00	(14.286,36)
Immobilitzacions materials	133.691,17	1.793,25	135.484,42
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	121.754,01	2.755,85	124.509,86
Altre immobilitzat	68.974,56	(962,60)	68.011,96
Amortitzacions	(57.037,40)	0,00	(57.037,40)
Immobilitzacions financeres	158.100,00	(41.187,28)	116.912,72
Participacions en empreses associades	158.100,00	(41.187,28)	116.912,72
ACTIU CIRCULANT	2.392.400,94	(695.357,03)	1.697.043,91
Deutors	977.218,08	(571.581,05)	405.637,03
Clients per vendes i prestació de serveis	132.796,08	(619,55)	132.176,53
Deutors varis	844.422,00	(570.961,50)	273.460,50
Inversions financeres temporals	2.950,56	(701,70)	2.248,86
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2.950,56	(701,70)	2.248,86
Tresoreria	1.309.020,63	(22.498,80)	1.286.521,83
Ajustaments per periodificació	103.211,67	(100.575,48)	2.636,19
TOTAL ACTIU	2.685.206,02	(734.751,06)	1.950.454,96

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

BALANÇ – PASSIU	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
FONS PROPIS	335.805,23	(568.058,93)	(232.253,70)
Patrimoni	275.000,95	0,00	275.000,95
Fons Social	257.267,00	0,00	257.267,00
Reserva de revalorització	1.862,04	0,00	1.862,04
Reserves voluntàries	15.871,91	0,00	15.871,91
Resultats d'exercicis anteriors	(37.810,48)	(375.003,46)	(412.813,94)
Resultats de l'exercici	98.614,76	(193.055,47)	(94.440,71)
INGRESSOS A DISTRIBUIR	7.516,42	0,00	7.516,42
Subvencions de capital	7.516,42	0,00	7.516,42
Altres ingressos a distribuir	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	2.341.884,37	(166.692,13)	2.175.192,24
Creditors	2.197.966,92	(164.297,75)	2.033.669,17
Altres deutes	143.917,45	(2.394,38)	141.523,07
Administracions públiques	128.127,38	(23.547,22)	104.580,16
Altres creditors	2.825,80	34.117,11	36.942,91
Remuneracions pendents de pagament	12.964,27	(12.964,27)	0,00
TOTAL PASSIU	2.685.206,02	(734.751,06)	1.950.454,96

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'import de l'actiu i del passiu del Balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €. Les modificacions resultat de la fiscalització han suposat un decrement de 734.751,06 €, que situa l'import de l'actiu i del passiu en 1.950.454,96 €.

No obstant això, l'import del compte *Resultats d'exercicis anteriors* es veuria, a més, afectat a conseqüència de la reclassificació d'una part del saldo dels creditors per convocatòries de recerca, que no ha estat possible quantificar. La reclassificació implicaria un augment en *Resultats d'exercicis anteriors* i una disminució en *Creditors* però un efecte nul en el total del passiu.

En aquest sentit, d'un import de creditors de 1.053.453,94 € s'han revisat expedients per valor de 358.390,34 €, dels quals només un 7,3% d'aquest import, de 26.183,40 €, haurien de figurar com a creditors (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

D'altra banda, pel que fa al Compte del resultat economicopatrimonial, l'efecte quantitatiu dels ajustos i reclassificacions, a conseqüència del treball de fiscalització (vegeu apartats 2.3.1.4 i 2.3.2.4), es mostra en el quadre següent:

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
INGRESSOS			
Import net de la xifra de negoci	322.902,38	(3.451,06)	319.451,32
Prestació de serveis	322.902,38	(3.451,06)	319.451,32
Altres ingressos d'explotació	2.011.535,18	(132.350,39)	1.879.184,79
Subvencions d'explotació	2.011.519,93	(137.168,06)	1.874.351,87
Altres ingressos d'explotació	15,25	4.817,67	4.832,92
Ingressos financers	12.927,17	773,58	13.700,75
Altres interessos	12.927,17	773,58	13.700,75
Resultats extraordinaris	852,03	960,76	1.812,79
Benefici immobilitzat material	0,00	413,76	413,76
Ingressos extraordinaris	852,03	547,00	1.399,03
TOTAL INGRESSOS	2.348.216,76	(134.067,11)	2.214.149,65
DESPESES			
Proveïments	94.067,38	(2.443,11)	91.624,27
Consum de primeres matèries i d'altres	7.308,02	(2.443,11)	4.864,91
Treballs realitzats per altres empreses	86.759,36	0,00	86.759,36
Despeses de personal	1.103.910,24	20.255,02	1.124.165,26
Sous, salaris i similars	869.545,43	20.255,02	889.800,45
Càrregues socials	234.364,81	0,00	234.364,81
Dotacions	23.718,47	41.187,28	64.905,75
Altres despeses de gestió	1.023.918,60	(973,43)	1.022.945,17
Serveis exteriors	606.761,03	(973,43)	605.787,60
Tributs	4.652,14	0,00	4.652,14
Altres despeses de gestió corrent	412.505,43	0,00	412.505,43
Despeses financeres	39,16	0,00	39,16
Diferències negatives de canvi	39,16	0,00	39,16
Resultats extraordinari positius	3.948,15	962,60	4.910,75
Pèrdues procedents immobilitzat material	387,60	0,00	387,60
Despeses extraordinàries	3.560,55	962,60	4.523,15
TOTAL DESPESES	2.249.602,00	58.988,36	2.308.590,36
RESULTAT DE L'EXERCICI	98.614,76	(193.055,47)	(94.440,71)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El Compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'Agència mostrava un benefici de 98.614,76 € que, a conseqüència de les modificacions resultat del treball de fiscalització, per import negatiu de 193.055,47 €, passa a ser una pèrdua de 94.440,71 €.

Subvencions rebudes

10) Manca d'acreditació i errònia justificació de la realització de les despeses subvencionades per tercers

De dos dels tres projectes finançats per la Unió Europea i de dos dels quinze finançats per l'Institut de Salut Carles III, es van sol·licitar les factures justificatives de les despeses subvencionades i l'Agència no les va facilitar (vegeu apartats 2.3.1.2.a i 2.3.1.2.b).

En altres dos projectes, un finançat per la Unió Europea i l'altre per l'Institut de Salut Carles III, una part de la despesa justificada, per 10.881,25 € i 23.670,72 €, respectivament, no era subvencionable, atès que corresponia a la retribució d'hores de treballadors dedicades a la realització d'altres projectes (vegeu apartat 2.3.1.2.a) i 2.3.1.2.b).

D'això es desprèn que si la Unió Europea o l'Institut de Salut Carles III demanessin els justificants de la despesa subvencionada i l'Agència no els els facilités, o es comprovés que la subvenció s'ha destinat a altres finalitats diferents al seu objecte, l'import de la subvenció es reduiria en la quantitat incorrectament justificada i haurien de reintegrar-la en aquest import.

D'altra banda, 30.602,22 € de les subvencions que va rebre l'Agència per finançar els ajuts que va concedir a tercers mitjançant les convocatòries dels anys 1998 i 2000, van ser destinats a altres finalitats diferents a l'objecte de la subvenció (vegeu apartat 2.3.1.2.c).

Subvencions atorgades

11) No adequació de les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts per a projectes de recerca del 2002 i del procediment de tramitació de les subvencions a l'ordenament jurídic

L'actuació de l'Agència en la concessió d'ajuts per a projectes de recerca va crear indefensió enfront a tercers, atès que les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts i la tramitació del seu atorgament van incomplir la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, la Llei de finances públiques de Catalunya i l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu apartats 2.3.2.3.f, 2.3.2.3.g i 2.3.2.3.h), en els aspectes següents:

- Les bases reguladores no van ser sotmeses a informe del servei jurídic, incomplint l'article 92 de la Llei de finances.
- Les bases no concretaven el període durant el qual s'havia d'executar l'activitat subvencionada, en contra del que disposa l'article 92.2 a) de la Llei de finances.
- Les bases establien que l'òrgan resolutori de la convocatòria era el president, en contra del que disposa l'article 93 c) de la Llei de finances i dels Estatuts de l'Agència, que estableixen que aquesta competència correspon al Consell d'Administració.
- La base setena de la convocatòria establí que la resolució de l'atorgament de la subvenció esbia la via administrativa, en contra del que estableix l'article 43 de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que determina que l'atorgament

es pot recórrer en via administrativa davant el titular del departament a què estiguin adscrites.

- Les bases de la convocatòria no especificaven els recursos que es podien interposar contra la resolució de la subvenció ni els òrgans davant els quals es podien presentar, en contra del que estableix l'article 92.5 apartat e) de la Llei de finances.
- D'algunes sol·licituds de subvencions l'Agència no va fer el corresponent assentament en el Registre d'entrada, incomplint l'article 38 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- En la publicació en el DOGC de la resolució de les subvencions atorgades no s'indicava el crèdit pressupostari al qual s'havien imputat les subvencions, en contra del que estableix l'article 94 regla setena de la Llei de finances.
- L'Agència va concedir una subvenció a un beneficiari que va presentar la sol·licitud fora de termini.
- Les bases no feien referència a la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial a la possibilitat de modificar la resolució de la concessió en cas d'alteració de les condicions o d'obtenció concurrent amb altres ajudes, en contra del que disposa l'article 92.2 g) de la Llei de finances
- L'Agència no feia el corresponent assentament de sortida de l'entitat de les notificacions d'atorgament o denegació dels ajuts, les quals es trametien a través de correu ordinari, incomplint l'article 59 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Entre la resolució de la concessió i la seva notificació van passar 16 dies i el termini màxim és de 10 dies, segons estableix l'article 58.2 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- La notificació no establía si l'acord era o no definitiu en la via administrativa; tampoc no incloïa els recursos que es podien interposar, ni el termini per a fer-ho, ni l'òrgan davant el qual es podien presentar, incomplint l'article 58.2 de la Llei règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

12) Incompliment dels terminis per a executar els projectes subvencionats per l'Agència

En molts dels projectes que l'Agència ha finançat s'ha produït un incompliment de terminis per part dels beneficiaris en l'execució dels projectes. Així, a 31 de desembre del 2003, no havien finalitzat onze projectes de la convocatòria de l'any 1998, mentre que la durada màxima dels projectes, d'acord amb els documents signats entre les parts, era de tres anys.

L'Agència no ha revocat cap subvenció per aquesta causa, malgrat que l'article 101 apartat 6è de la Llei de finances estableix que la justificació fora del termini fixat és una infracció administrativa, la qual pot donar lloc a la revocació de la subvenció (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

L'Agència no va practicar cap assentament en el Registre d'entrada de la majoria de documentació presentada pels beneficiaris de les subvencions, amb la qual cosa no ha deixat constància de la data de presentació d'aquesta documentació (vegeu apartat 2.3.2.3.i).

13) Inadequació i manca de la justificació de la despesa dels projectes subvencionats per l'Agència

Els beneficiaris només han justificat un 90% de l'import de l'ajut concedit, malgrat que en els documents signats entre les parts s'establia l'obligació de justificar la totalitat de l'ajut (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

Alguns dels justificants de despesa presentats no complien els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable i altres eren inadequats atès que eren documents interns i albarans de l'entitat subvencionada (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

14) Manca de comprovació dels deutes amb la Generalitat dels beneficiaris de les subvencions

L'Agència, amb caràcter previ al pagament, no verificava que els beneficiaris de les subvencions haguessin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, en contra el que estableix l'article 98.3 de la Llei de finances i la base 10 que regula la convocatòria (vegeu apartat 2.3.2.3.j).

Gestió de personal

15) Incompliment de la normativa laboral

L'Agència va contractar personal mitjançant la modalitat d'obra o servei, però el va destinar a tasques diferents de les expressament contractades, incomplint la normativa laboral (vegeu apartat 2.3.2.2.c).

Les feines realitzades pel personal contractat en aquesta modalitat, no són puntuals, sinó normals i permanents, per tant, aquestes places haurien de ser cobertes mitjançant contractes laborals indefinits.

D'altra banda, durant l'any 2003 cinc persones van prestar serveis a l'Agència. quatre d'elles van estar en les dependències de l'empresa, sense formalitzar cap contracte ni haver estat donats d'alta al règim de la Seguretat Social (vegeu apartat 2.3.2.3.a).

16) Retribucions del personal per sobre dels imports autoritzats

L'any 2003 el personal de l'Agència es va adherir al Conveni col·lectiu de treball del SCS, fet que va comportar un increment retributiu de 3.478,23€ per sobre dels imports autoritzats en l'informe favorable de la proposta d'adhesió dels departaments d'Economia i Finances i de Governació i Administracions Públiques, a conseqüència d'un canvi en les categories del personal no previst en l'esmentada proposta. Aquest increment és nul de ple dret d'acord amb el que disposa l'article 26.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

17) Retribucions que excedeixen les establertes en conveni

L'article 44 del Conveni col·lectiu, al qual es va adherir el personal de l'Agència en data 15 de desembre de 2003, estableix que la retribució variable vinculada al rendiment, l'interès o iniciativa en el desenvolupament del lloc de treball no pot superar el 10% de la retribució anual bruta del treballador. En la revisió que hem efectuat, s'ha comprovat que el 70% dels treballadors que cobren aquest incentiu han superat en dècimes el llindar del 10%, i que quatre d'ells el passen en més d'un punt percentual (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

18) Remuneracions de serveis ja retribuïts

L'Agència remunerava el seu personal per dirigir i impartir cursos en horari laboral, amb independència del sou que cobraven, tot i que la realització d'aquesta tasca formava part dels serveis per als quals el personal va ser contractat i, per tant, no s'hauria d'haver retribuït de forma independent (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

19) Pagament de despeses que no són de l'entitat

Durant l'exercici 2003 l'Agència es va fer càrrec de les despeses d'allotjament i de les despeses d'inscripció a un congrés d'una persona que no treballava a l'Agència per 465,86 € (vegeu apartat 2.3.2.3.b).

20) Control de vacances i permisos

Tot i que l'Agència tenia establerts uns procediments pel control dels dies de vacances i dels permisos per assumptes personals sense justificació que realitzava el seu personal, aquest control no es duia a terme (vegeu apartat 2.3.2.2.e).

Contractació

21) Expedients de contractació que no han pogut ser revisats

Els expedients de contractació de subministraments de material imprès i de serveis de disseny gràfic estaven incomplets i no han pogut ser fiscalitzats (vegeu apartat 2.4.e).

22) Manca d'elements importants en la contractació administrativa

En cap dels expedients de contractació de serveis adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat constaven els plecs de clàusules administratives i els plecs de prescripcions tècniques, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

En aquests expedients de contractació tampoc no constava que l'empresa adjudicatària hagués acreditat la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional, en contra del que estableix l'article 15 de la Llei de contractes.

Tampoc no figurava en cap d'ells l'acreditació que l'empresa adjudicatària disposés d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes (vegeu apartats 2.4.c i 2.4.d).

23) Manca d'acreditació que es van cursar invitacions als empresaris per participar en la licitació i de la notificació de l'adjudicació

En l'expedient de contractació de serveis per a l'assessorament comptable i fiscal no es va deixar constància de les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment negociat, incomplint l'article 92.3 de la Llei de

contractes. L'adjudicació tampoc va ser notificada als participants de la licitació, en contra del que estableix l'article 93 de la Llei de contractes (vegeu apartat 4.2.c).

24) Manca de sol·licitud d'ofertes

En un dels contractes de serveis i en el de subministraments adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no es van sol·licitar ofertes a tres empreses, incomplint el que estableix l'article 92.1 de la Llei de contractes i l'Ordre que regula el contingut dels expedients tramitats per al subministrament de béns i productes homologats (vegeu apartats 4.2.c i 4.2.f).

25) Utilització inapropiada del procediment negociat sense publicitat

L'Agència va adjudicar el contracte de serveis d'assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic a un professional determinat, basant-se en el procediment negociat sense publicitat establert en l'article 210 b) de la Llei de contractes, que estableix que es podrà utilitzar aquest procediment quan tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari. En el mateix expedient, però, es reconeix que es van examinar altres professionals, cosa que implica l'existència d'altres possibles adjudicataris amb capacitat per a desenvolupar el servei objecte de la contractació (vegeu apartat 4.2.d).

26) Fraccionament de l'objecte del contracte

Durant l'exercici 2003, l'Agència va adquirir diversos elements informàtics, el preu dels quals, individualment, no superava els límits dels contractes menors, però la suma de tots ells sí. Atès que la necessitat de l'adquisició ja es coneixia des de l'inici de l'exercici, s'hauria d'haver formalitzat un sol contracte amb un únic objecte, fet que hauria suposat un procediment de licitació i contractació diferent (vegeu apartat 4.2.g).

L'Agència va contractar l'empresa Mizar Travel, SA perquè organitzés i proporcionés tots els serveis necessaris per al desenvolupament d'una reunió de dos dies. Aquests serveis van ser facturats per tres conceptes diferents, cosa que va produir un fraccionament de l'objecte del contracte, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes. Com a conseqüència es va eludir el requisit de publicitat i es va utilitzar un procediment i una forma d'adjudicació diferent de la que hauria estat aplicable si no s'hagués fraccionat. (vegeu apartat 2.4.h).

27) *Incompliment del percentatge a contractar amb centres d'inserció laboral de disminuïts i entitats sense ànim de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social*

L'Agència només va destinar el 7% de les contractacions en aquelles matèries susceptibles de reserva per a realitzar contractes a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i d'entitats sense ànim de lucre que tenen com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social, incomplint l'article 35 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives i el manament del govern que estableix que aquest percentatge serà del 20% (vegeu apartat 2.4.i).

Aspectes de control intern

Del conjunt d'observacions fetes es fa palès una insuficiència en l'establiment i seguiment dels procediments de control intern en els circuits i l'activitat administrativa de l'Agència. A més a més, durant el treball de fiscalització s'han trobat les febleses següents:

28) *Manual de procediments*

L'Agència no disposava d'un manual en què quedessin reflectits els procediments de control intern de l'Entitat, la qual cosa dificultava l'assignació de tasques entre el personal i la forma en què aquestes s'havien de dur a terme.

29) *Tramitació de les compres d'immobilitzat*

La majoria de les compres d'immobilitzat es van realitzar sense que prèviament s'hagués fet la sol·licitud de compra amb l'oportú vistiplau del director. En les poques compres en què existia la sol·licitud, se'n va observar una, per 921,42 €, en la qual la factura i el pagament era anterior a la sol·licitud (vegeu apartat 2.2.1.1.b).

30) *Salvaguarda dels béns de l'Agència*

L'Agència tampoc tenia establert un conjunt de mètodes i procediments per a procurar la salvaguarda dels actius, tal com queda palès en el fet que una part dels béns cedits a l'Agència pel Consorci Institut de Salut Pública de Catalunya, per 9.856 €, van desaparèixer de les diferents dependències en què estaven guardats (vegeu apartat 2.2.1.1.b).

D'altra banda, les dades comptables de l'immobilitzat no coincidien amb l'existència física dels béns, atès que d'una part no s'havia donat de baixa un ordina-

dor amb un valor net de 962 €, que havia estat robat durant l'exercici, esdeveniment que era desconegut per les persones que enregistraven les operacions comptables (vegeu apartat 2.2.1.1.c). Per altra part, no figurava comptabilitzada com a immobilitzat la compra d'un projector per 2.443,11 €, que s'havia enregistrarat com a despesa, incomplint el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.2.1.a).

L'Agència tampoc realitzava recomptes periòdics dels béns que integraven l'immobilitzat ni comprovava el seu contingut amb la informació comptable.

31) Conciliacions de deutors, de creditors, d'inversions financeres temporals i de comptes financers

L'Agència no va realitzar la composició dels saldos de deutors, de creditors i d'inversions financeres temporals a 31 de desembre, i per tant, no els va conciliar amb els documents pendents de cobrament, de pagament o amb les fiances constituïdes. Respecte als comptes financers, l'empresa va conciliar els càrrecs i els abonaments reflectits en els extractes bancaris dels comptes corrents amb els cobraments i els pagaments realitzats i enregistrats en la comptabilitat, però només una vegada a l'any, a 31 de desembre.

En l'anàlisi realitzada d'aquests saldos, es van observar les següents incidències, les quals haurien pogut ser detectades per l'entitat i regularitzades abans de tancar l'exercici si hagués fet la seva conciliació i hagués efectuat conciliacions bancàries més sovint.

- A causa d'una errada en el tipus de canvi que va aplicar l'Agència en una factura, els clients i els ingressos es trobaven excedits en 619,55 € (vegeu apartat 2.2.1.3.c).
- L'Agència va comptabilitzar per duplicat dues fiances en inversions financeres temporals, amb la qual cosa aquest compte i els creditors estaven excedits en 1.475,28 € (vegeu apartat 2.2.1.4.a).
- Es van comptabilitzar dos pagaments, per import global de 701,08 €, de forma duplicada i no es va enregistrar un pagament per 199,66 € (vegeu apartat 2.2.1.5.a).
- El saldo del compte Hisenda pública creditora per IRPF, està excedit en 547 €. Cal regularitzar-lo (vegeu apartat 2.2.2.3.b).

32) Comptabilització dels ingressos

L'Agència comptabilitzava erròniament els ingressos per l'import de les despeses associades als projectes subvencionables tal com s'ha comentat en l'observació número 9, i alhora trametia la relació de les despeses subvencionables a la Unió Europea i a l'Institut Carles III.

L'Agència, però, no efectuava conciliacions entre els ingressos comptabilitzats i les relacions de despeses trameses, la qual cosa va originar que no es detectessin les següents irregularitats:

- L'empresa va comptabilitzar ingressos per una part de despeses associades a projectes que no eren subvencionables, atès que s'havien produït després que els projectes s'haguessin finalitzat i que s'haguessin tramès les relacions de despeses subvencionables a les entitats concedents dels ajuts (vegeu apartats 2.3.1.2.a i 2.3.1.2.b).
- Les subvencions concedides dels projectes finançats per l'Institut de Salut Carles III incorporaven un increment d'un 15% que l'Agència no havia de justificar. L'Agència no va comptabilitzar aquest 15% addicional, 27.847,27 €, com a ingressos de l'exercici 2003 (vegeu apartat 2.3.1.2.b).

33) Declaració anual amb tercers persones

En la declaració anual amb tercers persones presentada a l'Agència Tributària, (model 347), constava la Fundació Puigvert com a proveïdor, amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, sense que en la comptabilitat de l'Agència hi figuressin enregistrades.

Quan la Sindicatura va posar de manifest aquesta irregularitat, l'Agència va trametre un escrit a l'Agència Tributària declarant que en la declaració presentada hi havia un error i que el proveïdor Fundació Puigvert no hi havia de constar (vegeu apartat 2.2.2.3.d).

34) Formalització de convenis i contractes amb data posterior a l'inici de la prestació de serveis i a la facturació

En els tres encàrrecs que va realitzar l'ICS a l'Agència, tots ells en data 19 de novembre del 2002, els treballs es van iniciar abans de signar els convenis, en el més de juny del 2000, dos anys i mig abans, març del 2001 i maig del 2002.

El contracte amb Merck Sharp & Dohme, de data 29 de desembre de 2003, es va signar onze dies després que s'emetés la factura, de data 18 de desembre de

2003. Els treballs per a l'execució d'aquest informe no es van iniciar fins al mes de maig del 2004 (vegeu apartat 2.3.1.1.d).

35) Facturació per prestacions de serveis

Tot i que el criteri que utilitzava l'Agència per comptabilitzar les prestacions de serveis era correcte, la manca de controls posteriors no ha permès detectar els errors comptables següents:

- L'Agència va facturar i cobrar a l'OMS una prestació de serveis per 5.540,17 €, incorrent en unes despeses de 4.120 €. L'AATRM va comptabilitzar, erròniament, l'import de les despeses incorregudes en *Ajustaments per periodificació* amb abonament a ingressos per subvencions i, en el moment en què va cobrar la factura, va comptabilitzar en *Ajustaments per periodificació* contra bancs l'import cobrat, deixant, per tant, un saldo negatiu de 1.420,13 € en el mencionat compte *Ajustaments per periodificació* (vegeu apartats 2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a).

L'Agència hauria d'haver comptabilitzat la facturació, 5.540,17 €, com a ingressos per prestació de serveis amb càrrec a deutors, i, en el moment en què la va cobrar, cancel·lar els deutors contra els bancs, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

- D'altra banda, l'Agència va enregistrar en creditors una factura per 825,00 € en lloc de comptabilitzar-la en el compte d'ingressos corresponent (vegeu apartat 2.2.2.2.b).

Aspectes tributaris

36) Impost sobre el valor afegit no repercutit per l'Agència

L'Agència no va repercutir l'IVA dels serveis que va prestar a l'ICO per 63.106,63 €. Tampoc no va repercutir l'IVA d'una part dels ajuts econòmics, per 81.136 €, que va rebre de les entitats privades col·laboradores a canvi de difondre la seva participació en els informes que van cofinançar, incomplint l'article 4.1 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre per la qual es regula aquest impost (vegeu apartat 2.2.2.3.a).

L'Agència no va emetre factura per cap de les prestacions de serveis realitzades a les entitats anteriors, incomplint la legislació aplicable (vegeu apartat 2.3.1.1.f).

37) *No tributació de dietes a efectes de l'IRPF*

Les dietes per desplaçament amb vehicle propi es van satisfer a 0,23 € el quilòmetre, sense que l'excedent per sobre dels 0,17 € tributés a efectes de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, en contra del que estableix la normativa (vegeu apartat 2.3.2.3.b).

Aspectes de gestió

38) *Manca de formalització per escrit de les aportacions d'entitats col·laboradores*

En l'exercici 2003, l'Agència va rebre 99.165,00 € d'entitats col·laboradores per a cofinançar determinats informes, a canvi de difondre la seva participació mitjançant la publicació dels seus noms en els informes publicats. La relació entre l'Agència i aquestes entitats no es va formalitzar per escrit, per això no es pot conèixer si manquen aportacions per pagar (vegeu apartat 2.3.1.1.e).

En sentit contrari, en els informes publicats figuraven com a col·laboradors els laboratoris farmacèutics de Janssen Cilag, Laboratoris Dr. Esteve SA i Prasfarma, dels quals no constava cap aportació econòmica.

39) *Manca de formalització de la prestació de serveis*

Caldria que tots els encàrrecs de tercers per a la realització d'informes d'avaluació, de projectes de recerca i d'avaluacions de projectes es formalitzessin per escrit, mitjançant la signatura d'un conveni o contracte, en el qual hauria de figurar, entre altres, els serveis i les prestacions que constitueixen l'objecte del conveni o contracte, la seva durada, les causes d'extinció, la data en què l'Agència ha de finalitzar el servei, l'import de la contraprestació i el moment en què l'Agència el pot exigir (vegeu apartats 2.3.1.1.a i 2.3.1.1.c).

L'Agència hauria de signar aquest document abans de l'inici del treball i, en qualsevol cas, abans de facturar qualsevol servei realitzat (vegeu apartat 2.3.1.1.d).

40) *Prestació de serveis no facturats*

L'Agència hauria de facturar i cobrar tots els serveis que presta, excepte els encàrrecs procedents del Departament de Salut i del SCS (vegeu apartat 2.3.1.1.)

També hauria de fer un càlcul acurat dels costos dels serveis que duu a terme, per tal de poder revisar els preus a aplicar en tots aquells serveis que siguin facturables (vegeu 2.3.1.1.g).

41) Errònia tramitació i formalització del PAIF

Els Estatuts de l'Agència determinen un procediment diferent, pel que fa a la tramitació del PAIF, del que està establert en l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Per tant, l'Agència hauria d'adequar els seus Estatuts a la normativa vigent en matèria de tramitació del PAIF (vegeu apartat 2.5.2.b).

Per tal que el PAIF es pugui utilitzar com un element bàsic per a gestionar l'empresa d'acord amb els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia, caldria que hi constessin els objectius concrets a assolir durant l'exercici i les actuacions a realitzar, mitjançant les quals es preveu assolir aquests objectius. Els objectius definits i els mitjans necessaris per a assolir-los haurien de ser la base sobre la qual l'empresa elaborés els pressupostos d'explotació i de capital.

Per altra part, l'Agència hauria de recollir en la memòria anual de gestió, respecte a l'activitat desenvolupada al llarg de l'exercici, el grau d'assoliment dels objectius fixats.

42) Incompliment de les funcions dels òrgans col·legiats

El Consell d'Administració i el Comitè Científic no han dut a terme les següents funcions que els són assignades en els Estatuts de l'Agència:

Respecte al Consell d'Administració:

- No va avaluar els programes d'actuació i els seus resultats, incomplint el que disposa l'article 6 e) dels seus Estatuts (vegeu apartat 2.5.2.a).
- No va aprovar, de forma específica, la plantilla del personal, en contra del que estableix l'article 6.f) dels Estatuts de l'empresa (vegeu apartat 2.3.2.2.a)
- No va aprovar, de forma específica, la retribució del director (vegeu apartat 2.3.2.2.b)
- No va aprovar alguns dels convenis i dels contractes que havia formalitzat l'empresa amb entitats públiques i privades, incomplint el que disposa l'article 6è apartat h) dels Estatuts de l'Agència (vegeu apartats 2.2.1.1.a i 2.3.1.1.b).
- No va fixar el preu que cobrava l'Agència, 120 € per hora, pels cursos que impartia, en contra del que disposa l'article 14 dels seus Estatuts. Aquest preu tampoc no va ser autoritzat pel conseller de la Salut, incomplint el que estableix l'article 7 de l'Estatut de l'empresa pública (vegeu apartat 2.3.1.1.h).

Per altra part, les actes del Consell d'Administració de l'Agència no inclouen informació suficient per poder determinar els acords adoptats o la documentació sobre la qual informa (vegeu apartat 2.5.1.a). Per tant, convindria que els acords adoptats en aquest òrgan i els temes abordats en les reunions quedessin literalment transcrits en les actes de les sessions d'aquest òrgan col·lectiu.

Respecte al Comitè Científic, no va emetre informe sobre la memòria de l'exercici 2003 incomplint l'article 9 dels Estatuts de l'Agència (vegeu apartat 2.5.1.a).

D'altra banda, el Comitè Científic s'hauria d'haver reunit com a mínim cada sis mesos, d'acord amb els Estatuts de l'empresa, i a la pràctica es va reunir cada nou mesos.

43) Incompliment de la Llei de protecció de dades de caràcter personal

L'Agència, pel que fa al tractament de dades de caràcter personal, va incomplir la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial decret 994/99, pel qual s'aprova el reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal. L'incompliment de l'esmentada normativa pot donar lloc a infraccions, les quals són sancionables d'acord amb la Llei orgànica mencionada (vegeu apartat 2.5.3.a).

44) Incompliment de la Llei de prevenció de riscos laborals

L'Agència no va prendre cap de les mesures ni va desenvolupar cap de les activitats necessàries per a la prevenció de riscos derivats del treball, contemplats en la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003. L'incompliment de l'esmentada normativa pot donar lloc a responsabilitats administratives, així com responsabilitats penals i civils pels danys i perjudicis que puguin derivar-se del seu incompliment (vegeu apartat 2.5.4.a).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 28 de febrer de 2005, a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

En data 21 de març de 2005, l'Agència va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir fins el 31 de març de 2005.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques, amb registre de sortida núm. 196, de data 31 de març de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 775, de data 31 de març de 2005:

"Sr. Agustí Colom Cabau
Síndic de Comptes
BARCELONA

Benvolgut senyor,

Com a continuació del nostre escrit de 21 de març, i dins del termini estipulat, adjuntes presentem les al·legacions relatives a la proposta d'informe de fiscalització núm. 17/2004-C^[3] d'aqueixa Sindicatura.

Ben atentament,

[Signatura]

Joan MV Pons
Director

Barcelona, 31 de març de 2005"

"TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Analitzades les conclusions i observacions del projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes (17/2004-C), i després de les converses mantingudes entre l'AATRM i aqueixa institució, es presenten a continuació les al·legacions corresponents. Seguint els criteris que emanen de l'informe, s'agrupen aquestes al·legacions en apartats diferenciats. La documentació que les sustenta està dipositada a l'AATRM.

L'AATRM era en part coneixedora de les seves mancances comptables i de gestió. En relació amb els temes comptables, i atenent l'article 1.1 dels seus estatuts que diu "*L'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica té naturalesa d'entitat de dret públic amb persona-*

3. L'informe definitiu té el número 8/2005. (Nota de la Sindicatura)

litat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat.", l'AATRM va iniciar la seva presentació de comptes anuals sobre la base del Reial Decret 1643/90, de 20 de desembre, pel que s'aprova el Pla General Comptable, supletòriament fins que no s'aprovi el corresponent pla parcial, d'acord amb el que s'estableix a la disposició transitòria única de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.

Seguint una mesura de continuïtat i prudència, l'AATRM manté els seus comptes d'acord amb els criteris inicials a l'espera de la cristallització de la proposta del Departament d'Economia i Finances d'implantació de un model de gestió comptable i pressupostària per a les empreses públiques, departament amb el qual l'AATRM ja ha iniciat converses formals per valorar la implantació d'aquesta eina informàtica en el termini més breu possible, de manera que seria una de les empreses pioneres en l'adopció d'aquest sistema.

L'Agència, durant l'últim semestre de l'any 2004, i degut tant al volum progressivament creixent de la seva activitat com a la trajectòria desenvolupada i prou consolidada passats 10 anys de la seva creació com a empresa pública, es va plantejar la necessitat de disposar de mitjans propis interns per a la seva gestió.

El primer pas en relació amb aquest canvi funcional i organitzatiu ha estat la incorporació, a primers de l'any 2005, d'una persona experta en gestió. Com s'ha pogut verificar durant el procés de generació de l'informe realitzat per la Sindicatura, els criteris de gestió i procediments depenien de cada una de les diferents àrees d'activitat de l'AATRM de tal forma que el criteri no era únic, donant lloc a interpretacions diferents davant d'una mateixa situació. L'empresa externa responsable de la gestió econòmica i de personal actuava únicament com a gestoria.

Amb la presentació d'aquestes al·legacions es vol aportar un element clarificador de la situació de l'AATRM i de la seva voluntat d'adaptació, malgrat que les interpretacions inicials hagin pogut conduir a una conclusió equívoca.

En qualsevol cas, l'AATRM manifesta, i creu que demostra amb les iniciatives dutes a terme i comentades durant la reunió citada a l'inici d'aquest text, la seva voluntat de modificació i adaptació del model de gestió ajustant-lo a l'entorn que li correspon. Mesures en curs com la modificació de l'estructura d'organització, la definició de funcions i circuits, la implantació de manuals de procediment i control i l'assumpció del model comptable proposat pel Departament d'Economia i Finances conduiran a l'AATRM en breu termini a un funcionament que s'adequarà completament a la seva personalitat jurídica.

ÍNDEX DE PRESENTACIÓ

- I) Pressupost d'exploració i de capital. Balanç de situació i Compte de Resultat economicopatrimonial. Subvencions rebudes. Subvencions atorgades
- II) Gestió de personal
- III) Contractació
- IV) Aspectes de control intern
- V) Aspectes tributaris
- VI) Aspectes de gestió

I) Pressupost d'exploració i de capital. Balanç de situació i Compte de Resultat economicopatrimonial. Subvencions rebudes. Subvencions atorgades

L'AATRM és conscient de la importància que té l'assoliment i la implantació de les mesures correctores oportunes i assumeix el compromís d'analitzar encara més detingudament els aspectes assenyalats. Així mateix, es compromet a estudiar els mecanismes més convenients per tal d'obtenir una adequada resolució de les observacions formulades en l'informe. En aquest sentit, està pendent d'implementar el model de gestió pressupostària de les empreses públiques proposat pel Departament d'Economia i Finances.

L'AATRM presenta el seus comptes d'acord amb el Pla General Comptable. Tenint en compte l'observació tercera de l'informe de la Sindicatura, seria d'aplicació el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya. Els dos Plans tenen criteris diferents a l'hora de registrar els fets econòmics i aquest fet ha estat el principal causant de les incidències observades en l'informe.

En relació amb la correcció del valor de les inversions financeres, és cert que l'exercici 2003 no es va dotar la corresponent provisió per depreciaió. A l'exercici 2004, l'AATRM ja ha adoptat les mesures correctores en la línia de les observacions formulades, dotant com a provisió l'import detectat en l'informe.

Pel que respecte a les subvencions finalistes, d'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, segons es diu en l'informe de la Sindicatura, "el moment de registrar l'ingrés ha de ser el del cobrament, excepte quan es pogués conèixer de forma certa amb anterioritat que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació previ el seu pagament". L'AATRM, en consonància amb el Pla General de Comptabilitat, aplica els principis comptables establerts en aquests. Això suposa l'aplicació dels principis de prudència, del de meritament i dels de correlació d'ingressos i despeses, entre els més significatius.

Es troba així mateix algun error comptable o fet econòmic de poca importància quantitativa que, d'acord amb les observacions formulades per la Sindicatura, es prendran en consideració per tal de corregir-los en el futur.

Respecte del pagament de la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions de novembre per import de 23.000,22 euros que segons la Sindicatura es van pagar a 31 de desembre i no es van comptabilitzar, cal esmentar que el pagament efectiu, segons documentació bancària, es va produir el 2 de gener de 2004 i, per tant, apareix com un saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2003.

El fet que el balanç i el compte de resultats que presenta la Sindicatura ha estat formulat amb criteris diferents dels utilitzats per l'Agència és el que ha donat lloc a xifres totalment divergents.

II) Gestió de personal

L'AATRM contracta personal mitjançant la modalitat d'obra i servei quan realitza projectes puntuals que ultrapassen la seva activitat habitual. Actualment està realitzant un programa específic sobre "L'ús racional del medicament" que està comportant la contractació d'uns deu farmacèutics distribuïts per tota la geografia catalana. És un projecte de dos anys de duració sense horitzó de continuïtat. No obstant això, sí que és cert que una persona contractada amb aquesta modalitat, no corresponent al programa citat, va participar en diferents projectes i aquesta situació es va solucionar passant a un contacte laboral indefinit.

En relació amb cinc persones que estaven treballant a l'AATRM, sense contracte, aquesta situació és puntual i correspon dos programes específics. Dues d'aquestes persones, formalitzaven la introducció de dades facilitades per cada Regió Sanitària, trameses pels diferents hospitals, a fi de confeccionar un registre d'utilització de PET, com a mitjà diagnòstic. Aquestes dades venien en bloc puntualment identificant Hospital peticionari, Regió Sanitària i centre receptor.

Les altres tres persones corresponen al seguiment d'un programa europeu, "A European project to devise a hospital admission case-mix System for elderly patients, plus a standardised method of recording Hospital outcome"; aquest programa és conjunt amb els Hospitals de Granollers i Bellvitge, i es fa el seguiment dels pacients amb posterioritat a l'alta de l'hospital; per raons d'efectivitat i confidencialitat, aquestes enquestes es realitzen per persones que són infermeres vinculades al citats hospitals. El treball de seguiment s'adapta a les necessitats del pacient i acostuma a ser fora de l'horari habitual de treball a l'hospital. L'AATRM retribueix a aquestes persones amb honoraris professionals ja que les xifres anuals estan molt allunyades de requerir una contractació. S'està cercant, però, alguna modalitat de contractació que en un cas pot ser la

d'acumulació de tasques per dia i l'altre podria ser un possible acord amb els hospitals on s'ha fet l'ingrés.

Les retribucions del personal que excedeixen al conveni es deu a una interpretació en relació amb els incentius, ja que el conveni estableix que aquests no poden superar el 10 % del salari brut. Prèviament a l'adhesió, l'AATRM el retribuïa entre el 3 i el 12 %, contemplant-te aquest extrem en els contractes de cada treballador, i es va interpretar que el 12% era un dret del treballador que s'havia de mantenir, al fil del que es va recollir en el document "Criteris d'interpretació del Conveni col·lectiu del personal laboral del Servei Català de la Salut aplicables a l'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques" presentat en el seu dia a Funció Pública.

La docència no és una activitat pròpia de l'Agència, però aquesta té interès en donar a conèixer la seva expertesa en metodologia de recerca i avaluació, alhora que donar-se a conèixer ella mateixa. La realització d'aquesta activitat és voluntària i la preparació de les classes es fa fora de l'horari contractat, per la qual cosa s'ha considerat adient retribuir als tècnics involucrats en aquesta activitat, encara que l'horari de classes triat per la institució demandant recaigui dins la jornada habitual.

S'ha donat un cas d'assistència a un congrés internacional per part d'una persona que era un resident de psiquiatria de l'Hospital Clínic que fent la rotació de l'especialitat a l'AATRM va participar com a tercer firmant d'un projecte de guies de pràctica clínica. Aquesta persona va assistir al congrés en representació de l'Agència, davant la impossibilitat d'assistència dels dos primers signants, empleats de l'AATRM.

L'AATRM utilitza per a la planificació de vacances en èpoques d'estiu, Setmana Santa i Nadal un quadre comú a fi de recollir visualment les cobertures i assegurar que el servei no quedi desatès. Aquest quadre és negociable i una vegada es tanca i s'aprova, queda a l'abast de tothom i és quan caldria omplir la sol·licitud individual. Com que ja s'ha fet una negociació prèvia, és possible que algunes de les sol·licituds individuals no s'hagin arribat a emplenar.

III) Contractació

L'AATRM, com ja s'ha comentat, està implantant l'estructura organitzativa i funcional, i els circuits i procediments encaminats a dotar-se d'una operativa de funcionament correcta.

Del conjunt d'observacions en relació amb el tema de la contractació, cal dir que els imports dels contractes de l'AATRM són habitualment moderats. En relació amb els comentaris sobre aquells l'import dels quals ha estat més elevat, cal esmentar el següent:

Comercial Contel. Empresa triada inicialment entre d'altres per la seva bona oferta qualitat-preu. Quan el Consell d'Administració indica que es compri a través de la Comissió Central de Subministrament, l'AATRM s'hi adhereix a través d'un conveni, i es tria Contel, amb una altra línia de mobiliari homologada dins del catàleg, perquè ja es tenia el projecte d'implantació fet i la premura de temps no permetia consultar altres proveïdors. D'altra banda, el pressupost s'ajustava amb el que se'ns havia dit que es disposaria.

Dell ordinadors. Fins que no es va iniciar realment el projecte de la mudança, i es van iniciar els contactes amb el Parc per implantar la xarxa informàtica no es va saber que s'haurien de recanviar els equips Pentium II que hi havia per altres que suportessin els requeriments tècnics de la xarxa del Parc. La compra es va fer a qui ens va assegurar que ens serviria els equips en la data de trasllat requerida. D'altra banda, en haver passat un informe al Consell d'Administració sobre les despeses que suposaria el trasllat al Parc, es va interpretar que aquest coneixement com una autorització.

Mizar. Si bé són certs els problemes en la contractació, es van demanar altres pressupostos, que eren més cars, i finalment es va triar l'empresa que accedia a treballar a l'Institut d'Educació Contínua on se'ns feien un preu especial més reduït per ser empresa de l'àmbit sanitari. Es va separar perquè quedés clar els seus honoraris del que eren preus directes dels altres proveïdors. La tercera factura es refereix a serveis gràfics que inicialment es pensava assumir des de l'AATRM però que degut a l'èxit d'inscripció es va pensar que ens desbordaria i que era millor encarregar-lo a la mateixa agència.

Pel que fa a altres consideracions importants, es vol constatar el següent:

Incompliment article 35 de la Llei 31/2002 pel que fa al percentatge de contractació amb centres d'inserció laboral

La notificació d'aquesta obligatorietat ens va arribar al mes de juny, i no vam disposar de tot l'exercici per complir-la.

Posteriorment s'està intentant treballar al màxim possible amb aquestes empreses (Fundació Esclerosi Múltiple: ensobrats; ARAPDIS: missatgeria i caterings; FEMAREC: recollida selectiva i tonners; CIRE: iniciarem impremtes).

IV) Aspectes de control intern

Pel que fa a les compres d'immobilitzat relacionades amb el trasllat, en haver-se'n parlat al Consell d'Administració i en contemplar-les en el pressupost de l'AATRM 2003, es van considerar autoritzades.

D'altra banda, el material heretat de l'ISP, i d'acord amb la consulta feta a Intervenció, només es va donar d'alta el que realment va arribar a les dependències de l'AATRM.

L'agost de 2000, l'AATRM s'havia de traslladar. El material de l'ISP estava dipositat a uns magatzems de l'ICO; s'hi va anar i es van rotular i deixar tancats per al trasllat. El trasllat va ser suspès fins al febrer de 2003; al moment d'anar a traslladar el material ens vam trobar que l'ICO estava fent obres que no ens havia comunicat i havien canviat de lloc el material. En fer el recompte, es van trobar a faltar material.

Pel que fa al recompte dels nostres béns, la primera vegada després del trasllat es va fer al juny de 2003 per fer l'assegurança. Atès que no hi ha hagut gaire moviment d'immobilitzat des d'aleshores, i tenint en compte que durant els propers mesos s'han de fer obres i remodelacions d'espais, està previst fer un nou recompte a la tardor de 2005.

Quant a conciliacions i comptabilització es prendran mesures correctores d'acord amb les observacions de la Sindicatura.

En la declaració anual amb terceres persones presentada a l'Agència Tributària (model 347) figurava per error com a proveïdor la Fundació Puigverd, amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, error difícilment explicable ja que la citada fundació no és un proveïdor de l'AATRM.

V) Aspectes tributaris

L'AATRM no va repercutir l'IVA dels serveis que va prestar a l'Institut Català d'Oncologia. Aquesta facturació s'ha anul·lat l'any 2004 ja que el servei prestat és per al Pla Oncològic del Departament de Salut. L'Institut Català d'Oncologia com a dipositari del Programa és qui es farà càrrec del pagament.

Les quantitats rebudes d'entitats privades es van interpretar com a mecenatge i per aquest fet no es va emetre la factura corresponent.

El pagament en concepte de desplaçament amb vehicle propi es satisfà a 0,17 € i, per tant, exempt de tributar. Entenem que per error es va aplicar una quantitat superior si bé la quantia de la diferència no és significativa.

VI) Aspectes de gestió

Pel que fa a la *manca de formalització per escrit de les aportacions d'entitats col·laboradores*, i dins del marc de creació de procediments interns i circuits, aquestes aportacions s'estan formalitzant a través de contractes de mecenatge, previstos en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de mecenatge.

En relació amb la *prestació de serveis prestats i no facturats*, i analitzant el quadre-resum de l'informe, pressuposem que bàsicament els que destacarien serien els anomenats serveis de resposta immediata, que no es tracta d'un informe d'avaluació o recerca, ni d'una consulta tècnica, sinó que pròpiament serien serveis d'informació normalment sobre l'activitat general de l'AATRM, i que estratègicament s'emmarquen com a serveis publicitaris o de promoció.

Quant a l'*errònia tramitació i formalització del PAIF*, explícitament no es presenta al Consell d'Administració per a la seva avaluació i aprovació, si bé amb anterioritat a l'inici de l'exercici sí que es presenta al Consell la previsió d'activitat i pressupost, document que el Consell avalua, modifica i aprova, i del qual es desprèn el contingut del PAIF. Sistemàticament durant el transcurs de l'exercici, s'informa al Consell dels programes nous que, per la seva rellevància, requereixen de la seva avaluació i aprovació.

Pel que fa a determinats *incompliments de les funcions dels òrgans col·legiats*, específicament el Consell d'Administració no va aprovar la plantilla, però va aprovar el Pla Funcional, on figura l'organització i la plantilla amb indicació de funcions.

Quant a la *no aprovació de convenis/contractes* formalitzats per l'empresa, s'està referint a dos contractes, l'un corresponent al Ministeri de Sanitat i Consum per a un assessorament, adjudicat a través d'un concurs negociat, i l'altre corresponent a la confecció d'una guia de pràctica diagnòstica, al finançament de la qual va contribuir l'empresa Merck Sharp & Dohme; informat el Consell, aquest va delegar la seva signatura en el Director.

En la missió i objectius de l'AATRM no hi figura la *docència*, si bé es realitzen cursos i classes específiques sobre metodologia de la recerca. Aquestes classes es corresponen a una part del curs, o estan integrades dins la formació continuada de diferents institucions. El preu de l'hora està generalment fixat per la institució que imparteix el curs o és el preu generalment admès per hora de docència. L'AATRM, l'interès de la qual rau en donar a conèixer la seva expertesa amb relació a temes metodològics de recerca i avaluació, i difondre la cultura de l'avaluació, actua només de pont entre la institució corresponent i el personal docent.

La *informació que figura exclusivament en les actes* del Consell d'Administració pot semblar poc completa, ja que és un resum que no transcriu literalment el dossier que acompanya l'Ordre del Dia, on està desenvolupat cada punt que es tracta durant la reunió del Consell.

En relació amb una de les funcions del *Comitè Científic*, aquest sempre informa la memòria en reunions datades de comú acord, si bé l'any 2003 es va fer mitjançant correu electrònic, ja que puntualment no va

ser possible fer coincidir un dia de reunió amb el quòrum suficient, atès que les agendes dels seus membres per mor dels seus càrrecs acostumen a ser difícils de conjuminar.

Pel que fa al tema de la *protecció de dades de caràcter personal*, cal dir l'AATRM, pel fet de ser una empresa adscrita al CatSalut, ha de seguir a través dels seus serveis jurídics el procés per tal de procedir a declarar els seus fitxers. L'agost de 2002 es rep una carta del Gerent de Coordinació d'Empreses Públiques i Consorcis per tal d'actualitzar la informació referent a aquests tipus de fitxers i procedir a la seva regulació. S'identifiquen un total de 12 fitxers amb diferents nivells de seguretat que cal legalitzar.

A final de l'any 2002 des del CatSalut es va elaborar un primer esborrany del que havia de ser el projecte d'ordre per legalitzar els fitxers. Durant l'any 2003 el projecte d'ordre va ser aprovat pel Consell de Direcció del CatSalut i, posteriorment, es va demanar l'informe de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, que va comunicar que s'havien d'introduir un seguit de modificacions en el text del projecte d'Ordre.

Es va proposar la contractació d'una empresa externa per procedir a l'harmonització de tots els fitxers del Departament i del CatSalut. L'empresa *DMR Consulting*, amb data 3 de febrer de 2005, va presentar a les empreses/consorcis públiques la proposta de fitxers que s'haurien de legalitzar. La proposta en concret és una reordenació o recatalogació dels fitxers d'acord amb la qual l'AATRM tindria 3 fitxers legalitzats: el de recursos humans, el d'administració i comptabilitat, i com a mesura de prudència de cara al futur, un de pacients. No cal dir que s'hauran d'adaptar els fitxers de l'AATRM en allò que calgui a la normativa que es publicarà.

Pel que fa a terminis, es va dir que un cop donat el vistiplau per part de les empreses/entitats públiques i que s'hagi adaptat el text del projecte d'ordre, s'haurà d'esperar l'informe favorable de l'Agència Catalana de Protecció de Dades i, posteriorment, demanar el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, situació en la que s'està actualment.

Pel que fa a la *prevenció de riscos laborals*, l'any 2003 es fa efectiu el trasllat de l'AATRM del Pavelló Ave Maria, seu central del Departament de Salut, a l'edifici Mestral del Parc Sanitari Pere Virgili.

Fins aleshores, l'AATRM tenia coberta la temàtica de prevenció de riscos mitjançant el Servei Mancomunitat del Departament de Salut.

Una vegada instal·lats al Parc Sanitari, i essent aquesta temàtica comuna a les diverses empreses instal·lades al recinte, es van iniciar converses amb la gerència del Parc a fi i efecte de mancomunar-nos tots junts en un mateix Servei. Mentrestant, el personal de l'AATRM podia acudir

al Servei Mèdic del Departament de Salut, on eren visitats quan ho necessitaven i d'on obtenien les corresponent receptes mèdiques per al tractament de les incidències mèdiques. Les converses sobre les diferents possibilitats per implementar aquest tema es van anar succeint durant l'any 2004, i per això no es va optar per contractar aquest tipus de Servei a la Mútua que teníem concertada. Finalment, amb motiu dels canvis en el personal directiu del Parc, aquest tema, tot i que se'n va parlar amb la nova gerència, va semblar que encara quedaria pendent durant un temps que es va considerar excessiu.

És per això que enguany, l'any 2005, ens hem posat en contacte amb el Servei Mancomunitat de Prevenció de Riscos Laborals del Departament de Salut per adherir-nos-hi formalment. El resum de la situació a data d'avui és el següent:

Pla d'actuació

- Mancomunació amb el Servei de Prevenció del Departament de Salut: mantingudes reunions i lliurada documentació necessària; s'està a l'espera del Conveni de Col·laboració per signar
- Accions prioritzades:
 - Avaluació inicial de riscos: en els propers dos mesos, d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Formació específica del Delegat de Prevenció i una altra persona més (curs bàsic de 50h): maig 2005
 - Formació general del personal: segon semestre 2005
 - Formació del responsable de primers auxilis: d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Formació del responsable de primeres intervencions: d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Pla evacuació en casos d'emergència: iniciats contactes per part del Parc Sanitari per instaurar el Pla corresponent a l'edifici Mestral."

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Vistes les al·legacions presentades per l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'informe.

Informe de fiscalització 10/2005, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP), costos, exercici 2003
Tram. 256-00029/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 d'abril de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 10/2005, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP), costos, exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 19 de maig de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast de l'informe
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT
 - 2.1. Funcions
 - 2.2. Òrgans de govern
 - 2.3. Control
3. DEFINICIÓ DEL SISTEMA D'ASSIGNACIÓ DE COSTOS
 - 3.1. Classes de costos

- 3.2. Grups funcionals
- 3.3. Comptabilitat de costos
4. RESULTAT INTERN
5. GRUP DE PRODUCTES DOGC
 - 5.1. Costos directes del Diari Oficial en format paper
 - 5.1.1. Costos assignables directament
 - 5.1.2. Costos proporcionals
 - 5.2. Autoconsum
 - 5.3. Cost unitari directe del Diari Oficial en format paper
 - 5.4. Ingressos relatius al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
 - 5.5. Ingressos per anuncis
 - 5.6. Ingressos per subscripcions
6. GRUP DE PUBLICACIONS
 - 6.1. Costos directes de les publicacions
 - 6.1.1. Costos assignables directament
 - 6.1.2. Costos proporcionals
 - 6.2. Revista *Catalunya Novetats*
 - 6.3. Graduï's ara en secundària
7. EPÍGRAF "INSTITUCIONAL"
8. COSTOS D'ESTRUCTURA
9. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT INTERN AMB L'ECONOMICOFINANCER
10. MARGE BRUT
 - 10.1. Marge brut dels productes dogc
 - 10.2. Marge brut de les publicacions
11. COBERTURA DEL MARGE BRUT
12. APORTACIÓ AL MARGE BRUT
13. MARGE
14. LLINDAR DE RENDIBILITAT
15. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
 - 15.1. Conclusions
 - 15.2. Observacions
16. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
17. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

EADOP

Entitat Autònoma del Diari Oficial i de
Publicacions

DOGC

*Diari Oficial de la Generalitat de Ca-
talunya*

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP).

La finalitat d'aquest treball ha estat la fiscalització del sistema de costos de l'EADOP. En concret s'han tingut en compte els següents aspectes:

- Si té establert un sistema de comptabilitat de costos adequat que reculli raonablement la seva activitat productiva.
- Si es determina el resultat periòdic intern.
- Si es realitza una anàlisi periòdica dels costos que coadjuvi a la presa de decisions.

L'àmbit temporal ha estat l'exercici 2003.

No és objecte d'aquest informe la comprovació de l'inventari físic de les existències de l'EADOP.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST DE L'INFORME

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball de camp s'ha realitzat en la seu de l'EADOP en els mesos d'octubre i desembre de 2004. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

L'EADOP és una entitat autònoma de caràcter comercial, adscrita al Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions.

2.1. FUNCIONS

D'acord amb la seva norma de creació a l'EADOP li corresponen les funcions següents:

- a) Exercir funcions tècniques, econòmiques i administratives relacionades amb l'edició, la distribució i la venda del Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC).
- b) L'edició, la distribució i la venda de les publicacions de l'Administració de la Generalitat ja sigui amb la utilització de mitjans propis, ja sigui mitjançant la contractació d'empreses o serveis aliens a l'Administració de la Generalitat.
- c) Comercialitzar totes les publicacions del Govern de la Generalitat destinades a la venda i les publicacions de les entitats autònomes que li siguin encomanades.

2.2. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgan rectors de l'EADOP són el Consell d'Administració i el director general.

El Consell d'Administració és format per un màxim de set membres; n'exerceix la presidència el secretari de Comunicació de l'Administració de la Generalitat.

Al Consell li correspon, entre altres funcions, l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost anual de l'EADOP, del seu pla d'activitats, dels comptes anuals, de la proposta anual de taxes del DOGC i de les propostes de modificació de la plantilla de l'Entitat.

El director de l'EADOP, representant legal de l'Entitat, és nomenat i separat pel Consell Executiu de la Generalitat i té atribuïdes, entre altres funcions, complir i fer complir les disposicions que regula l'Entitat, organitzar i dirigir els serveis d'aquesta i autoritzar les despeses i pagaments que s'hagin de fer amb càrrec als seus pressupostos.

Els vocals representants dels departaments en el Consell d'Administració són designats pels consellers titulars respectius i nomenats pel Govern.

2.3. CONTROL

Les entitats autònomes que fan operacions o presten serveis de caràcter principalment comercial, industrial o financer, resten sotmeses al control financer en forma d'auditories. En aquest tipus d'entitat, la intervenció prèvia se substitueix per auditories fetes sota la direcció de la Intervenció General.¹

L'EADOP està sotmès anualment a auditories per part de la Subdirecció General de Control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3. DEFINICIÓ DEL SISTEMA D'ASSIGNACIÓ DE COSTOS

Des de l'any 1990 l'EADOP té instaurat un sistema per al càlcul de costos basat en l'aplicació del cost directe.²

Aquest sistema va néixer amb els objectius genèrics de millorar el control de l'eficàcia de l'organització i millorar la presa de decisions. A la vegada l'EADOP va establir dos objectius concrets:

- a) Conèixer de forma sistemàtica i periòdica la totalitat dels costos de l'Entitat, adequadament classificats i analitzats.
- b) Esbrinar el preu de cost dels productes fabricats (publicacions i diaris) i dels serveis prestats (assessoraments als departaments, bases de dades, contractació d'anuncis i subscripcions, entre altres).

3.1. CLASSES DE COSTOS

L'EADOP realitza la següent classificació de costos per a la determinació del seu resultat intern:

- a) Costos directes: corresponen a aquest grup els costos imputables directament al producte i els costos proporcionals.
 - Grup de costos imputables directament al producte; és a dir, no cal cap distribució d'aquests a posteriori. Són, per exemple, els derivats de la compra de paper per a la realització del DOGC.

1. Article 16 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2. El cost directe (*direct cost*) es basa en el càlcul del marge brut tenint en compte únicament els costos directament imputables a la producció.

- Grups de costos proporcional o costos variables: Aquests costos varien en funció del volum de producció i requereixen una distribució a posteriori. Són, entre altres, els corresponents a la introducció o tractament de textos i els de la producció del DOGC.
- b) Costos d'estructura: Aquests costos no estan relacionats directament amb la producció. Són els derivats del personal indirecte, el de manteniment, d'assegurances i impostos, les despeses de gestió, entre altres.³

3.2. GRUPS FUNCIONALS

Els grups funcionals es poden definir com les cèl·lules bàsiques en què tenen lloc les diverses activitats desenvolupades per l'empresa en el marc del seu cicle d'explotació.

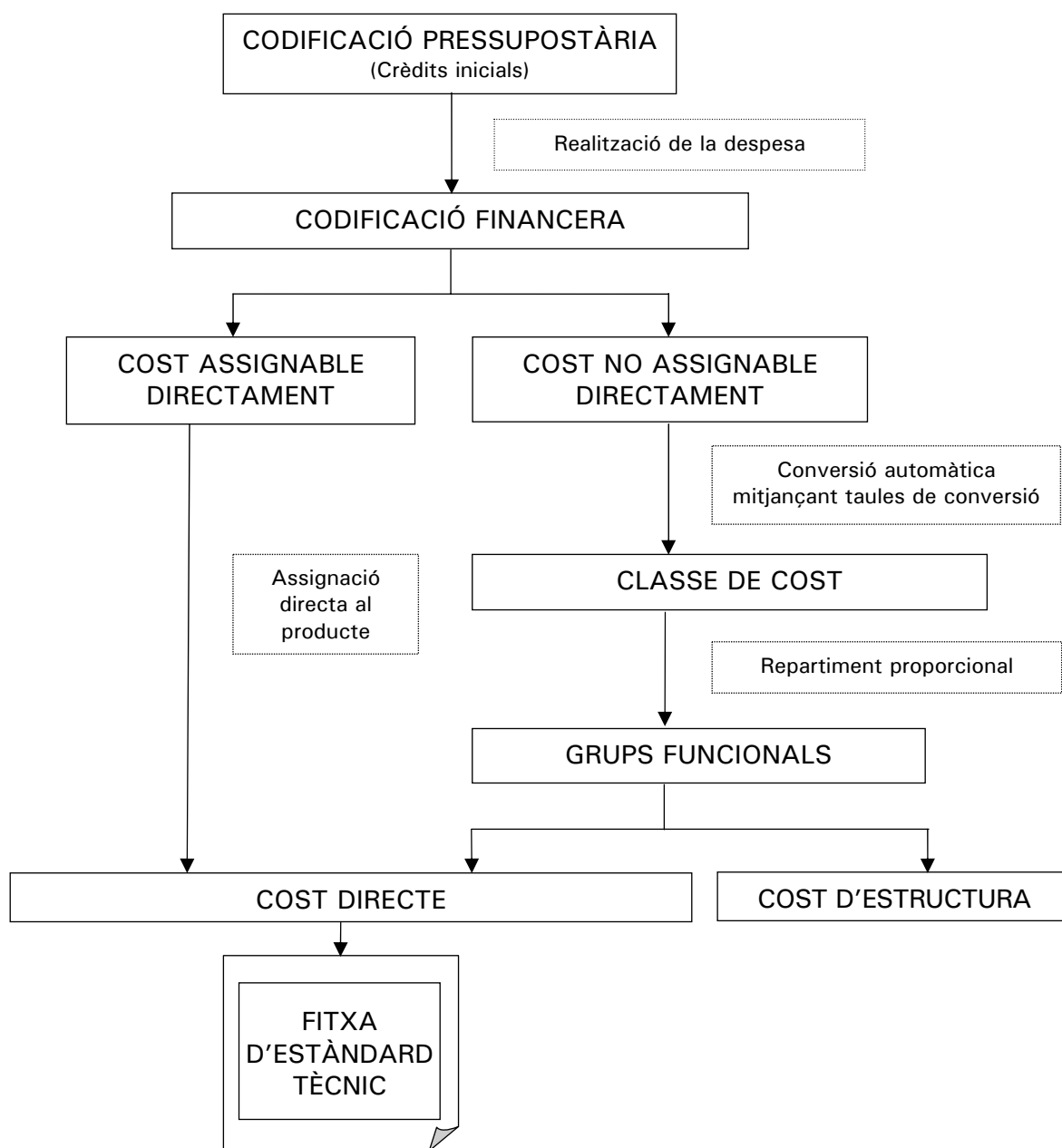
La classificació dels grups funcionals és la següent:

- Grups funcionals relacionats amb la fase de producció: Són els denominats portadors de cost. Inclou en el tractament de textos: la producció i la gestió de bases de dades.
- Grups funcionals no relacionats amb la fase de producció: Inclou en la Direcció General: la Gerència i l'Administració, entre altres.

3.3. COMPTABILITAT DE COSTOS

L'EADOP té instaurat un sistema de comptabilitat de costos independent de la comptabilitat financera i de la pressupostària. L'enllaç entre aquests sistemes es realitza mitjançant el següent procés:

3. L'EADOP desglossa aquests costos en els assignables a la producció i els que no ho són. Els assignables a la producció serveixen de base per al càlcul del marge semi-net.



El procés s'inicia amb la introducció en la comptabilitat pressupostària, de les fases corresponent als crèdits inicials fins a la seva autorització.

A partir de la disposició de crèdits els apunts es registren en la comptabilitat financera i els realitza el programari, automàticament, en la comptabilitat pressupostària.

Cada compte de despesa financera té assignat un compte en la comptabilitat de costos. Aquests comptes distingeixen si és un cost assignable directament al producte o no. En el primer cas l'import s'imputa en la comptabilitat de costos com a cost directe. En el segon cas el programari realitza automàticament (mitjançant unes taules de conversió) l'assignació a la classe de cost que correspon-

gui. Posteriorment es fa manualment una distribució, mitjançant un criteri de repartiment proporcional, als diferents grups funcionals.

El cost derivat de l'assignació directa més la part dels grups funcionals de cost assignable a producte (costos proporcionals) configuren el cost directe. Aquest cost directe és recollit en una Fitxa d'estàndard tècnic on consten, a més, les quanties produïdes així com el cost unitari corresponent.

Moltes de les operacions per a l'elaboració de les diferents estadístiques de costos són realitzades d'una manera no automàtica, tornant a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera.

L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució. S'analitzen, entre altres aspectes, els resultats de l'entitat per productes i per canals de comercialització.

L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 s'ha presentat el mes de novembre de 2004.

4. RESULTAT INTERN

L'EADOP confecciona anualment el seu resultat intern. L'exercici 2003 presenta la següent distribució:

	Productes DOGC	Publicacions i altres	Institucional	Total
Ingressos nets	5.120.825,62	7.044.341,06		12.165.166,68
Cost directe	1.797.212,71	6.201.143,28	104.007,47	8.102.363,46
MARGE BRUT	3.323.612,91	843.197,78	(104.007,47)	4.062.803,22
Cost estructura assignable	692.844,56	185.753,70	206.751,11	1.085.349,37
MARGE SEMI-NET	2.630.768,35	657.444,08	(310.758,58)	2.977.453,85
Estructura direcció				397.601,17
Estructura gerència				314.304,61
Estructura administració				556.483,08
Estructura comercial				809.216,02
Estructura magatzem				247.480,77
TOTAL ESTRUCTURA				2.325.085,65
MARGE NET				652.368,20
Ingressos financers i altres				33.558,05
RESULTAT INTERN				685.926,25

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

L'EADOP, a efectes de la comptabilitat de costos, té en compte tres grups de productes: els productes DOGC, les publicacions i la institucional.

5. GRUP DE PRODUCTES DOGC

El grup de productes DOGC inclou el Diari Oficial en els seus diferents formats (paper, CD o DVD) i altres productes derivats d'aquest (cobertes, fotocòpies dels diaris, etc.).

L'elaboració del diari oficial en format paper suposà, l'any 2003, el 90% del total dels costos del grup de productes DOGC. L'evolució del cost directe d'aquest grup de productes és la següent:

Concepte	2003	2002
DOGC paper	1.738.006,69	1.770.344,07
Altres productes DOGC	59.206,02	47.473,71
Total	1.797.212,71	1.817.817,78

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitzen, per la seva importància quantitativa, els costos directes corresponent al Diari Oficial en format paper.

5.1. COSTOS DIRECTES DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER

Els costos directes del DOGC en format paper, així com la seva variació inter-anual, ha estat la següent:

Concepte	2003	2002	Variació
Costos assignables directament:			
Matèria primera	206.318,73	213.882,54	(7.563,81)
Subministrament	328.127,84	292.912,70	35.215,14
Altres	142.969,65	206.224,70	(63.255,05)
Total (A)	677.416,22	713.019,94	(35.603,72)
Cost proporcional:			
Producció	393.078,07	353.730,88	39.347,19
Tractament de textos	454.461,18	508.990,87	(54.529,69)
Bases de dades	82.734,41	77.975,70	4.758,71
Transformació Anuncis	130.316,81	116.626,68	13.690,13
Total (B)	1.060.590,47	1.057.324,13	3.266,34
Cost directe total (A + B)	1.738.006,69	1.770.344,07	(32.337,38)

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Notes:

- 1) En "Subministrament" s'inclou tant la impressió com l'enquadernació del DOGC.
- 2) En "Altres" s'inclouen els costos de distribució per un total de 45.785,99 € l'exercici 2003 i 48.189,35 € l'exercici 2002.

Per a realitzar l'anàlisi de costos del DOGC en format paper, l'EADOP el divideix virtualment en dues parts:

- 1) La part dispositiva, que inclou els epígrafs del diari Disposicions i Càrrecs i personal.
- 2) La part no dispositiva que inclou la resta d'epígrafs. Entre altres, en aquesta part hi ha els anuncis de les entitats locals i els de l'Administració de Justícia.

A la vegada, l'EADOP té en compte els costos corresponents a les versions catalana i castellana del DOGC.

El criteri de repartiment dels costos proporcionals en el DOGC en format paper es realitza en funció del nombre de disposicions i d'anuncis publicats en un exercici. No es té en compte, per tant, l'espai que ha ocupat cadascuna d'aquestes parts.

L'exercici 2003 es va publicar un total de 28.616 documents dins els diaris oficials i d'aquests 21.119 corresponen a la part no dispositiva (anuncis); el percentatge de repartiment dels costos proporcionals ha estat, doncs, del 26% per a la part dispositiva i el 74% per a la part no dispositiva.

5.1.1. Costos assignables directament

Els costos assignables directament⁴ corresponents al DOGC en format paper, segons el sistema de captació de costos de l'EADOP, abasten els costos corresponent a la matèria primera i els del subministrament i distribució d'aquest diari.

5.1.1.1. *Matèria primera per al Diari Oficial*

El procés de contractació de paper per al DOGC es realitza, habitualment, mitjançant concurs obert convocat per la Comissió Central de Subministraments del Departament d'Economia i Finances.⁵

En el concurs corresponent al subministrament de l'exercici 2003 s'hi van presentar dues empreses licitants. D'aquestes, únicament una reunia els requisits de gramatge de paper establert en el Plec de clàusules administratives.⁶

L'EADOP no va tenir la seguretat que el resultat de la impressió real d'un DOGC, amb el paper presentat per aquest licitador, fos correcte i va proposar a la Comissió Central de Subministraments que es demanés a aquesta empresa unes

4. L'EADOP els denomina costos especials.

5. Actualment la Subdirecció General de Subministraments i Serveis.

6. Per a l'exercici 2003 es va canviar el gramatge del paper per a la publicació del DOGC.

mostres de paper per poder realitzar una prova d'impressió. El dia 20 de desembre de 2002 es va saber el resultat de la prova, que va donar negativa.

La Comissió Central de Subministraments va declarar desert el concurs el 19 de desembre de 2002 d'acord amb la proposta de la Mesa de Contractació, de data 12 de desembre de 2002. Com es pot observar hi ha una incoherència entre aquestes dates i la data en què es va saber el resultat de la prova.

Posteriorment l'EADOP va promoure un procediment negociat amb caràcter d'urgència, ja que la publicació del DOGC no es podia demorar. Es van ampliar les característiques del paper (passant d'un gramatge de 42 g/m³ a un interval de 42 a 45 g/m³) i invitant a concursar cinc empreses subministradores (tres més de les que havien licitat en el concurs anterior promogut per la Subdirecció de Subministraments i Serveis).

En el procediment, incoat per l'EADOP, van presentar ofertes dues empreses (les mateixes que van licitar en el concurs obert que va declarar-se desert), i es va adjudicar el contracte el dia 23 de gener de 2003, a l'empresa que, segons l'Entitat, va obtenir un resultat més favorable en les proves d'impressió.

L'evolució del cost del paper consumit per a l'elaboració del Diari Oficial, detallant l'empresa adjudicatària, és la següent:

Any	Cost	Empresa adjudicatària
1999	175.145,79	Papelera Peninsular, SA
2000	168.447,27	Papelera Peninsular, SA
2001	225.581,36	Colombier, SA
2002	213.882,54	Colombier, SA
2003	206.338,73	Colombier, SA

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El cost del paper va passar de 0,772 euros/kg l'any 2002 a 0,75 euros/kg l'exercici 2003.

La valoració de les existències finals de paper per a l'elaboració del DOGC, segons dades proporcionades per l'EADOP, han estat les següents:

Any	Existències finals
1999	7.555,62
2000	24.420,72
2001	22.419,07
2002	37.576,61
2003	22.122,91

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Dins les existències corresponents a 2003 únicament hi ha 13.501 kg de paper (10.125,75 euros), la categoria del qual és la que es fa servir per a l'elaboració del DOGC en l'actualitat. La resta correspon a paper excedent d'antigues remeses.

Les existències de paper són emmagatzemades en les dependències de l'empresa que realitza la impressió del DOGC. Tot i que en el contracte entre l'EADOP i aquesta empresa s'estableix la possibilitat que es realitzin comprovacions d'aquestes existències, fins a la data d'elaboració d'aquest informe, no s'ha realitzat cap comprovació física.

El control de les existències de paper per part de l'EADOP es basa en els comunicats que realitza l'empresa impressora i en la seva contrastació amb els estàndards estimats per l'Entitat.

Aquests controls físics d'estocs s'haurien de realitzar periòdicament, almenys un cop l'any, per a una correcta valoració de les existències del paper en poder de tercers.

5.1.1.2. *Subministrament i distribució*

El cost del subministrament del Diari Oficial en format paper comprèn la impressió i l'enquadrernació i varia en funció del nombre de pàgines que contingui cada exemplar.

Per a l'any 2003 el cost contractat per al subministrament d'un diari anava de 0,443596€ per a un exemplar de 224 pàgines a 0,049428€ per a un de 16 pàgines.

L'evolució del cost unitari estimat, per pàgina publicada, del subministrament ha estat la següent:

Any	Costos de subministrament DOGC	Nombre total de pàgines publicades	Cost unitari
1999	263.680,81	154.403.440	0,00171
2000	261.121,46	130.530.348	0,00200
2001	275.583,01	142.311.366	0,00194
2002	292.912,70	147.854.960	0,00198
2003	328.127,84	153.390.796	0,00214

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La mitjana de pàgines en l'exercici 2003 ha estat estimada en 111,53 pàgines per diari.

El cost de la distribució del DOGC és proporcional al nombre de diaris distribuïts.

El cost unitari estimat de distribució (que inclou l'embossament) ha tingut la evolució següent:

Any	Costos de distribució del DOGC	Nombre de diaris distribuïts	Cost unitari de distribució
1999	58.403,07	1.860.275	0,031
2000	64.636,12	1.741.718	0,037
2001	59.607,49	1.529.362	0,039
2002	48.189,35	1.282.014	0,038
2003	45.785,99	1.061.933	0,043

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

5.1.2. Costos proporcionals

Els costos proporcionals, corresponents a l'exercici 2003 i als grups funcionals relacionats amb la fase de producció, han estat els següents:

Portador de cost	Hores totals (A)	Cost proporcional (B)	Cost hora (B/A)
Tractament de textos DOGC	15.918,08	454.453,21	28,55
Producció DOGC	11.918,68	393.100,16	32,98
Contractació d'anuncis	6.265,58	130.316,81	20,80
Bases de dades	2.818,50	82.734,41	29,35
Total costos proporcionals DOGC	36.920,84	1.060.604,59	28,73

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

L'evolució interanyal del cost per hora dels costos proporcionals del DOGC ha estat la següent:

Costos proporcionals	2003	2002	2001	2000	1999
Tractament de textos	28,55	30,98	31,28	28,38	27,19
Producció	32,98	30,14	34,70	30,71	30,69
Contractació d'anuncis	20,80	21,70	22,70	20,50	23,33
Bases de dades	29,35	28,35	28,15	29,50	26,37
Mitjana	28,73	29,14	30,75	28,07	27,65

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

5.2. AUTOCONSUM

Es consideren autoconsums els exemplars dels diaris que s'han lliurat sense cap contraprestació. L'exercici 2003 es van lliurar gratuïtament⁷ un total de 39.760 exemplars del DOGC (en català i en castellà) valorats en 9.462,88 €.

7. Inclou tant els DOGC gratuïts en l'àmbit extern de la Generalitat (34.033 exemplars) com en l'intern (autoconsum pròpiament dit: 5.727 exemplars).

La valoració d'aquests autoconsums i cessions gratuïtes del Diari Oficial es va fer en funció del cost estimat de les disposicions del DOGC; és a dir no s'ha tingut en compte el cost corresponent als anuncis.

5.3. COST UNITARI DIRECTE DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER

El cost unitari estimat, per a l'any 2003, en el DOGC en format paper en català, ha tingut la següent composició:

Concepte	Disposicions DOGC català	Cost proporcional anuncis	Total DOGC en català
Cost assignable directament	153.795,02	459.535,10	613.330,12
Cost proporcional	120.935,58	750.527,16	871.462,74
Total cost directe	274.730,60	1.210.062,26	1.484.792,86
Tiratge (nombre d'exemplars)	1.352.359,00	1.352.359,00	1.352.359,00
Cost exemplar (cost directe /tiratge)	0,2031	0,8948	1,0979

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons dades proporcionades per l'EADOP.

L'evolució d'aquest cost en el període de referència ha estat la següent:

Any	Cost unitari disposicions DOGC català	Cost unitari dels anuncis	Cost unitari total DOGC català
1999	0,1682	0,3887	0,5569
2000	0,1281	0,5473	0,6754
2001	0,1321	0,6675	0,7996
2002	0,1684	0,9208	1,0892
2003	0,2031	0,8948	1,0979

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hi ha un increment considerable en el cost del Diari des de l'exercici 1999 al 2003. Aquest increment es focalitza principalment en el cost dels anuncis.

El cost unitari per a l'any 2003 en el DOGC en format paper en castellà ha tingut la següent composició:

Concepte	Cost disposicions DOGC castellà	Cost proporcional anuncis	Total DOGC en castellà
Cost assignable directament	22.333,20	41.752,90	64.086,10
Cost proporcional	120.935,58	68.192,16	189.127,74
Total cost directe	143.268,78	109.945,06	253.213,84
Tiratge (nombre d'exemplars)	122.874,00	122.874,00	122.874,00
Cost exemplar (Cost directe/Tiratge)	1,1660	0,8948	2,0608

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons dades proporcionades per l'EADOP.

L'evolució d'aquest cost unitari ha estat la següent:

Any	Cost unitari disposicions DOGC castellà	Cost unitari dels anuncis	Cost unitari total DOGC castellà
1999	1,0109	0,3887	1,3996
2000	0,7410	0,5473	1,2883
2001	0,7104	0,6675	1,3779
2002	0,9463	0,9208	1,8671
2003	1,1660	0,8948	2,0608

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.4. INGRESSOS RELATIUS AL DIARI OFICIAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Els ingressos obtinguts per l'EADOP relatius al Diari Oficial, format paper, són els que tot seguit s'exposen:

Ingressos	2003	2002
Ingressos per anuncis	4.207.270,23	4.375.464,38
Ingressos per subscripcions en paper	614.080,98	624.894,09
Altres ingressos nets	5.543,61	12.637,30
Total ingressos DOGC	4.826.894,82	5.012.995,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.5. INGRESSOS PER ANUNCIS

La publicació d'anuncis en el Diari Oficial està subjecta a una taxa que, l'exercici 2003, va anar de 0,01652€ per espai i mil·límetre d'alçada, fins a 0,02524€ quan es tracta d'anuncis amb termini d'urgència.

L'evolució de l'import facturat per l'EADOP per la publicació d'anuncis ha estat la següent:

Any	Import
1999	1.991.283,72
2000	2.636.937,40
2001	3.425.718,98
2002	4.375.464,38
2003	4.207.270,23

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment considerable de l'import recaptat per la publicació d'anuncis, en el període indicat. La facturació d'aquests suposa més del 80% dels ingressos nets obtinguts pel DOGC en format paper.

5.6. INGRESSOS PER SUBSCRIPCIONS

Les subscripcions al DOGC en format paper estan subjectes a una taxa.⁸ Les subscripcions a la base de dades estan subjectes a un preu públic.

Els ingressos per subscripcions han tingut la següent evolució:

	2003	2002	2001	2000
Subscripció edició en paper	614.080,98	624.894,09	786.603,01	919.158,08
% variació interanual	(1,73)	(20,56)	(14,42)	

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Segons aquestes dades hi ha una baixada considerable en l'import de les subscripcions al Diari oficial en format paper (un 33,19% de disminució del 2000 al 2003). Aquesta baixada en el nombre de subscripcions està relacionada, entre altres aspectes, amb l'increment dels serveis gratuïts proporcionats per l'EADOP (possibilitat de consulta gratuïta a través d'internet des de l'1 de gener de 2002, accés al DOGC en format PDF, etc.).

6. GRUP DE PUBLICACIONS

El grup Publicacions inclou, entre altres, les produccions realitzades per encàrrec de l'Administració de la Generalitat, les coedicions amb altres organismes de la Generalitat o editors privats, la comercialització de llibres propis, dels departaments i d'organismes internacionals.

6.1. COSTOS DIRECTES DE LES PUBLICACIONS

Els costos directes de les publicacions han estat els següents:

	2003	2002
Costos directes		
Costos assignables directament	5.938.595,98	6.103.734,68
Costos proporcionals	262.547,30	224.523,67
Total costos directes	6.201.143,28	6.328.258,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

8. La taxa per a la subscripció al DOGC en paper varia en funció del temps de subscripció. L'exercici 2003 va oscil·lar de 128,88 € el període de 12 mesos a 10,74 € per a un mes. L'exemplar solt estava subjecte a una taxa de 0,48 €. Tots aquests imports són sense IVA.

Els costos assignables directament són costos externs ja que la impressió de les publicacions s'encarrega a tercers.

Els costos proporcionals corresponen a la imputació del cost dels grups funcionals relacionats amb la producció; és a dir són costos interns.

6.1.1. Costos assignables directament

Els costos assignables directament en el grup de les publicacions en què ha intervingut l'EADOP van ser els següents:

Costos assignables directament	2003	2002
Revista Catalunya Novetats	2.674.012,03	3.531.306,28
Productes Graduï's ara en secundària	633.064,05	476.662,22
Altres productes	2.631.519,9	2.095.766,18
Total costos assignables directament	5.938.595,98	6.103.734,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

Nota: Altres productes inclouen, principalment, altres publicacions d'import inferior a 160.000 €.

6.1.2. Costos proporcionals

Els costos proporcionals recullen el cost de les hores dels grups funcionals relacionats amb la producció de publicacions.

Són costos proporcionals de les publicacions, el cost del tractament de textos, el de la producció i el corresponent al disseny.

El desglossament de l'import dels costos proporcionals, classificats per grups de costos i per a l'exercici 2003, és el següent:

Costos proporcionals	Efectes magatzem	Energies físiques	Personal directe	Serveis externs	Amortitzacions actives	Total
Tractament textos	1.108,68	1.108,01	33.502,68	15.187,48	2.315,69	53.222,54
Producció	3.602,08	2.954,69	81.078,28	26.097,04	8.932,03	122.664,12
Disseny	1.733,65	1.108,01	72.517,10	6.853,35	4.448,53	86.660,64
Total costos proporcionals	6.444,41	5.170,71	187.098,06	48.137,87	15.696,25	262.547,30

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Els costos hora unitari estimat han estat els següents, per a l'exercici 2003:

Costos proporcionals	Hores	Import	Cost hora unitari (import/hores)
Tractament de textos publicacions	1.451,33	53.222,54	36,67
Producció	2.974,09	122.664,12	41,24
Disseny	2.354,00	86.660,64	36,81
Total	6.779,42	262.547,30	38,73

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitzen, per la seva importància quantitativa, la publicació de la Revista *Catalunya novetats* i el grup de productes "Graduï's ara en secundària".

6.2. REVISTA CATALUNYA NOVETATS

Dins les publicacions produïdes per l'EADOP destaca, pel seu import, la corresponent a la revista *Catalunya Novetats* (avui amb el nom *InfoCatalunya*).

Aquesta revista va ser encarregada a l'EADOP per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència. L'exercici 2003 es van realitzar els números 5 al 8.

D'acord amb el contracte-programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es realitzarà mitjançant conveni.

No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec realitzat per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a la realització d'aquesta revista.

La producció d'aquesta revista suposà un 43,78% dels costos i un 41,18% dels ingressos del total de publicacions.

El Compte de resultats analític dels quatre números publicats l'exercici 2003 d'aquest producte és el següent:

	Número 5	Número 6	Número 7	Número 8	Total
COSTOS DIRECTES					
Matèria primera	113.889,80	114.942,77	115.940,06	155.731,07	500.503,70
Disseny i maquetació	75.126,51	76.950,00	76.950,00	88.940,00	317.966,51
Impressió i enquadernació	60.784,82	59.184,66	58.524,00	79.632,08	258.125,56
Embossament	84.437,80	103.921,35	111.890,05	84.811,51	385.060,71
Distribució	316.205,88	314.881,70	311.106,51	310.919,18	1.253.113,27
TOTAL COST DIRECTE	650.444,81	669.880,48	674.410,62	720.003,84	2.714.769,75
INGRESSOS	692.013,97	714.420,65	720.286,33	774.159,08	2.900.880,03
MARGE BRUT (ingressos-cost directe)	41.569,16	44.540,17	45.875,71	54.125,24	186.110,28
EXEMPLARS SUBMINISTRATS	2.248.055,00	2.213.709,00	2.188.772,00	2.188.316,00	8.838.852,00
COST UNITARI (cost directe/ exemplars subministrats)	0,2893	0,3026	0,3081	0,3290	0,3071
INGRÉS UNITARI (ingressos/ exemplars subministrats)	0,3078	0,3227	0,3291	0,3538	0,3282
MARGE BRUT UNITARI (ingrés unitari-cost unitari)	0,0185	0,0201	0,0210	0,0247	0,0211

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons documentació proporcionada per l'EADOP.

Notes:

- 1) La revista número 5 inclou 75.126,51 €, corresponents al disseny i a la maquetació de la revista, meritats l'exercici 2002.
- 2) A l'exercici 2003 es va realitzar, a més, un número dedicat a la Fira d'abril, que va suposar un cost de 33.050 € i va aportar un total de 34.851,50 €. Aquests imports no consten en el quadre.
- 3) A l'exercici 2003 li corresponen 1.318,79 € de la revista número 4, editada el 2002. Aquest import no consta en el quadre.

El marge brut que l'EADOP obté d'aquesta publicació va ser fruit de la negociació entre el gerent i el responsable de la Direcció General d'Atenció Ciutadana.

El procediment de contractació corresponent a l'adquisició de paper per a la realització d'aquesta revista es va fer mitjançant la Subdirecció de Subministres i Serveis del Departament d'Economia i Finances.

6.3. GRADUÏ'S ARA EN SECUNDÀRIA

"Graduï's ara en secundària" és un projecte del Departament de Benestar Social consistent en la prestació de serveis editorials de caràcter didàctic.

En data 7 de maig de 2002, el Departament de Benestar Social va fer un conveni amb l'EADOP per a la realització de la coordinació editorial (disseny, producció i control de planificació) i subministrament de diverses unitats audiovisuals de caràcter didàctic.

El conveni establia un total de 1.135.913 € a abonar a l'EADOP pels seus serveis els exercicis 2002 i 2003.

La contractació per part de l'EADOP es va fer mitjançant procediment negociat sense publicitat basant-se en l'apartat c, de l'article 210 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques⁹ ja que, segons l'Entitat, aquests productes havien de sortir d'acord amb el calendari escolar i amb unes dates determinades.

Donat que la contractació va ser fruit d'un conveni entre l'EADOP i el Departament de Benestar Social, considerem que no es donaven els requisits d'aquest article i, per tant, s'havia d'haver realitzar un concurs públic.

El contracte va ser adjudicat a l'empresa Aurea documentary, SL, per un import màxim de 1.081.816 €.

Els marges bruts obtinguts per l'EADOP en el grup de productes "Graduï's ara en secundària", en els exercicis 2002 i 2003, van ser els següents:

	2002	2003	Total
Cost directe			
Aurea documentary, SL	476.662,22	552.672,05	1.029.334,27
Televisió de Catalunya, SA		80.392,00	80.392,00
Total	476.662,22	633.064,05	1.109.726,27
Ingressos	567.956,50	567.956,50	1.135.913,00
Marge brut	91.294,28	(65.107,55)	26.186,73

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El marge brut obtingut per la totalitat del projecte, segons aquestes dades, suposa un 2,31% sobre els ingressos.

7. EPÍGRAF "INSTITUCIONAL"

En l'epígraf Institucional l'EADOP té en compte els productes i els serveis no inclosos en els altres dos grups i que s'inclouen en funció de la seva finalitat institucional. Per aquests productes i serveis institucionals l'Entitat no percep cap contraprestació econòmica.

Formen part d'aquest grup, entre altres, els costos estimats del personal de què dona informació de la institució.

9. L'article 210 c) estableix que "Podrà utilitzar-se el procediment negociat sense publicitat prèvia en els següents supòsits que hauran d'ésser justificats degudament a l'expedient: [...] c) Quan una imperiosa urgència, resultant d'esdeveniments imprevisibles per l'òrgan de contractació i no imputables al mateix, demandi una pronta execució que no pugui aconseguir-se pel procediment d'urgència regulat en l'article 71 o per aplicació dels terminis de publicitat en el DOCE previstos per als casos d'urgència".

L'evolució d'aquest epígraf ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000
Cost directe "Institucional"	104.007,47	101.065,03	112.882,68	81.850,38
% variació interanual	2,91	(10,47)	37,91	

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

8. COSTOS D'ESTRUCTURA

Els costos d'estructura són els costos que no formen part del cost variable i que, per tant no intervenen en el càlcul del marge brut.

L'evolució dels costos d'estructura en el període assenyalat ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000	1999
Direcció	397.601,17	384.897,15	353.448,55	335.504,50	328.397,82
Gerència	314.304,61	272.725,35	247.541,73	244.455,92	233.379,50
Administració	556.483,08	496.570,28	478.052,16	459.840,35	410.371,04
Comercial	809.216,02	733.400,79	785.032,69	711.699,52	684.986,69
Magatzem	247.480,77	237.002,67	81.708,47	179.170,75	162.876,32
Assignables a producció	1.085.349,37	971.132,53	851.847,93	867.458,26	806.551,86
ESTRUCTURA BRUTA	3.412.438,02	3.095.728,77	2.797.631,53	2.798.129,30	2.626.563,23
Ingressos financers i altres	33.558,05	29.802,50	19.892,70	16.426,80	35.444,21
ESTRUCTURA NETA	3.376.876,97	3.065.926,27	2.777.738,83	2.781.702,50	2.591.119,02

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Nota: Els costos assignables a producció són la part estimada dels costos d'estructura que l'EADOP utilitza per al càlcul del marge semi-net.

Entre les variacions més significatives, dins les despeses del grup d'estructura, en l'exercici 2003, cal destacar les següents:

- L'increment de les amortitzacions de béns que configuren l'estructura no productiva. Entren dins aquest bloc les renovacions dels equips informàtics i d'adquisició de programari, principalment en el grup d'Administració i en el grup d'Assignables a producció.
- L'increment de la despesa de personal indirecte a causa d'incorporacions de personal per a substitucions tant en el grup comercial, i en el de gerència com en el d'administració.
- L'acabament del trasllat de magatzem al Parc Logístic de la Zona Franca.

9. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT INTERN AMB L'ECONOMICOFINANCER

L'EADOP realitza regularment la conciliació entre el resultat intern i el resultat economicofinancer (resultat extern).

Aquesta conciliació, per a l'exercici 2003, ha estat la següent:

	Import
Resultat intern	685.926,25
Menys:	
Variació d'existències DOGC	95.642,47
Variació d'existències publicacions	45.581,93
Provisió dotació insolvències	6.756,18
Autoconsums	419,46
Més:	
Despeses d'exercicis anteriors	75.369,01
Subvencions explotació	23.573,81
Ingressos extraordinaris	11.798,33
Regularitzacions	2,93
Resultat economicofinancer	648.270,29

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

10. MARGE BRUT

El marge brut és la diferència entre els ingressos nets produïts i els costos directes. El càlcul del marge brut és una de les magnituds essencials en el model d'assignació de costos directes.

L'evolució del marge brut per grups de productes és la següent:

	2003	2002	Variació%
Marge productes DOGC	3.323.612,91	3.415.612,91	(2,69)
Marge Publicacions	843.197,78	948.644,24	(11,12)
Marge Institucional	(104.007,47)	(101.065,03)	2,91
Total marge EADOP	4.062.803,22	4.262.925,04	(4,70)

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitza el marge brut per als grups de productes DOGC i el corresponent al de Publicacions.

10.1. MARGE BRUT DELS PRODUCTES DOGC

El desglossament del marge brut corresponent al grup de productes DOGC en l'exercici 2003 és el següent:

	Diari oficial en format paper					
	Disposicions DOGC català	Disposicions DOGC Castellà	Anuncis	Total	Altres DOGC	Total
Ingressos nets	568.015,28	51.147,57	4.207.270,23	4.826.433,08	294.392,54	5.120.825,62
Cost directe	274.730,60	143.268,78	1.320.007,32	1.738.006,70	59.206,01	1.797.212,71
Marge brut	293.284,68	(92.121,21)	2.887.262,91	3.088.426,38	235.186,53	3.323.612,91

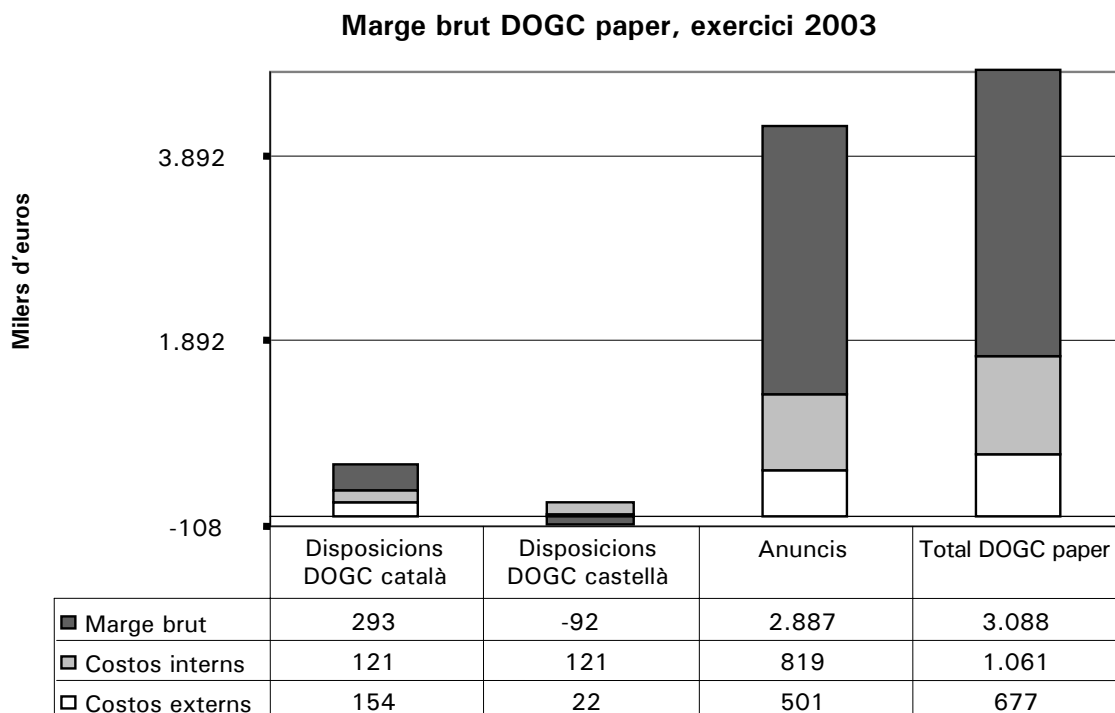
Import en euros.

Font. Elaboració pròpia segons documentació proporcionada per l'EADOP.

Nota: S'ha fet una distribució dels ingressos entre el Diari en català i en castellà en funció del nombre de diaris a què s'estava subscrit.

El marge brut del Diari Oficial en format paper suposa un 92,92% del marge dels productes DOGC.

La representació gràfica del marge del Diari Oficial en format paper és la següent:



Únicament el DOGC en paper en castellà dóna un marge brut negatiu, és a dir els ingressos no cobreixen els costos directes amb un import, l'exercici 2003, de menys 92 milers d'euros.

Els anuncis suposen un 93,4% del marge brut del Diari Oficial en format paper.

10.2. MARGE BRUT DE LES PUBLICACIONS

L'evolució del marge brut en les publicacions ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000	1999
Ingressos nets	7.044.341,06	7.276.902,59	2.394.970,97	2.578.721,06	3.279.008,67
Cost directe	6.201.143,28	6.328.258,35	1.903.746,94	2.032.578,59	2.786.161,74
Marge brut	843.197,78	948.644,24	491.224,03	546.142,47	492.846,93

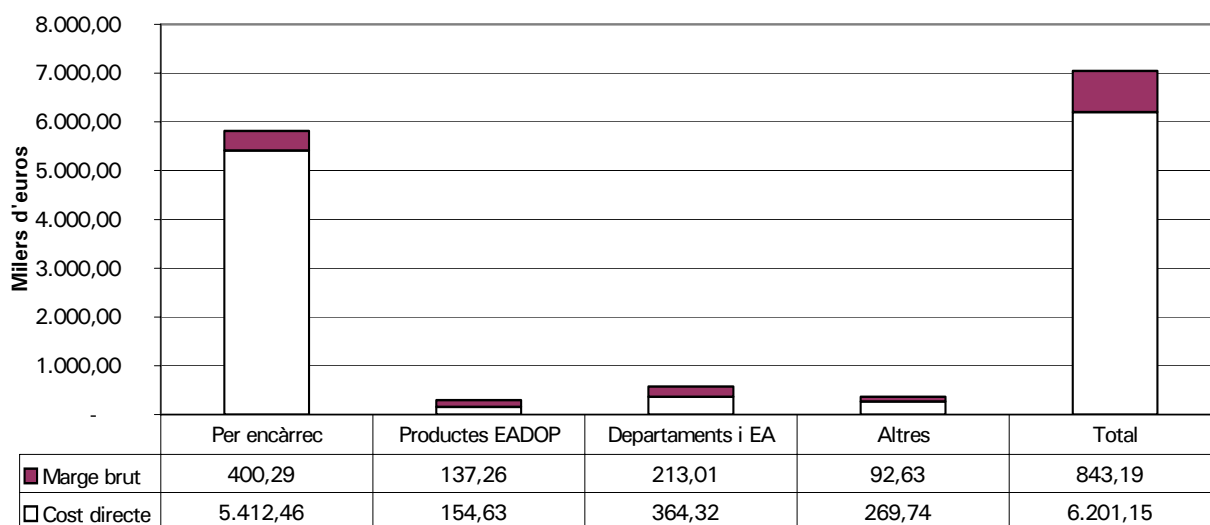
Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment considerable tant en ingressos com en costos a partir de l'exercici 2002. Els increments deriven, essencialment, de la publicació de la revista *Catalunya Novetats* i de la producció dels productes "Graduï's ara en secundària"¹⁰.

La disgregació del marge brut de les publicacions per grups és, per a l'exercici 2003, la següent:

Marge brut publicacions. Exercici 2003



Segons aquesta classificació, tots els grups de publicacions donen un marge brut positiu. Destaquen, per la seva relació amb el seu cost directe els productes de l'EADOP (88,76% del cost directe) i les publicacions dels departaments i de les entitats autònomes (58,46% del cost directe).

10. Vegeu apartats 6.1.1 i 6.1.2 d'aquest informe.

11. COBERTURA DEL MARGE BRUT

Per a una correcta interpretació del marge brut, aquesta magnitud es compara amb els costos d'estructura, i s'obté així l'indicador de cobertura del marge brut¹¹.

$$\text{Cobertura del marge brut} = \frac{\text{Marge brut}}{\text{Costos d'estructura}}$$

Quan aquesta ràtio dóna un valor inferior a 1 significa que el marge brut no ha cobert els costos d'estructura i, per tant l'entitat obté un resultat intern negatiu.

L'evolució d'aquest indicador, per a la totalitat de l'EADOP, ha estat la següent:

Any	Cobertura del marge brut
1999	0,79
2000	0,94
2001	1,18
2002	1,39
2003	1,20

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 1999 i 2000 el marge brut no va cobrir els costos d'estructura.

La cobertura del marge brut sobre els costos d'estructura va tenir la següent evolució, respecte als principals canals de comercialització:

Canal de comercialització	2003	2002
Directe producció	6,49	8,59
Subscripció	1,11	1,06
Llibreria de Barcelona	0,81	0,84
Llibreria de Girona	0,53	0,40
Llibreria de Lleida	0,47	0,51
Venda per correu	0,89	1,01
Punts de venda de departaments	1,78	4,58
Distribuïdors i altres clients	0,58	0,46
Altres	0,64	1,54

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

En l'exercici 2003 únicament, els canals Directe de producció, subscripcions i punts de venda de departaments han cobert els seus costos d'estructura.

11. L'EADOP calcula aquesta ràtio relacionant els ingressos nets amb els ingressos corresponents al punt d'equilibri.

12. APORTACIÓ AL MARGE BRUT

L'EADOP presenta, en la seva anàlisi de costos, l'aportació que cada canal de comercialització realitza sobre el marge brut total.

$$\text{Indicador d'aportació al marge brut} = \frac{\text{Marge brut particular}}{\text{Marge brut total}} \times 100$$

L'aportació al marge brut per canals de comercialització és la següent:

Canal de comercialització		Aportació (%)
Directe producció	3.303.784,46	81,32
Subscripció	409.856,94	10,09
Llibreria de Barcelona	225.035,86	5,54
Llibreria de Girona	42.638,97	1,05
Llibreria de Lleida	74.113,60	1,82
Venda per correu	24.581,13	0,61
Punts de venda dels departaments	18.838,42	0,46
Distribuïdors i altres clients	45.709,06	1,13
Altres	(81.755,22)	(2,01)
Total	4.062.803,22	100,00

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Aquest mateix indicador, desglossat per grup de productes, és el següent:

	Aportació al marge brut	
	Import	Percentatge (%)
GRUP DOGC		
Anuncis	2.887.080,93	71,06
Disposicions paper	297.453,89	7,32
Comercialització base de dades	107.684,51	2,65
Altres productes DOGC	19.770,23	0,49
Total Grup productes DOGC	3.311.989,56	81,52
GRUP PUBLICACIONS		
Per encàrrec	462.088,65	11,37
Coedicions	(677,48)	(0,02)
Materials promoció	(61.110,42)	(1,50)
Productes i serveis institucionals	(92.384,11)	(2,27)
Llibres propis	128.518,99	3,16
Altres productes propis	8.736,59	0,22
Llibres departaments i entitats autònomes	174.497,51	4,30
Altres productes Generalitat	38.516,31	0,95
Publicacions organismes internacionals	8.494,27	0,21
Altres productes organismes internacionals	(68,80)	0,00
Publicacions altres editors	74.642,99	1,84
Altres productes d'altres editors	9.559,17	0,24
Total Grup productes publicacions	750.813,67	18,48
Total general	4.062.803,23	100,00

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

La major aportació al marge brut la realitza la recaptació de la taxa per anuncis amb un 71,06% sobre el total.

13. MARGE

L'indicador de marge nostra el percentatge entre el marge brut i els ingressos nets¹², és a dir:

$$\text{Marge} = \frac{\text{Marge brut}}{\text{Ingressos nets}} \times 100$$

Com més gran és aquest indicador, major és el marge produït pels ingressos i, per tant, major és la cobertura sobre ells.

L'evolució del marge, per grups de productes ha estat la següent:

Any	Productes DOGC	Publicacions	Total
1999	55,16168	15,03036	31,18113
2000	59,59724	20,51065	42,92168
2001	63,69706	21,17888	46,50695
2002	65,26350	13,03637	34,07596
2003	64,90385	11,96986	33,39702

Imports en percentatges.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El grup de productes DOGC concentra el major marge.

En el grup de Publicacions, el marge empitjora visiblement l'exercici 2003 respecte al 2001, manifestant-se una possible tendència a la baixa d'aquests productes. Alguns d'aquests productes, com la revista *Catalunya Novetats*, aporten un baix marge.

El marge per canals de comercialització és la següent:

12. Ingressos menys les despeses de venda.

Canal de comercialització	Marge (%)
Directe producció	32,39
Subscripció	56,60
Llibreria de Barcelona	39,86
Llibreria de Girona	41,16
Llibreria de Lleida	47,01
Venda per correu	54,90
Punts de venda dels departaments	56,22
Distribuïdors i altres clients	17,07
Altres	35,96
Total	33,40

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Els canals de comercialització que proporcionen un major marge són el corresponent a les subscripcions i el dels punts de venda dels departaments.

14. LLINDAR DE RENDIBILITAT

El llindar de rendibilitat o punt d'equilibri és el nivell d'ingressos que permet cobrir la totalitat dels costos; és a dir és el punt a partir del qual es comencen a tenir beneficis.

El llindar de rendibilitat es defineix d'acord amb la següent proporció:

$$\text{Llindar de rendibilitat} = \frac{\text{Costos d'estructura nets}}{\text{Rendibilitat}}$$

L'evolució d'aquest punt d'equilibri, per a la totalitat de la producció de l'EADOP, comparant aquest amb els ingressos nets de cada exercici, ha estat la següent:

Any	Punt d'equilibri (A)	Ingressos nets (B)	Diferència (B-A)
1999	8.309.894,89	6.523.599,82	(1.786.295,07)
2000	6.480.879,92	6.104.518,58	(376.361,34)
2001	5.972.738,70	7.034.917,12	1.062.178,42
2002	8.997.329,35	12.510.066,20	3.512.736,85
2003	10.111.312,07	12.165.166,68	2.053.854,61

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Segons aquestes dades, a partir de l'exercici 2001 els ingressos nets superen el punt d'equilibri estimat i, per tant el resultat intern comença a tenir excedent.¹³

13. La relació Ingressos nets / Ingressos del punt d'equilibri és una altra manera de calcular el marge de cobertura del marge brut (vegeu epígraf 11 d'aquest informe).

15. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

15.1. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte i la finalitat d'aquest informe, en la nostra opinió, tenint en compte les observacions contingudes en l'epígraf següent:

1. L'EADOP té establert un sistema de comptabilitat interna adequat que recull raonablement la seva activitat productiva.
2. L'EADOP determina el resultat periòdic intern i realitza la seva discriminació per productes i per canals de comercialització, de tal manera que obté informació detallada de la mesura en què tots els factors i activitats hi han contribuït. A la vegada realitza una conciliació periòdica entre aquest resultat i el resultat economicofinancer.
3. L'EADOP realitza una anàlisi posterior del procés de generació dels costos que coadjuva en la presa de decisions de l'Entitat.

15.2. OBSERVACIONS

A continuació s'exposen les observacions més destacades de la fiscalització:

1. La mateixa entitat, en la seva anàlisi de costos té detectades les següents mancances, respecte al seu sistema d'assignació de costos:
 - a) És necessària la creació d'una base de dades de productes i projectes editorials que permeti efectuar la correspondència del cost amb l'ingrés establert en el procés de facturació i faci l'assignació automàtica a la graella de cost en el canal directe de producció.
 - b) Caldria disposar d'una aplicació informàtica per al control de producció.
 - c) S'haurien de solucionar diferents incidències del programa de costos que dificulten la imputació i la conciliació amb la comptabilitat general.
2. L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució.

L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 es va presentar el 14 de novembre de 2004.

Per tal que l'anàlisi periòdica dels costos de l'EADOP pugui servir per a la millora en la presa de decisions hauria de fer-se en el moment adequat.

3. La distribució dels costos entre les diferents parts del DOGC en format paper es fa en funció del nombre de documents que conté cada part; és a dir no es té en compte les pàgines que ocupa.

Seria més correcte realitzar la distribució dels costos entre les diferents parts del DOGC en funció de l'espai que cadascuna hi ocupa i no tenir en compte únicament el nombre de documents que contenen.

4. Les existències de paper per a la publicació del DOGC, que es troben en dipòsit en l'empresa d'impressió, no són objecte de verificació física.

Convindria una verificació física almenys un cop l'any, de les existències de matèria primera, propietat de l'EADOP, que es troba en dipòsit tercers.

5. Els excedents de paper de DOGC que provenen d'antics formats de diari que no són utilitzables per a l'elaboració del nou DOGC romanen com a existències sense cap utilització.

Caldria estudiar davant un possible canvi de format dels diaris, esgotar al màxim les existències disponibles. A la vegada, dels excedents existents caldria que se'n contemplés la utilització en produccions alternatives i donar de baixa aquells que es preveu que no tindran cap utilització.

6. No tots els processos de la fase d'elaboració de la informació corresponent als costos de l'EADOP es troben informatitzats, i, de vegades cal tornar a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera amb la conseqüent duplicació de feina i amb els risc d'errors de transcripció.

L'EADOP ha de realitzar les oportunes gestions per tal d'automatitzar tots els processos que així ho permetin en la seva comptabilitat de costos i afavorir una major integració amb la comptabilitat financera, aprofitant al màxim tota la informació proporcionada per aquesta i evita repeticions en la introducció de dades.

7. En el concurs corresponent al subministrament de paper per a l'elaboració del DOGC, de l'exercici 2003, s'ha detectat que la data de resolució del concurs és anterior a la data en què es va saber el resultat de la prova d'impressió corresponent.

8. L'adjudicació en la contractació referent a l'edició dels productes "Graduï's, ara en secundària", es va realitzar per procediment negociat. L'Entitat justifica la no utilització del concurs per la urgència de portar a terme l'activitat.

L'EADOP ha d'utilitzar el procediment negociat únicament en els casos establerts en la normativa. Per altra banda, convindria una millor planificació del moment en què s'han de realitzar els processos de contractació per tal d'evitar recórrer a aquest procediment.

9. Els autoconsums dels DOGC (lliuraments gratuïts d'exemplars) són valorats pel cost d'una de les parts del Diari Oficial.

Els autoconsums haurien de ser valorats al preu de cost del total del Diari (la part corresponent a disposicions més la d'anuncis).

10. D'acord amb el contracte-programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es realitzarà mitjançant conveni.

No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec realitzat per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a la realització de la revista *Catalunya Novetats*.

Els encàrrecs per a la prestació de serveis editorials dels departaments a l'EADOP s'han de realitzar mitjançant conveni, i aquest ha de contenir els requisits establerts en el contracte-programa aprovat per Acord de Govern de 25 de novembre de 1997.

16. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al director de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya.

La resposta del director de l'Entitat, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat de Catalunya
Entitat Autònoma del Diari Oficial
i de Publicacions

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya
C. de Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyora,

D'acord amb el vostre escrit de 18 d'abril de 2005, procedim a presentar al·legacions a l'Informe 35/2004-A,^[14] Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP), costos, exercici 2003.

Respecte a les observacions 1, 3, 4, 5, 6, 9

L'Entitat manifesta que està d'acord amb el contingut de les observacions, però creu convenient fer les precisions següents:

En referència a les observacions 1, 3, 6

Dintre de l'exercici de 2005, es preveu posar els mitjans informàtics necessaris per resoldre aquesta problemàtica referent a l'anàlisi de costos. Concretament, pel que fa a l'observació 3, cal dir que hi ha hagut impediments tècnics que no han permès resoldre-ho fins ara.

En referència a l'observació 4

Els controls d'estocs de paper, que fins ara es realitzaven a partir de la contrastació amb els estàndards estimats per l'EADOP, aquest any 2005, es complementaran amb la realització d'inventaris físics.

En referència a l'observació 5

En l'exercici 2004, es van donar de baixa els estocs de paper del DOGC que provenien d'antics formats del DOGC i que no s'havien pogut utilitzar en produccions alternatives.

En referència a l'observació 9

L'Entitat durant el 2005 ja valora l'autoconsum al cost total del Diari.

14. Aquest és el número del *projecte* d'informe. L'informe definitiu té el número 10/2005. (Nota de la Sindicatura)

Respecte a l'observació 2

Cal tenir en compte que, normalment, l'Entitat lliura l'anàlisi de costos entre els mesos de juny / juliol de l'any posterior a l'analitzat. L'any 2004, l'Entitat va estar afectada per l'auditoria global de la Generalitat, les auditories dels anys 2002 i 2003 realitzades per la Subdirecció General de Control i per l'auditoria de la sindicatura de Comptes.

No obstant això, es va anar comunicant informació a la direcció abans de la data de lliurament de l'informe global.

Respecte a l'observació 7

La Mesa de Contractació de la Comissió Central de Subministraments no podia demorar l'adjudicació més enllà del dia 19 de desembre de 2002 i l'empresa a la qual se li va demanar una mostra adequada, per efectuar la prova d'impressió, va manifestar que no la podia lliurar fins al 20 de desembre de 2002.

L'Entitat va dur a terme una contractació pel procediment negociat, ampliant l'interval de gramatge del DOGC i convidant totes les empreses que havien participat en el concurs i altres noves empreses addicionals. Finalment, cal considerar que el resultat obtingut d'aquesta contractació va representar un estalvi per l'Entitat en el preu obtingut pel 2003, en referència al del 2002.

Per als anys 2004-2005, la contractació de paper del DOGC s'ha continuat fent a través de la Comissió Central de Subministraments.

Respecte a l'observació 10

Està en estudi la renovació del Contracte Programa de l'Entitat i del Conveni Marc de les publicacions de la Generalitat que poden afectar aspectes referents als convenis amb els departaments.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Ricard Lobo i Gil
Director

Barcelona, 29 d'abril de 2005"

17. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Informe de fiscalització 11/2005, relatiu a l'Institut Català del Sòl (INCASOL), exercicis 2001 i 2002
Tram. 256-00030/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 28 de juny de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 11/2005, relatiu a l'Institut Català del Sòl (INCASOL), exercicis 2001 i 2002.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 13 de juliol de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte, abast material i temporal
 - 1.1.2. Metodologia
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica
 - 1.2.2. Objecte social, funcions i organització
 - 1.2.3. Òrgans de govern
 - 1.2.4. Normativa bàsica aplicable
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINAN-
CERA

- 2.1. Introducció
 - 2.1.1. Informes d'auditoria
 - 2.1.2. Balanç de situació a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 i compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002
 - 2.1.3. Anàlisi economicofinancera
- 2.2. Resultats de la fiscalització
 - 2.2.1. Actiu
 - 2.2.2. Passiu
 - 2.2.3. Compte de pèrdues i guanys
3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRES-
SUPOSTÀRIA
 - 3.1. Liquidacions dels pressupostos corres-
ponents a l'exercici 2001
 - 3.1.1. Conciliació dels pressupostos
 - 3.1.2. Liquidacions
 - 3.2. Liquidacions dels pressupostos corres-
ponents a l'exercici 2002
 - 3.2.1. Conciliació dels pressupostos
 - 3.2.2. Liquidacions
 - 3.3. Observacions
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ
 - 4.1. Legislació aplicable
 - 4.2. Anàlisi dels procediments de contracta-
ció aplicats per l'incasol
 - 4.2.1. Obres i assistència tècnica de les obres
 - 4.2.2. Serveis i/o inversions per a ús propi
 - 4.2.3. Contractes menors inherents a les obres
5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS
 - 5.1. Fiscalització economicofinancera
 - 5.2. Fiscalització pressupostària
 - 5.3. Fiscalització de la contractació
6. ANNEXOS
 - 6.1. Annex 1: auditories
 - 6.2. Annex 2: anàlisi de l'evolució dels exer-
cicis 2000 a 2002
7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
8. RESPOSTA A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
CPU	Cambra de la Propietat Urbana
DGAH	Direcció General d'Arquitectura i Habitatge
DOCE	<i>Diari Oficial de la Comunitat Europea</i>
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
HPO	Habitatges de protecció oficial
ICF	Institut Català de Finances

INCASOL

IPPV	Instituto para la Promoción Pública de la Vivienda
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
PGCEI	Pla general comptable per a empreses immobiliàries
PMHB	Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona
PPH	Promoció pública de l'habitatge
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2001 i a l'article 16 de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2002, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Institut Català del Sòl (INCASOL) corresponent als exercicis 2001 i 2002. L'últim informe sobre l'INCASOL emès per la Sindicatura de Comptes correspon a l'exercici 2000 (10/2002-D) i es refereix a la fiscalització de l'actuació de l'INCASOL referida a la gestió de les fiances d'arrendament de finques urbanes.

L'abast material i temporal d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers de l'entitat per als exercicis 2001 i 2002 que inclou tant l'anàlisi economicofinancera de l'Institut (apartat 2.1.3) com les conclusions principals que es desprenen de la seva fiscalització (apartat 2.2).
- b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries corresponents als exercicis 2001 i 2002, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat des del punt de vista contractual, pels exercicis 2001 i 2002.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les observacions i recomanacions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a l'entitat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

L'INCASOL va ser creat, com a organisme autònom de caràcter comercial, per la Llei 4/1980, de 16 de desembre, publicada en el DOGC núm. 100 de data 16 de

desembre de 1980, i va ser adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

El Decret legislatiu 1/1990, de 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística estableix en l'article 5.2 que l'Institut Català del Sòl és un organisme autònom de la Generalitat de Catalunya amb competències urbanístiques que es regeix per la seva normativa.

La Llei de creació va ser modificada per la Llei 4/2000, de 26 de maig, de mesures fiscals i administratives que en l'article 27 establia, entre altres, que l'INCASOL passa a ser una entitat de dret públic de la Generalitat amb personalitat jurídica pròpia sotmesa a la Generalitat, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat i al dret públic en els supòsits que la Llei determina.

L'INCASOL està adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP).

1.2.2. Objecte social, funcions i organització

1.2.2.1. Objecte social

L'objecte social de l'INCASOL, d'acord amb l'article 1 de la seva Llei de creació (Llei 4/1980), modificada per la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, és la promoció de sòl urbanitzat, el foment de l'habitatge i la gestió d'equipaments públics, amb la finalitat d'atendre necessitats col·lectives, remodelacions urbanes, creació d'espais lliures i zones verdes, dotacions i equipaments. A més, l'article 1 també estableix el següent:

- L'INCASOL ha de promoure les actuacions necessàries, tant en l'aspecte organitzatiu com en el funcional, per tal de permetre una utilització del sòl d'acord amb l'interès general, i per impedir l'especulació i afavorir l'efectivitat del dret de gaudir d'un habitatge digne i adequat.
- L'INCASOL, com a instrument de política de sòl i d'habitatge, és l'administració urbanística actuant mitjançant la qual la Generalitat exerceix les seves competències d'execució del planejament, d'acord amb la legislació urbanística vigent.

1.2.2.2. Funcions

L'article 3.1 de la Llei de creació de l'INCASOL, modificat per la Llei 4/2000, estableix com a funcions de l'Institut les següents:

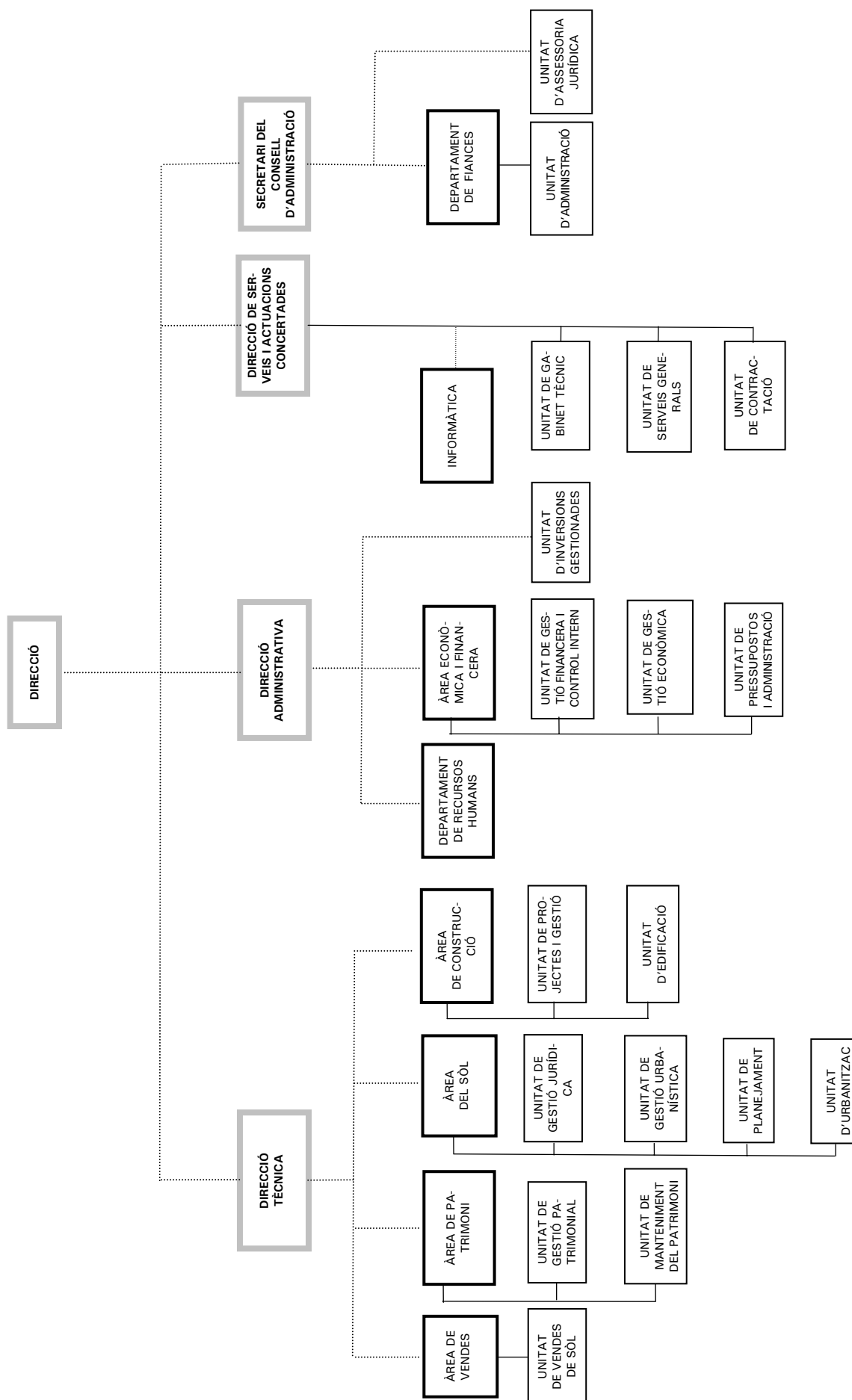
- a) Programar actuacions de promoció de sòl urbanitzable i remodelacions urbanes.

- b) Promoure, tant de manera directa com convinguda, habitatges públics i la rehabilitació o remodelació d'aquests.
- c) Programar i executar actuacions de rehabilitació de nuclis antics.
- d) Redactar els instruments urbanístics que s'hagin de desenvolupar directament per mitjà de l'INCASOL o bé amb la col·laboració d'aquest.
- e) Exercir la gestió urbanística en execució de plans, propis o assumits com a tals, per qualsevol dels sistemes d'actuació establerts per la legislació urbanística. En el desenvolupament d'aquesta activitat ha d'assumir la qualitat d'Administració actuant si així ho estableix el pla que s'executa, amb els drets i els deures que la normativa urbanística li atorga.
- f) Redactar, tramitar i aprovar projectes de reparcel·lació, de compensació i d'urbanització, en les actuacions que assumeixi en qualitat d'Administració actuant.
- g) Adquirir sòl, fins i tot mitjançant expropiació forçosa, com a beneficiari, de terrenys destinats a la creació de sòl urbanitzat, la formació de reserves de sòl, la promoció d'habitatge públic, la creació de dotacions i equipaments, zones verdes i espais lliures o qualsevol altra finalitat anàloga de caràcter urbanístic. La potestat expropiatòria correspon al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- h) Redactar projectes d'edificació.
- i) Alienar, permutar i cedir terrenys i edificis de la seva propietat.
- j) Constituir, transmetre, modificar i extingir els drets d'hipoteca, superfície, censos, servituds i, en general, qualsevol dret real sobre els terrenys i les edificacions que són propietat de l'INCASOL.
- k) Protegir i defensar el seu patrimoni.
- l) Arrendar béns mobles i immobles.
- m) Exercir la gestió de les fiances d'arrendament de finques urbanes i del Registre de fiances dels contractes de lloguer, d'acord amb les disposicions vigents.
- n) Qualsevol altra que li encomani la llei o el Govern de la Generalitat.
- o) Promoure i gestionar equipaments públics.

1.2.2.3. Organització

L'estructura orgànica i funcional de l'INCASOL, aprovada en la sessió de 10/2001 de 4 de desembre de 2001 del Consell d'Administració, es presenta a continuació:

1054



1.2.3. Òrgans de govern

Els òrgans que regeixen l'Institut són el Consell d'Administració i el director/ora.

1.2.3.1. El Consell d'Administració

D'acord amb l'article 7 de la Llei de creació, modificat per la Llei 4/2000, el Consell d'Administració té atribuïdes les més àmplies facultats en l'actuació i la gestió de l'INCASOL. És integrat pels representants de la Generalitat que asse-nyala el Govern i pel director, i n'és president el conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

El seu funcionament i la concreció de les seves funcions s'han de regular per l'Estatut de règim interior de l'Institut, pendent d'aprovació.

La composició del Consell d'Administració de l'INCASOL a 31 de desembre de 2002 és la següent:

President:

Sr. Felip Puig i Godes, conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques

Vicepresident:

Sr. Pere Torres i Grau, secretari per a la Planificació Territorial

Vocals:

Sr. Josep Arqués i Suriñach, secretari general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques

Sr. Antoni Lluch i Molinari, secretari per a la Mobilitat i, en funcions, secretari d'Actuacions Concertades

Sr. Joan Llort i Corbella, director general d'Urbanisme

Sr. Damià Calvet i Varela, director general d'Arquitectura i Habitatge

Sr. Xavier Berga i Vayreda, cap del Gabinet de Gestió de projectes i expropiacions

Sr. Ferran Falcó i Isern, president d'ADIGSA

Sr. Ramon Llorens i Ibarz, director de Serveis, en representació del Departament de Governació i Relacions Institucionals

Sr. Valentí Sallas i Campmany, director general de Serveis Comunitaris, en representació del Departament de Benestar Social

Sr. Francesc Xavier Padrós i Castillon, director de serveis, en representació del Departament d'Economia i Finances

Sr. Antoni Gurguí i Ferrer, director general d'Indústria, en representació del Departament d'Indústria, Comerç i Turisme

Sr. Pere Maluquer i Ferrer, director general de Boscos i Biodiversitat, en representació del Departament de Medi Ambient

Sr. Antoni Paradell i Ferrer, director de l'Institut Català del Sòl

Secretari:

Sr. Josep Lluís Cahís i Tió, Cap de l'Assessoria Jurídica de l'Institut Català del Sòl (amb veu però sense vot)

1.2.3.2. El director

D'acord amb l'article 10 de la Llei de creació, modificat per la Llei 4/2000, el director és l'òrgan executiu que dirigeix el funcionament de l'INCASOL, n'ostenta la representació i exerceix les funcions específiques que determini l'estatut del règim interior de l'Institut que, com hem dit, està pendent d'aprovació.

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a l'INCASOL és la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP).
- Directiva 93/37/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.
- Directiva 92/50/CEE del Consell, de 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.

- Directiva 93/36/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de subministrament.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

Els estats financers (Balanç de situació a 31 de desembre de 2001 i de 2002 i Compte de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats en les referides dates) i la Memòria de l'INCASOL corresponent als exercicis 2001 i 2002, han estat auditats per Serrat Auditors Censors Jurats de Comptes, SL. Els informes, presenten una opinió favorable amb excepcions (vegeu apartat 2.1.1 i Annex 1).

Així mateix, la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va elaborar un informe de control financer corresponent als exercicis 1999 a 2001.

Per a la realització de l'anàlisi dels estats financers s'han utilitzat els papers dels auditors externs, i s'han fet les comprovacions oportunes així com els comentaris i reunions de treball necessaris amb el personal de l'INCASOL.

Aquest capítol s'estructura en dues parts diferenciades:

- Una primera part que se centra principalment en l'evolució de les partides més significatives del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys durant els anys 2000 a 2002, així com en una anàlisi de l'estructura financera de l'entitat. Aquests aspectes es presenten en l'epígraf 2.1.3. L'anàlisi posa de manifest les principals activitats portades a terme per l'INCASOL i la seva evolució en el període esmentat.

- Una segona part on es recullen, únicament, les observacions relatives als estats financers que es desprenen del nostre treball. Aquesta part s'incorpora en l'epígraf 2.2 d'aquest capítol. Aquestes observacions es refereixen tant a la utilització de criteris i/o pràctiques comptables no adequades com a certs errors detectats en l'elaboració dels estats financers.

2.1.1. Informes d'auditoria

A continuació resumim les excepcions incloses en els informes d'auditoria relatius als exercicis 2001 i 2002, així com en l'Informe de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya corresponent als exercicis 1999 a 2001.

Informe d'auditoria externa corresponent a l'exercici 2001

Les excepcions incloses en l'informe d'auditoria de l'exercici 2001 fan referència al següent:

- 1) Excepció perquè l'INCASOL no posseeix el total domini sobre el patrimoni dels habitatges de compra-venda i lloguer que ha promogut, ni de tots els ingressos que aquest patrimoni produeix. Això vol dir que en l'exercici 2001 s'ha minorat els deutors d'habitatge titularitat de l'INCASOL aplicats per ADIGSA al seu pressupost, amb contrapartida a la subvenció provinent de la Generalitat de Catalunya i que està comptabilitzada dins els "Ingressos a distribuir en diversos exercicis".
- 2) Contingència fiscal per possibles passius fiscals no quantificables, tot i que estimen que no puguin alterar els comptes anyals en el seu conjunt.
- 3) Els estats financers poden veure's modificats en funció de com s'esdevinguin els fets que motiven les contingències expressades en la Nota 19.2 de la Memòria (vegeu Annex 1).

Informe d'auditoria externa corresponent a l'exercici 2002

Les excepcions incloses en l'informe d'auditoria de l'exercici 2002 són les següents:

- 1) Contingència fiscal per possibles passius fiscals no quantificables, tot i que estimen que no puguin alterar els comptes anyals en el seu conjunt.
- 2) Mateixa excepció que la 3) de l'exercici 2001, però sense la contingència 19.2.2 (vegeu Annex 1).

Informe de la Intervenció General

La Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va elaborar un informe de control financer corresponent als exercicis 1999 a 2001. A continuació resumim el capítol de Recomanacions:

a) Àmbit de control intern

Es detecta la necessitat de desenvolupar una aplicació informàtica específica per a l'àrea d'existències, i que les diferents aplicacions informàtiques estiguin més interrelacionades entre elles per no haver d'introduir la mateixa informació diverses vegades.

b) Àmbit economicofinancer

- Préstecs concedits a llarg termini: Diferències entre els quadres d'amortització dels préstecs i els imports pendents de capital i interessos segons el balanç.
- Deutors per operacions de tràfic a llarg termini: Necessitat d'efectuar liquidacions periòdiques més freqüents entre INCASOL i ADIGSA, ja que hi ha relacions deutors/creditors pendent de liquidar sense uns terminis establerts.
- Existències: S'inclouen actuacions d'habitatge, la finalitat de les quals no és la seva venda, que haurien de figurar en l'apartat d'immobilitzat material.

c) Liquidació pressupostària

Es recomana documentar les modificacions del pressupost inicial aprovat i notificar-les a la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances. També es recomana analitzar més els pressupostos inicials per tal que s'ajustin més a una realitat posterior. Per últim, es recomana efectuar la conciliació entre el superàvit pressupostari i el resultat comptable especificada per partides.

d) Compliment de normativa

- Endeutament: en el Balanç no es diferencia entre curt i llarg termini, ja que tot està classificat a llarg termini.

- Incidències en el compliment de la Llei de contractes de les administracions públiques, que cal normalitzar: no s'ha establert cap òrgan de control economicofinancer intern propi d'acord amb el que preveu el Decret 325/96; no certifica l'existència de crèdit quan inicia un expedient de contractació; no es queda documentació de les empreses no incloses en el Registre de licitadors; les actes de replanteig quant als contractes d'obres, en alguns casos no s'efectuen en el termini màxim d'un mes; contractes de subministraments i serveis en què s'ha fraccionat l'import del contracte; manca dels Plecs de clàusules administratives particulars i Plecs de prescripcions tècniques, i altres més específiques.
- Manca l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni previ a la contractació d'assegurances.

2.1.2. Balanç de situació a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 i Compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, així com els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002.

ACTIU	31.12.2000	31.12.2001	31.12.2002
B) Immobilitzat			
II. Immobilitzacions immaterials	1.562.787,88	1.041.770,09	910.314,42
5. Aplicacions informàtiques	5.072.588,98	5.482.847,03	3.015.389,63
8. Amortitzacions	(3.509.801,10)	(4.441.076,94)	(2.105.075,21)
III. Immobilitzacions materials	21.249.786,76	21.093.601,20	55.675.552,13
2. Immobilitzat cedit en explotació	20.649.948,79	20.692.226,21	20.754.460,43
3. Immobles per a l'ús propi	1.623.741,44	1.656.605,01	1.676.184,76
4. Immobles en arrendament	0,00	0,00	35.156.333,04
5. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	6.136.080,53	6.268.515,63	4.592.146,80
7. Altre immobilitzat	186.676,53	142.844,63	142.844,63
9. Amortitzacions	(7.346.660,53)	(7.666.590,28)	(6.646.417,53)
IV. Inversions gestionades	8.880.213,12	9.978.336,63	14.286.116,86
1. Nuclis antics	2.779.615,27	2.005.094,35	4.379.040,47
2. Obres gestionades	6.100.597,85	7.973.242,28	9.907.076,39
V. Immobilitzacions financeres	206.994.652,00	180.944.681,46	160.582.621,28
1. Participacions en empreses del grup	1.142.585,85	1.202.687,07	1.055.581,13
2. Participacions en altres empreses	750.000,00	750.000,00	750.000,00
3. Aportacions a juntes i consorcis	17.789.708,79	19.601.607,06	21.516.999,84
6. Préstecs concedits a llarg termini	161.169.215,12	151.236.457,11	139.132.407,20
7. Dipòsits i fiances a llarg termini	8.576.442,73	11.852.734,05	11.852.734,05
8. Altres inversions financeres	32.058.761,96	10.848.491,75	602.500,00
9. Provisions	(14.492.062,45)	(14.547.295,58)	(14.327.600,94)
VI. Deutors per op. De tràfic a llarg termini	135.678.350,62	165.801.593,04	157.285.590,51
1. Deutors per vendes d'habitatge	71.660.091,10	92.118.282,79	95.023.342,79
2. Deutors per vendes de sòl, naus i locals	41.450.427,68	48.143.515,69	39.561.323,09
3. Deutors per convenis	22.567.831,84	25.539.794,56	22.700.924,63
Total	374.365.790,38	378.859.982,42	388.740.195,20
C) Despeses a dist. en diversos exercicis			
1. Despeses de formalització de deutes	246.227,23	170.076,56	197.625,63
2. Despeses a distribuir per cessió cartera	25.884.415,63	23.454.756,09	20.985.189,42
3. Despeses a distribuir préstecs	2.308.662,79	1.098.846,30	24.200.245,68
4. Hipoteques remodelació de barris	3.609.569,60	3.433.240,28	3.248.744,62
Total	32.048.875,25	28.156.919,23	48.631.805,35
D) Actiu circulant			
II. Existències	537.160.994,79	539.884.898,90	642.947.045,83
4. En curs			
I. Sòl	201.714.871,40	230.390.624,32	265.619.833,25
II. Naus i edificacions	1.240.762,21	78.386,76	167.523,83
III. Habitatge	90.895.974,93	81.883.154,65	127.690.835,74
5. Acabades			
I. Sòl	120.853.848,61	96.899.386,01	106.298.631,63
II. Naus i edificacions	3.387.458,97	4.005.528,49	7.764.797,98
III. Habitatge	185.811.215,17	191.537.663,01	200.909.260,82
6. Bestretes proveïdors	535.052,01	1.189.370,47	0,00
7. Provisions	(67.278.188,51)	(66.099.214,81)	(65.503.837,42)
III. Deutors	67.883.524,70	86.569.366,80	105.533.676,88
1. Deutors per vendes i convenis curt termini	31.266.974,35	31.492.152,83	41.703.376,75
3. Pagaments per juntes i consorcis	2.314.396,31	2.043.384,22	802.833,04
4. Deutors varis	3.983.151,08	1.469.518,54	1.710.973,13
5. Personal	85.602,91	92.538,98	103.208,11
6. Administracions públiques	30.233.400,05	51.471.772,23	61.213.285,85
IV. Inversions financeres temporals	55.250.416,37	25.181.740,25	11.421.618,21
4. Cartera de valors curt termini	39.005.495,37	13.222.266,28	0,00
5. Deutors per préstecs curt termini	12.664.304,68	11.959.473,97	11.421.618,21
6. Altres crèdits	3.580.616,32		
VI. Tresoreria	16.383.066,29	19.359.039,10	29.717.397,81
Total	676.678.002,15	670.995.045,05	789.619.738,73
TOTAL GENERAL	1.083.092.667,78	1.078.011.946,70	1.226.991.739,28

PASSIU	31.12.2000	31.12.2001	31.12.2002
A) Fons propis			
I. Finançament traspassat	153.832.494,76	158.833.565,48	158.833.565,48
II. Finançament pressupostari Generalitat	92.791.877,72	92.791.877,72	92.791.877,72
V. Resultats d'exercicis anteriors	15.054.256,66	15.032.080,24	15.096.940,15
1. Romanent	19.839.025,38	19.839.025,38	19.903.885,29
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.784.768,72)	(4.806.945,14)	(4.806.945,14)
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(22.176,42)	64.859,91	162.236,09
Total	261.656.452,72	266.722.383,35	266.884.619,44
B) Ingressos a dist. en diversos exercicis			
1. Subvencions de Sòl	70.871.108,98	63.731.461,78	64.413.969,86
2. Subvencions de Habitatge	32.601.992,04	126.558.123,17	133.503.065,51
3. Subvencions d'inversions gestionades	89.673.073,52	1.928.644,44	1.172.970,46
4. Interessos a distribuir de vendes d'habitatge	83.820.150,06	92.109.541,87	89.572.901,10
5. Interessos a distribuir de préstecs	59.164.264,82	54.871.327,25	48.292.097,98
6. Interessos a distribuir de vendes de l'INCASOL	6.482.711,81	7.754.143,42	6.438.308,42
Total	342.613.301,23	346.953.241,93	343.393.313,33
C) Provisions per riscos i despeses			
3. Altres provisions	1.582.400,20	1.582.400,20	1.582.400,20
Total	1.582.400,20	1.582.400,20	1.582.400,20
D) Creditors a llarg termini			
II. Deutes amb entitats de crèdit	112.601.348,02	75.482.529,06	97.769.037,48
1. Amb entitats financeres	112.601.348,02	75.482.529,06	97.769.037,48
IV. Altres creditors	311.635.926,43	350.669.921,15	414.147.406,98
1. Bestretes de clients llarg termini	1.818.855,61	1.061.516,10	427.902,08
2. Altres deutes	0,00	0,00	1.247.100,00
3. Fiances/dipòsits rebuts llarg termini	309.817.070,82	349.608.405,05	412.472.404,90
Total	424.237.274,45	426.152.450,21	511.916.444,46
E) Creditors a curt termini			
II. Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	23.573.317,92
1. Préstecs i altres deutes	0,00	0,00	23.573.317,92
IV. Creditors comercials	45.038.632,16	31.607.490,67	72.683.927,02
1. Bestretes per opcions de compra	4.127.596,82	2.453.603,35	2.605.272,26
2. Deutes compres/prestacions serveis	38.485.643,55	26.748.149,52	68.366.470,47
3. Altres deutes	2.425.391,79	2.405.737,80	1.712.184,29
V. Altres deutes no comercials	7.964.607,02	4.993.980,34	6.957.716,91
1. Administracions públiques	4.031.753,21	1.703.320,92	785.738,23
3. Altres deutes	2.470.831,48	1.828.637,09	2.709.956,35
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.462.022,33	1.462.022,33	3.462.022,33
Total	53.003.239,18	36.601.471,01	103.214.961,85
TOTAL GENERAL	1.083.092.667,78	1.078.011.946,70	1.226.991.739,28

Imports en euros.

Font: Estats financers de l'INCASOL dels exercicis 2000 a 2002.

DEURE	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002	HAVER	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002
A) DESPESSES				B) INGRESSOS			
1. Reducció d'existència en curs i acabada	22.894.539,87	0,00	0,00	1. Import net de la xifra de l'activitat	152.495.331,63	163.208.433,16	93.371.129,79
2. Aprovisionaments	100.171.572,27	139.707.746,31	178.329.810,47	a) Vendes sol i habitatge	93.199.608,77	98.473.763,41	40.171.509,79
b) Consum de terrenys i edificacions	17.793.556,63	41.521.205,60	42.210.007,94	I. Vendes sol	3.538.200,68	945.062,79	2.691.271,17
III. Compra sol i hab. per hab.	5.657.474,16	9.827.293,36	9.966.411,61	II. Vendes de naus i edific.	37.917.520,25	44.008.519,32	21.674.111,43
c) Altres despeses externes	23.347.313,58	24.010.125,93	34.997.510,90	III. Vendes d'habitatge	11.869.597,96	14.054.918,11	9.352.342,11
III. Obres i honoraris sol	53.373.227,90	64.349.121,42	91.155.880,02	IV. Vendes de locals	1.109.362,36	1.191.921,96	11.252.695,91
4. Despeses de personal	7.366.234,14	10.689.276,74	12.602.429,55	c) Prestació de serveis	4.861.041,61	4.534.247,57	8.229.199,38
a) Sous, salaris i semblants	5.877.399,49	8.561.703,91	10.098.228,74	2. Increment d'existència en curs i acabada	0,00	890.611,95	103.656.140,02
b) Càrregues socials	1.488.834,65	2.127.572,83	2.504.200,81	3. Treballs per a l'immobilitzat	408.953,21	317.571,70	346.386,92
5. Dotacions per amortització immobilitzat	1.538.771,54	2.049.543,01	2.349.461,62	5. Altres ingressos d'explotació	5.729.341,47	11.596.529,36	12.192.424,03
6. Variació provisions tràfic	(150.222,74)	(1.178.973,71)	(595.377,40)	a) de gestió corrent	2.225.026,41	1.122.785,71	1.200.086,86
a) D'existències	(150.222,74)	(1.178.973,71)	(595.377,40)	b) Subvencions sol	281.415,02	3.342,34	623.499,31
7. Altres despeses d'explotació	26.141.375,23	26.486.082,57	22.694.661,63	c) Subvencions inversió i funcionament	3.222.900,04	10.470.401,31	10.368.837,86
a) Serveis exteriors	9.065.983,51	11.900.386,74	13.734.350,21				
b) Tributs	3.235.589,13	5.395.003,37	5.755.914,67				
c) Transferències empreses del grup	10.818.217,88	0,00	0,00				
d) Subvencions habitatge	2.884.659,88	9.190.692,46	3.204.396,75				
e) Subvencions préstecs	64.803,38	0,00	0,00				
f) Altres subvencions d'explotació	72.121,45	0,00	0,00				
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	671.356,00	0,00	0,00	I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0,00	1.740.528,75	5.814.905,11
8. Despeses financeres per deutes a llarg termini	12.045.811,82	7.180.637,35	7.457.938,62	6. Ingressos de crèdits de l'actiu immob.	9.734.285,76	9.595.385,85	11.636.369,30
b) Amb tercers	9.518.762,76	4.782.881,04	4.600.440,45	c) Préstecs concedits	6.457.010,27	5.690.177,67	5.081.554,88
c) De cessió cartera	2.138.190,79	2.187.902,58	2.217.945,66	d) Interessos de vendes de l'ICS	3.277.275,49	3.905.208,18	6.554.814,42
d) Subvencions consorcis	388.858,27	209.853,73	639.552,51	7. Altres interessos i ingressos assimilables	1.574.276,61	2.840.119,51	1.668.507,28
9. Variació de provisions en inversions financeres	260.994,97	55.233,13	17.411,30	c) Altres interessos	1.574.276,61	2.840.119,51	1.668.507,28
II. RESULTATS FINANCERS POSITIU	0,00	5.199.634,88	5.829.526,66	II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	998.244,42	0,00	0,00
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00	3.459.106,13	14.621,55	III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	326.888,42	0,00	0,00
12. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	20.651,82	10. Beneficis per alienació d'immobilitzat	3.442,35	11.513,43	0,00
14. Despeses extraordinàries	121.055,67	142.452,17	142.637,46	13. Ingressos extraordinaris	422.325,32	396.676,71	359.972,31
15. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	3.580.059,92	460.916,50	14. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	263,18	504.008,62
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	304.712,00	0,00	239.775,15	IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	0,00	3.314.038,77	0,00
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0,00	145.067,36	254.396,70	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	22.176,42	0,00	0,00
16. Impost sobre societats	0,00	80.207,45	92.160,61				
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0,00	64.859,91	162.236,09	VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	22.176,42	0,00	0,00

2.1.3. Anàlisi economicofinancera

Hem realitzat una anàlisi sobre l'evolució de saldos del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys per al període 2000/2002. En aquest epígraf destaquem únicament els fets més rellevants produïts en aquest període, que es desprenen dels estats financers analitzats, distingint, a efectes de la seva presentació, l'evolució del Compte de pèrdues i guanys (ingressos i despeses), l'estructura de Balanç i els aspectes referents a l'actiu i al passiu. En l'Annex 2 es pot trobar una anàlisi més detallada de cadascuna de les partides principals.

S'ha considerat convenient oferir aquesta visió de conjunt de la situació economicofinancera de l'entitat, per tal de contextualitzar les conclusions principals de la fiscalització objecte d'aquest informe, que es presenten en el l'epígraf 2.2 d'aquest mateix capítol.

2.1.3.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

En el Compte de pèrdues i guanys es comptabilitzen els ingressos derivats de les vendes tant de sòl com d'habitatges i locals, i també els ingressos per prestació de serveis que corresponen, bàsicament, a les quotes de reparcel·lació.

De l'any 2000 al 2001 s'observa un augment de la xifra de vendes del 7% que ve originat fonamentalment pels augments de les vendes d'habitatges (+16,1%) i les de locals (+18,4%) i en menor mesura per les vendes de sòl (+5,7%). També s'incrementen els ingressos derivats dels lloguers (+7,4%).

En el 2002, al contrari, les vendes en conjunt disminueixen significativament (-42,8%) especialment per la disminució de les vendes de sòl (-59,2%), d'habitatges (-50,7%) i locals (-33,5%). Les partides en què s'observen increments que no compensen, però, les disminucions anteriors, són les de prestació de serveis (+81,5%) i els ingressos per arrendaments, que augmenten en aquest període més de 10M€ a causa que, d'una banda, s'inclouen per primer cop els ingressos per arrendaments dels habitatges que gestiona ADIGSA (tant els corresponents al 2001 com al 2002) i, d'una altra, que es comptabilitzen els ingressos pel lloguer a la Generalitat dels equipaments que el mateix INCASOL li va comprar en el 2002 (vegeu l'apartat 2.1.3.3).

Cal assenyalar que aquesta disminució de les vendes en l'exercici 2002 és deguda, en bona mesura, al comportament cíclic de l'activitat de l'INCASOL. El seu cicle productiu és de tres a cinc anys, depenent de les actuacions.

Això explica també que aquesta disminució de les vendes es compensi amb es-creix amb l'augment de les existències en curs i acabades, en gairebé 102,8 M€. Així, si en els exercicis analitzats s'afegeix a les vendes la variació d'existències, s'observa que en el 2002 l'activitat va augmentar un 20% i en el 2001 ho va fer un 26%.

Finalment, mereix un breu comentari l'augment dels altres ingressos d'explotació (+6,5 M€ en el període 2000-2002) a causa de les subvencions rebudes dels ajuntaments per a actuacions concretes, dels ingressos derivats de Convenis amb el Ministeri de Foment i dels interessos dels crèdits concedits corresponents a les vendes que realitza ADIGSA i que s'incorporen per primer cop al Compte d'explotació de l'INCASOL.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent als aprovisionaments, que augmenten en conjunt un 39,5% en 2001 i un 27,6% en 2002. L'increment del 2001 s'explica bàsicament perquè la compra de sòl i habitatge va augmentar en 27,9 M€, el que representa un 119%. En el 2002, la compra de sòl i habitatge es manté en valors similars al 2001 però en canvi, les despeses per obres i honoraris per a la urbanització de sòl i construcció d'habitatges s'incrementen en un 42,8%.

En conjunt, el pes dels aprovisionaments en relació a l'activitat, mesurada tal com abans s'ha indicat mitjançant les vendes més/menys la variació d'existències, ha passat del 77% el 2000, al 85% el 2001 i al 90,4% el 2002. Les causes que poden explicar aquesta evolució són diverses: dificultat de valorar adequadament les existències com a conseqüència del dilatat període de maduració de l'activitat; canvi del "mix" de les vendes intensificant-se la dels productes de menor marge (vegeu Annex 2). Una de les causes, però, també pot ser que en aquests períodes s'hagin produït augments de cost genuïns. Per tal de poder concloure sobre quines són les causes principals del deteriorament del marge brut que s'observa, caldria una anàlisi pormenoritzada de les dades derivades de la comptabilitat analítica que, tal com s'ha indicat al principi d'aquest informe, no és objecte d'anàlisi.

Les altres despeses d'explotació (serveis exteriors, tributs, transferències i subvencions concedides) del 2000 al 2001 es mantenen, mentre que el 2002 presenten una lleugera disminució. Si es fa, però, abstracció de la reducció derivada dels canvis en el protocol de relacions comptables amb ADIGSA i de la que correspon a les subvencions per a la compra d'habitatges a causa de la disminució de les vendes, s'observa del 2000 al 2002 un augment d'un 58% originat bàsicament per la partida de serveis exteriors. En aquest cas, la causa principal és l'augment de l'import en concepte de comissió que paga l'INCASOL a ADIGSA.

Pel que fa a les despeses de personal, experimenten un ascens d'un 45,1% en 2001 mentre que en 2002 ho fan en un 17,9%. En el 2001 dues són les causes que expliquen aquest important increment: l'augment de la plantilla en un 6,5% i la laboralització de la major part dels funcionaris com a conseqüència del canvi de naturalesa jurídica de l'Institut (va passar a ser empresa pública durant l'exercici 2000). Aquest canvi va anar acompanyat d'una nova valoració de llocs de treball i de la creació de nous càrrecs que va ocasionar increments de sou entre un 25% i un 100%, segons empleats. En el 2002 les causes de l'increment són també l'augment de plantilla en un 6,8%, l'increment retributiu en un 3,4% segons el que estableix el Conveni col·lectiu, i la repercussió del fet que les noves incorporacions són d'una categoria professional superior a la mitjana.

En síntesi, les despeses de personal passen de representar un 5,7% del volum de l'activitat (vendes més/menys variació d'existències) en el 2000 a un 6,5% el 2001 i a un 6,4% el 2002.

Respecte de les despeses financeres cal destacar que disminueixen de forma significativa el 2001, mentre que en el 2002 es mantenen pràcticament al mateix nivell. Aquesta evolució està relacionada amb l'endeutament amb entitats de crèdit. El cost mitjà de l'endeutament durant els exercicis 2001 i 2002 ha estat del 4,1% i del 4,6%, respectivament.

Finalment, pel que fa a les partides que no són d'explotació, en el 2001 s'observen unes pèrdues d'exercicis anteriors per import de 3,6M€, que són conseqüència de considerar incobrable el deute del Ministeri de Foment derivat de les obres corresponents als accessos de l'antiga A-7 al CIM Vallès.

2.1.3.2. Estructura de balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu, en l'exercici 2002 experimenten un increment respecte dels saldos del 2001 en un 13,8%, mentre que els de l'exercici 2001 representen un lleuger descens respecte dels del 2000 (-0,5%).

Respecte de l'actiu, en el 2001 la justificació la trobem en el descens que es produeix tant en el saldo global de les immobilitzacions financeres com en el compte de les inversions financeres temporals, descens que es compensa en gran part per l'increment tant en la partida de deutors per operacions de tràfic a llarg termini com en la partida de deutors (Administracions públiques) del circulant. Quant al 2002, l'augment està explicat, fonamentalment, pels increments produïts tant en l'immobilitzat material com en el circulant (bàsicament en les existències i en els deutors).

Quant a l'evolució del saldo global de passiu, en el 2001, la raó del lleuger descens obeeix bàsicament a la disminució dels saldos de "deutes amb entitats de crèdit" i de creditors a curt termini, mentre que l'increment en el 2002 té la seva justificació en l'evolució a l'alça dels saldos corresponents a "creditors a llarg termini" i als "creditors comercials" a curt. En l'apartat 2.1.3.3 analitzarem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i de passiu.

Si es posen en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar que els fons propis passen de representar un 25,6% del finançament permanent en l'exercici 2000 a un 23,7% en l'exercici 2002.

Aquesta disminució es compensa però, de forma més que proporcional amb l'augment de les fiances rebudes (+12,8% en 2001 i +17,9% en 2002). Els recursos permanents (fons propis, ingressos a distribuir en diversos exercicis, fiances i endeutament a llarg termini) representen un 95,1% del passiu en l'exercici 2000, un 96,6% en el 2001 i un 91,6% en el 2002. La disminució en l'exercici 2002 és deguda a la forta intensificació dels creditors a curt termini.

De fet, els recursos permanents, a més de cobrir íntegrament l'immobilitzat, cobreixen més d'un 80% de les existències (85,1% en el 2001 i 93,7% en el 2002). Això cal valorar-ho positivament, malgrat els elevats períodes de maduració de les existències i que una part d'aquestes (habitatges en règim de lloguer) caldria considerar-les com a immobilitzat.

També s'arriba a una valoració positiva des de la perspectiva de les partides a curt termini: la relació entre l'actiu circulat (excloses les existències) i el passiu a curt termini excedeix d'1 en tots els exercicis (2,6; 3,6 i 1,4 en el 2000, 2001 i 2002, respectivament).

2.1.3.3. Principals variacions d'actiu i passiu en el període analitzat

Actiu

A continuació, passem a destacar les qüestions més rellevants que a parer nostre cal destacar en l'evolució de l'actiu (per a un major detall, vegeu Annex 2).

Quant a l'*immobilitzat material* cal destacar la partida, que apareix per primer cop l'exercici 2002, dels immobles en arrendament amb un saldo molt important (35,2 M€) que representa el 63,1% del saldo net de les immobilitzacions materials.

Aquest fet és conseqüència de l'adquisició a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de catorze equipaments per el valor esmentat i comptabilitzat i que han estat cedits posteriorment en arrendament a la Generalitat de Catalunya.

D'aquests catorze equipaments, vuit corresponen a centres d'ensenyament, quatre a comissaries i dos a centres cívics, en diferents municipis de Catalunya.

Aquesta nova modalitat d'intervenció de l'INCASOL es va preveure en la Llei de mesures fiscals i administratives de la Generalitat per al 2002, que amplia l'objecte social de l'entitat.

Aquesta nova activitat ha suposat alhora l'increment puntual de l'endeutament per la formalització d'un préstec específic amb el BBVA, per tal de fer front a la inversió esmentada (vegeu comentaris en el passiu: deutes amb entitats de crèdit). Així mateix, aquest endeutament explica també l'increment en el compte d'actiu de Despeses a distribuir en diversos exercicis, en concret en les Despeses a distribuir de préstecs que passa d'uns saldos al 2000 i 2001 de 2,3 M€ i 1,1 M€, respectivament, a 24,2 M€ en el 2002. En aquest compte es comptabilitzen els interessos pendents de venciment del préstec formalitzat amb el BBVA esmentat.

Finalment, aquesta nova activitat de gestió d'equipaments dona lloc a un concepte nou d'ingrés: els ingressos obtinguts en concepte d'arrendament d'equipaments (vegeu comentaris en l'Annex 2: Anàlisi de l'evolució dels exercicis 2000 a 2002, dins l'apartat d'"Import net de la xifra de l'activitat" del Compte de pèrdues i guanys).

Una altra partida que experimenta canvis en ambdós exercicis, en aquest cas, a la baixa, és la corresponent a *les immobilitzacions financeres* i, més concretament, els comptes referits als *préstecs concedits a llarg termini* (descens d'un 6,2% i d'un 8% en el 2001 respecte del 2000 i en el 2002 respecte del 2001, respectivament) i a les *altres inversions financeres* (descens d'un 66,2% i un 94,4%, respectivament).

La raó principal d'aquesta tendència a la baixa obeeix també a un cert canvi en la manera d'intervenir l'INCASOL en la promoció dels habitatges o bé en la seva rehabilitació. Era pràctica de l'INCASOL actuar com una entitat financera, concedint aquests tipus de préstecs amb períodes d'amortització a 10 o 25 anys i amb condicions avantatjoses a promotors públics d'habitatge. La tendència és que aquesta línia d'ajuda es promogui a través del Departament de Política Territorial i Obres Públiques mitjançant els diferents Plans d'Habitatge. Per tant, malgrat la concessió encara d'algun préstec puntual, el que origina la disminució dels saldos són les amortitzacions corresponents als préstecs concedits en anys anteriors. (El detall puntual dels tipus de préstecs, el nombre, les condicions etc. es presenten en l'Annex 2 d'aquest informe.)

D'altra banda, l'evolució a la baixa del saldo d'altres inversions financeres respon a l'amortització total del préstec atorgat l'any 1996 al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (Serveis Territorials d'Actuacions Concertades,

Arquitectura i Habitatge), per a fer front a les subvencions destinades als adquirents d'habitatges de protecció oficial.

Pel que fa a l'actiu, una altra partida que mereix comentari es la d'*existències*. El saldo d'existències es manté en el 2001 en un import similar al del 2000 (increment del 0,5%); en canvi, sí que es produeix un increment significatiu l'any 2002 respecte del 2001 (+19,1%), incrementant-se gairebé tots els conceptes que componen aquest compte. Així, l'increment de les existències en curs és d'un 25,9% i l'increment de les existències acabades és d'un 7,7%.

L'evolució de les existències està directament relacionada amb les inversions i vendes de cada exercici. En el 2002, la xifra de producció va augmentar un 27,6%, mentre que les vendes van disminuir en un 42,8%. Donat que les actuacions de l'INCASOL tenen un cicle productiu entre tres i cinc anys, cal entendre que l'exercici 2002 és un any principalment inversor. De fet, l'increment significatiu del saldo es produeix en les existències en curs, i més concretament, es produeix un ascens dels saldos d'un 15,3% en les existències de sòl i un 55,9% en les existències d'habitatge.

Finalment, respecte de l'actiu, cal esmentar l'evolució a la baixa del saldo de les *inversions financeres temporals* que disminueix un 54,4% al 2001 respecte del 2000, i un 54,6% en el 2002 respecte del 2001.

Aquest fet s'explica fonamentalment per dues raons: per una banda, a partir del 2001 l'INCASOL cobra les transferències en funció de les disponibilitats de líquid de la Generalitat amb el que l'endarreriment és d'aproximadament dos anys (això es posa també de manifest en l'increment del saldo d'actiu corresponent a deutors Administracions públiques) i per altra, malgrat l'entitat acostuma a invertir durant l'any les puntes de tresoreria en valors a curt termini, a causa de la forta reducció de líquid (sobre tot l'últim mes del 2002) per prudència i de manera puntual la tresoreria es va mantenir en els comptes corrents de l'entitat.

Passiu

A continuació destaquem els aspectes més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de passiu (per a un major detall, vegeu Annex 2).

Cal destacar en primer lloc els *creditors a llarg termini* i en concret els deutes amb entitats de crèdit l'evolució dels quals té diferent signe en el 2001 (-33%) i en el 2002 (+29,5%). En l'any 2001, els préstecs vigents es van amortitzant, es van amortitzar anticipadament diverses hipoteques i no es van formalitzar nous préstecs. De fet, l'augment de l'activitat es finança per l'augment de les fiances rebudes a llarg termini (increment d'un 12,8 %).

L'increment que es produeix al 2002 obeeix a dos fets: per una banda, l'endeutament puntual a què ha de recórrer l'INCASOL per fer front a l'adquisició de certs equipaments a Patrimoni de la Generalitat (vegeu comentaris en l'apartat anterior referit a l'actiu) per arrendar-los posteriorment. Aquest endeutament puntual es va formalitzar amb un préstec amb el BBVA per un import de 35,1 M€ de capital. D'altra banda, cal tenir present que aquest préstec, juntament amb un préstec formalitzat amb l'ICF, està comptabilitzat incloent el capital amb els interessos, criteri diferent de l'emprat amb la resta de préstecs rebuts.

Cal esmentar també que l'exercici 2002 és el primer en què es comença a distingir el deute entre curt i llarg termini, encara que només pels préstecs rebuts de l'ICF i l'esmentat del BBVA, que són els préstecs que tenen un interès fix.

Un altre compte de passiu que mereix comentari i que, a més, incideix en la partida esmentada anteriorment relativa a l'endeutament, és el que fa referència a les *"fiances i dipòsits rebuts a llarg termini"*. Les fiances i dipòsits són la principal font de finançament de l'INCASOL i els saldoss'incrementen cada any de forma significativa; així en el 2001 l'increment va ser d'un 12,8% respecte del 2000 i l'any 2002 l'augment va ser d'un 17,9% respecte del 2001. L'evolució creixent es produeix exercici rere exercici i això és així per dos motius fonamentals: d'una banda, per l'increment dels imports dels lloguers, amb els nous contractes, el que fa augmentar el valor de les fiances a dipositar; per altra, perquè cada cop més (i en part per les tasques d'inspecció portades a terme per l'entitat) s'incrementa el nombre de fiances dipositades.

Si es fa una anàlisi conjunta dels creditors a llarg termini (amb entitats de crèdit i fiances i dipòsits rebuts), s'observa que a mesura que augmenten els dipòsits de fiances, disminueix el grau d'endeutament i, més concretament, l'endeutament destinat a l'habitatge de protecció oficial en règim de lloguer.

Quant als *creditors comercials* s'observa una evolució oscil·lant donat que disminueixen significativament en l'exercici 2001 i, en canvi, en el 2002 gairebé es dupliquen. Aquests moviments obeeixen, en el 2001, pel canvi de la pesseta a l'euro, a l'esforç que va fer l'Institut per pagar molts proveïdors abans del 31 de desembre de 2001. De fet, es va reduir el període mitjà de pagament per sota dels 60 dies de termini habitual. En el 2002, l'increment està relacionat amb el augment dels aprovisionaments que, com hem dit, ha estat d'un 27,6%.

2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Les observacions que recollim en aquest apartat s'han obtingut mitjançant la revisió dels papers de treball de l'auditoria externa, així com de les reunions de treball mantingudes amb el personal de l'auditoria i amb el personal de l'entitat.

Cal dir que, en els casos que s'ha estimat convenient, s'han fet les comprovacions oportunes per tal d'obtenir una major evidència.

També cal esmentar que, pel que fa a algunes observacions, es coneix el fet però no es pot valorar l'impacte final que la seva regularització podria suposar en els estats financers de l'entitat.

El que es pretén en aquest apartat és presentar només aquelles observacions i recomanacions que estimem necessàries per tal de portar a terme la seva implantació i per tant, obtenir una millora tant en la presentació dels seus estats financers com en els seus procediments i criteris comptables.

A continuació es presenten les observacions més significatives.

2.2.1. Actiu

a) Immobilitzacions immaterials

L'INCASOL amortitza aquests béns a partir del semestre en què es donen d'alta en el registre d'immobilitzat, moment que l'entitat considera que es posen en funcionament o bé que estan disponibles per al seu ús.

El Pla general de comptabilitat estableix que l'amortització s'ha d'iniciar a partir del moment de l'entrada en funcionament del bé corresponent. Per tant, amb el criteri que segueix l'entitat es produeix un avançament en la comptabilització d'aquesta.

b) Immobilitzacions materials i inversions gestionades

Respecte a les immobilitzacions materials i inversions gestionades, cal assenyalar el següent:

- Pel que fa al criteri emprat en el càlcul de les amortitzacions, aquest és el mateix que l'esmentat en l'apartat anterior i, per tant, l'observació és la mateixa: no és un criteri adequat a les prescripcions de la normativa comptable i es produeix un avançament en la comptabilització.
- L'entitat considera que les inversions realitzades en immobles arrendats, com ara les oficines del mateix INCASOL, tenen una vida útil de cinc anys (coeficient d'amortització del 20%).

Segons les taules de coeficients d'amortització fiscals, les instal·lacions elèctriques i telefòniques tenen una vida útil mínima de 8,3 anys (coeficient d'amortització del 12%) i el mobiliari i altres equips d'oficina (exclosos els de

tractament informàtic) una vida útil mínima de 10 anys (coeficient d'amortització del 10%). Aquests coeficients d'amortització són raonables des d'un punt de vista econòmic; per tant, entenem que l'amortització de les inversions realitzades en immobles arrendats per l'INCASOL s'han d'adequar, bé als coeficients abans esmentats; bé als coeficients que resultin d'adequar la vida útil al temps restant fins a la fi del contracte d'arrendament.

- S'han activat despeses per un import de 27,18 m€ per reparacions realitzades durant l'exercici 2002 en el Canal Olímpic, immobilitzat cedit en ús a l'empresa Equacat, SA.

Cal recordar que el Pla general comptable assenyala que només es poden incorporar a l'actiu com a major valor dels béns, les despeses de renovació, d'ampliació o de millora dels béns de l'immobilitzat material, quan suposen un augment de la seva capacitat, de la seva productivitat o un allargament de la seva vida. En canvi, les despeses de reparació no són activables.

- L'entitat ha comptabilitzat inversions efectuades en l'exercici 2000 a l'exercici 2001 i inversions efectuades en l'exercici 2001 a l'exercici 2002, tot i que els imports no són significatius. Aquestes inversions han estat les següents:

Factures de l'exercici 2001 comptabilitzades a l'exercici 2002			
Compte	Document	Concepte	Import
221	3246	Reparació Canal Olímpic	4.067
221	3248	Reparació Canal Olímpic	4.171
226	83	Mobiliari	4.853
232	D-2180	Control de qualitat obres Escola d'Administració Pública (EAP)	1.132
232	D-2181	Control de qualitat obres EAP	852
232	D-2183	Control de qualitat obres EAP	5.534
232	D-374	Honoraris direcció d'obres EAP	2.854

Imports en euros.

Font: Papers dels auditors externs.

Factures de l'exercici 2000 comptabilitzades a l'exercici 2001			
Compte	Document	Concepte	Import
225	D-0031	Mobiliari	3.163

Imports en euros.

Font: Papers dels auditors externs.

- Durant l'exercici 2002, en virtut de l'Acord de Govern de data 2 maig, l'INCASOL va haver d'adquirir uns equipaments a la Generalitat de Catalunya per a finalitats de caire educatiu, sanitari i de seguretat (import 35.156,33 m€), per després arrendar-los a la mateixa Generalitat. Tot i que l'INCASOL va ampliar el seu objecte social incorporant l'activitat de "Gestió d'equipaments", considerem que aquesta activitat no és pròpia de l'Institut i que l'hauria de portar a terme una entitat pública més especialitzada.

- En relació a l'aplicació informàtica relativa a l'immobilitzat s'ha detectat el següent:
 - La introducció manual de les dotacions dels elements que es donen de baixa fa que l'aplicació no tingui en compte les dotacions d'elements donats de baixa en el mateix exercici. Aquests imports són incorporats manualment a comptabilitat. L'import incorporat directament a comptabilitat a l'exercici 2002 va ser de 346,69 m€.
 - Com s'ha comentat anteriorment, no es té en compte la data de posada en funcionament del bé sinó el semestre de la seva incorporació al registre d'immobilitzat.

c) Immobilitzacions financeres

1) Participacions en juntes i consorcis

Pel que fa a les participacions en juntes i consorcis, cal assenyalar el següent:

- L'INCASOL té comptabilitzada una aportació de 775,00 m€ al Consorci Urbanístic de la Fornaca (Vilassar de Dalt) que entenem s'assimila a un préstec.

L'INCASOL participa en aquest consorci al 50% i es va comprometre a recomprar els locals comercials d'aquest consorci que no s'haguessin venut a 31 d'octubre de 2002. Aquesta obligació es va posposar fins al 30 d'abril de 2003 perquè existien sol·licituds de compra no formalitzades. D'altra banda, atès que el consorci havia de fer front a diversos pagaments a proveïdors, l'INCASOL va transferir-li 775,00 m€. Aquest import li serà retornat a mesura que el consorci rebí els cobraments de les vendes pendents.

Entenem que els diners aportats a aquest consorci s'assimilen a un préstec i s'haurien de comptabilitzar com a tal, ja que són per atendre necessitats puntuals de tresoreria del consorci. També s'hauria de formalitzar documentalment el préstec, detallant el termini de retorn, el capital i els interessos.

- L'entitat té comptabilitzades unes aportacions realitzades l'any 1992 al consorci la Vila Olímpica per 898,75 m€ per a la construcció d'un hotel a Banyoles, projecte que mai no s'ha portat a terme. Donat que aquesta aportació està al 100% provisionada des de l'any 1992, considerem que s'hauria d'assumir com a pèrdua definitiva.
- Hi ha una aportació de 2.400 m€ efectuada al consorci Costa Brava – Illa per compte de la Generalitat. Donat que l'INCASOL no forma part d'aquest consorci aquesta aportació en lloc d'una inversió financera és un deute a cobrar de la Generalitat de Catalunya, i s'hauria de comptabilitzar com a tal.

- De la documentació revisada sobre les aportacions realitzades a juntes i consorcis, es desprèn que caldria portar un major control intern sobre aquestes aportacions i dels documents comptables i de tresoreria justificatius.

2) *Préstecs concedits a llarg termini i deutors per préstecs a curt termini*

Per la seva importància en l'actiu de l'entitat, reproduïm el detall d'aquesta partida a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002: (s'ha d'assenyalar que aquest imports inclouen capital i interessos):

Llarg termini	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Préstec promoció convinguda	87.992.698	87.584.516	80.926.324
Préstecs personals	762.960	896.153	764.826
Préstecs rehabilitació	7.219.205	5.354.882	3.578.013
Altres préstecs llarg termini	31.511.573	28.802.851	26.242.811
Cessió de crèdits	33.682.780	28.598.055	27.493.370
Recompres crèdits venda habitatges	0	0	127.064
Total	161.169.215	151.236.457	139.132.408

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Curt termini	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors habitatge rural IPPV	277.798	277.704	262.079
Préstec prom. convinguda curt termini	4.874.127	5.386.038	5.374.171
Préstecs personals curt termini	25.169	29.255	26.208
Préstecs rehabilitació curt termini	3.284.226	2.431.246	1.952.505
Altres préstecs curt termini	3.461.670	3.000.595	2.954.350
Cessió de crèdits curt termini	741.316	834.636	852.305
Total	12.664.305	11.959.474	11.421.618

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Les incidències detectades en la revisió d'aquestes partides han estat les següents:

- L'INCASOL té diversos deutes a cobrar del Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona (PMHB) per diferents conceptes (préstecs concedits, cessió de crèdits i vendes ajornades, aquestes últimes classificades en deutors a llarg termini), així com també deutes a pagar per reparacions de promocions que van a càrrec de l'INCASOL.

A continuació presentem el detall dels saldos a cobrar del PMHB que han sofert un retard en el seu pagament. Es pot observar la seva evolució perquè es presenta l'import d'aquest deute a 31 de desembre dels exercicis 2002 i 2003 i, finalment, a 30 de setembre de l'exercici 2004:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Saldo a 31.12.03	Saldo a 30.09.04
Préstecs promoció convinguda 2002	571.789	571.789	0
Préstecs promoció convinguda 2003	0	2.371.001	2.371.001
Préstecs promoció convinguda 2004	0	0	1.847.394
<i>Total impagaments promoció convinguda</i>	<i>571.789</i>	<i>2.942.790</i>	<i>4.218.395</i>
Cessió de crèdits 2002	229.380	229.380	0
Cessió de crèdits 2003	0	1.047.480	1.047.480
Cessió de crèdits 2004	0	0	681.051
<i>Total impagaments cessió de crèdits</i>	<i>229.380</i>	<i>1.276.860</i>	<i>1.728.531</i>
Deutors ll/t patrimoni transferit 2001	1.370.314	1.370.314	0
Deutors ll/t patrimoni transferit 2002	0	1.096.507	1.096.507
Deutors ll/t patrimoni transferit 2003	0	0	1.082.159
<i>Total impagaments Deutors llarg termini</i>	<i>1.370.314</i>	<i>2.466.821</i>	<i>2.178.666</i>
Total	2.171.483	6.686.471	8.125.592

Imports en euros.

Font: Llistat extracomptable de l'INCASOL.

Com s'observa en el quadre anterior, els imports pendents a 31 de desembre de 2002 s'han cobrat en la seva totalitat durant l'exercici 2004. S'aprecia per tant, un retard en el pagament per part del PMHB a la data d'aquesta revisió (4t trimestre de 2004).

- Préstecs personals (llarg i curt termini): Dintre dels préstecs personals a llarg termini, s'inclouen, entre altres, els préstecs personals sense interès (18,98 m€ a 31 de desembre de 2002) i préstecs personals d'habitatge rural (115,79 m€ a 31 de desembre de 2002). Aquests préstecs es van concedir durant el període 1983-87, i s'havien de tornar en deu anys. El nombre de préstecs concedits va ser de 1.200 préstecs personals sense interès i 5.859 préstecs personals d'habitatge rural, restant pendents de retorn a 31 de desembre de 2002, 43 i 36 préstecs, respectivament. D'aquests préstecs, no s'han reclamat 96,52 m€ i a 31 de desembre de 2002 el deute ha prescrit.

L'INCASOL va presentar una diligència en data 8 de gener de 2002, en què es comunicava que s'arxivaven definitivament aquests expedients, ja que la seva acció de reclamació havia prescrit. Aquests deutes no estan provisionats.

Quant a l'import de 262,08 m€ a tornar de préstecs personals d'habitatge rural comptabilitzats a curt termini, aquest import engloba un conjunt de préstecs traspasats a l'INCASOL al 1983 per l'extingit Patronat de Millora de l'Habitatge Rural sense adjuntar-se la documentació formal de cadascun d'ells. Aquest fet va suposar una manca de control dels retorns i una elevada morositat. Aquests deutes també han prescrit i no estan provisionats.

d) Deutors per operacions de tràfic a llarg termini i deutors per convenis i vendes a curt termini

El detall d'aquests comptes, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, és el següent:

Llarg termini	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes d'habitatge	71.660.091	92.118.283	95.023.343
Deutors per vendes de sòl, naus i locals	41.450.428	48.143.516	39.561.323
Deutors per convenis	22.567.832	25.539.794	22.700.925
Total	135.678.351	165.801.593	157.285.591

Imports en euros.

Font: Balanç de l'INCASOL.

Curt termini	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes d'habitatge curt termini	531.819	4.635.420	19.346.815
Deutors vendes de sòl, naus i locals curt termini	30.735.155	26.856.732	22.356.560
Deutors per convenis curt termini	0	0	0
Total	31.266.974	31.492.152	41.703.375

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

A continuació es descriuen les incidències detectades en cadascun dels comptes:

1) *Deutors per vendes d'habitatge*

El detall dels deutors a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes ADIGSA (PPH i HPO)	46.114.316	66.503.742	69.572.421
Deutors per recompres cartera (PPH)	8.106.455	8.583.690	10.142.783
Altres deutors d'habitatge (PPH)	14.297.906	13.984.039	14.007.311
Deutors d'habitatge particulars (HPO)	1.428.114	1.333.512	1.280.276
Deutors cessió de crèdit	1.713.300	1.713.300	20.552
Total	71.660.091	92.118.283	95.023.343

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Pel que fa als deutors per vendes d'habitatges podem assenyalar el següent:

- Deutors per vendes ADIGSA (PPH i HPO): les incidències que s'han trobat es descriuen en l'apartat e) següent *Relacions amb ADIGSA*.

- Deutors per recompres de cartera (PPH): es distingeixen dues classes de deutors, i el seu detall a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Recompria per renúncia de deutors	2.135.476	1.779.399	1.822.955
Recompria d'impagats	5.970.979	6.804.292	8.319.828
Total	8.106.455	8.583.691	10.142.783

Imports en euros.

Font: Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

D'aquests deutors, podem assenyalar el següent:

- La recompra per renúncia de deutors fa referència a aquells deutors que renuncien a la compra de l'habitatge. L'INCASOL procedeix a recomprar el préstec i, per tant, la titularitat de l'habitatge torna a ser de l'INCASOL. No s'han detectat incidències en aquest tipus de deutors.
- La recompra d'impagats es refereix a aquells deutors (han impagat almenys 9 rebuts) susceptibles de còmput en el càlcul de la provisió. D'una banda, l'INCASOL està obligat a fer-se càrrec d'aquests préstecs, i de l'altra, a través d'ADIGSA, porta a terme la gestió adequada per tal de recuperar aquests impagaments. Aquesta gestió dels impagats moltes vegades implica el refinançament del préstec amb condicions favorables a l'adquirent.

A 31 de desembre de 2002, del total de 7.377 préstecs de la cartera, el nombre de préstecs recomprats per impagaments ascendia a 381 (5,2%). D'aquests 381 préstecs, 70 s'han cobrat en la seva totalitat (s'han amortitzat anticipadament). La resta, es va retornant, encara que a un ritme lent.

Si calculem el percentatge de morositat tenint en compte l'import recomprat a 31 de desembre de 2002 (8,32 M€ de capital) respecte el saldo inicial a cobrar de tots els préstecs (124,93 M€ de capital), el resultat és un percentatge del 6,7%. Tot i que existeix un problema de morositat, l'entitat no inclou als estats financers cap provisió que la cobreixi.

2) *Deutors per vendes de sòl, naus i locals*

Les incidències detectades són les següents:

- Deute pendent de cobrament de la societat Immofibra, SA d'import 38,84 m€ provinent de l'any 2000 (classificat a llarg termini). Correspon a un cànon d'urbanització d'una parcel·la del polígon Les Garrigues del terme municipal de Calaf. L'INCASOL va accedir a alliberar d'expropiació 12.125 m² de la parcel·la de 17.083 m² de la societat Immofibra, SA. L'alliberament de la parcel·la es va condicionar a la cessió obligatòria de 3.958 m² i al pagament de 68,75 m€

en concepte de cost d'urbanització del polígon. Aquest deute encara resta pendent de pagament a 30 de setembre de 2004 i no està provisionat.

- De la revisió del treball dels auditors externs, s'ha detectat un import global de 892,19 m€ susceptible de ser considerat morós (representa un 4,0% dels deutors a curt termini).

Cal assenyalar que el criteri seguit pels auditors a l'hora d'analitzar els possibles saldos morosos ha estat la revisió de comptes deutors a curt termini que no han sofert moviment durant l'exercici 2002.

D'aquests imports impagats detectats, 221,12 m€ s'han traspasat a pèrdua definitiva a l'exercici 2003, ja que es consideraven incobrables. Creiem que durant l'exercici 2002 s'haurien d'haver provisionat.

La resta del saldo impagat, 670,99 m€, es concentra sobretot en dos deutors: Altair d'habitatges, SL (147,69 m€) i Epsilon, SCCL (256,21 m€), deutes que es troben en vies de reclamació.

3) *Deutors per convenis*

Respecte als deutors per convenis, cal assenyalar el següent:

- En la revisió del treball dels auditors externs, s'ha detectat un import global de 1.158,94 m€ de saldos susceptibles de ser considerats morosos (representen un 5,1% del total de deutors per convenis).

Cal assenyalar que el criteri seguit pels auditors a l'hora d'analitzar els possibles saldos morosos ha estat l'anàlisi de comptes deutors d'import significatiu que no han tingut moviment durant l'exercici 2002. Considerem que, durant l'exercici 2002, aquests saldos s'haurien d'haver provisionat.

Dels imports impagats, un 47,9 % es troben en vies de reclamació.

A part d'aquestes incidències i donat que no s'ha efectuat una anàlisi exhaustiva dels saldos a cobrar no podem establir l'import total dels saldos amb problemes de morositat.

- Finalment s'ha detectat que existeix una manca de comunicació entre els diferents departaments de l'INCASOL, fet que comporta que, per exemple, la informació sobre impagaments de deutors no estigui centralitzada ni coordinada. Conseqüentment, es fa difícil fer el seguiment exhaustiu de cadascun dels deutors que són susceptibles de considerar-se morosos.

e) **Relacions amb ADIGSA**

1) *Descripció de les relacions entre ADIGSA-INCASOL*

L'INCASOL, com a instrument de la política d'habitatge de la Generalitat de Catalunya, porta a terme la construcció de tots els habitatges de promoció pública i dels habitatges de protecció oficial que promou la Generalitat. Aquests habitatges són alienats i llogats, segons el règim de l'habitatge, per l'empresa pública de la Generalitat, ADIGSA, que administra i gestiona aquest patrimoni titularitat de l'INCASOL.

A més, ADIGSA, administra i gestiona el patrimoni transferit per l'antic IPPV: habitatges i locals adjudicats en règim de lloguer, d'accés diferit i compravenda, i que són titularitat de l'INCASOL.

Malgrat la titularitat d'aquests dos tipus de patrimoni administrat, els ingressos obtinguts dels lloguers i compravendes no han estat sempre tots ells considerats ingressos propis de l'INCASOL, sinó que, una part, d'acord amb les lleis de pressupostos dels anys corresponents, eren considerats ingressos en el pressupost d'explotació d'ADIGSA. Igual consideració cal fer respecte de les despeses de conservació d'aquest patrimoni.

A partir de l'exercici 2002, aquesta situació irregular queda regularitzada, en part, ja que la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2002 considera i contempla els ingressos resultants de tots els habitatges titularitat de l'INCASOL com a ingressos d'aquesta entitat i ADIGSA en cobra una comissió per la seva gestió com a administrador.

Cal mantenir l'excepció dels ingressos obtinguts del patrimoni transferit, ja que aquests ingressos continuen considerant-se ingressos d'ADIGSA, amb el que la irregularitat jurídica es manté. Això és així, malgrat que la disposició addicional quaranta-tresena de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002 autoritza el Govern de la Generalitat a adscriure a ADIGSA els habitatges de promoció pública que van ser transferits per l'Administració General de l'Estat a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Reial decret 2626/1982, d'1 d'octubre i el Reial decret 1009/1985, de 5 de juny, que actualment es troben sota el control i dependència de l'INCASOL.

El 30 de desembre de 2004 se signa un conveni de cessió entre l'INCASOL i ADIGSA per la cessió gratuïta d'aquest patrimoni. Aquesta cessió està encara pendent de ser escripturada.

A continuació es presenta un quadre resum de la situació del patrimoni de l'INCASOL administrat per ADIGSA fins a 31 de desembre de 2001 i a partir de l'1 de gener de 2002.

PPH	Data	Registre immobilitzat	Cobraments vendes	Cobraments lloguer	Despeses
Patrimoni transferit (IPPV)	Fins al 31.12.01 i a partir de l'01.01.02	No està comptabilitzat ni a ADIGSA ni a l'INCASOL, titularitat de l'INCASOL (*)	ADIGSA	ADIGSA	ADIGSA
Obra nova ant. 1996 (cartera no venuda)	Fins al 31.12.01	INCASOL	ADIGSA	N/A (no hi ha lloguers)	ADIGSA
	A partir de 01.01.02	Sense canvis	INCASOL	N/A (no hi ha lloguers)	INCASOL
Obra nova post. 1996	Fins al 31.12.01	INCASOL	INCASOL – pendent liquidació per part d'ADIGSA – ADIGSA ha fet pagaments a compte	ADIGSA	INCASOL (vendes) ADIGSA (lloguers)
	A partir de 01.01.02	Sense canvis	Sense canvis	INCASOL	INCASOL

(*): La Llei 20/2001, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2002 autoritza la seva adscripció a ADIGSA.

HPO	Data	Registre immobilitzat	Cobraments vendes	Cobraments lloguer	Despeses
HPO Lloguer	Fins al 31.12.01	INCASOL	–	Contractes signats fins a 1998 ADIGSA, posteriors INCASOL	Contractes signats fins a 1998 ADIGSA, posteriors INCASOL
	A partir de l'01.01.02	Sense canvis	–	INCASOL	INCASOL
HPO Venda	Fins al 31.12.01	INCASOL	INCASOL	–	INCASOL
	A partir de l'01.01.02	Sense canvis	Sense canvis	–	Sense canvis

La situació existent fins a 31 de desembre de 2001 i la nova situació a partir de 2002, dóna lloc a l'anàlisi dels diferents comptes de Balanç i Compte d'exploració que estan relacionats amb ADIGSA.

2) Posicions deutes/creditors amb ADIGSA

A continuació es detallen els saldos a cobrar i a pagar amb ADIGSA a 31 de desembre dels exercicis 2000, 2001 i 2002:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
ADIGSA, deutora a llarg termini	47.538.867	67.900.939	70.971.372
ADIGSA, deutora a curt termini	0	3.822.412	18.826.492
ADIGSA, creditora	0	(6.396.617)	(19.060.687)
Total	47.538.867	65.326.734	70.737.177

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

D'aquests saldos a cobrar i a pagar es pot assenyalar el següent:

- *ADIGSA, deutora a llarg termini*

El desglossament d'aquesta partida és el següent:

Núm. compte	Descripció	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
43021	IVA deutor vendes d'hab. (fins al 31.12.00)	1.424.551	1.397.196	1.398.951
4321	Deutors vendes d'hab. (fins al 31.12.00)	46.114.316	42.991.859	46.114.316
4330	Deutors vendes d'hab. (a partir de l'01.01.01)	0	23.511.884	23.458.105
Total ADIGSA, deutora a llarg termini		47.538.867	67.900.939	70.971.372

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

D'aquest desglossament, podem assenyalar el següent:

- IVA deutor vendes d'habitatge (fins al 31.12.2000): És l'IVA repercutit de les vendes d'habitatge de PPH realitzades fins al 31 de desembre de 2000. Aquest IVA no es cobra a l'adquirent i està subvencionat per l'Estat (subvenciona concretament el 4% de la venda). L'INCASOL va cobrant aquest saldo a un ritme lent, a través de transferències de la Generalitat.
 - Deutors vendes d'habitatge (fins al 31.12.2000): Són els deutors per les vendes de PPH realitzades fins al 31 de desembre de 2000. Aquest import resta inamovible, en espera de conciliar-se amb les dades de què disposa ADIGSA. La fluctuació a la baixa que es produeix l'exercici 2001 va ser per un error comptable que es va resoldre a l'exercici 2002.
 - Deutors vendes d'habitatge (a partir de l'01.01.2001): Provenen de les vendes ajornades de PPH realitzades a partir de l'1 de gener de 2001. El saldo pendent s'incrementa per les noves vendes i es rebaixa en funció dels venciments, que es traspassen al curt termini i també per les amortitzacions anticipades.
- *ADIGSA, deutora a curt termini*

Aquests saldos tenen el següent desglossament:

Núm. compte	Descripció	Saldo a 31.12.00 (*)	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
4334	Deutors facturació	0	0	669.435
4331	Deutors per cobraments	0	3.307.910	16.662.493
4332	Deutors per subvencions	0	1.000.242	1.555.390
4334	Subrogacions	0	(485.740)	(60.826)
Total ADIGSA, deutora c/t		0	3.822.412	18.826.492

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

(*) A l'exercici 2000 l'import de curt termini està classificat a llarg termini.

D'aquest desglossament, podem assenyalar el següent:

- Deutors facturació: Els deutors per facturació es reclassifiquen a Deutors per cobraments quan es rep la informació d'ADIGSA sobre els cobraments. El saldo que hi ha a 31 de desembre de 2002 reflecteix els impagaments.
- Deutors per cobraments: poden diferenciar-se dos conceptes:
 - Deutors a curt termini per les vendes de PPH
 - Deutors pels lloguers, majoritàriament provinents d'HPO

L'INCASOL cancel·la definitivament aquest saldo en el moment de practicar la liquidació amb ADIGSA.

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 2002 experimenta un increment significatiu per dos motius:

- Inclou els deutors per lloguers de HPO dels anys 2001 i 2002 que anteriorment corresponien a ADIGSA (contractes signats abans del 1998).
- S'han comptabilitzat també els imports cobrats per ADIGSA pendants de liquidació a INCASOL per les vendes de PPH dels exercicis 2001 i 2002, ja que la informació relativa a aquests deutors es va rebre a l'exercici 2002.

En aquest compte es comptabilitzen també els imports a cobrar associats a les vendes, en el moment de la signatura del contracte (com són les aportacions inicials). Així, l'import de 3.307,91 m€ comptabilitzat a 31 de desembre de 2001 correspon exclusivament a aquest tipus de cobraments.

- Deutors per subvencions: es comptabilitzen diverses subvencions:
 - El 4% de les vendes d'habitatge de PPH realitzades a partir de l'1 de gener de 2001 que, com hem dit, subvenciona l'Estat a través de la Generalitat.
 - Les aportacions inicials per la part subvencionada, a cobrar de la Generalitat.
- Subrogacions: Són aquells deutors per vendes HPO que se subroguen en la hipoteca pactada per l'INCASOL amb l'entitat financera. Aquests deutors deixen de ser-ho de l'INCASOL i passen a ser-ho del banc.

- *ADIGSA, creditora a curt termini*

Aquests saldos tenen el següent desglossament:

Núm. compte	Descripció	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
4339	Liquidació (fins al 31.12.2000)	0	(6.396.617)	(5.887.232)
412	ADIGSA creditora (a partir de l'01.01.01)		0	(13.173.455)
Total ADIGSA, creditora a curt termini		0	(6.396.617)	(19.060.687)

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

D'aquest desglossament, podem assenyalar el següent:

- Liquidació (fins al 31.12.2000): en aquest compte s'inclouen deutes per despeses ocasionades pel manteniment del patrimoni immobiliari, com per exemple rehabilitació d'habitatges o indemnitzacions per real·lotjaments, gestionades i pagades per ADIGSA però que van a càrrec de l'INCASOL. També s'inclouen els pagaments a compte dels cobraments rebuts per ADIGSA, dels deutors de PPH. Aquestes despeses i/o ingressos es van originar abans de l'exercici 2001, tot i que apareixen en aquest compte l'exercici 2001 ja que l'exercici 2000 es trobaven en un compte deutor compensant saldos deutors amb ADIGSA.

A data d'aquest informe aquest import resta pendent de conciliar amb el balanç i documentació de suport d'ADIGSA.

- ADIGSA creditora (a partir de l'01.01.01): compte creditor per despeses ocasionades pel manteniment del patrimoni gestionades i pagades per ADIGSA però que van a càrrec de l'INCASOL. Aquest import està conciliat amb ADIGSA i, per tant, a 31 de desembre de 2002 hauria d'estar a zero pels pagaments efectuats per l'INCASOL. En canvi, el saldo resta pendent, en espera de compensar-lo amb altres saldos deutors quan es realitzi la liquidació definitiva dels saldos antics entre ADIGSA i l'INCASOL.

3) *Ingressos i despeses relacionats amb l'actuació d'ADIGSA*

En el Compte de pèrdues i guanys de l'INCASOL apareixen comptes tant d'ingressos com de despeses relacionats amb els habitatges titularitat de l'INCASOL però que gestiona ADIGSA.

Els ingressos per aquest concepte, corresponents als exercicis 2000, 2001 i 2002, han estat els següents:

Núm. compte	Descripció	2000	2001	2002
7031	Vendes d'habitatge	34.311.834	40.200.743	21.202.545
7061	Arrendaments d'habitatges	0	0	8.777.463
7055	Repercussió de despeses	0	0	585.643
7623	Interessos de vendes d'habitatges	0	0	2.303.858
Total ingressos relacionats amb ADIGSA		34.311.834	40.200.743	32.869.509

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

D'aquests ingressos podem assenyalar el següent:

- Vendes d'habitatge: aquests ingressos són el resultat de les vendes d'habitatges tant de PPH com d'HPO gestionades per ADIGSA.
- Els imports en concepte d'arrendaments i repercussió de despeses són ingressos majoritàriament d'HPO i corresponents tant als exercicis 2001 com 2002, a causa de la informació relativa a aquestes ingressos no es va rebre fins a l'exercici 2002.
- Els imports en concepte d'interessos de vendes ajornades d'habitatges corresponen tant als ingressos per aquest concepte de l'exercici 2002 com als de l'exercici 2001.

Fins a l'exercici 2001 no es podia desglossar dels cobraments rebuts, la part que corresponia a capital i la part que corresponia a interessos, ja que la informació facilitada per ADIGSA no ho permetia. Per això, històricament mai s'havien aplicat a pèrdues i guanys els interessos meritats. A partir de l'1 de gener de l'exercici 2001, la informació disponible ja ho va permetre. Per això no es registren ingressos per aquest concepte fins a l'exercici 2002, saldo que inclou, com hem dit, els de l'exercici 2001 i 2002.

A data d'elaboració d'aquest informe encara resta pendent la regularització dels interessos meritats anteriors a l'exercici 2001, regularització que podria tenir una incidència significativa en els estats financers, tot i que encara no es coneix el seu impacte final.

Les despeses dels exercicis 2000, 2001 i 2002 han estat les següents:

Núm. compte	Descripció	2000	2001	2002
6232	Comissió ADIGSA gestió habitatges	(1.459.293)	(2.317.323)	(3.681.563)
Total desp. relacionades amb ADIGSA		(1.459.293)	(2.317.323)	(3.681.563)

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Com hem comentat anteriorment, aquesta despesa correspon al 5% que factura ADIGSA en concepte de comissió per la gestió d'aquelles vendes o lloguers que liquida a l'INCASOL. Distingim dos períodes:

- Abans de l'exercici 2002: ADIGSA cobrava comissió sobre les vendes, tant d'HPO com de PPH i sobre els lloguers d'HPO signats a partir de l'any 1998.
- A partir de l'exercici 2002: ADIGSA cobra una comissió sobre totes les vendes i lloguers de l'Obra Nova, ja que els liquida a l'INCASOL en la seva totalitat.

A banda de les despeses per la comissió, també es comptabilitzen despeses pel manteniment del patrimoni en altres subcomptes, sota l'epígraf d'aprovisionaments (per exemple, rehabilitacions o indemnitzacions per real·lotjaments).

4) *Informació facilitada per ADIGSA*

A partir de l'exercici 2001, la informació que ADIGSA facilita a l'INCASOL és més detallada i completa que en exercicis anteriors.

Anteriorment, el global dels cobraments rebuts anualment d'ADIGSA es rebaixaven directament de l'import de deutors per vendes d'habitatge, sense poder diferenciar la part de capital i la part dels interessos. En canvi, a partir del 2002 la informació, en ser més detallada, va permetre el traspàs dels ingressos financers al compte de pèrdues i guanys.

Així, donat que la nova informació rebuda feia referència al 2002 i al 2001, l'exercici 2002 es van comptabilitzar els ingressos financers d'ambdós exercicis.

També es van incorporar en el 2002 els deutors per les vendes ajornades i els lloguers de dos anys (2001 i 2002), ja que la informació facilitada d'ambdós anys es va rebre durant l'exercici 2002.

L'INCASOL i ADIGSA han establert un protocol de transmissió d'informació via EDITRAN pel qual, amb una periodicitat mensual, ADIGSA transmet tota la informació relativa a les operacions que administra i gestiona en nom de l'INCASOL, que processa aquestes dades incorporant-les a la seva comptabilitat.

L'INCASOL rep dos grups de fitxers cada mes, que s'incorporen a la comptabilitat i que han suposat una millora en el tractament d'aquesta informació. Aquests fitxers inclouen la següent informació:

- Fitxers de meritament: presenten les vendes realitzades per ADIGSA durant el mes en qüestió, amb la informació detallada sobre preu de venda, IVA, interessos, aportacions inicials, així com també els cobraments associats a les vendes que s'efectuen quan se signen els contractes de compravenda.

- Fitxers de facturació (cobraments): inclou en els venciments i els cobraments del mes (tant dels lloguers com de les vendes ajornades), recuperació d'impagats de mesos anteriors i cobraments per amortitzacions avançades.

f) Existències

De la fiscalització realitzada, cal assenyalar el següent:

- Respecte de les existències, epígraf que suposa un 50% del valor total de l'actiu, el procediment aplicat per l'entitat en la seva valoració, tot diferenciant les existències d'habitatge de les de sòl, és el que es descriu a continuació:
- Valoració d'habitatges acabats: Les existències es valoren a cost de producció, el qual es determina afegint al preu d'adquisició de la compra d'habitatges, els costos directament imputables (cost de les obres, honoraris i altres costos). Atès que els marges de venda són majoritàriament negatius (vegeu Annex 2) no s'afegeixen els costos indirectes. Considerem que s'haurien d'imputar aquests costos indirectes per tal de conèixer el cost real d'aquestes actuacions.

Per donar de baixa el cost de les existències venudes, l'entitat calcula el percentatge de grau de realització de l'actuació (Preu de venda actuació/Valor total de l'actuació en venda), i l'aplica al cost de l'actuació, donant de baixa l'import resultant.

Finalment, el cost de l'actuació es compara amb el preu de venda i, si aquest últim és inferior, l'actuació es valora a preu de venda.

Donat que el preu per metre quadrat de cada habitatge és fix (es basa en els preus taxats segons normativa) entenem que el percentatge aplicat reflecteix exactament la proporció de l'actuació donada de baixa.

Considerem que el sistema de valoració d'habitatges emprat per l'INCASOL s'adequa als requeriments del Pla general comptable per a empreses immobiliàries (PGCEI), segons el qual les existències s'han de valorar al preu d'adquisició o cost de producció, tot ajustant el seu cost al valor de realització, si aquest fos menor.

- Valoració de sòl en venda: Les existències de sòl es valoren a cost de producció, el qual es determina afegint al preu d'adquisició de la compra de sòl, els costos directament imputables (cost de les obres, honoraris i altres costos).

En aquest cas també s'afegeix la part dels costos indirectes que raonablement correspon. Òbviament, els costos indirectes del període no són total-

ment imputables al sòl, raó per la qual s'aplica un percentatge del 60%, que reflecteix segons l'entitat, el pes de l'àrea de sòl respecte l'activitat total de l'INCASOL. Aquest percentatge no es revisa anualment. Caldria fixar un criteri per al seu càlcul i aplicar-lo cada any.

Per tal de donar de baixa el cost de les existències venudes, l'entitat calcula el percentatge de grau de realització de l'actuació (*Preu de venda/ Valor total estimat de l'actuació en venda*), i l'aplica al cost de l'actuació, donant de baixa l'import resultant. Finalment, el cost de l'actuació es compara amb el preu de venda i, si aquest últim és inferior a aquesta es valora a preu de venda.¹

- Respecte de les aplicacions informàtiques utilitzades per a la valoració de les existències entenem que són insuficients donat el volum de dades i informació relatiu a aquest concepte.

La valoració de les existències de sòl actualment es realitza, simultàniament amb una aplicació informàtica desenvolupada pel mateix Institut i mitjançant fulls de càlcul del programa Excel, ja que l'aplicació informàtica es troba en fase de proves.

La valoració de les existències d'habitatge es realitza mitjançant fulls de càlcul, perquè encara no s'ha desenvolupat una aplicació informàtica que faciliti la seva valoració.

Tenint en compte la quantitat de dades i informació que s'utilitza per a la valoració de les existències, considerem que un aspecte prioritari és l'adaptació d'aplicacions informàtiques específiques que facilitin la tasca de valoració i redueixin el risc d'errors.

- Les actuacions d'habitatge en règim de lloguer figuren registrades en l'apartat d'existències en el balanç (ascendeixen a 145.921,81 m€ a 31 de desembre de 2002), quan el Pla general comptable per a empreses immobiliàries asse-nyala que haurien de figurar classificats sota l'epígraf d'immobilitzat material.

1. Atenent a la primera al·legació, aquest paràgraf substitueix el que hi havia aquí en la versió inicial i que era el següent:

"L'Entitat també calcula el grau de realització de cada actuació, de la mateixa manera que ho fa amb les existències d'habitatges. En aquest cas, el preu de venda per metre quadrat de cada parcel·la no és fix, sinó que pot variar significativament. Així, doncs, entenem que el percentatge aplicat no reflecteix exactament la proporció de l'actuació donada de baixa. Aquesta pràctica no està admesa en el Pla general comptable perquè la valoració de l'estoc pendent en existències queda valorat proporcionalment al preu de venda i no al preu de cost de producció, la qual cosa repercuteix en el resultat anual de les actuacions. Finalment, el cost de l'actuació es compara amb el preu de venda i, si aquest últim és inferior, l'actuació es valora a preu de venda. Això és correcte."

- En la mostra analitzada, s'ha detectat la imputació d'alguns costos sense tenir en compte la data en què s'ha produït la despesa. Per exemple:
 - no es provisionen les factures pendents de rebre;
 - molts dels costos de les actuacions s'imputen a la seva finalització i no quan realment es va incórrer en la despesa;
 - imputació de costos quan s'ha venut un percentatge molt alt de l'actuació.

Per tal de millorar el tall d'operacions, s'haurien de provisionar totes aquelles despeses que corresponen a l'exercici i tenir-se en compte en la valoració de les existències. D'aquesta manera s'aconseguiria una més acurada valoració de les existències.

- Finalment, s'ha observat la imputació d'ingressos que minoren els costos d'actuacions de sòl, tenint en compte el corrent monetari (criteri de caixa) i no la correlació entre ingressos i despeses. Concretament, aquests ingressos fan referència a l'import de les reparcel·lacions a càrrec dels propietaris de les diferents parcel·les que no són titularitat de l'INCASOL, i que l'Institut cobra anticipadament abans d'iniciar l'actuació.

g) Deutors

1) Pagaments per juntes i consorcis

El compte de pagaments anticipats presenta un saldo sense moviment des de l'any 1997 de 707,44 m€ (31 de desembre de 2002). Aquests pagaments s'haurien de regularitzar, és a dir, cancel·lar amb càrrec a l'import creditor.

2) Administracions públiques

S'han detectat problemes de cobrament en diverses comptes. A continuació es detallen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002:

Núm. compte	Descripció	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
4390004	Generalitat (DGACAH) (*)	0	16.220.747	18.255.357
4396004	Remod. barris (M. de Foment)	5.409.109	13.823.278	16.828.340
4398P0801900B	Ajuntament de Barcelona	524.454	524.454	524.454
4398Q5856420D	Consorci Institut Geomàtica	1.202.024	1.202.024	1.016.534
Total		7.135.587	31.770.503	36.624.685

Imports en euros.

Font: Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

(*) A 31.12.2000 existeix un deute per aquest concepte de 9.916.700 € classificat erròniament sota l'epígraf d'Inversions financeres temporals.

D'aquests imports pendents podem assenyalar el següent:

- Generalitat de Catalunya (Direcció General d'Actuacions Concertades Arquitectura i Habitatge): Corresponen a transferències pendents de cobrar de l'exercici 2001 i 2002. Hem comprovat que aquest import ja s'ha cobrat en la seva totalitat durant l'exercici 2004.
- Ministeri de Foment (Remodelació de barris): Els saldos són subvencions destinades a finançar la remodelació dels barris de Sant Cosme, Vivendes del Governador i altres barris de Barcelona, segons conveni signat entre la Generalitat i l'Estat. Les subvencions es transfereixen de l'Estat a la Generalitat i posteriorment aquesta les transfereix a l'INCASOL.

Durant els exercicis 2001 i 2002 es van signar més convenis amb el Ministeri de Foment, fet que va suposar un augment del deute i, a més, no es van rebre cobraments del deute pendent.

Durant l'exercici 2004 s'ha cobrat tot el deute que hi havia pendent a 31 de desembre de 2002, a excepció de 5.409,11 m€ provinents del mateix exercici 2002. Tot i que la Generalitat ja ho ha cobrat de l'Estat a l'exercici 2003, encara no ha realitzat la transferència corresponent a l'INCASOL.

- Ajuntament de Barcelona: és un deute que es va originar l'exercici 1990 quan aquest Ajuntament amb el Ministeri d'Urbanisme i la Generalitat de Catalunya van signar un conveni de col·laboració per a la remodelació de la barriada Vivendes del Governador. L'Ajuntament havia d'aportar 1.352,28 m€ dels quals 827,83 m€ es van saldar amb el lliurament de terrenys. El deute restant (524,45 m€) encara continua pendent de cobrar a 31 de desembre de 2004.
- Consorci Institut de Geomàtica: aquest consorci està format per la Generalitat de Catalunya (mitjançant el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i el Comissionat per a Universitats i Recerca) i la Universitat Politècnica de Catalunya. La constitució va ser aprovada per la Generalitat mitjançant el Decret 256/1997, de 30 de setembre.

En data 29 de desembre de 1998 es va signar un conveni de col·laboració entre els departaments de la Generalitat que formen el consorci, l'INCASOL i la Universitat Politècnica de Catalunya, en relació a la construcció d'un edifici per al consorci al campus de Castelldefels. En aquest conveni s'acordava que l'INCASOL es faria càrrec de realitzar els tràmits de gestió per a la contractació de les obres de construcció de l'edifici. El cost total de les obres es va preveure per un import de 2.163,64 m€, dels quals el 50% (1.081,82 m€) serien finançats per la Universitat i el restant 50% pel consorci Institut de Geomàtica, prèvia justificació de la despesa corresponent.

Posteriorment, el 12 d'abril de 1999 es va signar un nou conveni entre l'INCASOL i el consorci Institut de Geomàtica per a la construcció de la seu de l'Institut de Geomàtica al campus universitari de Castelldefels. El conveni concretava els termes i condicions per satisfer l'import finançat pel consorci (la quantitat aportada pel consorci es realitzaria mitjançant dues anualitats de 540,91 m€ cadascuna en els exercicis 1999 i 2000).

Observem que el deute es redueix lleugerament en l'exercici 2002 però és a causa d'una regularització efectuada per tal d'ajustar el deute final a la despesa real de les obres. Hem comprovat que a la data de realització de l'informe resta pendent de cobrar la totalitat del saldo comptabilitzat a 31 de desembre de 2002.

2.2.2. Passiu

a) Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Dins els *Ingressos a distribuir en diversos exercicis* s'inclouen, tant subvencions rebudes de diferents estaments públics com interessos a distribuir en diversos exercicis.

1) Subvencions de capital

El detall de les subvencions rebudes i pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2001 i de 2002, és el següent:

Concepte	31.12.01	31.12.02
Subvencions pendents d'aplicar sòl	63.731,46	64.413,97
Subvencions pendents d'aplicar habitatge		
Part procedent de Generalitat de Catalunya	22.552,37	84.658,37
Part procedent del Ministeri de Foment	104.005,75	46.902,40
Part procedent d'ajuntaments	0,00	1.942,30
Total Subvencions pendents d'aplicar habitatge	126.558,12	133.503,07
Subvencions d'actuacions concertades	1.928,64	1.172,97
Total Subvencions rebudes	192.218,23	199.090,00

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de l'INCASOL.

Les subvencions rebudes per l'INCASOL es comptabilitzen dins aquest epígraf.

Subvencions pendents d'aplicar d'habitatge

A partir de l'any 1990 l'INCASOL obté uns imports per a subvencionar la remodelació de diversos barris en virtut de convenis signats entre l'Estat, la Genera-

litat i, en algun cas, l'Ajuntament de Barcelona. En concret els convenis són els següents:

- Conveni de 19 de desembre de 1990 subscrit entre l'Estat, l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya per a la remodelació de la barriada Vivendes del Governador de Barcelona. Amb posterioritat s'han signat sis convenis de col·laboració per a finançar l'ampliació de les actuacions previstes en el conveni inicial de 19 de desembre de 1990 i les seves ampliacions. Les dates de signatura d'aquests convenis són les següents:
 - Conveni signat el 19 de desembre de 1990 i ampliat el 20 de desembre de 1991, el 22 de desembre de 1993, el 23 de desembre de 1994, el 22 de novembre de 1995 i l'11 de març de 1996.
 - Primer conveni d'ampliació signat el 29 de juliol de 1997.
 - Segon conveni d'ampliació signat el 23 de novembre de 1998.
 - Tercer conveni d'ampliació signat el 27 d'octubre de 1999.
 - Quart conveni d'ampliació signat el 10 d'octubre de 2000.
 - Cinquè conveni d'ampliació signat el 21 de desembre de 2001.
 - Sisè conveni d'ampliació signat el 17 de desembre de 2002.
- Conveni de cooperació de 12 de febrer de 1996 subscrit entre l'Estat i la Generalitat de Catalunya des de l'any 1990 per a la remodelació de diversos barris de Barcelona. Amb posterioritat s'han signat sis acords per finançar l'ampliació de l'esmentat conveni entre ambdues parts. Les dates de signatura del conveni i successius acords són les següents:
 - Conveni de 12 de febrer de 1996 i ampliat el 19 de desembre de 1996.
 - Primer acord d'ampliació signat el 20 de juny de 1997.
 - Segon acord d'ampliació signat el 10 de desembre de 1998.
 - Tercer acord d'ampliació signat el 30 de setembre de 1999.
 - Quart acord d'ampliació signat el 5 d'octubre de 2000.
 - Cinquè acord d'ampliació signat el 17 de desembre de 2001.
 - Sisè acord d'ampliació signat el 17 de desembre de 2002.
- Conveni de 19 de desembre de 1990 subscrit entre l'Estat i la Generalitat de Catalunya per a la remodelació del barri de Sant Cosme del Prat de Llobregat. Amb posterioritat, s'han signat sis convenis de col·laboració per a finançar l'ampliació de les actuacions previstes en el conveni inicial de 19 de desembre de 1990 i les seves ampliacions. Les dates de signatura d'aquests convenis són les següents:
 - Conveni signat el 19 de desembre de 1990 i ampliat el 18 de novembre de 1992, el 5 de novembre de 1993, el 23 de desembre de 1994, el 22 de novembre de 1995 i el 18 de març de 1996.

- Primer conveni d'ampliació signat el 29 de juliol de 1997.
- Segon conveni d'ampliació signat el 23 de novembre de 1998.
- Tercer conveni d'ampliació signat el 30 de setembre de 1999.
- Quart conveni d'ampliació signat el 5 d'octubre de 2000.
- Cinquè conveni d'ampliació signat el 17 de desembre de 2001.
- Sisè conveni d'ampliació signat el 17 de desembre de 2002.

En aquests convenis s'explicita la part que rebrà l'INCASOL per a fer front a les inversions específiques, tant per part de l'Estat com per part de la Generalitat i, en algun cas, per part de l'Ajuntament de Barcelona. El detall dels imports de les subvencions a rebre per cadascun d'aquests conceptes i convenis, desglossant la part que ha de venir de l'Estat de la part que ha d'aportar la Generalitat és el següent:

Governador	Imports segons els convenis			
Data conveni	Estat	Estat acumul.	Generalitat	GC acumulat
19.12.90	1.803.036	1.803.036	1.352.277	1.352.277
20.12.91	1.803.036	3.606.073	1.352.277	2.704.554
	-	3.606.073	-	2.704.554
22.12.93	1.487.505	5.093.578	1.487.505	4.192.059
23.12.94	1.202.024	6.295.602	1.202.024	5.394.084
22.11.95	1.502.530	7.798.132	1.502.530	6.896.614
11.03.96	1.502.530	9.300.662	1.502.530	8.399.144
29.07.97	1.502.530	10.803.193	1.502.530	9.901.674
23.11.98	1.502.530	12.305.723	1.502.530	11.404.205
27.10.99	1.803.036	14.108.759	1.803.036	13.207.241
10.10.00	2.404.048	16.512.808	2.404.048	15.611.289
21.12.01	2.404.048	18.916.856	2.404.048	18.015.338
17.12.02	2.404.048	21.320.904	2.404.048	20.419.386

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels convenis entre l'Estat i la Generalitat.

Remodelació de barris	Imports segons els convenis			
Data conveni	Estat	Estat acumul.	Generalitat	GC acumulat
12.02.96	5.409.109	5.409.109	-	-
19.12.96	-		8.113.663	8.113.663
20.06.97	5.409.109	10.818.218	8.113.663	16.227.327
10.12.98	5.409.109	16.227.327	8.113.663	24.340.990
30.09.99	5.409.109	21.636.436	8.113.663	32.454.654
05.10.00	5.409.109	27.045.545	8.113.663	40.568.317
17.12.01	11.419.230	38.464.775	17.128.845	57.697.162
17.12.02	5.409.110	43.873.885	8.113.665	65.810.827

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels convenis entre l'Estat i la Generalitat.

St. Cosme	Imports segons els convenis			
Data conveni	Estat	Estat acumul.	Generalitat	GC acumulat
(*)	9.498.300	9.498.300		
19.12.90	2.404.048	11.902.349		
el mateix de 1990	2.404.048	14.306.397	2.404.048	2.404.048
18.11.92	601.012	14.907.409	601.012	3.005.061
05.11.93	297.501	15.204.910	2.127.583	5.132.643
23.12.94	1.202.024	16.406.934	1.202.024	6.334.668
22.11.95	1.803.036	18.209.971	1.803.036	8.137.704
18.03.96	1.709.857	19.919.828	1.709.857	9.847.561
29.07.97	2.103.542	22.023.370	2.103.542	11.951.104
23.11.98	2.103.542	24.126.913	2.103.542	14.054.646
30.09.99	2.103.542	26.230.455	2.103.542	16.158.188
05.10.00	2.015.537	28.245.993	2.704.554	18.862.743
17.12.01	2.704.554	30.950.547	2.704.554	21.567.297
17.12.02	2.404.050	33.354.597	2.404.050	23.971.347

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels convenis entre l'Estat i la Generalitat.

(*) Es tracta de diversos imports cobrats de l'Estat per aquest concepte però sense conveni entre l'Estat i la Generalitat.

Els convenis estableixen que es tracta de subvencions a fons perdut per a fer front a les inversions previstes en cada cas. És tracta doncs de subvencions de capital correctament comptabilitzades en Ingressos a distribuir en diversos exercicis i, com a tals, s'han d'imputar en el Compte de pèrdues i guanys de l'entitat en funció d'un criteri prèviament definit que vagi d'acord amb la inversió a realitzar.

Fins a l'any 2000 el criteri d'imputació a comptabilitat era traspasar al Compte de pèrdues i guanys aquella part de la subvenció que permetia cobrir les pèrdues que s'havien produït en realitzar la inversió i/o imputar també, pel cas dels habitatges de promoció pública d'habitatge la part del preu de venda (el 30%) que està directament subvencionada d'acord amb el Decret 146/1995, tal com s'explica en l'annex 2 d'anàlisi de l'evolució, dins l'apartat d'Altres ingressos d'explotació.

A partir de l'any 2002 es canvia el criteri d'imputació però només per la part de la subvenció que es rep de l'Estat, i s'efectua aquest canvi amb efectes retroactius des de l'any 2000: el criteri d'imputació al Compte de pèrdues i guanys és traspasar la subvenció en funció del grau de realització de les promocions subvencionades, ponderant-les pel pes relatiu de la inversió realitzada en cadascuna de les promocions, sobre el global de la inversió realitzada, durant l'exercici de la concessió de cadascuna de les subvencions. Així, doncs, en cada exercici s'aplica la part de la subvenció pendent a partir de la variació, sempre i quan sigui positiva, dels corresponents graus de realització d'un exercici a l'altre, amb un màxim de quatre anys. Amb aquest criteri es garanteix l'aplicació de tota la subvenció en el moment en què sigui venuda la última unitat de les promocions sobre les quals s'aplicava la corresponent subvenció. Així, aquest criteri s'ha seguit per les subvencions rebudes des de l'any 2000. En el Compte

de pèrdues i guanys de l'exercici 2002 s'ha comptabilitzat doncs, per aquesta regularització, els següents imports:

Concepte	Imports
Governador	1.202.731
Remodelació de barris	3.801.456
Sant Cosme	4.352.702
Total	9.356.889

Imports en euros.

Font: Documentació extracomptable de l'INCASOL.

Per tant, a 31 de desembre de 2002 ens trobem amb tres situacions diferents, amb formes de comptabilització diferents: la subvenció provinent de l'Estat fins a l'any 1999, la subvenció provinent de l'Estat a partir de l'any 2000 i la subvenció provinent de la Generalitat.

- La subvenció provinent de l'Estat fins a l'any 1999 (inclòs) està totalment comptabilitzada en Ingressos a distribuir en diversos exercicis i s'ha anat imputant al Compte de pèrdues i guanys només per les pèrdues que poguessin sorgir a l'hora de fer la inversió i per la part del preu de venda no subvencionat (el 30%) dels habitatges de promoció pública d'habitatge.

Imports rebuts abans de l'any 2000	Estat		
	Import rebut	Import aplicat	Import pendent
Governador	14.108.759	3.918.260	10.190.499
Remodelació barris	21.636.436	9.646.209	11.990.227
Sant Cosme	26.230.455	14.854.312	11.376.143
Total	61.975.650	28.418.781	33.556.869
		% import pendent	54,15%

Imports en euros.

- La subvenció provinent de l'Estat a partir de l'any 2000 (inclòs) està també totalment comptabilitzada en Ingressos a distribuir en diversos exercicis i s'imputa al Compte de pèrdues i guanys en funció del grau de realització de les promocions subvencionades, ponderant-les pel pes relatiu de la inversió realitzada en cadascuna de les promocions, sobre el global de la inversió realitzada, durant l'exercici de la concessió de cadascuna de les subvencions. Els imports rebuts, aplicats al Compte de pèrdues i guanys i pendents a 31 de desembre de 2002 són els següents:

Imports rebuts a partir de l'any 2000	Estat		
	Import rebut	Import aplicat	Import pendent
Governador	7.212.145	3.509.518	3.702.627
Remodelació barris	22.237.449	13.000.942	9.236.507
Sant Cosme	7.124.142	6.717.748	406.394
Total	36.573.736	23.228.207	13.345.529
		% import pendent	36,49%

Imports en euros.

- La subvenció provinent de la Generalitat està comptabilitzada fins a l'any 2001 (la subvenció de l'any 2002, que ascendeix 12.921,76 m€, no s'ha comptabilitzat). S'ha anat imputant al Compte de pèrdues i guanys només per les pèrdues que poguessin sorgir a l'hora de fer la inversió i per la part del preu de venda no subvencionat (el 30%) dels habitatges de promoció pública d'habitatge. D'altra banda, s'ha anat rebaixant d'aquesta subvenció l'import que ADIGSA ha cobrat per vendes ajornades d'habitatges de l'INCASOL ja que aquests cobraments se'ls quedava ADIGSA, fins a l'any 2001 inclòs. L'INCASOL disminueix els comptes a cobrar per habitatges venuts per ADIGSA contra aquesta subvenció. Els imports corresponents als convenis, aplicats al Compte de pèrdues i guanys i pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2002 són els següents:

	Generalitat		
	Import rebut (1)	Import aplicat	Import pendent
Governador	20.419.386	6.202.907	14.216.479
Remodelació barris	65.810.827	18.955.559	46.855.268
Sant Cosme	23.971.347	17.097.818	6.873.529
Total	110.201.561	42.256.284	67.945.277
		% import pendent	61,66%

Imports en euros.

- (1) Aquest imports no s'han rebut de manera específica en aplicació dels convenis sinó que són fruit d'un traspàs de fons pressupostaris d'habitatge anteriors al 2000, aplicats per l'entitat per donar compliment a l'establert en els esmentats convenis.

El tractament comptable de la part d'aquestes subvencions provinent de la Generalitat respon, segons els responsables de l'entitat, a la interpretació de l'article 9 de la Llei de pressupostos de la Generalitat. A parer nostre, aquestes subvencions s'han de considerar subvencions específiques per a unes inversions concretes i, com a tals, no es poden considerar transferències corrents.

Per tant, considerem que el tractament que es dona a aquestes subvencions fruit dels convenis esmentats ha de ser el mateix i homogeni, independentment de l'origen de la subvenció.

A més, a 31 de desembre de 2002 resten pendents d'imputar al Compte de pèrdues i guanys uns imports que provenen tant de l'Estat com de la Generalitat, que han subvencionat inversions que ja s'han incorporat en el Compte de pèrdues i guanys i, per tant, s'han de regularitzar.

2) *Interessos a distribuir en diferents exercicis*

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 i de 2002, és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Interessos a distribuir de vendes d'habitatge	92.109.542	89.572.901
Interessos a distribuir de préstecs	54.871.327	48.292.098
Interessos a distribuir de vendes de l'INCASOL	7.754.143	6.438.308
Total	154.735.012	144.303.307

Imports en euros.

Font: Balanç de l'INCASOL.

L'import de 89.572,90 m€ correspon als interessos producte de les condicions d'ajornament de les vendes d'habitatges de promoció pública gestionades per ADIGSA. Com ja es comenta en l'apartat e) de l'actiu de Relacions amb ADIGSA, fins a l'exercici 2001 de la informació facilitada per ADIGSA sobre els cobraments, no es podia desglossar la part que corresponia a capital i la part que corresponia als interessos. Per aquest motiu, l'INCASOL mai no va aplicar a pèrdues i guanys aquests ingressos per interessos meritats per les vendes ajornades. A partir de l'exercici 2001 la informació rebuda ja diferencia el capital dels interessos i, per tant, es comencen a traspasar a resultats els interessos meritats, tot i que encara queden pendents de comptabilitzar com a ingressos financers, els interessos meritats d'anys anteriors a l'exercici 2001. L'INCASOL encara no ha pogut estimar l'import pendent de traspasar a resultats.

b) Provisió per riscos i despeses

En aquest epígraf del passiu s'inclou una provisió dotada en l'exercici 1999 per 1.582,40 m€, pels beneficis obtinguts per l'INCASOL quan es va liquidar el consorci pel desenvolupament de l'Eix Macià de Sabadell. El fet de provisionar aquests beneficis responia al fet que es volia reinvertir aquest benefici en inversions en el municipi de Sabadell.

De fet, no existeix un acord explícit amb l'Ajuntament de Sabadell on es manifesti que aquests diners s'apliquin a les obres a realitzar al seu municipi. A més, cada any es van realitzant actuacions a Sabadell per més import que el provisionat i encara no s'ha aplicat la provisió al Compte de pèrdues i guanys. De totes maneres, hem comprovat que en l'exercici 2003 ja s'ha aplicat la provisió al Compte de pèrdues i guanys.

c) Deutes amb entitats de crèdit

De la revisió efectuada es desprenen dues observacions:

- Pel que fa a la comptabilització dels préstecs rebuts, determinats préstecs es comptabilitzen pel valor nominal, mentre que altres es comptabilitzen pel valor de reemborsament (en concret, el crèdit subscrit amb l'Institut Català de Finances i el préstec rebut del BBVA per al finançament dels equipaments

comprats a la Generalitat). Entenem que el criteri en la comptabilització hauria de ser homogeni.

- Respecte del préstec formalitzat amb el BBVA, de la revisió de la circularització bancària efectuada pels auditors externs s'observa que el BBVA confirma diversos préstecs pendents d'amortitzar per un import total de 90.041,57 m€, dels quals l'entitat té comptabilitzats 18.401,62 m€. La diferència no conciliada entre el banc i l'entitat és de 71.639,95 m€.

Entenem que aquestes diferències tan significatives s'han de tenir controlades. A més, s'ha vist que la informació que es fa servir és gairebé tota extra-comptable i els responsables en aquesta àrea tenen problemes per quadrar-la amb comptabilitat.

d) Creditors comercials

1) Bestretes per opcions de compra

En les Bestretes per opcions de compra s'inclouen 26,65 m€ corresponents a dipòsits i avançaments sense moviment com a mínim des de l'any 1999. En concret, 25,45 m€ corresponen a imports a pagar a una empresa municipal (SMAS, SA) i 1,20 m€ corresponen a un pagament a compte d'un particular. Aquests imports mai no han estat reclamats a l'INCASOL. L'entitat té la intenció de regularitzar-ho l'any 2004.

2) Deutes per compres i prestació de serveis

De la circularització dels proveïdors i creditors efectuada pels auditors externs s'han detectat factures que meritaven en l'exercici 2001 i s'han comptabilitzat en l'exercici 2002 i factures que meritaven en l'exercici 2002 i que no s'han comptabilitzat fins a l'exercici 2003. També s'ha observat que el proveïdor confirma els saldos amb IVA inclòs, mentre que l'INCASOL, pel que fa a les certificacions d'obra, comptabilitza l'IVA quan es produeix el pagament i, no l'inclou dins el saldo a pagar al proveïdor.

3) Bestretes al personal

L'INCASOL no concedeix préstecs al seu personal però sí que concedeix bestretes mitjançant les nòmines. Normalment es concedeixen per un import màxim equivalent a dues mensualitats líquides a retornar en vint-i-quatre mensualitats sense interessos.

Pel que fa a l'IRPF, donat que aquestes bestretes estan concedides a més d'un any (en general fins a dos anys) s'ha de considerar retribució en espècie la diferència entre el tipus d'interès aplicat (zero) i el tipus d'interès legal del diner o el de mercat, el menor i, per tant, efectuar el corresponent ingrés a compte d'IRPF, cosa que no es fa.

e) Altres deutes no comercials

1) Administracions públiques

Pel que fa a l'IVA cal fer esment del següent aspecte:

Existeix un diferiment entre la recepció del pagament a compte per la venda d'un habitatge de l'INCASOL a un particular i la signatura del contracte de compra-venda, i a més l'IVA que repercuteix l'INCASOL no es comptabilitza fins a la data de la signatura de l'escriptura quan s'hauria de comptabilitzar, per una banda, l'IVA corresponent a la bestreta i la resta en el moment de la signatura de l'escriptura.

2) Altres deutes

Pel que fa a Altres deutes cal assenyalar el següent:

- Dins Altres deutes s'inclouen saldos antics sense moviment, el detall dels quals és el següent (a 31 de desembre de 2002):

Núm. compte	Descripció	Import
406	Creditors en litigi	1.440,51
407	Creditors per compra de sòl	19.226,38
4800018	Pagament anticipat consorci Mas Lluhí	90.426,83
5500003	Dipòsit IVA convenis	66.739,30
5629P2517200H	Ajuntament Mollerussa	(38.938,58)
5629P5801915I	Patronat Municipal de l'Habitatge (PMHB)	231.962,09
Total saldos sense moviment		370.856,53

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de l'INCASOL.

- Els imports corresponents als comptes 406, 407 i 5629P2517200H són saldos molt antics que l'entitat ja ha regularitzat o regularitzarà durant l'exercici 2004.
- El pagament anticipat fet pel consorci Mas Lluhí correspon a un ingrés per part d'aquest consorci a l'INCASOL realitzat durant l'exercici 2001. Aquest pagament anticipat es va realitzar per obres que es fan a Sant Feliu a través del consorci.

- L'import corresponent al compte 5500003 prové de l'exercici 1996 i correspon a vuit imports cobrats per l'INCASOL de l'antic Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient en concepte de subvenció per l'IVA d'uns habitatges construïts en diversos ajuntaments abans de l'exercici 1996. Aquests imports s'haurien d'haver retornat als ajuntaments corresponents o regularitzar-los en el Compte de pèrdues i guanys. L'INCASOL està identificant en quins casos aquest IVA es va cobrar prèviament de l'Ajuntament (per retornar-li o compensar-li l'import) i en quins casos no es va cobrar de l'Ajuntament (per regularitzar-ho en el Compte de pèrdues i guanys).
- L'import a pagar al Patronat Municipal de l'Habitatge correspon a despeses de l'exercici 2001 en concepte d'administració i reparacions diverses de les promocions que gestiona el Patronat en nom de l'INCASOL. Aquestes despeses en haver-se meritat a l'exercici 2001, s'haurien d'haver comptabilitzat en l'esmentat exercici.

3) *Fiances i dipòsits rebuts a curt termini*

Dins aquest epígraf del passiu s'inclouen els ingressos avançats efectuats per les juntes de compensació i consorcis per a la venda de parcel·les. Tot i això, hi ha saldos que mantenen una antiguitat important com per exemple els següents:

Concepte	Saldos a 31.12.02
Junta Compensació Bellots	521.571,89
Consorti Pallejà	933.671,33
Total	1.455.243,22

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de l'INCASOL.

L'import corresponent a la Junta de Compensació Bellots és per unes obres fetes per l'esmentada Junta que encara no s'han liquidat. L'INCASOL va participar en aquesta Junta de compensació fins a l'any 1989. Per això en l'actualitat l'INCASOL no té control en les actuacions d'aquesta Junta. Degut a l'antiguitat d'aquest saldo recomanem que s'efectuï el tancament i la liquidació econòmica de l'esmentada Junta.

Pel que fa al segon saldo, anterior a l'exercici 1999, en l'any 2003 l'INCASOL l'ha regularitzat com a Ingressos d'exercicis anteriors.

2.2.3. **Compte de pèrdues i guanys**

De la revisió efectuada del Compte de pèrdues i guanys es desprenen una sèrie d'observacions. Aquestes es presenten a continuació distingint entre els imports de despesa i els d'ingrés.

a) Despeses

Quant a les despeses els principals aspectes a esmentar fan referència al compte d'aprovisionaments:

- En el compte d'Aprovisionaments s'ha comptabilitzat la compra d'un terreny a la Plana dels Espanyals (Monroig del Camp) per 2.009.521,46 € quan encara no està formalitzada la compravenda ni s'ha efectuat cap pagament.

Aquesta compra, en tant no correspon a l'exercici 2002, no s'hauria d'haver comptabilitzat com a Aprovisionaments en l'exercici 2002.

Igualment en aquest compte, les despeses corresponents a minutes del registrador de la propietat i també els honoraris per la intervenció d'un API es comptabilitzen quan arriba la factura, no quan es compra el bé en qüestió.

Tot i que no hagi arribat la factura corresponent al servei inherent a la compra d'un bé, s'ha d'efectuar una provisió per aquestes despeses per tal d'assegurar un correcte tall d'operacions.

Finalment cal assenyalar que s'inclouen adquisicions de sòl i d'habitatges, despeses diverses com ara de reallotjament de propietaris a altres habitatges per obres de rehabilitació, indemnitzacions diverses a particulars per obres, etc. la gestió de les quals les ha portat a terme ADIGSA. Respecte d'aquestes despeses s'ha observat que la documentació corresponent (escriptures de compravenda, factures de despeses, etc.) es troba físicament a ADIGSA. A l'INCASOL només arriba la documentació en forma de document ADOP o document intern.

Entenem que la documentació de totes les actuacions portades a terme en nom de l'INCASOL hauria d'estar als serveis de l'INCASOL i, per tant, ADIGSA hauria de fer periòdicament el traspàs de tota la documentació pertanyent a l'INCASOL.

A més de l'esmentat respecte dels Aprovisionaments, cal fer altres observacions:

- Dins Altres despeses s'han comptabilitzat factures (o part d'elles) en concepte de prestació de serveis, a l'exercici 2002 quan el meritament corresponia a l'exercici 2001, així com factures per la prestació d'un servei realitzat entre un any i el següent, que no estan degudament periodificades.
- Finalment, dintre d'Altres tributs s'han inclòs tributs corresponents a exercicis anteriors. Les despeses d'exercicis anteriors s'haurien d'incloure en l'epígraf corresponent del Compte de pèrdues i guanys Despeses d'exercicis anteriors.

b) Ingressos

Les observacions més significatives respecte dels ingressos són les següents:

- Pel que fa als ingressos per l'arrendament d'equipaments a la Generalitat, els quals van ser adquirits per l'INCASOL al febrer del 2002, s'ha rebut i comptabilitzat l'ingrés però l'INCASOL no ha generat les factures físiques corresponents. L'entitat ha d'imprimir les factures corresponents per a cada ingrés.
- Dins de les Vendes d'habitatge s'inclouen les vendes d'habitatge gestionades per ADIGSA, entre altres. Com ja es comenta en l'apartat de Despeses, la documentació física relativa a aquestes vendes es troba ubicada en les oficines d'ADIGSA i, per tant, els auditors no han pogut verificar la documentació suport de cada venda. L'INCASOL disposa, a més de la informació rebuda mensualment via EDITRAN, d'una informació facilitada per ADIGSA en format Excel, de les vendes realitzades, encara que la documentació ubicada a ADIGSA es pot sol·licitar i disposar-ne en qualsevol moment.

El mateix passa amb la documentació relativa als contractes de lloguer gestionats per ADIGSA.

Reiterem que la documentació de totes les actuacions a nom de l'INCASOL haurien d'estar físicament al servei de l'administració de l'INCASOL, per tal de tenir un major control i una disposició més immediata.

3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de l'INCASOL corresponents a l'exercici 2001 i aprovats per la Llei 14/2000, de 19 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2001, preveïen uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'exploració de 39.468,69 m€ i en el pressupost de capital, de 307.867,67 m€.

Els pressupostos de l'INCASOL corresponents a l'exercici 2002 i aprovats per la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, preveïen uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'exploració de 48.306,46 m€ i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 412.886,06 m€.

Als efectes de l'anàlisi de les liquidacions pressupostàries, cal fer les següents precisions:

- El pressupost publicat en el DOGC no coincideix amb el pressupost inicial de l'INCASOL, donat que hi ha una diferent consideració entre partides pressupostàries de capital i d'explotació.
- L'entitat revisa mensualment les previsions pressupostàries i, per tant, la columna de pressupost definitiu que presenta l'INCASOL en les seves liquidacions pressupostàries no correspon a cap modificació pressupostària, sinó que és el resultat dels seus ajustaments interns.

3.1. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001

3.1.1. Conciliació dels pressupostos

Donada la diferència existent entre els pressupostos inicials d'explotació i de capital aprovats pel Parlament i els pressupostos inicials d'explotació i de capital que presenta l'INCASOL (que com s'ha explicat obeeixen a una diferent consideració entre partides d'explotació i de capital), l'entitat elabora una conciliació entre ambdós pressupostos.

A continuació presentem la conciliació entre el pressupost aprovat pel Parlament i el pressupost inicial operatiu utilitzat per l'entitat:

Despeses d'explotació		Ingressos d'explotació	
Total pressupost DOGC	39.468.688,50	Total pressupost DOGC	39.468.688,50
Article 60 i 611 DOGC considerat article 20 per l'INCASOL (*)	192.143.569,77	Article 60 DOGC considerat article 300 per l'INCASOL (**)	133.881.456,37
		Article 303 Variació d'existències incorporat per l'INCASOL (***)	58.262.113,40
Total pres. explotació inicial INCASOL	231.612.258,27	Total pres. explotació inicial INCASOL	231.612.258,27

Dotacions capital		Recursos capital	
Total pressupost DOGC	307.867.667,64	Total pressupost DOGC	307.867.667,64
Article 60 i 611 DOGC considerat article 20 per l'INCASOL (*)	(192.143.569,77)	Article 60 DOGC considerat article 300 per l'INCASOL (**)	(133.881.456,37)
Article 85 Variació del cap. circulat incorporat per l'INCASOL (****)	44.799.442,26	Article 86001 DOGC Variació capital circulat incorporat per l'INCASOL (****)	(13.462.671,14)
Total pres. capital inicial INCASOL	160.523.540,13	Total pres. capital inicial INCASOL	160.523.540,13

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

(*) Els aprovisionaments de sòl i habitatges (article 20) es consideren inversions (articles 60 i 611) en el pressupost publicat en el DOGC.

(**) Les vendes d'existències (terrenys i edificis) (articles 300 i 302) es consideren alienació d'inversions (articles 60 i 67) en el pressupost publicat en el DOGC.

(***) Variació d'existències (article 303)

(****) Variació del circulat.

A continuació s'explica el concepte de cadascuna de les partides de conciliació:

- Partida conciliatòria: 192.143,57 m€. En el pressupost publicat en el DOGC es considera inversions en sòl i habitatges (pressupost de capital) mentre que en el pressupost inicial de l'INCASOL es considera aprovisionaments de sòl i habitatges (pressupost d'explotació).
- Partida conciliatòria: 133.881,46 m€. En el pressupost publicat en el DOGC es considera alienació d'inversions (sòl i habitatges) i s'inclou en el pressupost de capital. En canvi, en el pressupost inicial de l'INCASOL es considera alienació d'existències, i s'inclou en el pressupost d'explotació.
- Partida conciliatòria: 58.262,11 m€. Només es té en compte en el pressupost inicial de l'INCASOL, concretament en el pressupost d'explotació, en tractar-se de la variació d'existències.
- Partides conciliatòries: 44.799,44 m€ i 13.462,67 m€. Corresponen a les variacions del capital circulant d'ambdós pressupostos. En la conciliació s'elimina l'import de variació segons el pressupost publicat en el DOGC (13.462,67 m€) i s'incorpora l'import segons el pressupost inicial de l'INCASOL (44.799,44 m€), per tal de compensar la inclusió de la variació d'existències.

3.1.2. Liquidacions

Tot seguit es presenten i analitzen les liquidacions del pressupost d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2001.

Per a la seva anàlisi cal recordar que el pressupost inicial inclòs en les liquidacions no es correspon amb el pressupost aprovat pel Parlament. També cal tenir en compte que l'entitat calcula el grau d'execució comparant el realitzat amb el pressupost definitiu. Donat que el pressupost definitiu de l'entitat només incorpora modificacions internes i ajustaments, com ja s'ha comentat anteriorment, caldria calcular el grau d'execució tenint en compte el pressupost inicial.

3.1.2.1. Pressupost d'explotació

L'execució del pressupost d'explotació es presenta en el quadre següent:

Despeses	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau compliment % (*)
Adquisicions de sòl industrial	13.661.005,13	30.843.941,20	30.447.928,75	99
Adquisicions de sòl residencial	33.818.951,11	12.801.557,82	12.385.102,37	97
Obres urbanització industrials,naus	23.601.745,34	14.550.503,05	13.806.026,42	95
Obres urbanització residencials	26.582.765,38	12.555.142,86	12.279.531,36	98
Despeses exercicis anteriors	0,00	3.606.072,63	3.413.080,88	95
Adquisicions i obres d'habitatge	94.479.102,81	75.691.464,43	75.588.012,00	100
Personal	11.559.265,80	10.716.045,82	10.689.276,71	100
Amortitzacions	1.772.985,71	2.193.694,18	2.142.132,23	98
Subministraments	4.079.420,48	4.567.691,99	4.547.145,96	100
Despeses gestió habitatge	2.939.850,71	2.938.949,19	2.896.616,05	99
Despeses gestió fiances	4.515.163,54	4.363.347,88	4.357.456,73	100
Subv. a particular remod. barris	480.809,68	8.017.501,47	7.965.401,79	99
Interessos sòl	3.390.910,29	1.995.360,19	1.969.642,51	99
Interessos habitatge i equipaments	6.297.818,03	2.001.370,31	1.884.321,53	94
Despeses financeres cessió cartera	2.187.684,06	2.187.684,06	2.187.902,58	100
Subvenció cost financer Vila Olímpica	360.607,26	240.404,84	209.853,73	87
Prorrata/Impost de societats	832.401,76	1.310.206,39	1.287.557,56	98
Dotació prov. inversions financeres	450.759,08	60.101,21	55.233,13	92
Superàvit explotació	601.012,10	601.012,10	427.330,84	71
Totals	231.612.258,27	191.242.051,62	188.539.553,13	99

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

(*): Respecte del pressupost definitiu.

El grau d'execució global, si es comparen les obligacions reconegudes amb el pressupost inicial, és d'un 81,40%.

Per partides, les diferències més significatives respecte el pressupost inicial són les següents:

Despeses	Pressupost Inicial	Obligacions reconegudes	Grau compliment % (*)
Adquisicions de sòl industrial	13.661.005,13	30.447.928,75	223
Adquisicions de sòl residencial	33.818.951,11	12.385.102,37	37
Obres urbanització industrials, naus	23.601.745,34	13.806.026,42	58
Obres urbanització residencials	26.582.765,38	12.279.531,36	46

Imports en euros.

(*): Respecte del pressupost inicial.

Per tant, s'observa un baix grau de compliment pel que fa a les adquisicions de sòl residencial i en general en obres d'urbanització. En canvi, les adquisicions de sòl industrial s'han més que duplicat.

Pel que fa als ingressos, el grau d'execució respecte del pressupost definitiu és el que s'indica a continuació:

Ingressos	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets contrets	Grau compliment %
Alienacions sòl i naus	89.250.297,50	99.623.766,42	99.418.826,19	100
Alienacions habitatges, locals i aparcaments	11.419.229,98	18.096.474,46	17.862.694,64	99
Alienacions habitatges	42.737.250,77	41.013.066,00	40.200.742,78	98
Lloguers	1.111.872,39	1.334.246,87	1.191.921,96	89
Increment d'existències	58.262.113,40	919.548,52	890.611,94	97
Recup. costos sist. cooperació, sup., consorcis i juntes	7.505.180,72	4.802.086,71	4.534.247,57	94
Subvencions aplicades sòl	601.012,10	30.050,61	3.342,34	11
Subvencions aplicades habitatge i inversions gestionades	12.513.072,01	10.824.228,00	10.470.401,31	97
Interessos préstecs	4.744.990,56	5.950.019,83	5.690.177,67	96
Interessos sòl i compte corrent	2.152.224,35	5.709.614,99	5.497.576,83	96
Interessos habitatge	730.229,71	1.334.246,87	1.247.750,85	94
Cessió cartera	584.784,78	522.880,53	489.525,42	94
Altres ingressos	0,00	1.081.821,81	1.041.733,63	96
Totals	231.612.258,27	191.242.051,62	188.539.553,13	99

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

Igualment, el grau d'execució global, tenint en compte el pressupost inicial és d'un 81,40%. Cal destacar com a diferències més significatives les següents:

Ingressos	Pressupost inicial	Drets contrets	Grau compliment %
Alienacions habitatges, locals i aparcaments	11.419.229,98	17.862.694,64	156
Increment d'existències	58.262.113,40	890.611,94	2
Recup. costos sist. cooperació, sup., consorcis i juntes	7.505.180,72	4.534.247,57	60
Subvencions aplicades habitatge i inversions gestionades	12.513.072,01	10.470.401,31	84
Altres ingressos	0,00	1.041.733,63	n.s.

Imports en euros.

3.1.2.2. Pressupost de capital

El grau de compliment respecte del pressupost definitiu és el següent:

Dotacions	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau compliment %
Altres inversions d'immobilitzat	1.865.359,77	1.262.125,42	1.024.539,68	81
Obres nuclis antics	8.582.452,85	4.375.368,12	4.108.411,25	94
Obres inversions gestionades	21.912.901,33	6.298.606,85	6.170.021,74	98
Aport. EQUACAT i altres empreses	180.303,63	961.619,37	704.878,64	73
Aportacions juntes i consorcis	1.899.198,25	2.380.007,93	2.322.938,04	98
Préstecs concedits	7.212.145,25	510.860,29	479.908,16	94
Deutors habitatge generats 2001	15.232.092,16	15.548.183,14	15.473.582,57	100
Recompres crèdits, cessió de cartera	661.113,31	480.809,68	477.235,77	99
Increment capital circulant	44.799.442,26	11.190.845,40	9.819.666,64	88
Transferències Cultura 1%	661.113,31	661.113,31	576.197,58	87
Amortització préstecs sòl	25.503.948,65	23.391.391,10	23.332.360,32	100
Amortització préstecs habitatge i inver. gestionades	13.895.399,85	11.238.926,35	11.139.438,97	99
Subrogació préstecs habitatge	8.477.253,47	11.437.260,35	10.160.364,06	89
Minoració subv. pendants d'aplicació	9.640.816,04	16.894.450,25	16.203.263,31	96
Totals	160.523.540,13	106.631.567,56	101.992.806,73	96

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

Si comparem les obligacions reconegudes amb el pressupost inicial, el grau d'execució global de les dotacions de capital ha estat d'un 63,54%.

Per partides, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Dotacions	Pressupost Inicial	Obligacions reconegudes	Grau compliment %
Obres inversions gestionades	21.912.901,33	6.170.021,74	28
Préstecs concedits	7.212.145,25	479.908,16	7
Obres nuclis antics	8.582.452,85	4.108.411,25	48

Imports en euros.

Pel que fa als recursos, el grau de compliment respecte del pressupost definitiu és el següent:

Recursos	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets contrets	Grau compliment %
Transferències capital sòl	601.012,10	601.012,10	601.012,10	100
Transferències inversions gestionades	19.267.665,25	12.957.820,97	11.760.416,58	91
Transferències capital habit. de l'Estat	12.320.748,14	17.255.057,52	16.527.832,87	96
Nuclis antics ajuntament	2.554.301,44	1.165.963,48	844.206,48	72
Aportacions fons patrimonial	3.906.578,68	3.906.578,68	3.906.578,68	100
Transferències DPTOP/Préstec ADIGSA	2.824.756,89	2.824.756,89	2.824.756,89	100
Préstecs habitatge	26.937.362,52	8.714.675,51	8.484.667,12	97
Préstecs inversions gestionades	21.714.567,33	0,00	0,00	-
Préstecs sòl	18.030.363,13	751.265,13	718.830,02	96
Fiances	45.358.383,52	50.274.662,53	48.548.289,22	97
Reintegrant préstecs	4.171.024,00	5.342.997,61	5.151.520,56	96
Recursos de les operacions	2.836.777,13	2.836.777,14	2.624.696,21	93
Totals	160.523.540,13	106.631.567,56	101.992.806,73	96

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

Respecte del pressupost inicial, el grau d'execució global dels recursos de capital ha estat d'un 63,54%.

Per partides, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Recursos	Pressupost inicial	Drets contrets	Grau compliment %
Préstecs habitatge	26.937.362,52	8.484.667,12	31
Préstecs inversions gestionades	21.714.567,33	0,00	-
Préstecs sòl	18.030.363,13	718.830,02	4
Transferències inversions gestionades	19.267.665,25	11.760.416,58	61
Nuclis antics ajuntament	2.554.301,44	844.206,48	33

Imports en euros.

3.2. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002

3.2.1. Conciliació dels pressupostos

Donada la diferència existent entre els pressupostos inicials d'explotació i de capital aprovats pel Parlament i els pressupostos inicials d'explotació i de capital que presenta l'INCASOL (que com s'ha explicat obeeixen a una diferent consideració entre partides d'explotació i de capital), l'entitat elabora una conciliació entre ambdós pressupostos.

A continuació presentem la conciliació entre el pressupost aprovat pel Parlament i el pressupost inicial operatiu de l'entitat:

Despeses d'explotació		Ingressos d'explotació	
Total pressupost DOGC	48.306.460,62	Total pressupost DOGC	48.306.460,62
Articles 60 i 611 DOGC considerat article 20 per l'INCASOL (*)	261.163.739,74	Article 60 DOGC considerat article 300 per l'INCASOL (**)	127.541.828,75
		Article 303 Var. d'exist. INCASOL (***)	85.425.675,30
		Article 302 Recuperació inversió (**)	45.595.482,79
		Més import 510.01 interessos préstecs INCASOL (****)	2.600.752,02
		Més import 491.01	0,88
Total pres. explotació inicial INCASOL	309.470.200,36	Total pres. explotació inicial INCASOL	309.470.200,36

Dotacions capital		Recursos capital	
Total pressupost DOGC	412.886.063,47	Total pressupost DOGC	412.886.063,47
Articles 60 i 611 DOGC considerat article 20 per l'INCASOL (*)	(261.163.739,74)	Article 60 considerat article 300 INCASOL (**)	(127.541.828,75)
		Article 86001 DOGC Variació Capital Circulant incorporat per l'INCASOL (****)	(46.340.499,55)
Article 85 Variació del cap. circulant incorporat per l'INCASOL (****)	39.085.176,63	Article 670.00 Recuperació inversió considerat art. 302 per l'INCASOL (**)	(45.595.482,79)
		Dif. 810.01 Recuperació de préstecs (****)	(2.600.752,02)
Total pres. capital inicial INCASOL	190.807.500,36	Total pres. capital inicial INCASOL	190.807.500,36

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

- (*) Els aprovisionaments de sòl i habitatges (article 20) es consideren inversions (articles 60 i 611) en el pressupost publicat en el DOGC.
- (**) Les vendes d'existències (terrenys i edificis) (articles 300 i 302) es consideren alienació d'inversions (articles 60 i 67) en el pressupost publicat en el DOGC.
- (***) Variació d'existències (article 303).
- (****) Variació del circulant.
- (*****) Els ingressos per interessos de préstecs (article 510.01) es consideren reintegrament de préstecs (article 810.01) en el pressupost publicat en el DOGC.

A continuació s'explica el concepte de cadascuna de les partides de conciliació:

- Partida conciliatòria: 261.163,74 m€. En el pressupost publicat en el DOGC es considera inversions en sòl i habitatges (pressupost de capital) mentre que en el pressupost inicial de l'INCASOL es considera aprovisionaments de sòl i habitatges (pressupost d'explotació).
- Partides conciliatòries: 127.541,83 m€ i 45.595,48 m€. En el pressupost publicat en el DOGC ambdós imports es consideren alienació d'inversions (sòl i habitatges) i s'inclouen en el pressupost de capital. En canvi, en el pressupost inicial de l'INCASOL es consideren alienació d'existències, incloent-se en el pressupost d'explotació.
- Partida conciliatòria: 85.425,68 m€. Només es té en compte en el pressupost inicial de l'INCASOL, concretament en el pressupost d'explotació, en tractar-se de la variació d'existències.
- Partides conciliatòries: 39.085,18 m€ i 46.340,50 m€. Corresponen a la variacions del capital circulant d'ambdós pressupostos. En la conciliació s'elimina l'import de variació segons el pressupost publicat al DOGC (46.340,50 m€) i s'incorpora l'import segons el pressupost inicial de l'INCASOL (39.085,18 m€), amb el que es recull l'efecte de la inclusió de la variació d'existències.
- Partida conciliatòria: 2.600,75 m€. En el pressupost publicat en el DOGC es considera reintegrament de préstecs concedits i s'inclou en el pressupost de capital. En canvi, en el pressupost inicial de l'INCASOL es considera ingrés financer, i s'inclou en el pressupost d'explotació.

3.2.2. Liquidacions

Tot seguit es presenten i s'analitzen les liquidacions del pressupost d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2002.

Per a la seva anàlisi cal recordar que el pressupost inicial inclòs en les liquidacions no es correspon amb el pressupost aprovat pel Parlament. També cal tenir en compte que l'entitat calcula el grau d'execució comparant el realitzat amb el pressupost definitiu. Donat que el pressupost definitiu de l'entitat només incorpora modificacions internes i ajustaments, com ja s'ha comentat anteriorment, caldria calcular el grau d'execució tenint en compte el pressupost inicial.

3.2.2.1. Pressupost d'explotació

El grau d'execució respecte del pressupost definitiu és el següent:

Despeses	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau compliment %
Adquisicions de sòl industrial	16.579.279,51	33.494.508,88	33.065.285,35	99
Adquisicions de sòl residencial	35.398.170,52	11.000.000,00	10.850.395,47	99
Obres urb. industrials, naus	42.828.122,56	22.614.744,51	18.451.341,52	82
Obres urbanització residencials	43.623.141,37	18.570.034,68	18.086.480,04	97
Adquisicions i obres d'habitatge	122.735.025,78	105.748.602,00	102.572.060,09	97
Personal	13.538.971,92	13.538.971,91	12.602.429,55	93
Amortitzacions	2.234.761,92	2.466.346,18	2.422.225,26	98
Subministraments	4.375.097,90	5.500.000,00	5.327.743,47	97
Despeses gestió habitatge	5.786.276,70	4.500.000,00	4.409.581,21	98
Despeses gestió fiances	3.880.000,00	4.424.000,00	4.009.496,42	91
Subv. a particular remodel. barris	7.274.385,46	3.000.000,00	2.528.659,26	84
Transferències 1% cultural	0,00	1.313.351,08	675.737,49	51
Interessos sòl	1.728.585,79	843.000,00	841.826,19	99
Interessos habitatge i equip.	4.776.896,79	3.715.591,47	3.097.900,17	83
Desp. financeres cessió cartera	2.217.734,67	2.217.945,66	2.217.945,66	100
Subv. cost financer Vila Olímpica	360.607,26	133.964,37	133.964,37	100
Subvenció altres consorcis	0,00	550.000,00	505.588,14	92
Dotacions prov. inversions finan.	450.759,08	25.000,00	17.411,30	70
Pèrdues procedents de l'immob.	0,00	25.000,00	20.651,82	83
Despeses exercicis anteriors	0,00	500.000,00	460.916,50	92
Prorrata/Impost de societats	1.081.371,02	1.900.000,00	1.870.440,89	98
Superàvit explotació	601.012,10	601.012,10	162.235,50	27
Totals	309.470.200,36	236.682.072,84	224.330.315,67	95

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

El grau d'execució global, tenint en compte el pressupost inicial, ha estat d'un 72,49%.

Les partides amb diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Despeses	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Grau compliment %
Adquisicions de sòl industrial	16.579.279,51	33.065.285,35	199
Adquisicions de sòl residencial	35.398.170,52	10.850.395,47	31
Obres urb. industrials, naus	42.828.122,56	18.451.341,52	43
Obres urbanització residencials	43.623.141,37	18.086.480,04	41
Subv. a particular remodel. barris	7.274.385,46	2.528.659,26	35

Imports en euros.

Es produeixen les diferències més significatives en les mateixes partides que en l'exercici 2001; és a dir, es multipliquen per dos les adquisicions de sòl industrial i, en canvi, disminueixen significativament les adquisicions de sòl residencial i les obres d'urbanització.

Pel que fa als ingressos, la comparació amb el pressupost definitiu dona aquests resultats:

Ingressos	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets contrets	Grau compliment %
Alienacions sòl i naus	72.121.452,53	43.000.000,00	42.862.780,96	99
Alienacions locals i aparcaments	11.869.989,06	10.217.205,77	9.823.908,22	96
Alienacions habitatges	51.253.953,51	23.398.478,32	21.202.545,32	91
Lloguers	6.896.713,88	11.588.345,09	11.252.695,91	97
Recup. costos sist. cooperació, sup., consorcis i juntes	45.595.482,79	10.077.516,08	8.229.199,38	82
Increment d'existències	85.425.676,17	105.543.164,43	103.656.140,02	98
Variació provisions existències	0,00	600.000,00	595.377,40	99
Treballs realitzar per l'immob. immat.	0,00	350.000,00	346.386,92	99
Cessió cartera	582.981,74	582.981,74	481.065,53	83
Altres ingressos	0,00	745.003,91	719.021,33	97
Subvencions aplicades sòl	5.282.896,40	1.000.000,00	623.499,31	62
Subv. aplicades hab. i inversions gestionades	22.495.584,11	15.279.377,50	10.368.837,86	68
Interessos préstecs	4.513.600,90	5.100.000,00	5.081.554,88	99
Interessos sòl i compte corrent	2.999.831,71	4.300.000,00	4.269.977,66	99
Interessos habitatge	432.037,55	4.000.000,00	3.953.344,04	99
Ingressos extraordinaris	0,00	375.000,00	359.972,31	96
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	525.000,00	504.008,62	96
Totals	309.470.200,36	236.682.072,84	224.330.315,67	95

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

Igualment, el grau d'execució global, tenint en compte el pressupost inicial, ha estat del 72,49%.

Per partides, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Ingressos	Pressupost inicial	Drets contrets	Grau compliment %
Alienacions sòl i naus	72.121.452,53	42.862.780,96	59
Alienacions habitatges	51.253.953,51	21.202.545,32	41
Recup. costos sist. cooperació, sup., consorcis i juntes	45.595.482,79	8.229.199,38	18
Subvencions aplicades sòl	5.282.896,40	623.499,31	12
Subv. aplicades hab. i inversions gestionades	22.495.584,11	10.368.837,86	46

Imports en euros.

3.2.2.2. Pressupost de capital

El grau de compliment respecte del pressupost definitiu és el següent:

Dotacions	Pressupost Inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau compliment %
Altres inversions d'immobilitzat	1.740.863,57	1.863.660,07	1.764.587,17	95
Obres nuclis antics	6.392.965,75	7.000.000,00	6.463.123,22	92
Obres inversions gestionades	38.578.966,99	38.919.706,08	37.090.167,15	95
Aport. EQUACAT i altres empreses	210.202,42	240.000,00	90.000,00	38
Aportacions juntes i consorcis	601.012,10	4.600.000,00	4.576.389,52	99
Préstecs concedits	7.873.258,57	552.064,40	552.064,40	100
Deutors habitatge generats 2002	10.900.539,11	18.100.000,00	18.074.515,38	99
Recompres crèdits, cessió de cartera	601.012,10	1.600.000,00	1.559.092,39	97
Increment capital circulant	39.085.176,63	59.006.580,85	46.936.971,60	80
Transferències 1% cultural	1.153.943,24	0,00	0,00	-
Amortització préstecs sòl	21.030.904,60	22.000.000,00	21.892.103,06	99
Amortització préstecs habitatge i inver. gestionades	10.530.784,99	11.523.331,80	11.467.022,52	99
Subrogació préstecs habitatge	24.329.389,78	10.823.416,44	9.592.799,49	89
Minoració subv. pendants d'aplicació	27.778.480,51	16.279.377,50	16.204.828,96	99
Totals	190.807.500,36	192.508.137,14	176.263.664,86	92

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

En aquest cas, el grau d'execució global del pressupost de capital respecte del pressupost inicial és semblant al que s'obté respecte del definitiu (92,38%).

Per partides, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Dotacions	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Grau de compliment %
Aportacions juntes i consorcis	601.012,10	4.576.389,52	761
Préstecs concedits	7.873.258,57	552.064,40	7
Deutors habitatge generats 2002	10.900.539,11	18.074.515,38	166
Subrogació préstecs habitatge	24.329.389,78	9.592.799,49	39
Minoració subv. pendants d'aplicació	27.778.480,51	16.204.828,96	58

Imports en euros.

Pel que fa als recursos:

Recursos	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets contrets	Grau de compliment %
Transf. capital sòl i pla habitatge	5.282.896,39	1.201.012,10	1.201.012,10	100
Transf. inversions gestionades	15.692.277,81	14.006.047,51	13.236.493,24	95
Transf. capital habitatge de l'Estat	12.971.309,71	12.228.589,36	10.270.616,02	84
Nuclis antics ajuntaments	3.068.623,56	1.000.000,00	974.851,78	97
Aportacions fons patrimonial	10.421.034,13	5.821.034,13	5.821.034,13	100
Transferències DPTOP	2.824.756,89	2.824.756,89	2.824.756,89	100
Préstecs habitatge	16.466.125,75	31.100.000,00	29.990.486,69	96
Préstecs inversions gestionades	37.851.742,34	46.884.954,26	35.141.177,74	75
Préstecs sòl	30.050.605,23	0,00	0,00	-
Fiances	48.500.000,00	63.000.000,00	62.863.999,84	100
Reintegrament préstecs	4.379.575,21	7.090.264,37	7.090.264,37	100
Aportacions convertibles en subv.	0,00	1.247.100,00	1.247.100,00	100
Recup. aport. juntes i consorcis	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	100
Alienacions immobilitzat material	12.020,24	12.020,24	0,00	0
Recursos de les operacions	3.286.533,10	3.092.358,28	2.601.872,06	84
Totals	190.807.500,36	192.508.137,14	176.263.664,86	92

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per l'INCASOL.

El grau d'execució global del pressupost de capital, tenint en compte el pressupost inicial, ha estat d'un 92,38%.

Per partides, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Recursos	Pressupost Inicial	Drets contrets	Grau compliment %
Transf. capital sòl i pla habitatge	5.282.896,39	1.201.012,10	23
Nuclis antics ajuntaments	3.068.623,56	974.851,78	32
Aportacions fons patrimonial	10.421.034,13	5.821.034,13	56
Préstecs habitatge	16.466.125,75	29.990.486,69	182
Fiances	48.500.000,00	62.863.999,84	130
Aportacions convertibles en subv.	0,00	1.247.100,00	-
Recup. aport. juntes i consorcis	0,00	3.000.000,00	-

Imports en euros.

3.3. OBSERVACIONS

De la revisió efectuada es desprenen diverses observacions que es reiteren tant en les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital de l'exercici 2001 com en les de l'exercici 2002 i que són les següents:

- a) El pressupost inicial de la liquidació pressupostària de l'INCASOL no coincideix amb el pressupost publicat en la Llei de pressupostos:

L'entitat elabora anualment dos models de pressupost, un dels quals es publica a la Llei de pressupostos de la Generalitat de cada any i un altre anomenat "pressupost operatiu" a partir del qual es fa el seguiment pressupostari i la corresponent liquidació a tancament de cada exercici.

La principal diferència entre ambdós pressupostos és que l'INCASOL inclou els aprovisionaments (compres de sòl i habitatges i despeses per obres i honoraris) en el pressupost d'explotació i, en canvi, en el pressupost aprovat i publicat per Llei de pressupostos formen part del pressupost de capital.

Encara que les diferències entre ambdós pressupostos estan explicades, detallades i són justificades, considerem que l'INCASOL hauria d'emprar un sol model de pressupost i, en concret, el que més s'ajusti a la realitat i naturalesa de l'activitat.

- b) En les liquidacions pressupostàries, l'Entitat no classifica els diferents conceptes pressupostaris per capítols i articles. Recomanem a l'Entitat que segueixi l'estructura pressupostària per tal de facilitar-ne l'anàlisi.
- c) El pressupost definitiu de l'INCASOL no és conseqüència de modificacions pressupostàries acordades pel Govern, sinó que són conseqüència de les revisions realitzades internament per l'entitat sobre el pressupost inicial. Així, doncs, el grau d'execució dels pressupostos s'hauria de presentar i analitzar en comparació amb el pressupost inicial.

- d) El grau d'execució global (explotació i capital) dels pressupostos inicials corresponents al exercicis analitzats ha estat d'un 74,09% en el 2001 i d'un 80,07% en el 2002.

Finalment cal assenyalar que, donat que en les diferents sessions del Consell d'Administració mantingudes durant l'any s'analitzen les desviacions pressupostàries, seria recomanable elaborar un informe-resum de les desviacions més significatives de l'exercici i de la seva justificació, per tal de poder analitzar el grau de compliment de cadascuna de les partides del pressupost respecte al que estava inicialment previst.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En aquest capítol es presenta el resultat de la fiscalització efectuada respecte de la contractació i, en concret, sobre els següents aspectes:

- Anàlisi del procediment seguit per l'INCASOL en la contractació d'obres, assistències tècniques i serveis per tal de verificar si s'adequa a la legislació que li és d'aplicació. Per a la realització d'aquesta anàlisi s'ha seleccionat una mostra suficient de contractes que han estat analitzats individualment.
- Seguiment de l'execució, tant en termes econòmics com temporals, de les prescripcions contingudes en els expedients d'obres seleccionats.

La revisió efectuada abasta els exercicis 2001 i 2002.

Aquests aspectes es desenvolupen en els epígrafs següents.

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

L'INCASOL se sotmet en la seva actuació contractual al Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

4.2. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER L'INCASOL

Per a l'anàlisi hem distingit els diferents tipus de contractes: obres, assistència tècnica de les obres, serveis i/o inversions per a ús propi i contractes menors inherents a les obres.

A continuació es detalla el procediment i les conclusions de l'anàlisi individualitzada d'expedients que s'ha fet respecte dels contractes d'obres i d'assistència tècnica de les obres. Les conclusions relatives a serveis i/o inversions per a ús propi i contractes menors es troben al final d'aquest capítol (apartats 4.2.2 i 4.2.3).

4.2.1. Obres i assistència tècnica de les obres

Per tal de verificar que la contractació efectuada s'adequa a la normativa hem revisat una mostra representativa d'expedients corresponents a les adjudicacions efectuades en els exercicis 2001 i 2002.

Per a dur a terme la selecció de la mostra hem obtingut els llistats dels expedients de contractació que han estat adjudicats durant els exercicis 2001 i 2002, que es desglossen en els següents grups pel tipus d'actuació a què es refereixen:

- Habitatge
- Nuclis antics
- Urbanització

En aquests llistats es distingeix entre els expedients corresponents a:

- Obres
- Assistència tècnica (arquitectes i aparelladors)

Així mateix, en aquests llistats es distingeix entre els expedients adjudicats pel procediment obert, pel restringit (la forma d'adjudicació en ambdós casos és sempre concurs) i pel procediment negociat.

Les principals dades d'aquests llistats són les següents:

Exercici 2001	Concurs*			Negociat			Total		
	Núm. expedients	Import total	% s/total	Núm. expedients	Import total	% s/total	Núm. expedients	Import total	% s/total
Obres	81	117.632.995	90,4	33	7.568.777	5,8	114	125.201.772	96,2
Assistència tècnica	47	3.797.151	2,9	102	1.176.558	0,9	149	4.973.709	3,8
	128	121.430.146	93,3	135	8.745.335	6,7	263	130.175.481	100,0

Imports: en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels llistats de l'INCASOL.

(*): Inclou procediment obert i restringit.

Exercici 2002	Concurs*			Negociat			Total		
	Núm. expedients	Import total	% s/total	Núm. expedients	Import total	% s/total	Núm. expedients	Import total	% s/total
Obres	98	122.102.660	90,0	69	8.765.618	6,5	167	130.868.278	96,5
Assistència tècnica	42	2.385.743	1,8	189	2.343.822	1,7	231	4.729.565	3,5
	140	124.488.403	91,8	258	11.109.440	8,2	398	135.597.843	100,0

Imports: en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels llistats de l'INCASOL.

(*): Inclou procediment obert i restringit.

Dels expedients seleccionats s'han analitzat els procediments emprats per a l'adjudicació, formalització i execució dels contractes (aquest últim pas s'ha revisat tan sols en les obres) i el compliment de la normativa aplicable en cada cas.

El detall de la mostra seleccionada inclou les principals dades extretes dels llistats facilitats per l'INCASOL, tant per l'exercici 2001 com per l'exercici 2002: procediment d'adjudicació, adjudicatari, tipus d'obra (urbanització, habitatge, nuclis antics), concepte i import contractat. Aquestes dades s'han verificat en l'anàlisi (vegeu quadres dels apartats 4.2.1.1 i 4.2.1.2).

La mostra s'ha realitzat a partir dels llistats facilitats per l'INCASOL i amb l'objectiu d'obtenir una cobertura mínima d'un 40% quant a les obres i d'un 25% quant a les assistències tècniques.

La cobertura de la mostra analitzada és la següent:

Exercici 2001	Concurs*			Negociat			Total		
	Núm. expedients	Import total	% mostra	Núm. expedients	Import total	% mostra	Núm. expedients	Import total	% mostra
Obres	9	47.328.027	40,2	7	3.382.885	44,7%	16	50.710.912	40,5
Assistència tècnica	6	1.027.205	27,1	10	241.058	20,5%	16	1.268.263	25,5
	15	48.355.232	39,8	17	3.623.943	41,4%	32	51.979.175	39,9

Imports: en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels llistats de l'INCASOL.

* Inclou procediment obert i restringit.

Exercici 2002	Concurs*			Negociat			Total		
	Núm. expedients	Import total	% mostra	Núm. expedients	Import total	% mostra	Núm. expedients	Import total	% mostra
Obres	13	55.702.402	45,6	13	3.787.014	43,2	26	59.489.416	45,5
Assistència Tècnica	10	886.044	37,1	16	397.106	16,9	26	1.283.150	27,1
	23	56.588.446	45,5	29	4.184.120	37,7	52	60.772.566	44,8

Imports en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels llistats de l'INCASOL.

* Inclou procediment obert i restringit

4.2.1.1. Obres: mostra seleccionada

En concret, els expedients seleccionats i revisats han estat els següents:

2001

Núm.	Adjudicatari	Tipus d'obra	Concepte	Import del contracte
Concurs				
02771010	SCRINSER, SA-SACYR, SA (UTE LA PARADA)	URB	Urbanització residencial Pla parcial "La Parada" Polígon 1 - Manresa	4.284.360,10
01121030	PROCEN, SA	URB	Urbanització actuació industrial "Palau Reig" 1a fase - Valls	3.739.009,76
0769051	CORSÁN-CORVIAM, SA	HAB	Construcció 140 habitatges al barri Salipota - Súria	9.894.727,55
0540151	CONSTRUCTORA PEDRALBES, SA	HAB	Construcció 79 habitatges blocs F1-F2 Vivendes Governador - BCN	7.113.361,45
0545011	COPISA (CONSTRUCTORA PIRENAICA, SA)	HAB	Construcció 112 habitatges al barri del Polvorí, 3a fase - Barcelona	6.685.939,28
0518081	ISOLUX WAT, SA	HAB	Construcció 95 habitatges barri de St. Roc, bloc K - Badalona	5.399.213,45
0518101	AGRUPACIÓN GUINOVART O.S. HISPANIA, SA	HAB	Construcció 80 habitatges, 40 pàrquings, barri St. Roc - Badalona	5.193.652,84
0518051	COPCISA, SA	HAB	Construcció 96 habitatges blocs M i N barri St. Roc - Badalona	4.793.471,46
1149011	PROMOCIONES NAVÁS, SA	NUC	Obres de condicionament d'accessos i centre acollida al Castell de Gelida	224.291,50
			Total concurs	47.328.027,39
Procediment negociat				
00521770	STACHYS, SA	URB	Mur contenció camí cementiri Via RENFE Sector "Sud Gallencs" - Mollet	69.389,29
01521312	ELECNOR, SA	URB	Ampliació caseta control aigües residuals polígon "Riuclar" - Tarragona	51.552,33
02091011	PASQUINA, SA	URB	Enderroc de la Nau industrial "les Culleretes" - Sallent	51.484,29
1111012	FERCABER CONSTRUCCIONES, SA	HAB	Construcció 30 habitatges barri Can Gana - El Prat de Llobregat	1.292.244,61
0507012	EXCOVER, SA	HAB	Construcció 21 habitatges Pla parcial Sta. Llúcia - L'Arboç	1.095.673,09
1152011	EMCOFA, SA	NUC	Reforma Can Caralt - Sant Andreu de Llavaneres	604.933,80
0990011	VERD 9, SL	NUC	Restauració Castell de Farners - Santa Coloma de Farners	217.607,82
			Total procediment negociat	3.382.885,23

Imports en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats facilitat per l'INCASOL.

2002

Núm.	Adjudicatari	Tipus d'obra	Concepte	Import del contracte
Concurs				
01521323	COMSA	URB	Pavimentació, millores i reparac. Pol. Ind. "Riuclar" – Tarragona	4.084.582
12141010	PROCEN, SA	URB	Carretera de la Galera – Municipi de La Sènia	2.668.594
03391220	FCC. CONSTRUCCIÓN, SA	URB	Urbanització del sector industrial el Camí de Freres, 3a fase – Lleida	2.476.757
15761010	CISTERÓ, SA-PROCEN, SA	URB	Urbanització del Pla parcial del sector 10 "L'Avenar, – Roda de Barà	2.068.038
1120031	ISOLUX WAT, SA	HAB	Construcció 189 habitatges c/ Aiguablava a Trinitat Nova – BCN	14.522.021
0980021	CORSAN-CORVIAM, SA	HAB	Sud-oest del Besòs, blocs 4B-6B, 130 habitatges – BCN	6.688.578
1235011	ACSAR AGBAR	HAB	Construcció 102 habitatges al sector Mas Iglesias – Reus	5.778.869
1242011	EXCOVER, SA	HAB	Construcció 82 habitatges a Can Llong – Sabadell	4.664.356
0591051	ALDESA	HAB	Construcció 84 habitatges a Vila Trajana, bloc A2-A3 – BCN i St. Adrià Besòs	4.347.462
0878211	COPISA (CONSTRUCTORA)	HAB	Construcció 69 habitatges i urbanit. espai comunitari illa 10 St. Cosme - El Prat	4.048.695
0980051	CORSAN-CORVIAM, SA	HAB	Construcció de 65 habitatges bloc 3B barri sud-oest Besos – BCN	3.400.869
0899011	ACSAR AGBAR	NUC	Reforma de l'entorn dels jardins de Rafael de Casanova – St. Boi Llobregat	630.987
0992011	EMCOFA, SA	NUC	Restauració de la muralla romana del rectorat de la URV – Tarragona	322.594
Total concurs				55.702.402
Procediment negociat				
02091030	EMCOFA, SA	URB	Urbanització de l'àmbit de l'actuació de les Culleres – Sallent	608.852
03051022	EUROPEA DE ASFALTOS, SA	URB	Complement. 2–Urbanit. per establiment d'un recinte universitari – Castelldefels	454.365
00291010	ACERALIA	URB	Reparació de la coberta de les naus industrials de Vielha	186.881
00591090	AGUSTÍ & MASOLIVER, SA	URB	Urbanit. perllongació c/ Santiago Tiffon a la Ronda Pinetons – Mollet del Vallès	148.228
02621152	SCE-Sdad. Esp. Constr. Electr.	URB	Instal·lac. CT soterrat; connexió xarxa MT parcel·la 1087–Les Comes-Igualada	51.088
0644021	GARROFE Y ROCA, SA	HAB	Construcció 16 habitatges, passeig Fluvià, 2a fase– Guissona	1.142.365
0598013	CONSTR. APLIC. Y	HAB	Reparació habitatges i zones comunes conjunt Los Pavos-Blanes	583.839
0540103	DERRIBOS LÓPEZ, SL	HAB	Enderroc de 4 edificis al barri del Governador – Barcelona	42.673
1128011	CONSTRUCCIONES JAÉN	NUC	Consolidació i restauració del convent de Sant Salvador – Horta de St. Joan	161.408
1075011	CONSTRUCCIONES I OBRAS LOS	NUC	Adequació Plaça dels Sedassos de Tarragona	158.961
1057011	PROMOCIONES NAVÀS, SA	NUC	Rehabilitació i condicionament Casa Marquesos de Lió – St. Pere Riudebitlles	155.173
1583012	CONSTRUCCIONES JAÉN	NUC	Restauració Palau Abària Fase 1, estructura – Tortosa	51.794
0969021	CONSTRUCCIONES TONY	NUC	Restauració església de Santa Maria de Veciana – Anoia	41.388
Total procediment negociat				3.787.014

Imports en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats facilitat per l'INCASOL.

4.2.1.2. Assistència tècnica: mostra seleccionada

En concret, els expedients seleccionats i revisats han estat els següents:

2001

Núm.	Adjudicatari	Tipus d'obra	Concepte	Import del contracte
Concurs				
12281010	IDOM, SA	URB	Redacció projecte urbanització "Ronda Sud" – Salt	114.192
12831010	GPO INGENIERIA, SA	URB	Red. proj. urban. sector "El Martinet" a Ripollet i Montcada i Reixac	114.042
0977061	ARQ-3, SL	HAB	Redacció projecte construcció 130 habitatges Can Gambús-Arrahona I – Sabadell	263.529
1235011	GOMÀ PRESAS, XAVIER	HAB	Redacció projecte construcció 102 habitatge sector Mas Iglesias – Reus	205.469
1242011	PASTOR SÁNCHEZ, JAUME	HAB	Redacció projecte construcció 82 habitatges sector Can Llong – Sabadell	153.294
1120031	LEOPOLDO VARAS CORRAL ARQ. TÈC., SL	HAB	Redacció projecte construcció 190 habitatges a Trinitat nova – BCN	176.679
Total concurs				1.027.205
Procediment negociat				
12491010	DTEC, SL.	URB	Redacció projecte urbanització "Vial Oest" – Sant Feliu de Guíxols	25.558
01981010	RIUS, PLANAS, ÁLVAREZ, ARQ.	URB	Redacció projecte urbanització barranc del Lledó – Sta. Barbarà	25.362
0644021	PRATS GÜERRE, EVA	HAB	Redacció projecte 2a. Fase construcció 16 habitatges. al passeig Fluvià – Guissona	54.206
1204011	PB2 PROJECTE, SL	HAB	Redacció projecte construcció 20 habitatges sector Gallinaire - Seu d'Urgell	28.882
0513107	CARNICER ASENJO, JOSÉ CARLOS	HAB	Redacció projecte i direcció obres Parc G5 de Montigalà – Badalona	27.589
0591061	BARDAJÍ JOVAL, JAUME	HAB	Dir. obres construcció 28 habitatges Via Trajana, bloc B3 – BCN	21.405
1166011	RIBAS SEIX, CARMEN	NUC	Redacció projecte bàsic i executiu ordenació plaça del Pati - Tàrraga.	23.118
1386011	GAT, SL	NUC	Redacció projecte bàsic i executiu per rehabilitació del c/ Major – Piera	16.321
1152011	GARRIGA RUFACH, RAMON	NUC	Dir. obra i control qualitat reforma Can Caralt - St. Andreu Llavaneres	13.704
09011012	GARRIGA RUFACH, RAMON	NUC	Dir. obra reparació paviments plaça de la vila - St. Sadurní d'Anoia	4.912
Total procediment negociat				241.058

Imports: en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats facilitat per l'INCASOL.

2002

Núm.	Adjudicatari	Tipus d'obra	Concepte	Import del contracte
Concurs				
13281010	INFRAESTRUCTURAS Y URBANISMO, SA	URB	Redacció projecte urbanització act. ind. Plans de la Tossa - Sta. Margarida Montbui	54.512
13301010	TÉCNICA Y CONSTR. DE CATALUNYA, SL	URB	Redacció projecte urbanització act. ind. "Camí del Tossalet Roig" - Alcarràs	53.924
14011010	ESTUDIS I PROJ. D'URBANISME I OP, SL	URB	Redacció projecte urbanització sector industrial "Can Parera" - Castellolí	49.905
03921380	TADEC, SL	URB	Redacció proj. urbanització residencial "Can Sant Joan" - Rubí	47.004
1652021	TIANA GUARDIOLA, IGNASI	HAB	Redacció projecte construcció 80 habit. a la Parada - Manresa	170.661
0518131	LLIMONA-RUIZ-RECODER ARQUITECTES, SL	HAB	Redacció projecte construcció 80 habitatges a St. Roc IV, bloc I - Badalona	125.328
1644011	MORAGAS I COMPTA ARQUITECTES, SL	HAB	Redacció projecte construcció 72 habitatges a Pla dels Frares - Arenys de Mar	122.554
0518111	PERE CASAJOANA ARQUITECTES, SL	HAB	Redacció projecte construcció 96 habitatges a St. Roc IV, bloc J - Badalona	115.115
1235011	SIMÓN BARALDÉS, MIQUEL ÀNGEL	HAB	Redacció projecte construcció 102 habitatges Sector Mas Iglesias - Reus	80.092
1242011	CASAS RIBAS, VICENTA	HAB	Redac. proj. construcció 82 habit. a Can Llong - Sabadell	66.950
Total concurs				886.044
Procediment negociat				
16611010	ESTUDIS I PROJ. D'URBANISME I OP, SL	URB	Redacció del projecte d'urbanització "Camí de Tordera" - Cervera	25.889
03221070	ESTUDIS I PROJ. D'URBANISME I OP, SL	URB	Redacció del projecte d'urbanització "Cervera industrial III" - Cervera	25.888
01521360	BATLLE PAGÈS, MIQUEL	URB	Redac. proj. tractament zones verdes polígon indus. Riu Clar - Tarragona	25.558
12511010	BOSCH CASABÒ, Oriol	URB	Redacció projecte urbanització "Sector Z" - Quart.	25.672
0895023	UPC DE CATALUNYA	HAB	Redac. projecte reparació edifici L2 Marina Besòs - St. Adrià de Besòs	35.686
1240011	RUBIO ROMERA, FRANCISCO	HAB	Redac. estudi seguretat i salut construcció 54 habitatges a St. Llàtzer - Vic	42.438
0581014	SEGUÍ ARQUITECTURA, SCP	HAB	Redacció projecte i direcció obres reparació façana edifici Renfe-Meridiana - BCN	29.017
0597021	BOVÉ BUSQUET, JOAQUIM	HAB	Redacció projecte construcció 32 hab. a Guardiola - Bisbal Empordà	25.647
1088011	IGLESIAS PRIETO, JULIO ÀNGEL	HAB	Coordinació segur. fase d'execució obra construcció 48 habitatge a Valparaíso-Cunit	28.957
1583013	OLIVÉ SERRET, FRANCESC XAVIER	NUC	Projecte obres rehabilitació Palau Abària - Tortosa	41.494
1223011	FALGUERAS FONT, JOAN	NUC	Redacció projecte bàsic, direcció obres Reordenació passeig marítim - Cadaqués	25.905
1465011	FALGUERAS FONT, JOAN	NUC	Redacció projectes i Estudi SS obres reurban. Pç. Sta. Maria i part del Castell	17.750
1775011	CANAL I VILALTA, JOAN	NUC	Redac. proj. restauració cobertes Monestir - St. Llorenç de Morunys	15.551
1386011	RIGOL PERALS, VICENÇ	NUC	Dir. obres rehabilitació carrers La Plaça, Jaume Fons, etc. - Piera	14.076
0899011	GARRIGA RUFACH, RAMON	NUC	Reforma i ampl. casa Rafael Casanova a St. Boi de Llobregat	11.579
0992011	LLASAT I ROIG, JOSEP Ma.	NUC	Dir. obres restauració muralla Casa Canals i del rectorat URV - Tarragona	6.000
Total procediment negociat				397.106

Imports: en euros (sense IVA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats facilitat per l'INCASOL.

4.2.1.3. Resultats de la revisió: observacions

De la revisió efectuada es desprèn que, en termes generals, el procediment que segueix l'INCASOL en la contractació d'obres i assistència tècnica de les obres s'ajusta al que regula el TRLCAP i que suposa aplicar majoritàriament el procediment obert (concurs). Tot i això, de l'anàlisi es desprenen diverses observacions, que es reiteren tant per a l'exercici 2001 com per l'exercici 2002 així com d'altres, que són específiques d'un sol expedient i/o exercici. Aquestes observacions són les següents:

Respecte de l'adjudicació dels expedients

Pel que fa a l'adjudicació dels expedients, assenyallem el següent:

- En els expedients dels contractes adjudicats pel procediment negociat i pel procediment restringit no es guarda justificant conforme les empreses licitadores han presentat la documentació que se'ls requeria en el plec de clàusules administratives.
- Comunicació de l'adjudicació del contracte als licitadors:

Quan es tracta d'adjudicacions pel procediment obert en les que no s'ha sol·licitat garantia provisional, l'INCASOL només envia notificació escrita de l'adjudicació del contracte a l'adjudicatari, aprofitant que li ha de demanar la documentació prèvia a la formalització del contracte. La resta de licitadors no són notificats de qui ha resultat ser l'adjudicatari. El que fa l'INCASOL és posar la informació en la seva pàgina web.

Entenem que amb aquest procediment no es dona compliment a l'article 93.1 de la Llei de contractes, que estableix que un cop acordada l'adjudicació del contracte s'ha de notificar als participants en la licitació.

El fet de penjar la informació a la pàgina web no es pot considerar una forma de notificació en la mesura que no queda constància de la recepció, aspecte indispensable per considerar vàlida una notificació. Així s'estableix en la Llei 30/1992 de procediment administratiu comú en els seus articles 58 i 59.

- Publicitat de l'adjudicació del contracte:

Quan l'import de l'adjudicació sigui igual o superior a 60.101,21 € s'ha de publicar en el BOE o en el DOGC un anunci de l'adjudicació, en un termini no superior a 48 dies des de l'adjudicació. A més a més, per als contractes subjectes a publicitat obligatòria en el DOCE, s'ha d'enviar un anunci al DOCE i al BOE amb els resultats de la licitació.

L'INCASOL, en alguns casos, no publica l'anunci en què s'informa sobre l'adjudicació, en els supòsits previstos en l'article 93.2 de la Llei de contractes.

- Plec de prescripcions tècniques particulars:

En els expedients no s'inclou el plec de prescripcions tècniques particulars, sinó que aquest plec es troba integrat dins el projecte, tal com estableix l'article 124 del TRLCAP. Tot i això, d'acord amb l'article 67.1 del TRLCAP, l'expedient de contractació també ha d'incorporar el plec de prescripcions tècniques particulars que hagi de regir el contracte.

Es recomana la inclusió del plec de prescripcions tècniques particulars dins l'expedient de contractació.

- Manca d'informació en els expedients:

En onze dels expedients analitzats s'ha trobat que manca algun document, com ara l'informe de supervisió del projecte per part del servei tècnic, l'aprovació tècnica del projecte, el plec de clàusules administratives particulars, la documentació relativa a l'obertura de pliques, l'informe final del projecte, etc.

A més, i en concret respecte dels contractes adjudicats pel procediment negociat, dels quaranta-sis expedients revisats, en quinze no es guarda còpia de les invitacions cursades per a presentar oferta, tal com estableix l'article 92.3 del TRLCAP.

- En els expedients d'assistència tècnica, a l'hora de fer el resum de la valoració de les ofertes, s'ha vist que en alguns casos els criteris de valoració emprats no coincideixen en la seva totalitat amb els criteris esmentats en el plec de clàusules.

A l'hora de valorar les ofertes, recomanem l'adequació total als criteris esmentats en el plec de clàusules.

- Contractes adjudicats per procediment negociat:

En dotze dels quaranta-sis expedients de contractes adjudicats pel procediment negociat, l'adjudicació s'ha realitzat de forma directa, sense convidar altres empreses, adduint urgència. Només en un d'aquests contractes hem pogut verificar que aquesta urgència està motivada. Per la resta de casos en l'expedient manca la seva justificació.

- Observacions en expedients puntuals:
 - L'expedient 12831010 d'assistència tècnica de l'exercici 2001 es va signar el 8 de març de 2001 amb GPO Ingeniería, SA per un import de 114.042 € (sense IVA), per a la redacció del projecte d'urbanització del sector "el Castell/ la Creu" a Esparreguera. Aquest projecte no es va poder dur a terme per motius no imputables a cap de les parts. Amb posterioritat, el 4 de novembre de 2003, se signà amb la mateixa empresa un annex al contracte anterior modificant l'objecte del contracte (redacció del projecte d'urbanització del sector "El Martinet" als termes municipals de Ripollet i Montcada i Reixac) però amb el mateix import, i sense licitació.

Entenem que s'hauria d'haver tornat a licitar la redacció d'aquest nou projecte, donat que s'ha modificat l'objecte.

- L'expedient 02091030 d'obres de l'exercici 2002 es va adjudicar a EMCOFA, SA per un import de 608,52 m€. Aquesta empresa no va presentar el certificat d'Hisenda conforme es trobava al corrent de les obligacions tributàries, i el certificat de la Seguretat Social estava fora de termini, a més de reconèixer un deute de 108,69 m€. L'article 20 del TRLCAP estableix expressament la prohibició de contractar amb empreses que no es trobin al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o de Seguretat Social.
- L'expedient 01981010 d'assistència tècnica de l'exercici 2001 està signat sense que consti la data.
- Diversos expedients d'assistència tècnica adjudicats pel procediment negociat han estat tramitats en la seva totalitat per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge, o bé s'ha iniciat el procés en la mateixa Direcció General tot i que després l'INCASOL continua el procediment. En concret, es tracta dels següents expedients:

Any	Tipus obra	Expedient	Import
2001	HAB	0644021	54.205,98
	HAB	1204011 (*)	28.882,20
	NUC	1166011	23.118,24
	NUC	1386011	16.320,59
2002	HAB	0597021	25.646,55
	NUC	1223011	25.905,18
	NUC	1465011	17.750,00

Imports en euros.

(*) El procediment l'inicia la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge i el continua l'INCASOL.

Entenem que si l'execució del contracte la porta a terme un òrgan de contractació diferent del que va portar a terme l'adjudicació del contracte (en aquest cas la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge), cal que existeixi

el document justificatiu corresponent amb la delegació expressa a favor de l'INCASOL, per tal de poder continuar amb els tràmits de l'expedient iniciat per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge.

Respecte de l'execució material, del compliment dels terminis i de l'execució econòmica:

a) *De l'execució material*

Comprovació del replanteig en els contractes d'obres

Dels quaranta-dos expedients d'obres, en disset d'ells l'acta de replanteig s'ha efectuat dins el termini d'un mes des de la signatura del contracte, tal com estableix l'article 142 del TRLCAP. De la resta, en un cas no es va fer l'acta de replanteig, en divuit casos es va fer amb retard i en sis casos es va fer abans de la signatura del contracte.

Recepció de l'objecte del contracte

Un cop complert el contracte, s'ha de fer una acta de recepció dins el mes següent al del final de l'objecte del contracte.

Dels quaranta-dos expedients d'obres, un és ampliació d'una obra anterior, en sis encara no s'ha acabat el termini i en quatre s'ha fet l'acta de recepció dins el termini legal. De la resta, en tres no s'ha fet la recepció de l'obra i en vint-i-vuit s'ha fet l'acta de recepció amb posterioritat al mes següent al del final de les obres.

Dels quaranta-dos expedients d'assistència tècnica, en cap no s'ha vist l'acta de recepció tal com estableix l'article 110 del TRLCAP. De fet, el Plec de clàusules indica que, un cop acabat el projecte –en el cas de projectes– aquest se sotmetrà a l'aprovació de l'Institut mitjançant un document en què consti haver estat examinat i que el seu seguiment el realitza pel Control tècnic de projecte del Col·legi d'Arquitectes.

b) *Del compliment de terminis*

Onze dels setze expedients analitzats de contractes d'obra de l'exercici 2001 i vuit dels vint-i-sis expedients analitzats corresponents a l'exercici 2002 s'han finalitzat amb posterioritat al termini prefixat en el contracte.

En cap dels casos d'incompliment de terminis per causa del contractista, no s'han aplicat clàusules de penalització o resolució tal com estableixen les prescripcions de l'article 95 del TRLCAP.

c) De l'execució econòmica*Import final de les obres*

Dels expedients analitzats, en onze dels setze contractes d'obra de l'exercici 2001 i en onze dels vint-i-sis contractes d'obra de l'exercici 2002 s'ha produït un increment respecte del pressupost d'execució previst en el contracte. S'ha de dir que en sis dels onze expedients del 2001 i en set dels onze expedients del 2002 s'inclou en la liquidació final un increment del preu total de l'obra, que oscil·la entre un 9,8% i un 10%.

A continuació incloem una anàlisi de les desviacions en els quatre expedients del 2001 i en els cinc expedients del 2002 en què l'increment ha estat igual o superior al 10%:

Exercici 2001

Núm. exp.:	02771010 d'urbanització
Concepte:	Urbanització residencial Pla parcial "La Parada" Polígon 1 – Manresa
Proveïdor:	SCRINSER, SA-SACYR, SA
Import contracte:	4.284.360,1 €
Import final:	5.645.521,83 €
Desviació:	1.361.161,73 €
Percentatge variació:	31,77%
Observacions:	Aquest expedient ha estat objecte d'una modificació durant el període d'execució per un import de 849.173,69 €, que representa un 19,82% de l'import adjudicat. Els 511.988,04 € restants, que representen l'11,95% sobre el preu del contracte, corresponen a l'import pagat en la liquidació final per diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	01521312 d'urbanització
Concepte:	Ampliació caseta control aigües residuals polígon "Riuclar" – Tarragona
Proveïdor:	ELECNOR, SA
Import contracte:	51.552,33 €
Import final:	56.707,56 €
Desviació:	5.155,23 €
Percentatge variació:	10,00%
Observacions:	L'increment en el cost final d'aquest contracte correspon a diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	0540151 d'habitatge
Concepte:	Construcció 79 habitatges blocs F1-F2 a les vivendes Governador – BCN
Proveïdor:	Constructora Pedralbes, SA
Import contracte:	7.113.361,45 €
Import final:	7.953.607,50 €
Desviació:	840.246,05 €
Percentatge variació:	11,81 %
Observacions:	Aquest contracte ha tingut cinc revisions de preus al llarg de la seva execució, que han suposat un import de 142.557 €, tres de les quals, que sumen un total de 74.243,16 €, es van aprovar després d'haver-se recepcionat l'obra. Els 697.689,05 € restants, és a dir el 9,80% de l'increment en el preu de l'obra, corresponen a l'import pagat en la liquidació final per diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	0545011 d'habitatge
Concepte:	Construcció 112 habitatges al barri del Polvorí, 3a. fase – Barcelona
Proveïdor:	COPISA (Constructora Pirenaica, SA)
Import contracte:	6.685.939,28 €
Import final:	8.454.141,17 €
Desviació:	1.768.201,89 €
Percentatge variació:	26,45 %
Observacions:	El 16 de juny de 2004, el director tècnic amb el "conforme" del director aprova la modificació núm. 1 d'aquest projecte, per 1.663.130,51 €, i proposa que es torni a adjudicar a COPISA. Aquesta modificació suposa un increment d'un 24,88% sobre l'import adjudicat. Els 105.071,38 € restants de l'import de desviació, corresponen a una revisió de preus aprovada el 19 de març de 2004, amb el vistiplau del director tècnic, del cap d'àrea de construcció i el "conforme" del director. L'article 59.3.b) del TRLCAP estableix que, quan les modificacions del contracte, de forma individual o conjuntament, siguin superiors al 20% del preu primitiu del contracte, i aquest sigui igual o superior a 6.010.121,04 €, és necessari l'informe del Consell d'Estat o l'òrgan consultiu equivalent de la comunitat autònoma de què es tracti (Comissió Jurídica Assessora). No hem vist l'informe esmentat.

Exercici 2002

Núm. exp.:	01521323 d'urbanització
Concepte:	Pavimentació, millores i reparació Polígon industrial "Riuclar" – Tarragona
Proveïdor:	COMSA
Import contracte:	4.738.115,55 €
Import final:	5.211.916,22 €
Desviació:	473.800,67 €
Percentatge variació:	10,00%
Observacions:	L'increment en el preu final, correspon a l'import pagat en la liquidació final per diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	03391220 d'urbanització
Concepte:	Urbanització del sector industrial el Camí de Frares, 3ª. fase – Lleida
Proveïdor:	FCC. Construcción, SA
Import contracte:	2.476.757,07 €
Import final:	2.772.929,99 €
Desviació:	296.172,92 €
Percentatge variació:	11,96%
Observacions:	Aquest contracte ha tingut tres revisions de preus al llarg de la seva execució que, en global, sumen 48.496,48 €. Els 247.676,44 € restants (10%), corresponen a l'import pagat en la liquidació final per diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	0980051 d'habitatge
Concepte:	Construcció de 65 habitatges bloc 3B barri sud-oest Besos – BCN
Proveïdor:	CORSAN-CORVIAM, SA
Import contracte:	3.400.869 €
Import final:	3.937.681,40 €
Desviació:	536.812,4 €
Percentatge variació:	15,78%
Observacions:	L'increment en el preu final del contracte és conseqüència d'una modificació de 495.785,91 €, que representa un 14,58% sobre el pressupost adjudicat, i de dues revisions de preus que sumen un import global de 41.026,42 €.

Núm. exp.:	03051022 d'urbanització
Concepte:	Complementari 2 – Urbanització per establiment d'un recinte universitari – Castelldefels
Proveïdor:	Europea de Asfaltos, SA (UTE)
Import contracte:	454.365,13 €
Import final:	546.873,49 €
Desviació:	92.508,36 €
Percentatge variació:	20,36%
Observacions:	De l'increment total en el preu final del contracte, 47.071,84 € (10,36%) són conseqüència d'una revisió de preus, mentre que els 45.436,52 € (10%) restants, corresponen a l'import pagat en la liquidació final per diverses variacions en l'execució del projecte.

Núm. exp.:	1583012 de nuclis antics
Concepte:	Restauració Palau Abària Fase 1, estructura – Tortosa.
Proveïdor:	Construccions Jaén Vallès, SL
Import contracte:	51.794,31 €
Import final:	86.630,61 €
Desviació:	34.836,30 €
Percentatge variació:	67,26 %
Observacions:	Aquest expedient ha tingut una modificació del projecte, a càrrec del mateix adjudicatari, de 29.074,55 €, que suposa un increment del 56,13% sobre el pressupost d'adjudicació. El responsable de la inspecció tècnica d'obres, elabora un informe en què manifesta: "que les obres projectades són necessàries i justificades, [...] que difícilment poden executar-se independentment de les adjudicades, i que una rescissió per una nova contractació implicaria uns costos i uns retards d'acabament dels treballs que fan aconsellable la continuació del mateix adjudicatari." A més, s'ha fet una liquidació final per 5.761,75 € corresponents a diverses variacions en l'execució del projecte.

Contractes d'assistència tècnica

Els contractes adjudicats per procediment restringit, que corresponen a assistència tècnica de l'àrea d'habitatge, s'adjudiquen per un preu inicial estimat, d'acord a l'article 202.2 del TRLCAP. El plec de clàusules i el mateix contracte especifiquen la fórmula polinòmica per al càlcul del preu final, i la tarifa d'honoraris que s'ha d'aplicar. Tot i això, s'han trobat diferències significatives entre el pressupost estimat i el preu final, que oscil·len entre un 11,49% i un 119,24%.

Entenem que s'hauria d'establir un sistema de determinació del preu d'aquests contractes que permeti ajustar més el preu estimat de manera que no es produeixin diferències tan significatives amb el preu final.

Respecte del Plec de clàusules administratives particulars per a l'adjudicació de contractes d'execució d'obres per procediment obert i concurs

S'ha observat, quant als criteris de valoració de les propostes dels licitadors, que es valora el resultat de les obres anteriors amb l'INCASOL amb una puntuació entre 0 a 10 punts (sobre el total de 100 punts).

Hem d'assenyalar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de valoració de les ofertes.

Respecte de les garanties

Pel que fa a les garanties, cal assenyalar el següent:

- En els contractes d'obres, l'INCASOL no retorna l'import constituït com a garantia definitiva un cop acabat el període previst de garantia, a no ser que el contractista ho demani. L'article 147.3 del TRLCAP estableix que quinze dies abans del compliment del termini de garantia, el director de l'obra, d'ofici o a instància del contractista, redactarà un informe sobre l'estat de les obres. Si aquest informe fos favorable, es retornaria o cancel·laria la garantia i es liquidaria el contracte. Per tant, cal que l'INCASOL retorni la devolució o cancel·li tots els casos que escaigui.
- En els contractes d'assistència tècnica l'INCASOL no demana la constitució de garantia definitiva a l'adjudicatari del contracte. El TRLCAP estableix en el seu article 38 que en els contractes de consultoria i assistència pot ser dispensada la garantia definitiva sempre que així es faci constar en el plec de clàusules administratives particulars i es motivi en l'expedient de contractació les causes de tal dispensa.

En el plec de clàusules administratives d'aquests contractes no es fa constar la dispensa de constitució de garantia definitiva i dins l'expedient no s'explica per què no es demana.

Respecte de la seva constància en el Registre públic de contractes

De la mostra d'expedients escollits per a la fiscalització, i donat que aquesta exigència legal no es podia verificar amb la documentació de l'INCASOL, es van seleccionar vint contractes per tal que la Junta Consultiva de Contractació

Administrativa confirmés si els van ser o no comunicats i en quin termini, i per tant, si constaven en el Registre públic de contractes.

La Junta ha verificat que consten en el Registre onze dels vint contractes seleccionats, encara que tots ells han estat comunicats fora de termini. Els nou restants no han estat comunicats.

4.2.2. Serveis i/o inversions per a ús propi

Pel que fa a la contractació de serveis i/o inversions per a ús propi, l'entitat no disposa d'un llistat específic de contractes adjudicats. Cada departament intern de l'INCASOL té la responsabilitat de la contractació d'aquests tipus de serveis. No hi ha cap departament que centralitzi les comandes.

Es recomana que aquest tipus de contractació se centralitzi en un sol departament, que gestioni les necessitats de l'INCASOL tant en la compra de mobiliari, material i altres despeses generals, com en la contractació de serveis de neteja, manteniment, etc., i que ho faci seguint el procediment aplicable d'acord amb el que disposa el TRLCAP.

4.2.3. Contractes menors inherents a les obres

L'entitat no disposa d'un llistat de contractes menors. Aquests tipus de contractes es poden veure en la fitxa individual de cada actuació, en la qual s'adjunta una llista de tots els contractes i/o despeses inherents a l'esmentada actuació.

Hem revisat tots els imports inclosos com a contractes menors en les fitxes d'obra dels expedients de contractació d'obres analitzats, tant del 2001 com del 2002. En els quaranta-dos expedients d'obra revisats, i de la revisió dels llistats de contractes menors inclosos en els esmentats expedients, hem trobat nou conceptes de despesa (assistències o subministraments) l'import de les quals supera els 12.020 € (un del 2001 i 8 del 2002), límit per a considerar una despesa contracte menor. D'aquests, tres corresponen a Fecsa-Endesa. En els sis supòsits restants els imports oscil·len entre 16,66 m€ i 27,26 m€.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i també sobre els procediments de contractació.

En aquest capítol exposem aquelles observacions i, si escau, recomanacions que són més rellevants.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Les observacions i recomanacions que cal remarcar respecte de la fiscalització economicofinancera són les següents:

- a) Falta de precisió en el càlcul de l'amortització dels elements incorporats durant l'exercici, tant pel que fa als elements de l'immobilitzat material com immaterial.

El Pla general comptable concreta que s'haurien de començar a amortitzar a partir del dia en què es posen en funcionament o en què estan disponibles per al seu ús i no en el semestre en què es donen d'alta tal com fa l'INCASOL.

- b) L'entitat considera que les inversions realitzades en immobles arrendats, com ara les oficines del mateix INCASOL, tenen una vida útil de cinc anys (coeficient d'amortització del 20%).

Entenem que les inversions realitzades en immobles arrendats per l'INCASOL s'han d'adequar, als coeficients d'amortització raonables des d'un punt de vista econòmic, o bé als coeficients que resultin d'adequar la vida útil al temps restant fins a la fi del contracte d'arrendament.

- c) Préstecs personals (llarg i curt termini): Dintre el compte dels préstecs personals a llarg termini s'inclouen préstecs que es van concedir durant el període 1983-1987, a tornar en deu anys. A 31 de desembre de 2002, resten pendents de retorn setanta-nou préstecs per import de 134,77 m€. D'aquests préstecs, no s'han reclamat 96,52 m€ i a 31 de desembre de 2002 el deute ha prescrit.

L'INCASOL va presentar una diligència en data 8 de gener de 2002, en la qual comunicava que aquests expedients s'arxivaven definitivament, ja que l'acció de reclamació havia prescrit.

També s'han detectat 262,08 m€ a tornar de préstecs personals d'habitatge rural comptabilitzats a curt termini. Aquest import engloba un conjunt de préstecs traspassats a l'INCASOL al 1983 per l'extingit Patronat de Millora de

l'Habitatge Rural sense adjuntar-se la documentació formal de cadascun d'ells. Aquest fet va suposar una manca de control dels retorns i una elevada morositat. Aquests deutes també han prescrit.

Cal que aquests saldos es traspassin a pèrdua definitiva, donant-los de baixa del Balanç amb càrrec a despeses extraordinàries.

d) De la revisió del treball dels auditors externs en relació a la morositat en els saldos per operacions de tràfic (a llarg i curt termini) i saldos amb Administracions públiques es desprenen les següents incidències:

- Deutors per recompres d'impagats (saldo a 31 de desembre de 2002 de 8.139,82 m€): són aquells deutors provinents de la cessió de cartera que han impagat com a mínim nou rebuts del préstec cedit. A partir d'aquest moment, l'INCASOL es fa càrrec del préstec i, simultàniament, inicia les gestions adequades per tal de recuperar els imports impagats. El percentatge d'impagats respecte al saldo inicial de tots els préstecs (124,93 M€) és del 6,7%.
- Deutors per vendes de sòl, naus i locals: En el curt termini (saldo a 31 de desembre de 2002 de 22.356,56 m€) s'han detectat saldos impagats que representen un 4,0% del saldo total.
- Deutors per convenis (saldo a 31 de desembre de 2002 de 22.700,93 m€): s'han detectat saldos impagats fins arribar al 5,1% del saldo total.
- Deute a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona per 524,45 m€ que es va originar l'any 1990.
- Deute pendent de cobrament des de l'any 2000 del consorci Institut de Geomàtica per 1.016,53 m€.

A més de recomanar la millora dels sistemes de control i gestió de morosos considerem que, per tots els saldos que presenten problemes de morositat, caldria dotar una provisió per cobrir aquest risc.

e) De la revisió de la circularització bancària efectuada pels auditors externs, s'observa que el BBVA confirma diversos préstecs pendents d'amortitzar per un total de 90.041,57 m€, mentre que l'INCASOL té comptabilitzat un import de 18.401,62 m€. La informació detallada de l'endeutament bancari de l'Institut és gairebé tota extracomptable i es fa difícil conciliar-la amb les dades comptables.

Recomanem un major control en aquesta àrea per tal que les diferències entre la comptabilitat i les confirmacions bancàries o la informació extracomptable estiguin sempre justificades i suportades documentalment.

f) De l'anàlisi detallada dels saldos a cobrar/pagar amb ADIGSA i dels imports relacionats amb la gestió dels cobraments dels habitatges que són titularitat de l'INCASOL, així com d'altres aspectes relacionats amb ADIGSA, cal fer les següents observacions:

- La documentació de totes les actuacions portades a terme en nom de l'INCASOL hauria d'estar als serveis de l'INCASOL i, per tant, ADIGSA hauria de fer periòdicament el traspàs de tota la documentació que pertany a l'INCASOL.
- Hi ha saldos a cobrar i a pagar amb ADIGSA (a 31.12.02 ascendeixen a 46.114,32 m€ i 5.887,23 m€, respectivament) en concepte de vendes ajornades d'habitatges (saldo deutor) i de despeses ocasionades pel manteniment del patrimoni (saldo creditor) de l'exercici 2000 i anteriors que resten inamovibles fins que es practiqui la liquidació definitiva a ADIGSA.
- Dins l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis del passiu del Balanç s'inclouen 89.572,90 m€ corresponents als interessos producte de les condicions d'ajornaments de les vendes d'habitatges de promoció pública gestionades per ADIGSA.

Fins a l'exercici 2001, de la informació facilitada per ADIGSA sobre els cobraments no es podia desglossar la part que corresponia a capital i la part que corresponia als interessos. Per aquest motiu, l'INCASOL mai no va aplicar a pèrdues i guanys els interessos meritats d'aquestes vendes ajornades. A partir de l'exercici 2001 la informació rebuda ja diferencia el capital dels interessos i, per tant, es comencen a traspasar a resultats els interessos meritats, tot i que encara queden pendents de comptabilitzar com a ingressos financers tots aquells interessos meritats d'anys anteriors a l'exercici 2001. L'INCASOL encara no ha pogut estimar l'import pendent de traspasar a resultats.

Donat que la informació que facilita actualment ADIGSA és més acurada i freqüent, entenem que s'ha de practicar la liquidació dels saldos antics al més aviat possible, així com calcular l'import corresponent als interessos meritats no traspassats a resultats per reflectir-lo en els estats financers.

- La Llei 20/2001, de 28 de desembre, dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, va autoritzar el Govern de la Generalitat de Catalunya a adscriure a ADIGSA els habitatges de Promoció Pública que

van ser transferits per l'Administració General de l'Estat a la Generalitat de Catalunya pels Reial decret 2626/1982, d'1 d'octubre i el Reial decret 1009/1985, de 5 de juny, que actualment es troben sota la dependència i control de l'INCASOL.

El 30 de desembre de 2004 se signa un conveni entre l'INCASOL i ADIGSA per a la cessió gratuïta d'aquest patrimoni. Aquesta cessió està encara pendent de ser escripturada.

g) De l'anàlisi realitzada en l'àrea d'existències, epígraf que suposa un 50% del valor total de l'actiu, les observacions i recomanacions més significatives són les següents:²

- El percentatge aplicat per obtenir els costos indirectes (60% imputat a sòl) no es revisa anualment. Caldria fixar un criteri per al seu càlcul i aplicar-lo cada any.
- S'han detectat problemes en la comptabilització del tall d'operacions que incideixen en la valoració de les existències.

Pel que fa a les despeses, l'entitat no realitza una provisió de les factures pendents de rebre. A més, tot i que ja s'hagin rebut, la imputació de costos no és simultània sinó que en alguns casos es realitza al finalitzar l'actuació o bé quan aquesta està venuda en un percentatge molt alt.

D'altra banda, els ingressos referents a les reparcel·lacions a càrrec dels propietaris, els quals minoren el cost de les actuacions, s'incorporen a les existències en la seva totalitat abans de començar l'actuació. Això és degut al fet que l'INCASOL segueix un criteri de caixa i no de correlació entre ingressos i despeses.

2. Atenent a la primera al·legació s'eliminen del text inicial els dos paràgrafs que venien a continuació i que eren els següents:

"Respecte a la valoració de les existències de sòl, aquestes es valoren a cost de producció, el qual es determina afegint al preu d'adquisició de la compra de sòl, els costos directament imputables (cost de les obres, honoraris i altres costos). També s'hi s'afegeix la part que raonablement correspon dels costos indirectes. Per tal de donar de baixa el cost de les existències venudes, l'entitat calcula el percentatge de grau de realització de l'actuació (*Preu de Venda actuació / Valor total de l'actuació en venda*), i l'aplica al cost de l'actuació, donant de baixa l'import resultant. Finalment, el cost de l'actuació es compara amb el preu de venda i, si aquest últim és inferior, l'actuació es valora a preu de venda.

Atès que el preu de venda per metre quadrat de cada parcel·la no és fix, sinó que pot variar significativament, entenem que el percentatge aplicat no reflecteix exactament la proporció de l'actuació donada de baixa. Aquesta pràctica no està admesa en el Pla general comptable perquè l'estoc de sòl en existències queda valorat proporcionalment al preu de venda i no al preu de cost de producció de les actuacions de sòl i, per tant, repercuteix en el resultat anual de les actuacions."

S'haurien de provisionar totes aquelles despeses que corresponen a l'exercici, encara que les factures no hagin arribat físicament al Departament de comptabilitat. A més, un cop incloses en la comptabilitat s'haurien de tenir en compte en la valoració de les existències. També recomanem la comptabilització dels ingressos per reparcel·lacions seguint el criteri de correlació entre ingressos i despeses. D'aquesta manera s'aconseguiria una més acurada valoració de les existències.

- Tenint en compte la quantitat de dades i informació que s'utilitza per a la valoració de les existències, considerem que l'adaptació d'aplicacions informàtiques específiques que facilitin la tasca de valoració i redueixin el risc d'errors, és un aspecte prioritari.
- Les actuacions d'habitatge en règim de lloguer figuren registrades en l'apartat d'existències en el balanç (ascendeixen a 145.921,81 m€ a 31 de desembre de 2002), quan el Pla general comptable per a empreses immobiliàries assenyala que haurien de figurar classificades sota l'epígraf de l'immobilitzat material.

Recomanem que l'INCASOL comptabilitzi els habitatges en règim de lloguer en l'epígraf d'"Immobilitzat material".

- h) Les subvencions pendents d'aplicar d'habitatges (133,50 M€ a 31 de desembre de 2002) fan referència a diversos convenis signats entre l'Estat, la Generalitat i en algun cas l'Ajuntament, amb l'objectiu de remodelar la barriada Vivendes del Governador (Barcelona), el barri de Sant Cosme (Prat del Llobregat) i altres barris de Barcelona.

Segons el Pla general comptable, les subvencions de capital amb caràcter de no reintegrables i dirigides a actius no depreciables, seran imputades al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o la baixa en l'inventari dels béns.

Així, el criteri seguit per l'INCASOL pel que fa a les subvencions provinents de l'Estat s'ajusta al Pla general comptable per a les subvencions rebudes amb posterioritat a l'any 2000. En canvi, les subvencions rebudes anteriorment només s'aplicaven a resultats per a cobrir pèrdues i la part del preu de venda no subvencionat.

D'altra banda, de les subvencions rebudes de la Generalitat s'ha seguit³ el criteri d'imputar a resultats la part de la subvenció per cobrir pèrdues i la part

3. En funció del que es diu en la resposta a la tercera al·legació de l'Institut s'elimina d'aquí "sempre".

del preu de venda no subvencionat. També s'han anat rebaixant en funció dels cobraments dels habitatges gestionats per ADIGSA titularitat de l'INCASOL, ja que aquests ingressos corresponien a ADIGSA d'acord amb els pressupostos aprovats per les lleis corresponents.

Considerem que el tractament comptable d'ambdues subvencions hauria de ser uniforme i s'hauria d'ajustar als requeriments del Pla general comptable.

i) En la revisió de la circularització dels proveïdors i creditors efectuada pels auditors externs s'han trobat de forma reiterada les següents incidències:

- factures meritades el 2001 comptabilitzades el 2002, i
- factures meritades el 2002 comptabilitzades el 2003.

No hem pogut calcular l'impacte final que aquest fets suposarien en els estats financers.

Recomanem provisionar totes aquelles factures pendents de rebre al final de cada exercici.

j) Durant l'exercici 2002, en virtut de l'acord de Govern de data 2 maig, l'INCASOL va haver d'adquirir uns equipaments a la Generalitat de Catalunya per a finalitats de caire educatiu, sanitari i de seguretat (import 35.156,33 m€), per després arrendar-los a la mateixa Generalitat.

Tot i que l'INCASOL va ampliar el seu objecte social incorporant l'activitat de "Gestió d'equipaments", considerem que aquesta activitat no és pròpia de l'Institut i que l'hauria de portar a terme una entitat pública més especialitzada.

k) Les despeses de personal incrementen un 45,1% en l'any 2001 i un 17,9% en l'any 2002. Les causes són, principalment, l'augment de la plantilla (6,5% al 2001 i 6,8% al 2002) i la laboralització de la major part dels funcionaris com a conseqüència del canvi de naturalesa jurídica de l'Institut (en l'any 2000 passar a ser empresa pública). Aquest canvi va anar acompanyat d'una nova valoració de llocs de treball i de la creació de nous càrrecs que va ocasionar increments de sou entre un 25% i un 100%, segons empleats.

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Quant a la revisió de les liquidacions pressupostàries, cal fer les següents observacions:

- a) El pressupost inicial de la liquidació pressupostària de l'INCASOL no coincideix amb el pressupost aprovat publicat en la Llei de pressupostos:

L'entitat elabora anualment dos models de pressupost, un dels quals es publica en la Llei de pressupostos de la Generalitat de cada any i un altre anomenat "pressupost operatiu" en base al qual es fa el seguiment pressupostari i la corresponent liquidació al tancament de cada exercici.

La principal diferència entre ambdós pressupostos és que l'INCASOL inclou els aprovisionaments (compres de sòl i habitatges i despeses per obres i honoraris) en el pressupost d'explotació i, en canvi, en el pressupost aprovat i publicat per Llei de pressupostos els aprovisionaments formen part del pressupost de capital.

Encara que les diferències entre ambdós pressupostos estan explicades, detallades i són justificades, considerem que l'INCASOL hauria d'emprar un sol model de pressupost i, en concret, el que més s'ajusti a la realitat i naturalesa de l'activitat.

- b) El pressupost definitiu de l'INCASOL no és conseqüència de modificacions pressupostàries acordades pel Govern, sinó que és conseqüència de les revisions realitzades internament per l'entitat sobre el pressupost inicial, a efectes del seu seguiment.

Així, doncs, el grau d'execució dels pressupostos s'hauria de presentar i analitzar en comparació amb el pressupost inicial i no amb el que es presenta com a definitiu.

- c) El grau d'execució global (explotació i capital) dels pressupostos inicials corresponents al exercicis analitzats ha estat d'un 74,09% en 2001 i d'un 80,07% en el 2002.
- d) Cal assenyalar també que, donat que en les diferents sessions dels consells d'administració mantingudes durant l'any s'analitzen les desviacions pressupostàries, seria recomanable elaborar un informe-resum de les desviacions més significatives de l'exercici i de la seva justificació.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En aquesta fiscalització s'ha efectuat una revisió dels procediments emprats per l'INCASOL en la contractació d'obres, assistència tècnica de les obres, serveis i/o inversions per a ús propi i contractes menors inherents a les obres.

La revisió individualitzada d'expedients s'ha fet respecte dels contractes d'obres i assistència tècnica de les obres i a més de l'anàlisi sobre els procediments de la seva adjudicació, s'ha realitzat també (pel que fa a les obres) el seguiment de l'execució tant en termes econòmics com de terminis.

De la revisió efectuada podem concloure que, en termes generals, els procediments emprats per l'INCASOL en la seva contractació s'ajusten a les prescripcions del TRLCAP.

L'INCASOL adjudica els seus contractes majoritàriament pel sistema de concurs (ja sigui utilitzant el procediment obert o el restringit) i quan utilitza el procediment negociat, està, en gairebé tots els casos, justificat (vegeu observacions a continuació).

Malgrat aquesta consideració general, en la revisió s'han detectat algunes incidències de diferent caire que estimem que cal solucionar i/o millorar: algunes es reiteren en els expedients tant de l'exercici 2001 com en el 2002, altres són puntuals d'expedients concrets. En tot cas, amb caràcter general, es refereixen a aspectes posteriors a l'adjudicació. La relació de les observacions està detallada en el capítol 4 (en concret, en epígraf 4.2.1.3) d'aquest informe.

De les observacions realitzades, en aquest capítol de conclusions, cal destacar les següents:

- **Respecte a l'adjudicació dels expedients**

Cal que en les adjudicacions pel procediment obert en les quals no es demana garantia provisional, l'INCASOL comuniqui el resultat de l'adjudicació a tots els licitadors participants i no únicament a l'adjudicatari. El sistema actual d'informació mitjançant la pàgina web de l'entitat no exclou el requeriment legal de notificació per un sistema que deixi constància de la recepció.

Així mateix, en els supòsits en què l'import de l'adjudicació sigui igual o superior a 60.101,21 € cal que l'entitat faci la publicitat corresponent del resultat en el BOE o en el DOGC, d'acord amb el que estableix l'article 93.2 del text refós de la Llei de contractes.

En els expedients adjudicats pel procediment negociat, concretament en tretze dels quaranta-sis revisats, l'adjudicació s'ha fet de forma directa per raó d'urgència sense que aquesta estigui justificada documentalment. Per tant, cal que l'entitat justifiqui sempre l'adjudicació directa sense convidar altres empreses i que aquesta justificació consti en l'expedient.

Finalment, hem observat certa manca de documentació que hauria de constar en els expedients de contractació: justificant conforme les empreses licitadores han presentat la documentació requerida en el plec de clàusules administratives, informes de supervisió de projectes, plec de prescripcions tècniques particulars del contracte adjudicat, documentació referida a l'obertura de pliques, etc.

- **Respecte de l'execució material, compliment de terminis i execució econòmica**

S'han observat diversos casos en què l'acta de replanteig de les obres s'ha fet fora del termini legalment establert (en un cas no s'ha fet acta de replanteig) i també algun cas en què no s'ha fet la recepció de l'obra o bé s'ha fet amb posterioritat al termini d'un mes establert per la normativa.

En els contractes d'assistència tècnica de les obres no hem vist cap acta de recepció o informe final de seguiment.

Cal, doncs, que l'entitat no demori aquest tipus d'actuacions en els expedients d'obra i que faci els documents corresponents en el cas de les assistències, per tal que s'adeqüi al que està legalment establert.

Quant al compliment dels terminis, cal que l'entitat apliqui les clàusules de penalització o bé la resolució, quan l'incompliment és per causa del contractista, cosa que actualment no fa.

Quant a l'execució econòmica, dels expedients analitzats, en onze dels setze contractes d'obra de l'exercici 2001 i en onze dels vint-i-sis contractes d'obra de l'exercici 2002 s'ha produït un increment respecte del pressupost d'execució previst en el contracte. A més, en sis dels onze expedients del 2001 i en set dels onze expedients del 2002, s'inclou en la liquidació final un increment del preu final de l'obra que oscil·la entre el 9,8% i el 10%.

En un dels expedients en què l'increment ha estat superior al 10% cal destacar el següent: tractant-se d'una modificació de contracte per import superior al 20% del preu primitiu del contracte i sent aquest preu inicial superior a 6.010.121,04 € caldria haver demanat i obtingut l'informe corresponent de la Comissió Jurídica Assessora, d'acord amb el que estableix l'article 59.3.b) del TRLCAP.

Cal que l'entitat tingui en compte aquesta prescripció legal quan en les modificacions de contractes es donin els supòsits esmentats.

- **Respecte del Plec de clàusules administratives particulars per a l'adjudicació de contractes d'execució d'obres per procediment obert i concurs**

Cal adequar el Plec de clàusules a la normativa comunitària de manera que el resultat de les obres anteriors amb l'INCASOL no s'inclogui com a criteri de valoració per a l'adjudicació.

- **Respecte de la constància en el Registre públic de contractes**

S'ha detectat que no tots els contractes adjudicats s'han comunicat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa i, la comunicació dels que ho han estat, s'ha fet fora de termini.

Cal que tots els contractes (excepte els menors) es comuniquin i, a més, dins de termini, a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

- **Respecte de la contractació de béns i serveis no relacionats directament amb les obres.**

Entenem que la centralització de les comandes en un sol departament suposaria una millora.

6. ANNEXOS

6.1. ANNEX 1: AUDITORIES

Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2001

L'opinió d'auditoria de l'exercici 2001 és la següent:

"1) Hem auditat els Estats Financers de l'Institut Català del Sòl que comprenen el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2001, aprovats pel Consell d'Administració en data 4 de juny de 2002, i la Memòria adjunta, la formulació dels quals és responsabilitat de la Direcció de l'Institut Català del Sòl. S'inclou, conjuntament, la liquidació del pressupost de l'exercici 2001, la qual no ha estat objecte del nostre treball. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmenats Estats Financers i la Memòria adjunta en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels Estats Financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2) L'Institut Català del Sòl presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç i dels compte de pèrdues i guanys, a més a més de les xifres de l'exercici de 2001, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als Estats Financers i la memòria adjunta corresponents a l'exercici de 2001. En data 26 de novembre de 2001 vàrem emetre un informe de l'exercici de 2000 en el que expressàvem una opinió amb salvetats.

3) Tal com s'explica a la Nota 2.4 de la Memòria, s'ha estat aplicant parcialment la Norma 11 de valoració comptable, pel que fa a la comptabilització dels préstecs rebuts, donat que determinats préstecs figuren comptabilitzats pel seu valor nominal i no pel valor de reemborsament, així com tampoc en la separació del deute entre curt i llarg termini.

Als nostres informes dels dos exercicis anteriors, fèiem especial esment a què l'Entitat havia comptabilitzat d'acord amb la Norma 11 el crèdit subscrit amb l'Institut Català de Finances.

4) El Balanç de l'Institut Català del Sòl presenta el conjunt de drets i obligacions, dels quals n'és titular. Les disposicions provinents de les Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pels exercicis de 1990 a 2001 determinen que l'adjudicació, reparació, conservació i cobrament de l'activitat de l'habitatge públic sigui duta a terme per l'empresa pública ADIGSA, adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques. En conseqüència, des del moment en què finalitzen les obres de construcció i malgrat la titularitat, l'Institut Català del Sòl no posseeix el total domini sobre el patrimoni dels habitatges de compra-venda i lloguer que ha promogut, ni de tots els ingressos que aquest patrimoni produeix. En l'exercici 2001 s'ha procedit a minorar els deutors d'habitatge titularitat de

l'Institut Català del Sòl aplicats per ADIGSA al seu pressupost, amb contrapartida a Ingressos a distribuir en diversos exercicis.

5) La Llei 20/2001 de 28 de desembre, dels pressupostos de la Generalitat per al 2002, autoritza el Govern de la Generalitat a adscriure a Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA) els habitatges de promoció pública que van ésser transferits per a l'Administració General de l'Estat a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Reial decret 2626/1982, d'1 d'octubre, i el Reial decret 1009/1985, de 5 juny, que actualment es troben sota el control i la dependència de l'Institut Català del Sòl.

Això motivarà que els ingressos i despeses generats pels habitatges de promoció pública promoguts per l'Institut Català del Sòl, i que anteriorment figuraven en els pressupostos d'ADIGSA, es reflecteixen en el pressupost de l'Institut Català del Sòl a partir de l'exercici 2002 com a ingressos i despeses pròpies. Així mateix, tot i que ADIGSA administra aquests ingressos i despeses, no figuren en el seu pressupost a partir de l'exercici 2002.

6) L'Institut Català del Sòl havia comptabilitzat com a ingressos el finançament que havia de rebre del Ministerio de Fomento per les obres realitzades per a la construcció dels accessos de l'autopista A-7 a la CIM Vallès, ja que així s'havia pactat.

En l'exercici 2001 l'Institut Català del Sòl ha decidit, en aplicació del principi de prudència valorativa, portar a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" les quantitats que havia de finançar el Ministerio de Fomento, ja que aquest no ha procedit al seu pagament i existeixen dubtes raonables de què s'arribi a efectuar.

7) En la legislació fiscal espanyola no es consideren com a definitives les liquidacions fiscals practicades, en tant que no hagin estat inspeccionades per les autoritats tributàries o hagi transcorregut el termini de prescripció. Degut a diferents possibles interpretacions que puguin fer-se de les normes fiscals aplicables, els resultats de les possibles inspeccions fiscals per l'exercici vigent, pendent de verificació, podrien donar lloc a passius fiscals de caràcter contingent, import que no és possible quantificar, tot i que, al nostre criteri, no s'estima que puguin alterar els comptes anyals en el seu conjunt.

8) Els Estats Financers poden veure's modificats en funció de com s'esdevinguin els fets que motiven les contingències expressades en la Nota 19.2 de la Memòria, i que és la següent:

19.2 Contingències:

19.2.1. Queda subjecte a una contingència valorativa el valor dels traspassos segons els RD 2626/82 i 1009/85 corresponents al patrimoni històric de l'Instituto para la Promoción Pública de la Vivienda (IPPV), valorat per l'empresa Pública ADIGSA i subjecte a ajustaments al llarg del temps. Cal estendre aquesta contingència valorativa a les actes de transferència del patrimoni de l'INUR, que també pateixen ajustaments en el seu valor.

19.2.2. Les Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya corresponents als exercicis de 1990 a 2001 determinen que part de les quotes cobrades per l'empresa pública ADIGSA corresponents al preu ajornat per la venda d'habitatges siguin considerades com a ingressos propis de l'empresa pública ADIGSA i, per contra, l'Institut Català del Sòl perd una part del seu actiu. En els diferents comentaris als comptes del balanç, ja es tracta la circumstància de com l'Institut Català del Sòl ha resolt aquest fet econòmic, que addicionalment en l'exercici 1996 es veu afectat per l'operació de cessió de cartera. Malgrat això, existeix una contingència sobre la materialitat dels actius esmentats i de seguir el criteri establert per la Llei de Pressupostos, jurídicament, l'actiu és de l'Institut Català del Sòl però no la seva materialització.

19.2.3. Poden existir passius contingents en concepte de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI), anteriorment anomenat Contribució territorial urbana (CTU). La manca d'informació facilitada pels municipis i la dificultat per obtenir-la fa que no es pugui garantir, per part de l'Institut Català del Sòl, que hi hagi quantitats meritades i no satisfetes per aquest concepte, que puguin ser reclamades en un futur.

D'altra banda, ADIGSA ha assumit com a despeses pròpies de l'Entitat el pagament i els convenis per la liquidació d'aquest impost en les actuacions d'habitatge de diferents municipis, encara que per imports de menor significació poden existir passius contingents en concepte de la taxa sobre l'increment de valor dels terrenys (plusvàlua) alienats per l'Institut Català del Sòl.

Finalment, poden existir passius contingents derivats del no pagament de l'IAE (Impost Activitats Econòmiques) a diversos Ajuntaments, ja sigui per falta de reclamació dels mateixos o perquè no han notificat l'import que l'Institut Català del Sòl ha de pagar.

19.2.4. Hi ha uns passius contingents per possibles reclamacions judicials per tots els terrenys adquirits per l'Institut Català del Sòl, fent ús de la seva facultat expropiatòria (facultat que a partir del canvi de naturalesa jurídica de l'Institut desenvoluparà directament el Departament de Política Territorial i Obres Públiques), ja que aquests terrenys expropiats són susceptibles de reclamacions davant de les corresponents instàncies judicials, en tant que els expropiats no acceptin les taxacions dipositades a la Caixa General de Dipòsits o es produeixin incompliments del planejament o de la normativa urbanística que afectin a les parcel·les expropiades. En l'exercici 2001 s'ha procedit a provisionar part de les reclamacions, d'acord amb el criteri descrit en la nota 12.2.5 d'aquesta memòria. Per altra part, és criteri d'aquest Institut no registrar les resolucions d'anul·lació de vendes fins al seu pagament, ni registrar les sentències judicials fins a tenir sentència ferma.

El més significatiu és:

En data 5 d'octubre de 1996, la mercantil Promociones Urbanas Metropolitanas, SA (Proumesa) va interposar davant el conseller de Política Territorial i Obres Públiques, recurs ordinari contra la desestimació per

silenci, de la petició d'indemnització pel presumpte incompliment del conveni urbanístic de 17 de març de 1989, en l'actuació de Can Fatjó (Centre Direccional Sant Cugat-Cerdanyola). L'import reclamat com a indemnització era de 3.240.522,41 €. El recurs fou desestimat en resolució de data 20 de desembre de 1996.

Amb posterioritat es va presentar, per part de la demandant, recurs contenciós administratiu davant la secció primera de la sala del contenciós administratiu, on es reclama la quantitat de 2.356.743,48 € més els interessos legals que corresponguin. Aquest recurs resta pendent de resolució a la data de formulació d'aquesta memòria.

19.2.5. Existeix una contingència que ve donada pel que estableixen les condicions resolutòries dels contractes d'alienacions de sòl, tant residencials com industrials o de serveis. Aquestes clàusules enumeren les causes de resolució dels contractes i fixen unes indemnitzacions i retorns de quantitats de la següent manera:

"Rescindit el contracte, i sense perjudici d'altres responsabilitats, l'adjudicatari tindrà dret a la devolució del 80% del preu de venda o de la quantitat pagada fins a la data, deduint-ne les càrregues i gravàmens que amb l'autorització de l'Institut Català del Sòl, s'hagin constituït."

Aquest fet implica que podrien ser resolts els contractes de compra-venda d'aquelles parcel·les que, havent estat venudes, són susceptibles d'incomplir alguna de les clàusules resolutòries de l'esmentat contracte.

L'import de la contingència seria del 80% de totes aquestes parcel·les, amb possibilitat de ser resoltes, deduint-ne les càrregues i gravàmens constituïts amb l'autorització de l'Institut Català del Sòl.

Una situació anàloga es produeix quan l'adjudicatari d'una parcel·la sol·licita la resolució voluntària del contracte de compra-venda. L'esmentada situació incrementa l'abast de la contingència detallada en el paràgraf anterior. Això es deu al fet que també es produeix el retorn del 80% de les quantitats ingressades, i la reversió de la parcel·la al patrimoni de l'Institut Català del Sòl, tot i que és facultat del Director de l'Institut que la devolució pugui ser pel total de les quantitats rebudes fins a la data de resolució del contracte.

9) Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats expressades en el paràgraf 4 i llevat dels efectes de qualsevol ajustament que pogués considerar-se necessari si es conegués el desenllaç de les incerteses descrites en els paràgrafs 7 i 8, els Estats Financers i la Memòria adjunta expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Català del Sòl a 31 de desembre de 2001 i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats i aplicats uniformement."

Informe d'auditoria de l'exercici 2002

L'opinió d'auditoria corresponent a l'exercici 2002 és la següent:

"1) Hem auditat els Estats Financers de l'Institut Català del Sòl que comprenen el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2002, aprovats pel Consell d'Administració en data 22 d'abril de 2003, i la Memòria adjunta, la formulació dels quals és responsabilitat de la Direcció de l'Institut Català del Sòl. S'inclou, conjuntament, la liquidació del pressupost de l'exercici 2002, la qual no ha estat objecte del nostre treball. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers i la Memòria adjunta en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels Estats Financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2) L'Institut Català del Sòl presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç i compte de pèrdues i guanys, a més a més de les xifres de l'exercici de 2002, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als Estats Financers i la memòria adjunta corresponents a l'exercici de 2002. En data 30 d'octubre de 2002 vàrem emetre un informe de l'exercici de 2001 en el que expressàvem una opinió amb salvetats.

3) Tal com s'explica a la Nota 2.4 de la Memòria, s'ha estat aplicant parcialment la Norma 11 de valoració comptable, pel que fa a la comptabilització dels préstecs rebuts, donat que determinats préstecs figuren comptabilitzats pel seu valor nominal i no pel valor de reembossament.

Als nostres informes dels dos exercicis anteriors, fèiem especial esment a què l'Entitat havia comptabilitzat d'acord amb la Norma 11 del Pla General Comptable el crèdit subscrit amb l'Institut Català de Finances. En l'exercici 2002 s'ha comptabilitzat d'acord amb aquesta norma el préstec d'equips rebut de l'entitat BBVA de valor nominal 35,14 milions d'euros.

4) La Llei 20/2001 de 28 de desembre, dels pressupostos de la Generalitat per al 2002, va autoritzar al Govern de la Generalitat a adscriure a Administració, Promoció, i Gestió, SA (ADIGSA) els habitatges de promoció pública que van ésser transferits per l'Administració General de l'Estat a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Reial decret 2626/1982, d'1 d'octubre, i el Reial decret 1009/1985, de 5 de juny, que es trobaven sota el control i la dependència de l'Institut Català del Sòl.

En l'exercici auditat, ADIGSA ha mantingut com a ingressos propis els cobraments realitzats del patrimoni referit en el paràgraf anterior i ha procedit a la gestió del patrimoni de l'Institut Català de Sòl sense haver-se procedit a l'esmentada adscripció. Això provoca que, mantenint l'Institut Català del Sòl la responsabilitat patrimonial, no pugui reflectir en els seus Estats Financers els moviments econòmics que se'n deriven.

5) En la legislació fiscal espanyola no es consideren com a definitives les liquidacions fiscals practicades, en tant que no hagin estat inspeccionades per les autoritats tributàries o hagi transcorregut el termini de prescripció. Degut a diferents possibles interpretacions que puguin fer-se de les normes fiscals aplicables, els resultats de les possibles inspeccions fiscals per l'exercici vigent, pendent de verificació, podrien donar lloc a passius fiscals de caràcter contingent, import que no és possible quantificar, tot i que, al nostre criteri, no s'estima que puguin alterar els comptes anyals en el seu conjunt.

6) Els Estats Financers poden veure's modificats en funció de com s'esdevinguin els fets que motiven les contingències expressades en la Nota 19.2 de la Memòria, i que és la següent:

19.2. Contingències

19.2.1. Queda subjecte a una contingència valorativa el valor dels traspasos segons els RD 2626/82 i 1009/85 corresponents al patrimoni històric de l'Institut para la Promoción Pública de la Vivienda (IPPV), valorat per l'empresa pública ADIGSA i subjecte a ajustaments al llarg del temps. Cal estendre aquesta contingència valorativa a les actes de transferència del patrimoni de l'INUR, que també pateixen ajustaments en el seu valor.

19.2.3. Poden existir passius contingents en concepte de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI), anteriorment anomenat Contribució territorial urbana (CTU). La manca d'informació facilitada pels municipis i la dificultat per obtenir-la fa que no es puguin garantir, per part de l'Institut Català del Sòl, que hi hagi quantitats meritades i no satisfetes per aquest concepte, que puguin ser reclamades en un futur.

Finalment, poden existir passius contingents derivats del no pagament de l'IAE (Impost Activitats Econòmiques) a diversos Ajuntaments, ja sigui per falta de reclamació dels aquests o perquè no han notificat l'import que l'Institut Català del Sòl ha de pagar.

19.2.4. Hi ha uns passius contingents per possibles reclamacions judicials per tots els terrenys adquirits per l'Institut Català del Sòl, fent ús de la seva facultat expropiatòria (facultat que a partir del canvi de naturalesa jurídica de l'Institut desenvoluparà directament el Departament de Política Territorial i Obres Públiques), ja que aquests terrenys expropiats són susceptibles de reclamacions davant de les corresponents instàncies judicials, en tant que els expropiats no acceptin les taxacions dipositades a la Caixa General de Dipòsits o es produeixin incompliments del planejament o de la normativa urbanística que afectin a les parcel·les expropiades. En l'exercici 2002 s'ha procedit a provisionar part de les reclamacions, d'acord amb el criteri descrit en la nota 12.2.5 d'aquesta memòria. D'altra banda, és criteri d'aquest Institut, no registrar les resolucions d'anul·lació de vendes fins al seu pagament, ni registrar les sentències judicials fins a tenir sentència ferma.

El més significatiu és el següent:

En data 5 d'octubre de 1996, la mercantil Promociones Urbanas Metropolitanas, SA (Proumesa) va interposar davant el conseller de Política Territorial i Obres Públiques, recurs ordinari contra la desestimació per silenci, de la petició d'indemnització pel presumpte incompliment del conveni urbanístic de 17 de març de 1989, en l'actuació de Can Fatjó (Centre Direccional Sant Cugat-Cerdanyola). L'import reclamat com a indemnització era de 3.240.522,41 €. El recurs fou desestimat en resolució de data 20 de desembre de 1996.

Amb posterioritat es va presentar, per part de la demandant, recurs contenciós administratiu davant la Secció primera de la Sala del contenciós administratiu, on es reclama la quantitat de 2.356.743,48 € més els interessos legals que corresponguin. Aquest recurs resta pendent de resolució a la data de formulació d'aquesta memòria.

19.2.5. Existeix una contingència que ve donada pel que estableixen les condicions resolutòries dels contractes d'alienacions de sòl, tant residencials com industrials o de serveis. Aquestes clàusules enumeren les causes de resolució dels contractes i fixen unes indemnitzacions i retorns de quantitats de la manera següent:

"Rescindint el contracte, i sense perjudici d'altres responsabilitats, l'adjudicatari tindrà dret a la devolució del 80% del preu de venda o de la quantitat pagada fins a la data, deduint-ne les càrregues i gravàmens que amb l'autorització de l'Institut Català del Sòl, s'hagin constituït."

Aquest fet implica que podrien ser resolts els contractes de compra-venda d'aquelles parcel·les que, havent estat venudes, són susceptibles d'incomplir alguna de les clàusules resolutòries de l'esmentat contracte.

L'import de la contingència seria del 80% de totes aquestes parcel·les, amb possibilitat de ser resoltes, deduint-ne les càrregues i gravàmens constituïts amb l'autorització de l'Institut Català del Sòl.

Una situació anàloga es produeix quan l'adjudicatari d'una parcel·la sol·licita la resolució voluntària del contracte de compra-venda. L'esmentada situació incrementa l'abast de la contingència detallada en el paràgraf anterior. Això es deu al fet que també es produeix en retorn del 80% de les quantitats ingressades, i la reversió de la parcel·la al patrimoni de l'Institut Català del Sòl, tot i que és facultat del director de l'Institut que la devolució pugui ser pel total de les quantitats rebudes fins a la data de resolució del contracte.

7) Segons la nostra opinió, llevat dels efectes de qualsevol ajustament que pogués considerar-se necessari si es conegués el desenllaç de les incerteses descrites en els paràgrafs 5 i 6, els Estats Financers i la Memòria adjunta expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Català del Sòl a 31 de desembre de 2002 i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades i aplicats uniformement."

6.2. ANNEX 2: ANÀLISI DE L'EVOLUCIÓ DELS EXERCICIS 2000 A 2002

En aquest epígraf s'analitza quina ha estat l'evolució de les diferents partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys per al període 2000-2002 i les causes que justifiquen els increments i decrements. En aquesta anàlisi es posa també de manifest com ha evolucionat l'activitat de l'INCASOL en aquest període. Aquest Annex és eminentment descriptiu. Les valoracions dels fets esmentats i els resultats de la fiscalització es troben en el cos de l'informe.

ACTIU

A continuació es presenta l'anàlisi dels comptes més significatius:

Immobilitzat immaterial i material

Els béns que componen l'immobilitzat immaterial són essencialment els programes de l'INCASOL.

Els béns que componen l'immobilitzat material són béns mobles, instal·lacions i altres equipaments propietat de l'Institut.

En l'immobilitzat material també s'hi comptabilitzen altres béns que tenen a veure amb activitats de caràcter més residual que porta a terme l'INCASOL. En concret, aquests béns són:

- a) L'Immobilitzat cedit en explotació (20.754,46 m€ a 31 de desembre de 2002): Es comptabilitza la cessió d'ús a la societat Equacat, SA (participada en un 50% per l'Institut) de les instal·lacions del Canal Olímpic, per a la seva explotació. En el contracte de cessió signat l'any 1994 s'estipula que Equacat, SA, com a contraprestació, tindrà l'obligació de satisfer un cànon anual per l'ús del Canal. El pagament de l'esmentat cànon està condicionat a l'obtenció de beneficis per part de la societat (en els últims vuit anys mai no s'han obtingut beneficis). L'INCASOL no està obligat a fer-se càrrec de les despeses ocasionades per l'ús del Canal, encara que sí que ha de finançar les millores i les reparacions significatives.
- b) Els immobles en arrendament (35.156,33 m€, saldo que apareix per primer cop al 2002), en virtut de l'acord de Govern de data 2 de maig de 2001, mitjançant el qual es va autoritzar l'INCASOL a llogar determinats equipaments per a finalitats de caire educatiu, sanitari i de seguretat, als diferents departaments de la Generalitat.

Concretament, aquests equipaments es van adquirir a la Generalitat al febrer de 2002, finançats mitjançant un préstec amb el BBVA i es van començar a

arrendar en el mes de març del mateix any als antics propietaris. Consegüentment, a partir de l'exercici 2002, es va modificar l'objecte social de l'Institut, incorporant l'activitat de "Gestió d'equipaments públics".

Les despeses per reparacions d'aquests béns no van a càrrec de l'INCASOL i, pel que fa al flux monetari, el rebut mensual del lloguer cobreix la quota mensual de retorn del préstec més els interessos i altres despeses de gestió.

Inversions gestionades

Sota aquest epígraf s'inclouen dos tipus d'inversions: la de nuclis antics i la d'obres gestionades. A continuació se'n realitza una breu descripció:

- a) L'epígraf de nuclis antics inclou actuacions programades per a la rehabilitació de centres urbans de valor històric, que abasten diferents municipis de Catalunya i que es financen, amb transferències de la Generalitat de Catalunya (100%), o bé amb transferències a càrrec de la Generalitat de Catalunya (50%) i dels ajuntaments (50%). Les transferències a càrrec de la Generalitat provenen tant de fons del mateix INCASOL, en virtut de l'aplicació de l'1% cultural, com del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

L'Institut registra les inversions realitzades com a immobilitzat fins al moment de ser lliurades a l'administració corresponent. La inversió anual mitjana és de 12.000 m€ i, per tant, els imports reflectits en balanç corresponen a inversions en curs pendents de finalitzar. De fet, l'augment produït en l'exercici 2002 respecte l'exercici 2001, és conseqüència de l'acumulació puntual d'obres a punt de ser lliurades.

El contingut de l'epígraf d'Obres gestionades consisteix en tres obres finançades per diferents departaments de la Generalitat de Catalunya, les quals seran cedides quan siguin acabades per l'INCASOL. Aquestes inversions són les següents:

- Actuació en l'Institut de Geomàtica, finançada pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Actuació en l'Institut Cartogràfic, finançada pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Diverses obres finançades pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf es compon d'inversions de diferent naturalesa. El seu detall a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Participacions en empreses de grup i altres empreses	1.892.586	1.952.687	1.805.581
Participacions en juntes i consorcis	17.789.709	19.601.607	21.517.000
Préstecs concedits a llarg termini	161.169.215	151.236.457	139.132.407
Dipòsits i fiances a llarg termini	8.576.443	11.852.734	11.852.734
Altres inversions financeres	32.058.762	10.848.492	602.500
Provisions per depreciació	(14.492.063)	(14.547.296)	(14.327.601)
Total	206.994.652	180.944.681	160.582.621

Imports en euros.

Font: Balanç de l'INCASOL.

A continuació s'analitza cadascun dels conceptes:

Participacions en empreses de grup i altres empreses

El saldo es compon, a 31 de desembre de 2002, de la participació en un 50% a Equacat, SA (aportació de 1.055,58 m€) i en un 5% al Parc Tecnològic WTC Cornellà, SA (aportació de 750,00 m€). Durant els exercicis 2000 a 2002 els percentatges de participació han estat sempre els mateixos, tot i que s'han produït diversos moviments pel que fa a les aportacions a Equacat, SA:

- Exercici 2001: es va realitzar una aportació de 60,10 m€ per a futures ampliacions de capital.
- Exercici 2002: es redueix el capital d'EQUACAT, SA per tal d'absorbir pèrdues acumulades i posteriorment torna a augmentar-se amb càrrec a aportacions per a futures ampliacions de capital. El resultat global és una reducció del valor de la participació a Equacat, SA de 147,11 m€.

Participacions en juntes i consorcis

Es comptabilitzen aquí les aportacions realitzades per l'INCASOL per a la creació i funcionament de juntes de compensació i consorcis, amb l'objectiu de vertebrar la participació de les administracions públiques (sota la figura de consorcis) i de propietaris privats (sota la figura de juntes de compensació) en la urbanització de sòl. Un cop acabada la urbanització d'una actuació de sòl específica, la Junta de Compensació o consorci es liquida i es reparteixen els beneficis obtinguts entre els diferents partícips.

En el període analitzat, s'observa un augment de la xifra de *Participacions en juntes i consorcis* que recull l'efecte conjunt de les noves aportacions i de les

recuperacions materialitzades durant els exercicis 2001 i 2002, entre les que destaquem les següents:

- Exercici 2001:
 - Aportació al consorci Vila Olímpica (458,64 m€) per a la urbanització de la zona de la Vila Olímpica de Banyoles.
 - Aportació al consorci Parc Draga (616,12 m€) per a portar a terme la urbanització del Parc de la Draga de Banyoles.
 - Aportació econòmica al consorci Sector Z-1 (302,51 m€) per al desenvolupament d'un sector específic de Granollers.
- Exercici 2002:
 - Aportació al consorci del Portal de la Costa Brava – Illa de Blanes (2.400,00 m€). En realitat s'ha de considerar un saldo deutor amb la Generalitat de Catalunya, ja que es va realitzar per compte d'aquesta.
 - Reintegrament parcial d'aportacions realitzades al consorci Vila Olímpica de Banyoles (2.351,96 m€).
 - Aportació extraordinària al consorci La Fornaca (775,00 m€), per tal d'evitar la venda d'uns locals titularitat del consorci.

Préstecs concedits a llarg termini

Aquest compte es compon de diferents tipus de préstecs. El seu detall a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 (capital i interessos), així com el nombre de préstecs concedits de cada tipus de préstec, vigents a 31 de desembre de 2002, és el següent:

Concepte	Núm. préstecs a 31.12.02	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Préstec promoció convinguda	45	87.992.698	87.584.516	80.926.323
Préstecs personals	91	762.960	896.153	764.826
Préstecs rehabilitació	142	7.219.205	5.354.882	3.578.013
Altres préstecs llarg termini	16	31.511.573	28.802.851	26.242.811
Cessió de crèdits	7	33.682.780	28.598.055	27.493.370
Recompres crèdits venda hab.	2	0	0	127.064
Total	303	161.169.215	151.236.457	139.132.407

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries i Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

L'INCASOL concedeix aquests préstecs bàsicament per a la promoció de l'habitatge o la seva rehabilitació, actuant com una entitat financera. S'observa

una reducció de l'import global dels préstecs, donat que aquestes línies es promouran a través del Departament de Medi Ambient i Habitatge. Tot i això, s'han concedit nous préstecs només en casos puntuals, com són préstecs personals i préstecs per a la rehabilitació.

A continuació fem una breu descripció del contingut d'aquests préstecs:

- a) Préstecs de promoció convinguda: En la seva majoria corresponen a convenis de finançament de promoció d'habitatges entre l'INCASOL (mitjançant la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge) i empreses municipals tals com el Patronat Municipal d'Habitatges de Barcelona (PMHB), Vivendes Municipals de Sabadell (VIMUSA) i Vivendes Municipals de Terrassa (VIMUTESA). Les condicions de retorn d'aquest tipus de préstec són a vint-i-cinc anys, interès fix del 5% sobre el capital pendent anual i venciments trimestrals.
- b) Préstecs personals: Es classifiquen en tres modalitats de préstecs i el seu detall a tancament de cadascun dels exercicis considerats, així com el nombre de préstecs concedits, vigents a 31 de desembre de 2002, és el següent:

Concepte	Núm. préstecs a 31.12.02	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Préstecs personals sense interès	43	99.427	91.212	18.976
Préstecs personals d'habitatge rural	36	124.100	120.646	115.791
Préstecs personals hipotecaris	12	539.433	684.295	630.059
Total	91	762.960	896.153	764.826

Imports en euros.

Font: Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL i llistats extracomptables.

Pel que fa als préstecs personals sense interès, corresponen a la voluntat de fomentar l'adquisició d'habitatges i s'atorgaren a persones físiques durant el període 1983-1987. Les condicions de retorn eren a deu anys, cinc anys de carència i cinc d'amortització. En total se'n van concedir 1.200, i en restaven per tornar quaranta-tres, que actualment estan pendents de cobrament, amb rebuts impagats i prescrits.

Els préstecs personals d'habitatge rural foren concedits per l'INCASOL a persones físiques en virtut del Decret 148/85 per a la millora dels habitatges rurals. Les condicions de retorn eren a deu anys i tipus d'interès del 5%. També s'inclouen préstecs concedits fins a l'exercici 1983 pels extingits Patronats de Millora de l'Habitatge Rural, expedients que van ser traspassats a l'INCASOL mitjançant l'Ordre de 9 de gener de 1984. El total d'expedients gestionats ascendeix a 5.859, i resten trenta-sis préstecs pendents de cobrament, amb rebuts impagats i prescrits.

Respecte al saldo pendent d'aquests dos tipus de préstecs mencionats (personals sense interès i personals d'habitatge rural) caldria fer comptablement la

corresponent provisió. Aquest aspecte s'analitza en l'epígraf 2.3 referit als resultats de la fiscalització.

Finalment, els préstecs personals hipotecaris, de valor més significatiu, són 12 préstecs per al finançament de l'adquisició d'habitatges al mercat lliure, concedits en diferents anys (dos d'ells a l'exercici 2001) als expropiats per a l'actuació de la remodelació del barri Vivendes del Governador de Barcelona. Les condicions d'aquests préstecs són a 25 anys, interès fix del 5% sobre el capital pendent anual i venciments trimestrals.

- c) Préstecs de rehabilitació: són préstecs concedits a ajuntaments i altres entitats sense finalitat de lucre per a la rehabilitació d'equipaments comunitaris. Les condicions de retorn són a 10 anys, tipus d'interès fix del 5% sobre el capital pendent anual i venciments semestral. L'import disminueix cada any degut a que ja no se'n concedeixen de nous i s'amortitzen els ja concedits.
- d) Altres préstecs llarg termini: aquests préstecs fan referència al patrimoni habitatges traspasat a l'INCASOL per Reial decret 2626/85 i estan regulats per un conveni marc entre l'Ajuntament de Barcelona, l'extingit IPPV i altres promotors municipals. Les condicions de retorn són a 25 anys, interès fix del 5% sobre el capital pendent anual i venciments trimestrals. L'import d'aquest compte disminueix perquè aquests préstecs es van amortitzant cada any i no es concedeixen de nous (són només els traspassats).
- e) Cessió de crèdits: són crèdits cedits pel Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona (PMHB) a l'INCASOL, corresponents a diferents promocions d'habitatges. L'objectiu d'aquesta cessió per part del PMHB era obtenir finançament per a les obres de construcció de habitatges de protecció oficial portades a terme per l'esmentat Patronat. D'acord amb el conveni signat, el PMHB continua duent a terme la gestió del cobrament dels crèdits cedits, fent-se càrrec dels impagaments.
- f) Recompra de crèdits venda habitatge: correspon a la recompra realitzada durant l'exercici 2002 de dos crèdits hipotecaris corresponents a dos habitatges de la Promoció La Parra-46 de Lleida, a causa de l'impagament dels seus adquirents.

Dipòsits i fiances a llarg termini

El detall dels dipòsits i fiances a llarg termini a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Dipòsits i fiances a llarg termini	0	3.276.291	3.276.291
Deute financer de cessió de cartera	8.576.443	8.576.443	8.576.443
Total	8.576.443	11.852.734	11.852.734

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Respecte als dipòsits i fiances així com al deute financer de cessió de cartera, cal esmentar el següent:

- a) Dipòsits i fiances a llarg termini: es comptabilitza l'aportació (en forma de dipòsit fix o de provisió de fons) que fa l'INCASOL a les Cambres de Propietat Urbana per garantir la cancel·lació i devolució de les fiances constituïdes, d'acord amb el conveni signat entre ambdues parts.

Aquests dipòsits i provisions es van revisar l'exercici 1998, i es van fixar en funció de les necessitats temporals de fons de cada Cambra de Propietat Urbana i del nivell de devolucions a què havien de fer front. Aquest import ja existia l'exercici 2000, però estava classificat a l'actiu circulant (sota l'epígraf de *Deutors*, compte de *Deutors varis*).

- b) Deute financer de cessió de cartera: per tal de cobrar de forma avançada la important massa de deutors per drets de crèdit de vendes d'habitatges que figurava en el balanç de l'INCASOL i per tal de continuar amb la política d'inversió d'habitatges, l'Institut va signar l'any 1996, amb un grup d'entitats financeres, un contracte de cessió dels drets de crèdit (7.377 deutors amb ajornaments del preu per venda a vint anys) a canvi d'un preu (94,25 m€).

D'una banda, l'operació va suposar una despesa financera de 30,68 m€, produïda per l'interès del descompte, a distribuir durant vint anys (període 1996-2016). Aquesta despesa està comptabilitzada en l'actiu sota l'epígraf de *Despeses a distribuir en diversos exercicis*.

D'altra banda, l'import a 31 de desembre de 2002 (8.576,44 m€) es refereix a la part pendent de cobrar per part de l'INCASOL del preu pactat abans esmentat. Aquest import correspon al Valor actual net (VAN) de les quotes entre l'any 15,75 i l'any 20. L'Entitat, en qualsevol moment, per les condicions pactades en contracte, té l'opció de cobrar aquest import, allargant aquesta operació fins a l'any 20, o bé no cobrar-lo, recuperant així la titularitat dels cobraments que es produeixin a partir dels 15,75 anys. En el període considerat el saldo s'ha mantingut en el mateix import.

Altres inversions financeres

L'import inclòs sota aquest epígraf en els exercicis 2000 i 2001 corresponia a un préstec concedit l'any 1996 al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (mitjançant els Serveis Territorials d'Actuacions Concertades, Arquitectura i Habitatge), de capital nominal 39.666,80 m€, per fer front a les subvencions destinades als adquirents d'habitatges de protecció oficial i de preu taxat. La data del venciment del préstec era el 30 de setembre de 2003 i, per tant, l'última quota està classificada a curt termini.

En l'exercici 2002, el contingut d'aquesta rúbrica inclou un préstec participatiu concedit a la societat Parc Tecnològic WTC Cornellà, SA per 602,50 m€. El préstec té un venciment únic a cinc anys i un tipus d'interès de l'Euribor + 2% anual.

Provisions per depreciació

La provisió per depreciació correspon a una correcció valorativa de les inversions en empreses i consorcis (apartats Participacions en empreses del grup i altres empreses i Participacions en juntes i consorcis).

Les provisions més significatives són les següents:

- Correcció valorativa de les aportacions al consorci Vila Olímpica (provisió de 8.200,70 m€, aportacions de 10.264,98 m€), per tal de cobrir les seves pèrdues.
- Provisió del 99,8% de la inversió realitzada en el consorci Parc de la Draga (6.125,11 m€), donat que tant les obres realitzades com el sòl s'acabaran cedint gratuïtament a l'Ajuntament.

Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

Corresponen als imports a cobrar dels compradors de sòl, habitatge i altres béns que constitueixen l'objecte de tràfic de l'activitat de l'INCASOL.

Aquests tipus de deutors són diferents dels deutors per Préstecs concedits a llarg termini (apartat d'Inversions Financeres), ja que en els casos de Deutors per operacions de tràfic a llarg termini, l'INCASOL, a més d'actuar com a entitat financera (concedint un ajornament del preu de venda), actua com a promotor, construint i posteriorment venent als particulars directament o a través d'ADIGSA, si es tracta d'habitatges. La venda es registra al compte de pèrdues i guanys.

El seu detall a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002 es presenta a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes d'habitatge	71.660.091	92.118.283	95.023.343
Deutors per vendes de sòl, naus i locals	41.450.428	48.143.516	39.561.323
Deutors per convenis	22.567.832	25.539.794	22.700.925
Total	135.678.351	165.801.593	157.285.591

Imports en euros.

Font: Balanç de l'INCASOL.

Deutors per vendes d'habitatge

Podem distingir dos tipus d'habitatge en funció del seu finançament i preu de venda. Això implica dos tipus de deutors:

- Deutors per l'adquisició d'habitatge de promoció pública (PPH): és un tipus d'habitatge que només pot ser promogut per les administracions públiques, està destinat als sectors de població més desfavorits (rendes familiars fins a 2, 5-3, 5 vegades el salari mínim interprofessional). Les vendes són gestionades per ADIGSA, encara que una part la gestiona el Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona, com s'explica més endavant. Les condicions de venda són a 25 anys. Per a la remodelació de barris se subvenciona a l'adjudicatari de l'habitatge construït un 30% del preu de venda i, per a la resta, es preveu un ajornament del 35-50% a un interès fix del 5% sobre el capital pendent anual i el 65-50% restant, com a bestreta sense interès ajornada a 25 anys.
- Deutors per l'adquisició de Habitatges de Protecció Oficial (HPO): és un tipus d'habitatge que també pot ser promogut pel sector privat i està destinat a les famílies que pels seus ingressos no podrien accedir a un habitatge del mercat lliure (rendes familiars fins a 5,5 vegades el salari mínim interprofessional). També estan dirigits als joves en el cas de lloguer. Els compradors d'aquest tipus d'habitatges se subroguen en la hipoteca pactada per l'INCASOL amb les entitats financeres (l'INCASOL pot obtenir unes millors condicions que els particulars de manera individual acollint-se a les condicions financeres dels Plans d'Habitatge) i, per tant, passen a ser deutors de les entitats financeres, minorant, com veurem més endavant, el saldo de deutors per vendes d'habitatges. Les condicions d'aquestes hipoteques són molt variades.

El detall de Deutors per vendes d'habitatges a llarg termini, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, així com el nombre de promocions a l'exercici 2002, els habitatges de les quals s'han venut a preu ajornat, es presenta a continuació (capital i interessos):

Concepte	Núm. contractes a 31.12.02	Nombre promo- cions *	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes ADIGSA (PPH i HPO)	-	255	46.114.316	66.503.742	69.572.421
Deutors per recompres cartera (PPH)	381 **	-	8.106.455	8.583.690	10.142.783
Altres deutors d'habitatge (PPH)	-	12	14.297.906	13.984.039	14.007.311
Deutors d'habitatge particulars (HPO)	25	-	1.428.114	1.333.512	1.280.276
Deutors cessió de crèdit	-	2	1.713.300	1.713.300	20.552
Total	406	269	71.660.091	92.118.283	95.023.343

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries i Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

* Cada promoció es compon d'un llistat de compradors amb preu ajustat.

** Es refereix únicament a les recompres d'impagats, que representen el 82,1% del saldo.

Respecte dels conceptes de deutors continguts en el quadre anterior cal assenyalar el següent:

- a) Deutors per vendes ADIGSA (PPH i HPO): Inclou el deute per l'alienació d'habitatges gestionats per ADIGSA. De les 255 promocions d'habitatge, 150 corresponen a PPH i 105 a HPO.

Aquest compte experimenta un increment en 20.389,43 m€ a l'exercici 2001 respecte de l'exercici 2000, originat per un canvi de criteri en quant a la comptabilització de les posicions deutors/creditors amb ADIGSA, donat que deixen de compensar-se, i es traspassen les posicions creditors al passiu del balanç. Aquest import resta pràcticament inamovible l'any 2002 perquè està pendent de conciliar amb les dades disponibles d'ADIGSA.

- b) Deutors per recompres de la cartera de cessió de crèdits (any 1996): L'INCASOL està obligat a recomprar els préstecs que acumulin nou o més rebuts mensuals impagats del conjunt de préstecs cedits comentats en l'apartat d'Inversions financeres, sota l'epígraf de Deute financer cessió de cartera. Aquestes recompres podran ser recuperades a mesura que es cobrin els impagats gestionats per ADIGSA o s'adjudiquin de nou els habitatges i tornin a generar recursos. La seva tendència, però, és d'increment.

- c) Altres deutors d'habitatges (PPH): S'inclouen els deutors provinents del traspàs realitzat per l'Estat a la Generalitat de Catalunya, del patrimoni de l'extingit IPPV, en virtut del Reial decret 1009/85. La gestió d'aquests deutors la porta el PMHB. S'observa que l'import de deutors disminueix l'exercici 2001 però torna a augmentar l'exercici 2002. Això és degut al fet que el PMHB no ha transferit a l'INCASOL els cobraments rebuts d'aquests deutors durant l'exercici 2002, per problemes de liquidesa.

També trobem un import de 1.398,95 m€ corresponent a deutes d'ADIGSA pel diferencial entre l'IVA suportat i repercutit de les operacions realitzades en nom de l'INCASOL.

- d) Deutors d'habitatge particulars (HPO): Representa el deute de particulars amb l'INCASOL per vendes d'habitatges que aquest realitza directament a particulars, per promocions de Habitatges de Protecció Oficial (HPO). L'import d'aquests deutors és bastant constant, ja que s'incrementa a causa de la venda de nous habitatges de HPO però alhora es redueix perquè els compradors se subroguen en la hipoteca i passen a ser deutors del banc.
- e) Deutors cessió de crèdit: En l'exercici 2002 l'Institut ha cancel·lat una partida deutora de 1.692,75 m€ amb el Consell Comarcal del Barcelonès, amb càrrec al finançament rebut de la Generalitat per a la construcció i reparació d'habitatges.

Deutors per vendes de sòl, naus i locals

Es compon dels deutes per capital i interessos que tercers tenen amb l'INCASOL per l'alienació de parcel·les industrials i residencials, locals comercials i places d'aparcaments. Les condicions generals són fixades pel Consell d'Administració anualment.

El detall de Deutors per vendes de sòl, naus i locals, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, així com també el nombre de préstecs vigents l'exercici 2002, es presenta a continuació (capital i interessos):

Concepte	Núm. contractes a 31.12.02	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors vendes sòl	276	35.257.795	40.274.029	31.399.803
Deutors vendes locals	393	3.632.701	3.247.057	2.733.451
Deutors vendes cànons	1	39.753	38.842	38.841
Deutors vendes aparcaments	945	2.520.179	4.583.588	5.389.228
Total	1.615	41.450.428	48.143.516	39.561.323

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries i Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

L'evolució d'aquests saldos està relacionada tant amb els cobraments d'aquestes vendes ajornades (que rebaixen el saldo) com amb les vendes realitzades cada any, les quals suposen la incorporació de nous deutors que, lògicament, incrementen el saldo.

Durant els exercicis 2000 i 2001 el ritme de vendes global ha estat més alt que el ritme de cobraments, el que ha suposat un augment de l'import de deutors. A l'exercici 2002, però, les vendes van disminuir en un 42,97% respecte de l'exercici 2001, fet que va provocar una disminució del saldo de deutors, ja que es van rebre més cobraments que no pas realitzar-se vendes.

Deutors per convenis

Aquest epígraf es compon dels deutes d'institucions (ajuntaments o empreses municipals de l'habitatge) o bé de particulars o societats, com a conseqüència de diferents classes d'operacions de finançament de promocions d'habitatge. Són deutes històrics que s'amortitzen cada any, segons els termes establerts en els convenis corresponents, a excepció dels convenis sota el concepte d'Actes cessió d'obres, que es continuen realitzant en casos puntuals.

El detall de Deutors per convenis, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, així com també el nombre de convenis vigents l'exercici 2002, es presenta a continuació:

Concepte	Núm. convenis – préstecs	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors convenis permutes	55	1.830.476	1.400.256	1.447.131
Deutors convenis lloguers	10	8.252.150	7.636.441	5.949.142
Deutors convenis habitatge residencial	12	3.196.195	2.912.127	2.650.664
Deutors, altres vendes convenis	4	314.006	296.858	284.548
Actes cessió d'obres	10	8.441.467	12.767.695	11.850.426
Altres convenis	3	533.536	526.418	519.014
Total	94	22.567.831	25.539.795	22.700.925

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries i Balanç de sumes i saldos de l'INCASOL.

Les condicions generals són a 20-25 anys i 5% d'interès fix, encara que es pacten altres condicions, com és l'exemple dels Deutors convenis lloguers, els quals amortitzen els deutes en funció dels fons que recapten amb les rendes dels lloguers dels habitatges.

Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf inclou despeses a distribuir de diferent naturalesa: despeses per formalització de deutes, despeses per hipoteques de remodelació de barris, despeses de préstecs i finalment, despeses per cessió de cartera. Les més significatives són les dues últimes (representen el 92,9% del saldo a 31 de desembre de 2002).

- Despeses de préstecs (24.200,25 m€ a 31 de desembre de 2002): cal destacar l'augment que es produeix a l'exercici 2002 en 23.870,95 m€, corresponent als interessos pendents de venciment del préstec rebut de l'entitat financera BBVA en l'exercici 2002 destinat a finançar inversions en equipaments (apartat Immobilitzat material-Immobilitzat en arrendament i de Deutes amb entitats de crèdit).

- Despeses per cessió de cartera (20.985,19 m€ a 31 de desembre de 2002): són les despeses financeres produïdes per l'operació de cessió de cartera l'any 1996 (despeses explicades en l'apartat d'Inversions financeres). L'import inicial ascendia a 30,68 m€ (any 1996) i anualment es traspasa part de la despesa al Compte de pèrdues i guanys, segons un criteri financer. Aquestes despeses s'acabaran de traspasar l'exercici 2016.

Existències

El compte d'existències l'integren les existències en curs i les existències acabades. Les existències en curs poden ser actuacions de sòl (en fase d'adquisició o urbanització) i d'habitatge i altres edificacions (en fase de construcció). Les existències en curs es traspassen a existències acabades quan es posen a la venda (actuacions de sòl) o quan ja es poden adjudicar (actuacions d'habitatges).

L'evolució de les existències està directament relacionada amb les inversions i amb les vendes de cada exercici. En general, les actuacions tenen una durada entre quatre i cinc anys des que s'inicien fins que es venen.

L'evolució global de les existències durant les exercicis 2001 i 2002 es descriu a continuació:

- L'exercici 2001 respecte de l'exercici 2000, les existències pràcticament no varien, perquè la producció estimada a partir dels aprovisionaments en el compte de pèrdues i guanys i les vendes van anar al mateix ritme.
- L'exercici 2002 respecte de l'exercici 2001, les existències augmenten considerablement (103.656,14 m€, un 17,2%), perquè la xifra de producció va augmentar un 27,6% mentre que les vendes van disminuir en un 42,8%.

Pel que fa a les existències d'habitatges acabats, es classifiquen de diverses maneres:

- En funció del seu destí final: habitatges destinats a Promoció Pública (PPH), habitatges de Protecció Oficial (HPO), fórmules mixtes i altres destins.
- En funció del tipus d'habitatge: habitatges en lloguer o en venda i locals.
- En funció del seu gestor: els gestiona majoritàriament ADIGSA, encara que també és gestor el Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona (PMHB) i el mateix INCASOL.

A continuació presentem un detall percentual del valor de les existències d'habitatges acabats i locals existents a 31 de desembre de 2002, en funció de les diferents classificacions:

Concepte	Habitatges en venda	Habitatges en lloguer	Locals	Total
PPH – ADIGSA	5,7	23,5	6,0	35,2
PPH – PMHB	0,4	7,3	0,3	8,0
PPH – INCASOL	0,0	0,0	0,8	0,8
Total PPH				44,0
HPO – ADIGSA	5,6	38,8	7,1	51,5
Total HPO				51,5
HPO/PPH (mixt) – ADIGSA	0,2%	1,4%	0,2%	1,8%
Altres – INCASOL	0,7%	1,6%	0,4%	2,7%
Total altres				4,5%
Total	12,6%	72,6%	14,8%	100,0%

Imports en percentatges.

Font: Registre d'existències de l'INCASOL.

Del total d'habitatges acabats, un 86,7% és gestionat per ADIGSA (51,5% HPO i 35,2 PPH).

També destaquem que el 72,6% dels habitatges acabats són de lloguer, mentre que només un 27,4% són de venda (habitatges i locals).

Els imports d'existències d'habitatges acabats, classificats en habitatges llogats, en venda o locals en venda, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Habitatges en venda	25.497.651	22.606.606	25.120.163
Habitatges en lloguer	126.273.878	137.923.848	145.921.810
Locals en venda	34.039.686	31.007.209	29.867.288
Total	185.811.215	191.537.663	200.909.261

Imports en euros.

Font: Registre d'existències de l'INCASOL.

S'observa un augment dels habitatges en lloguer perquè en els darrers anys s'està potenciant més els habitatges de lloguer que els de venda. Els habitatges llogats durant els anys 2001 i 2002 han anat dirigits sobretot a la gent jove i la intenció és que els futurs habitatges es destinin també a la gent gran.

Del llistat d'existències facilitat per l'entitat es desprèn que els marges de les existències d'habitatge són majoritàriament negatius mentre que els marges d'existències de sòl són positius. L'anàlisi específica dels marges es presenta en l'epígraf del Compte de pèrdues i guanys (anàlisi del marge brut).

D'altra banda, l'epígraf d'existències també inclou diverses provisions, el detall de les quals és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Provisió per Immobilització del sòl	59.167,85	60.645,01
- Provisió Gallecs	5.975,34	6.042,29
- Sòl en venda	6.794,96	6.768,41
- Sòl en curs (sòl no en venda)	46.397,55	47.834,31
Provisió per immobilització d'habitatges en curs	1.514,80	0,00
Provisió per manteniment de locals	1.550,36	1.493,36
Provisió per menys valor dels polígons traspassats a habitatges	2.105,71	1.467,92
Provisió per reclamacions al Jurat Provincial d'Expropiació	1.760,50	1.897,55
Total	66.099,22	65.503,84

Imports en euros.

Font: Informació extracomptable de l'INCASOL.

Quant a les provisions, cal esmentar el que segueix:

- Provisió per immobilització del sòl:
 - Provisió Gallecs: actuació ubicada a Mollet del Vallès (es va iniciar l'any 1985) desenvolupada parcialment i en gran part aturada per modificacions del planejament. L'Institut dota un 50% per la depreciació del seu valor.
 - Sòl en venda: la provisió correspon a aquells polígons que no han tingut cap venda en els darrers exercicis. El criteri adoptat és dotar una provisió del 25% del seu valor cada exercici en què no es produeix cap venda, fins arribar al 100% el quart any.
 - Sòl en curs: la provisió correspon a aquelles actuacions que estan aturades en alguna fase de la seva producció. El criteri és aplicar un 10% per cada exercici d'antiguitat fins a un màxim de 80% en aquelles actuacions que s'han programat però en les quals no s'han iniciat les obres i un 15% per a cada exercici en les actuacions que encara no tenen obres programades, fins arribar al 100%.
- Provisió per immobilització d'habitatges en curs: correspon a la correcció de valor de les existències d'habitatge aturades en la fase d'obres. Aquesta provisió s'ha regularitzat l'exercici 2002 en donar-se de baixa definitivament diverses actuacions. Per aquest motiu, la provisió per aquest concepte a 31 de desembre de 2002 és zero.
- Provisió per manteniment de locals: aquesta provisió reflecteix la pèrdua de valor dels locals que figuren en les existències de l'INCASOL perquè encara

no s'han adjudicat i, durant el temps que passa fins que s'adjudiquen, es deterioren. La provisió és del 5% del valor dels locals.

- Provisió per menys valor dels polígons traspassats a habitatges: aquesta provisió cobreix la pèrdua de valor del sòl quan es transforma en reserva de sòl per a la construcció d'habitatges. Aquest criteri es basa en el Reial decret llei 31/1978, de 31 d'octubre, sobre política de l'habitatge, el qual estableix que el preu del sòl reservat per a la construcció d'habitatges no pot superar el 15% del seu preu de venda.
- Provisió per reclamacions al Jurat Provincial d'Expropiació: L'import provisionat és el 20% de la diferència entre l'import de l'expropiació realitzada per l'INCASOL i l'import determinat pel Jurat Provincial d'Expropiació. Totes les demandes provisionades resten pendents de sentència ferma.

Deutors

El seu detall, a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, es presenta a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.02
Deutors per vendes i convenis	31.266.975	31.492.153	41.703.377
Pagaments per juntes i consorcis	2.314.396	2.043.384	802.833
Deutors diversos	3.983.151	1.469.519	1.710.973
Personal	85.603	92.539	103.208
Administracions públiques	30.233.400	51.471.772	61.213.286
Total	67.883.525	86.569.367	105.533.677

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Els conceptes més significatius corresponen als deutors per vendes i convenis i als d'administracions públiques. La seva evolució ha estat la següent:

- Els deutors per vendes i convenis són la part a curt termini dels deutors per vendes de sòl, naus i locals. També s'inclouen els imports a curt termini de les vendes d'habitatge ajornades gestionades per ADIGSA. L'augment que experimenta aquest compte l'exercici 2002 prové d'aquest últim concepte i és conseqüència de dos fets:
- D'una banda, la incorporació dels deutors per lloguers d'HPO dels anys 2001 i 2002, que anteriorment corresponien a ADIGSA (contractes de lloguer signats abans del 1998).

- De l'altra, s'han comptabilitzat els deutors per les vendes de PPH dels exercicis 2001 i 2002, ja que la informació relativa a aquests deutors es va rebre l'exercici 2002.
- Pel que fa a l'import amb les Administracions públiques, s'observa una tendència a l'augment, en incrementar l'import pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya (per transferències corrents). Això és degut al fet que a partir de l'exercici 2001, l'INCASOL cobra aquestes transferències en funció de les disponibilitats de líquid de la Generalitat. El retard és aproximadament de dos anys.

D'altra banda es produeix un decrement significatiu en l'import de Pagaments per juntes i consorcis ocasionat per la cancel·lació d'un deute a cobrar de l'any 1990 per 793,91 m€ de la Junta de Compensació El Pla de la Bruguera. Aquest deute es va cobrar d'avançada i en canvi no es va minorar del deute pendent.

Inversions financeres temporals i tresoreria

Si analitzem els dos epígrafs en conjunt observem una tendència a la baixa. Com comentem en l'apartat anterior, l'INCASOL rep les transferències en funció de les disponibilitats de líquid de la Generalitat de Catalunya i, per tant, no es produeixen excedents de líquid per a la seva aplicació en inversions financeres temporals.

S'ha d'assenyalar que l'exercici 2002 el saldo d'Inversions financeres temporals inclou únicament la part a curt termini dels préstecs concedits a llarg termini. També forma part d'aquest epígraf la cartera de valors a curt termini, que s'ha anat reduint des del 2000 fins arribar a zero l'any 2002. L'INCASOL acostuma a invertir durant l'any les puntes de tresoreria en valors a curt termini. No obstant això, a causa de la forta reducció del líquid durant l'últim mes del 2002, per prudència i de manera puntual, la tresoreria es va mantenir en els comptes corrents de l'entitat, que són de disponibilitat immediata.

En resum, els trets més rellevants de l'actiu durant els exercicis 2001 i 2002 han estat els següents:

- L'adquisició l'exercici 2002, d'equipaments de caire educatiu, sanitari i de seguretat per a llogar-los a la Generalitat (35.156,33 m€) i que ha suposat l'ampliació de l'objecte social de l'INCASOL incorporant l'activitat de "gestió d'equipaments públics".
- Reducció global dels préstecs concedits per l'INCASOL per a la promoció de l'habitatge o de la seva rehabilitació, fent funcions d'entitat financera, ja que

aquesta línia d'ajuda es promourà a través del Departament de Medi Ambient i Habitatge.

- Augment del deute a cobrar d'ADIGSA tant a llarg termini, per canvi de criteri quant a la comptabilització de les posicions deutores/creditors (deixen de compensar-se), com a curt termini, per la incorporació a l'any 2002 de deute a cobrar per lloguers que abans corresponien a ADIGSA i pel traspàs a curt termini durant l'exercici 2002 de deutors vençuts durant els exercicis 2001 i 2002.
- Augment global de les existències, sobretot en el període 2002, perquè s'incrementa la producció i disminueixen significativament les vendes. Les causes d'aquest augment s'analitzen amb detall en l'epígraf 2.2.3 referit a l'evolució del Compte de pèrdues i guanys.
- Increment de la partida de transferències pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya, per retard en el seu pagament.

PASSIU

Fons propis

Els Fons propis de l'entitat estan constituïts per transferències de la Generalitat de Catalunya, per transferència de fons conseqüència de traspassos de competències en matèria de sòl o d'habitatge públic (de l'Institut Nacional de Urbanismo, de l'IPPV i dels antics Patronats d'Habitatge Rural) i pels resultats originats en el decurs de la seva activitat.

Tot i això, a partir de l'exercici 2000 les transferències de la Generalitat de Catalunya no s'incorporen com a més valor dels Fons propis, sinó que es comptabilitzen com a més Ingressos a distribuir en diversos exercicis, per un canvi de criteri de l'Institut, que es recolza en l'article 9 de la Llei de pressupostos de la Generalitat anual, segons el qual "Les transferències corrents a favor de societats i qualsevol altre tipus d'entitats el capital del qual pertanyi a la Generalitat [...] tenen la naturalesa de subvenció d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys [...] i tenen la naturalesa de lliuraments a compte de futures ampliacions de capital per a la resta [...]."

L'INCASOL considera que les subvencions rebudes de la Generalitat s'assimilen a subvencions corrents perquè estan destinades a subvencionar els aprovisionaments de sòl i habitatge, que són despeses corrents. Tot i que segons l'article 9 la part de transferències no aplicada en l'exercici hauria de considerar-se com a més *Fons propis* (lliuraments a compte de futures ampliacions de capital),

l'INCASOL les manté sota l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, des de l'inici de l'actuació de sòl o habitatge fins a la seva venda (període de quatre a cinc anys) perquè en qualsevol moment d'aquest període poden haver-hi pèrdues que s'hagin de compensar amb les subvencions pendents d'aplicar.

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Dintre els Ingressos a distribuir en diversos exercicis s'inclouen tant les subvencions de capital com els interessos a distribuir en diversos exercicis.

Pel que fa a les subvencions, s'observa un augment de 93.956,13 m€ en les subvencions d'habitatge de l'any 2000 a 2001. Aquest augment és, de fet, un traspàs entre les subvencions d'inversions gestionades cap a les subvencions d'habitatge. Això explica, a la vegada, la disminució en el saldo de subvencions d'inversions gestionades. Dins les subvencions d'habitatge s'inclouen les subvencions provinents de la Generalitat de Catalunya per Capítol 7. Durant els últims anys havien comptabilitzat aquestes subvencions com si fossin les subvencions d'inversions gestionades.

De fet, si tenim en compte el total de les subvencions, que ascendeixen a 193.146,17 m€ en l'any 2000, a 192.218,22 m€ en l'any 2001 i a 199.090,01 m€ en l'any 2002, s'observa que les variacions no són significatives.

Provisions per riscos i despeses

Durant l'exercici 1999 es va dotar una provisió per compromisos de reinversió dels beneficis obtinguts en la cancel·lació de la inversió en el consorci per al Desenvolupament de l'Eix Macià, per 1.582,4 m€. No existeix un acord amb l'Ajuntament de Sabadell on es manifesti que aquests diners s'han d'aplicar a les obres a realitzar al municipi de Sabadell. De fet, es fan actuacions a Sabadell que no s'apliquen a aquesta provisió. De totes maneres, hem comprovat que en l'exercici 2003 ja s'ha aplicat la provisió al Compte de pèrdues i guanys.

Creditors a llarg termini

Pel que fa als deutes amb entitats de crèdit, s'observa una disminució l'any 2001 respecte al 2000 d'un 32,96%, mentre que l'any 2002 augmenta un 29,52%.

L'exercici 2002 és el primer en què l'entitat comença a classificar el deute entre llarg i curt termini, encara que només s'ha fet aquesta distinció per a dos préstecs concrets que tenen pactat un interès fix i que són els formalitzats amb l'Institut Català de Finances (l'any 1999) i amb el BBVA (l'any 2002).

Tenint en compte el que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, l'evolució del deute financer en l'exercici 2002 respecte del 2001, considerant el curt termini, per homogeneïtat, seria d'un augment d'un 60,75%. De totes maneres, cal tenir en compte que, els préstecs amb el BBVA i amb l'ICF estan comptabilitzats incloent el capital més els interessos, criteri no homogeni amb l'emprat per a la resta de préstecs rebuts, que inclouen només el capital.

L'evolució de diferent signe produïda en els exercicis 2001 i 2002, obeeix al següent:

- En l'any 2001 els préstecs vigents es van anar amortitzant, no se'n van demanar de nous i, a més, es van amortitzar anticipadament diverses hipoteques. De fet, el finançament de l'activitat s'obté mitjançant l'augment de l'import de les fiances rebudes a llarg termini en 39.791,33 m€ en l'any 2001, que disminueixen les necessitats de recórrer a l'endeutament.
- L'augment l'any 2002 és degut a una operació específica i que correspon a un préstec formalitzat amb el BBVA que es va signar el 14 de febrer de 2002, per a l'adquisició de certs equipaments a la Generalitat i el seu posterior arrendament als antics propietaris, per 35.141,18 m€ de capital, operació que ja hem comentat en l'immobilitzat.
- De fet, sense tenir en compte aquest préstec ja que es tracta d'una operació molt concreta que no és pròpia de l'operativa habitual de l'INCASOL, els préstecs rebuts haurien disminuït fins a 62.330,23 m€, que suposa una disminució del 17,42% dels préstecs rebuts. Igualment, l'increment de les fiances rebudes en 62.863,99 m€ fa que disminueixin les necessitats altre finançament.
- Quant a les Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini, que són la principal font de finançament de l'INCASOL, els saldos van augmentant cada any de forma significativa, en concret, un 12,84% i un 17,98% en l'any 2001 i 2002 respectivament. De fet, l'evolució de les fiances sempre ha presentat una evolució creixent exercici rere exercici per dos motius: d'una banda, per l'increment del valor dels lloguers el que fa augmentar l'import de la fiança i, d'altra banda, perquè s'incrementa el nombre de fiances dipositades en l'INCASOL.

Si fem una anàlisi conjunta dels creditors a llarg termini (deutes amb entitats de crèdit i fiances i dipòsits rebuts) s'observa que, a mesura que s'augmenten els dipòsits de fiances rebudes, disminueix el grau d'endeutament extern i, més concretament, l'endeutament destinat a l'habitatge de protecció oficial de lloguer.

Creditors a curt termini

Com ja hem dit abans, l'any 2002 és el primer any en què una part dels Deutes amb entitats de crèdit es reclassifica a curt termini, en concret, un préstec amb el BBVA i un préstec amb l'ICF.

Pel que fa als creditors comercials s'observa que presenten una evolució molt oscil·lant, ja que disminueixen significativament durant l'any 2001, mentre que en l'any 2002 s'arriben a més que duplicar.

La disminució en l'exercici 2001 es va produir perquè, en motiu del canvi a l'euro al gener del 2002, l'Institut va realitzar un esforç extraordinari per tal de pagar molts dels proveïdors abans del 31 de desembre del 2001, reduint-se el període mitjà de pagament per sota dels 60 dies normals de termini.

Pel que fa al fort increment l'exercici 2002, està relacionat d'una banda amb l'augment dels aprovisionaments (27,64%) i de l'altra, amb la incorporació de deute a pagar a ADIGSA per 13.173,45 m€. Aquest deute està en espera de ser compensat amb saldos antics en què ADIGSA és deutor.

Ja dins l'epígraf dels Altres deutes no comercials s'observa una disminució dels saldos amb les administracions públiques des de l'any 2000 fins a l'any 2002, principalment a causa del comportament de l'IVA. L'any 2002 l'IVA suportat ha estat superior a l'IVA repercutit (en disminuir les vendes de forma significativa i augmentar els aprovisionaments) i, per tant, a final d'any resta un import a cobrar de la hisenda pública, mentre que en els anys anteriors l'IVA repercutit era superior i, per tant, a final d'any, el compte d'Hisenda pública presenta un saldo creditor.

Les Fiances i dipòsits rebuts a curt termini augmenten en l'any 2002 en 2 M€, corresponents a un pagament rebut a compte referent a la Junta de Compensació del Polígon Pedrosa, i que no s'inclou com a ingressos fins a l'any 2003.

En resum, els trets més rellevants del passiu durant els exercicis 2001 i 2002 han estat els següents:

- Augment de l'endeutament bancari el 2002 respecte al 2001 en un 60,8%, a causa de la incorporació d'un nou préstec del BBVA per l'adquisició de certs equipaments a la Generalitat (import nominal 35.141,18 m€ i interessos de 23.870,95 m€).
- Increment de l'import de fiances i dipòsits rebuts durant el període 2000-2002 en un 33,7% per l'augment de valor dels lloguers i per l'increment en el nombre de fiances dipositades a l'INCASOL.

- Augment dels deutes per compres o prestacions de serveis durant el període 2000-2002 en un 77,7% a causa del fort increment dels aprovisionaments (78,1%) durant el mateix període.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

Import net de la xifra de l'activitat

Dins aquest epígraf s'inclouen principalment les vendes que realitza l'INCASOL, tant de sòl, com d'habitatges, locals i els ingressos per lloguers i prestació de serveis.

De l'any 2000 a l'any 2001 s'observa un augment del 7,03%, que ve originat tant per l'augment en vendes de sòl com d'habitatges i locals. Disminueixen, en canvi, de forma significativa en percentatge, les vendes de naus, perquè són actuacions més esporàdiques dins l'activitat de l'INCASOL. Els ingressos per arrendaments augmenten també en un percentatge similar (un 7,44%), mentre que els ingressos per prestació de serveis disminueixen un 6,72%. Dins els ingressos per prestació de serveis s'inclouen bàsicament els ingressos per quotes en urbanitzacions.

L'import net de la xifra de l'activitat disminueix de forma significativa l'any 2002 respecte al 2001, especialment per la disminució de les vendes, tant de sòl com d'habitatges i locals. Les vendes de naus són les úniques que augmenten (un 184,77%), si bé el seu import no és gaire significatiu. Aquesta disminució de les vendes és deguda, en una bona mesura, al comportament cíclic de l'activitat de l'INCASOL. L'any 2002 (ja començava l'any 2001) és un any principalment inversor, en què el que es fa és produir tant sòl com habitatges. Les actuacions de l'INCASOL tenen un cicle productiu superior a l'any (entre tres i cinc anys). Per això comencen a augmentar les existències a final d'any, principalment les existències en curs, que augmenten un 25,97%.

A part del comportament de les vendes, que és la part més significativa de l'import net de la xifra de negocis, el que també augmenta de forma significativa són els ingressos per arrendaments, en 10.060,77 m€, a causa de dos factors: el primer és que, per primer cop, s'inclouen els ingressos dels anys 2001 i 2002 pels arrendaments dels habitatges que gestiona ADIGSA, que ascendeixen a 8.777,47 m€ (corresponents 4.225,22 m€ a l'exercici 2001 i 4.552,25 m€ a l'exercici 2002). La segona causa és que apareixen, per primer cop també, els ingressos per arrendaments dels equipaments que INCASOL compra a la Generalitat al febrer de 2002, i que s'arrenden als antics gestors dels equipaments. Els ingressos per arrendaments d'aquests equipaments ascendeixen a 2.085,99 m€.

Variació d'existències

La variació de les existències està totalment relacionada amb tot el que hem explicat en l'anterior apartat referit a l'evolució de l'Import net de la xifra de l'activitat. S'observa que l'any 2000 continuen disminuint les existències, mentre que a partir de l'any 2001 canvia la tendència i aquestes comencen a augmentar lleugerament. L'any 2002 l'augment d'existències és significatiu i reflecteix, tant l'inici del cicle productiu en diverses actuacions noves com també certa disminució de les vendes.

Altres ingressos d'explotació

Dins els Altres ingressos d'explotació s'inclouen ingressos diversos per comissions, per l'aplicació de clàusules indemnitzatòries de contractes rescindits, demores de fiances i altres. A part, s'inclouen les subvencions de capital aplicades a l'explotació.

La variació més significativa s'observa en l'augment de les subvencions d'inversió i funcionament l'any 2001.

S'inclouen tres tipus de subvencions:

- Per una banda les subvencions de sòl, que corresponen a subvencions rebudes dels ajuntaments per a la realització d'actuacions concretes en els seus municipis.
- En segon lloc, s'inclou la part de subvenció aplicada a resultats provinent del Ministeri de Foment d'acord amb diversos convenis signats entre l'esmentat Ministeri i la Generalitat des de l'any 1990, en virtut dels quals cadascuna de les parts es compromet a aportar una quantitat per a la realització de les actuacions concertades de remodelació de barris. Els imports pels exercicis 2000, 2001 i 2002 són 2.095,64 m€, 7.447,38 m€ i 9.356,89 m€, respectivament. Aquests imports corresponen íntegrament a la part finançada pel Ministeri de Foment.

El criteri d'imputació a Resultats ha variat a partir de l'any 2002. Fins a l'exercici 2001 s'imputava a Resultats la part de la subvenció provinent del Ministeri de Foment, que permetia cobrir les pèrdues que cada any produïa l'actuació. A partir del 2002 s'apliquen a ingrés al Compte de pèrdues i guanys en funció del grau de realització de les promocions. La part provinent de la Generalitat no s'aplica a Resultats, segons la interpretació que fa l'entitat de l'article 9 de la Llei de pressupostos, tot i que entenem que aquesta subvenció no es pot considerar transferència corrent.

- Per últim també s'apliquen a resultats les subvencions corresponents al 30% del preu de venda de les actuacions de promoció pública d'habitatge que, segons el Decret 146/1995, de 7 de febrer, de concessió d'ajudes a les famílies residents en habitatges afectats per patologies estructurals objecte de remodelació promoguts per la Generalitat de Catalunya, no paga el comprador sinó que se subvenciona a fons perdut. Aquest import correspon íntegrament també a la part finançada pel Ministeri de Foment. Igual que l'anterior subvenció, la seva evolució depèn del grau de realització (venda) de l'actuació i del seu cost. Els imports aplicats en els exercicis 2000, 2001 i 2002 han estat de 1.127,26 m€, 3.023,02 m€ i 997,86 m€, respectivament.

Ingressos de crèdits de l'actiu immobilitzat i altres interessos i ingressos assimilables

Dins aquests ingressos s'inclouen, principalment, els interessos, tant de vendes ajornades i préstecs concedits, com d'inversions financeres i tresoreria.

Un aspecte a destacar és l'augment tan significatiu de l'any 2001 a l'any 2002 pels interessos de vendes de l'INCASOL. Això és així perquè en l'any 2002 s'inclouen, per primer cop, els interessos per vendes d'habitatge que gestiona ADIGSA i, a més, s'inclou l'import de dos anys, el 2001 i el 2002, que ascendeixen a 1.043,45 m€ i 1.260,40 m€, respectivament, és a dir, 2.303,86 m€, que explica aquest augment.

Aprovisionaments

Els aprovisionaments presenten una evolució ascendent tant el 2001 respecte del 2000 com el 2002 respecte del 2001.

L'augment del 2001 s'explica bàsicament per la compra de sòl i habitatge que ascendeix a 51.348,50 m€ i que suposa un increment de 27.897,47 m€ respecte a l'any 2000. Destaquen, com a més significatives, l'adquisició de Can Duran per 13.318,58 m€, Via Trajana, 2 per 2.652,10 m€ i Riera de Castellolí per 3.029,53 m€.

En l'any 2002 el volum de compres és similar al 2001, amb un lleuger ascens. El que més augmenta el 2002 són les altres despeses externes, que inclouen les obres i honoraris per a la urbanització de sòl, i la construcció d'habitatges.

Com s'observa, queda reflectit, com hem apuntat en parlar de les vendes i de les existències, que l'entitat es troba en una fase d'augment de la producció en aquest període.

Anàlisi del marge brut

En aquest apartat relacionen les vendes, els aprovisionaments i la variació d'existències.

El marge brut dels exercicis 2000, 2001 i 2002 és el següent:

Concepte	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002
Vendes	146.524.928	157.482.264	73.889.235
Aprovisionaments	100.171.572	139.707.746	178.329.810
Variació d'existències	22.894.540	(890.612)	(103.656.140)
Cost de les vendes	123.066.112	138.817.134	74.673.670
Marge brut	23.458.816	18.665.129	(784.436)
% marge brut sobre les vendes	16,01%	11,85%	-1,06%

Imports: en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Com s'observa, el marge és molt fluctuant, tot i que es detecta una tendència a disminuir fins arribar a ser negatiu a l'exercici 2002.

Les causes que poden fer variar el marge de les vendes són bàsicament dos:

- D'una banda, els canvis en el mix de les vendes (tipus de venda), ja que s'ha de tenir en compte que en termes generals, el marge del sòl és positiu mentre que el marge de l'habitatge és negatiu. Per tant, un canvi en el mix de vendes té efectes sobre el marge global.

El mix de les vendes durant els exercicis 2000, 2001 i 2002 ha estat el següent:

Concepte	Mix de les vendes					
	Exercici 2000	% s/ total vendes	Exercici 2001	% s/ total vendes	Exercici 2002	% s/ total vendes
Vendes sòl	93.199.609	63,61	98.473.763	62,53	40.171.510	54,37
Vendes naus i edif.	3.538.201	2,41	945.063	0,60	2.691.271	3,64
Vendes d'habitatge	37.917.520	25,88	44.008.519	27,95	21.674.111	29,33
Vendes de locals	11.869.598	8,10	14.054.918	8,92	9.352.342	12,66
	146.524.928	100,00	157.482.264	100,00	73.889.235	100,00

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Com s'observa, el mix de les vendes es manté estable l'exercici 2001 respecte al 2000; en canvi, en l'exercici 2002 s'observa que, en termes percentuals, les vendes de naus, habitatges i locals augmenten lleugerament en detriment de les vendes de sòl. L'efecte d'aquesta variació és una disminució del marge global, ja que com es comprova més endavant, en termes generals, el marge

de sòl és positiu i per tant, una disminució de les seves vendes fa reduir el marge global.

- D'altra banda, la fluctuació dels marges prové principalment del tall d'operacions, de la revalorització d'existències de sòl que originàriament no tenien valor, de la comptabilització de costos sense contrapartida en existències, dels traspassos d'existències de sòl a existències d'habitatge i del criteri de valoració aplicat a les existències de sòl. Aquests aspectes es descriuen a continuació:

a) En la comptabilització del tall d'operacions, destaquem dos punts:

1. Imputació de costos sense tenir en compte la data en què s'ha produït la despesa. Aquest fet fa variar el marge de les actuacions, tant de sòl com d'habitatge. Per exemple,

- no es provisionen els costos de factures pendents de rebre;
- molts dels costos de les actuacions s'imputen a la seva finalització i no quan realment es va incórrer en la despesa;
- imputació de costos quan s'ha venut un percentatge molt alt de l'actuació, deixant valorada l'actuació a un import superior al real.

2. Imputació d'ingressos que minoren els costos d'actuacions de sòl, tenint en compte el corrent monetari (criteri de caixa) i no la correlació entre ingressos i despeses. Aquests ingressos fan referència a l'import de les reparcel·lacions a càrrec dels propietaris de les diferents parcel·les que no són titularitat de l'INCASOL, i que l'Institut cobra anticipadament abans d'iniciar l'actuació. Aquesta pràctica fa augmentar de forma temporal el marge del sòl erròniament.

Aquest efecte es minora en els casos d'actuacions de sòl amb valor negatiu (els costos són inferiors als ingressos rebuts anticipadament per les reparcel·lacions), ja que s'imputen costos puntualment perquè aquestes existències assoleixin un valor igual a zero.

b) Revalorització d'existències de sòl que originàriament no tenien valor o en tenien poc i que per motius de canvis en el planejament urbanístic passen a tenir més valor. L'efecte d'aquesta revalorització seria l'augment del marge del sòl, perquè augmenten les existències però no els aprovisionaments.

c) Comptabilització de costos sense contrapartida en existències. Recepció de factures de costos d'actuacions ja venudes. L'efecte és contrari a l'anterior; és a dir, una disminució del marge, tant de sòl com d'habitatge, ja que incrementen els aprovisionaments però no els estocs.

d) Traspassos d'existències de sòl a existències d'habitatge (per reserva de sòl per la construcció d'habitatges). Aquestes traspassos poden fer fluctuar el marge de l'habitatge d'un any a un altre.⁴

e) En el càlcul dels marges, el cost de les vendes inclou els imports en concepte d'aprovisionaments i de variació d'existències dels habitatges en lloguer. Aquests imports desvirtuen el marge de venda de les existències.

A continuació presentem una anàlisi de marge desglossat pel tipus de vendes:

- Sòl i naus
- Habitatges i locals

a) *Marge de les actuacions de sòl i naus*

El marge de les vendes de sòl i naus a l'exercici 2000, 2001 i 2002 és el següent:

Concepte	Sòl i naus		
	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002
Vendes	96.737.809	99.418.826	42.862.781
Aprovisionaments	41.140.870	65.531.332	77.207.519
Variació d'existències	30.292.479	(4.176.984)	(48.476.861)
Cost de les vendes	71.433.349	61.354.347	28.730.658
Marge brut	25.304.460	38.064.479	14.132.123
% marge brut sobre les vendes	26,16%	38,29%	32,97%

Imports en euros.

Font: Sumàries comptables de l'INCASOL.

El marge de les vendes de sòl i naus, tot i que és sempre positiu, és molt fluctuant perquè augmenta en 12,13 punts percentuals l'exercici 2001 i disminueix en 5,32 punts percentuals l'exercici 2002.

Val a dir que els marges de les existències de sòl sempre són positius i, sobre tot, per a aquelles existències de sòl que es van rebre històricament en el traspàs de competències, ja que s'han revaloritzat molt i, en vendre-les, els ingressos superen sobradament les despeses incorregudes per a la seva transformació.

4. Atenent a la primera al·legació presentada per l'entitat s'elimina del text inicial el paràgraf que venia a continuació d'aquest i que era el següent:

"En la valoració de les existències de sòl es dóna de baixa el cost de les existències venudes tenint en compte el grau de realització de les actuacions (Preu de venda de l'actuació / Valor total de l'actuació en venda), que pressuposa que el preu de venda per metre quadrat de cada parcel·la dins d'una mateixa actuació és fix. En canvi, el preu de cada parcel·la no és en realitat fix, sinó que pot variar significativament dintre la mateixa actuació i per tant, el criteri de valoració del sòl pot influir en el marge del sòl".

Tot i això, per a aquest concepte, la tendència és a la baixa, perquè ja s'han venut molts dels terrenys traspassats històricament, que són els que proporcionaven més beneficis.

Una explicació de la variació més significativa (increment en 12,13 punts percentuals) és, com hem comentat anteriorment, la revalorització d'existències de sòl que originàriament tenien poc valor i que per motius de canvis en el planejament urbanístic passen a tenir-ne molt més. Aquest efecte produeix un augment del marge del sòl, ja que augmenten les existències però no els aprovisionaments.

b) Marge de les actuacions d'habitatges i locals

El marge de les vendes d'habitatges i locals a l'exercici 2000, 2001 i 2002, és el següent:

Concepte	Habitatges i locals		
	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002
Vendes	49.787.118	58.063.437	31.026.454
Aprovisionaments	59.030.702	74.176.415	101.122.292
Variació d'existències	(7.397.930)	3.286.372	(55.179.279)
Cost de les vendes	51.632.772	77.462.787	45.943.013
Marge brut	(1.845.654)	(19.399.350)	(14.916.559)
% marge brut sobre les vendes	-3,71%	-33,41%	-48,08%

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

Com s'observa, els marges són sempre negatius i les variacions són molt significatives d'un any a un altre, tot i que el marge tendeix a disminuir cada any.

Val a dir que, en general, els marges de les existències d'habitatges són negatius, atès que els costos que se'n deriven no es compensen en la seva totalitat pels ingressos de les vendes (s'ha de tenir en compte que el preu de venda és molt ajustat, donat que es tracta d'habitatges de PPH i HPO). Per això, els resultats positius de les actuacions de sòl sempre han compensat els resultats deficitaris de les actuacions d'habitatges.

Per una anàlisi més exhaustiva de les existències d'habitatge, caldria distingir entre habitatges de protecció oficial i d'habitatges de promoció pública). També caldria treure l'efecte de l'import dels aprovisionaments i de la variació d'existències dels habitatges que estan en lloguer.

A continuació presentem el detall dels marges dels habitatges de HPO i PPH que hem obtingut de l'INCASOL. En aquest detall ja s'ha tret l'efecte dels habitatges

en lloguer. Val a dir que aquestes dades surten dels llistats extracomptables de l'INCASOL, que no coincideixen amb la comptabilitat. Tot i això, entenem que pot donar una visió més acurada dels marges:

Concepte	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002
Vendes	32.169.588	18.533.807	18.310.658
Cost de les vendes	38.431.275	14.500.670	18.526.391
Marge brut	(6.261.688)	4.033.137	(215.732)
% marge HPO	(19,46)%	21,76%	(1,18)%
Vendes	17.022.627	35.155.089	13.298.530
Cost de les vendes	21.702.204	45.160.575	23.328.922
Marge brut	(4.679.578)	(10.005.487)	(10.030.392)
% marge PPH	(27,49)%	(28,46)%	

Imports en euros.

Font: Dades extracomptables. No coincideixen amb la comptabilitat.

S'observa una gran fluctuació dels marges, tot i que es constata que els marges de HPO són superiors als de PPH, fet que està en línia amb els preus de venda fixats per la normativa legal, ja que els habitatges PPH es venen a preus inferiors que els de HPO.

Despeses de personal

L'any 2001 les despeses de personal augmenten un 45,11% respecte de l'exercici 2000, mentre que l'any 2002 l'augment és d'un 17,90%.

L'any 2001, són tres les causes que expliquen l'increment significatiu en les despeses de personal en un 45,11%:

- Es produeix un augment significatiu de la plantilla, que passa de 276 persones en 2000 a 294 en 2001, i augmenta, per tant, un 6,52%;
- L'increment de sous segons el que marca la taula de retribucions del V conveni Col·lectiu de personal laboral va ser d'un 2%;
- L'increment restant prové del canvi de naturalesa de l'Institut (va passar a ser empresa pública durant l'exercici 2000), que suposa que gairebé tot el personal funcionari passa a laboralitzar-se, és a dir, passi a tenir contracte laboral. De fet, els funcionaris passen de 163 l'any 2000 (incloent-hi interins) a 41 l'any 2001, mentre que els laborals passen de 112 en l'any 2000 a 248 l'any 2001. Aquest canvi a personal laboral va acompanyat d'una nova valoració de llocs de treball i de la creació de nous càrrecs, i d'un augment de sou entre un 25% i un 100%, segons l'empleat.

L'any 2002, les causes de l'augment en un 17,90% són les següents:

- L'increment de la plantilla mitjana, que passa de 294 treballadors a 314 (augment d'un 6,80%), per la incorporació de personal en pràctiques de categoria A (titulat superior) i de laborals fixos de categoria C (administratius);
- L'increment restant s'explica per l'augment de sous del 3,4%, segons el que marca la taula de retribucions del V Conveni col·lectiu de personal laboral i per l'augment del sou mitjà per empleat en un 10,4%, a causa que moltes de les noves incorporacions són de categoria professional superior a la mitjana.

La variació de les despeses de personal s'ha de relacionar amb l'augment dels aprovisionaments, és a dir, a l'augment de la producció. Durant aquests dos anys, en augmentar la producció, augmenten també les despeses de personal. A més, diversos canvis en la gestió de l'INCASOL han provocat també més necessitat de personal. Així per exemple, pel que fa a la gestió de les inversions en rehabilitació de nuclis antics ja que en tractar-se de petites obres de rehabilitacions i molt diverses, suposen una càrrega de treball superior a les actuacions habituals de l'INCASOL. També s'ha produït un canvi de tendència en la manera d'aconseguir sòl: si abans una de les vies principals era l'expropiació, ara s'opta més per efectuar reparcel·lacions (diversos propietaris als quals INCASOL ofereix una sortida conjunta del seu sòl). Aquesta via, tot i ser molt menys conflictiva, representa més càrrega de treball per a l'INCASOL.

Altres despeses d'explotació

S'observa que, en línies generals, les altres despeses d'explotació tendeixen a disminuir en aquests anys passant, de 26.141,38 m€ l'any 2000 a 22.694,66 m€ l'any 2002. Però l'anàlisi, partida per partida, presenta evolucions molt diferenciades.

En concret, l'any 2001, la causa principal d'aquesta tendència a la baixa se centra en la partida de transferències d'empreses del grup que en l'any 2000 ascendeix a 10.818,22 m€ i té saldo zero en 2001. Dins aquesta partida es va incloure en el 2000 un càrrec d'ADIGSA a l'INCASOL per a cobrir les despeses d'explotació d'ADIGSA. A partir de l'any 2001, les despeses i ingressos corresponents a ADIGSA i a INCASOL queden ja definits i, per tant, ja no es fan aquests càrrecs genèrics.

L'any 2002 disminueix de forma significativa el saldo de les subvencions d'habitatge, que passen de 9.190,69 m€ a 3.204,40 m€. Aquestes subvencions corresponen al 30% del preu de venda dels habitatges de promoció pública que, segons el decret regulador d'aquests habitatges, són subvencions a fons perdut. INCASOL comptabilitza l'import corresponent al 30% del preu de venda quan es

ven l'habitatge corresponent. Així, aquesta partida està directament relacionada amb les vendes d'aquest tipus d'habitatge.

La resta de partides més significatives presenta una evolució ascendent, tant en 2001 com en 2002.

Pel que fa als serveis exteriors, que inclouen despeses informàtiques, de lloguers, de reparacions i conservacions, de serveis professionals independents, de transports, d'assegurances, de subministraments i altres, augmenten significativament d'un any a l'altre, passant de 9.065,98 m€ l'any 2000 a 13.734,35 m€ l'any 2002.

- Per una banda, augmenta l'import de la comissió (fixada en un 5%) que l'INCASOL paga a ADIGSA en concepte de gestió dels habitatges propietat de l'INCASOL, a causa de l'augment d'aquest patrimoni. Així, aquesta despesa l'any 2000 ascendeix a 1.459,39 m€, l'any 2001 a 2.317,32 m€ i l'any 2002 a 3.681,56 m€.
- Per una altra banda, augmenta l'import de la comissió que es paga a la Caixa (el cost dels serveis és un preu fix per a cada operació d'ingrés o de retorn, que es revisa anualment) i a les cambres de la propietat urbana (fixada en el 4%) en concepte de la gestió de les fiances, per l'important augment del volum de fiances rebudes. Així, aquesta despesa passa de 3.273,35 m€ l'any 2000 a 3.938,03 m€ l'any 2002.

També augmenten de forma significativa els tributs, sobretot entre l'any 2000 i el 2001, import que passa de 3.235,59 m€ a 5.395 m€. Aquest increment és degut, d'una banda, a l'increment de les despeses derivades de l'aplicació de la regla de prorrata en l'IVA. Aquestes despeses varien en funció del percentatge final que cada any s'hagi d'aplicar a l'IVA suportat per poder-se'l deduir. D'altra banda, s'inclou l'IBI de les actuacions Mas Blau, Riu Clar i Can Sant Joan pels exercicis 1999 a 2001; 1996 a 2001, i 2000 i 2001, respectivament, i ascendeixen en global a 1.261,13 m€. Els ajuntaments han liquidat aquests impostos durant l'any 2001. Per últim, s'inclouen 313,25 m€ d'increment en els IAE de sòl. Aquest increment en l'IAE és degut a l'augment de la tarifa, en passar l'INCASOL a tenir la consideració d'empresa pública.

Despeses financeres

Les despeses financeres disminueixen de forma significativa en l'exercici 2001 respecte del 2000, mentre que es mantenen en un volum similar en l'any 2002.

Aquesta evolució està relacionada amb l'evolució del volum de *Deutes amb entitats de crèdit*. Ja hem vist com es va reduint en general el volum de préstecs rebuts envers l'augment del volum de fiances rebudes. Això provoca també una disminució de les despeses financeres. En canvi, el volum de despeses financeres es manté l'any 2002 en lloc de disminuir, a causa del nou préstec signat amb el BBVA per la compra dels diversos equipaments de la Generalitat per al seu posterior arrendament, ja comentat anteriorment.

El cost mitjà del finançament durant els exercicis 2001 i 2002 ha estat el següent:

Concepte	Exercici 2001	Exercici 2002
Interessos préstecs	3.853.964	3.939.726
Deutes amb entitats de crèdit (*)	93.492.516	85.762.896
Cost financer	4,12%	4,59%

Imports en euros.

Font: Informe de sumàries de l'INCASOL.

(*) S'ha tingut en compte el saldo mitjà de l'exercici.

En resum, les consideracions que s'extreuen de l'anàlisi del Compte de pèrdues i guanys són les següents:

- L'INCASOL porta a terme bàsicament dues activitats: la promoció d'habitatges i la promoció de sòl. La primera activitat, que consisteix en la construcció d'habitatges destinats a la seva promoció pública (finançament i gestió de les obres) és deficitària, atès que els costos que se'n deriven no es compensen en la seva totalitat pels ingressos provinents de les vendes d'aquests habitatges (vendes que són gestionades en la seva majoria per l'entitat pública ADIGSA).
- La segona activitat, que consisteix en l'adquisició de sòl i en la gestió del seu planejament i de les obres d'urbanització, compensa el dèficit de la primera activitat, ja que el preu de venda del sòl cobreix abastament, en la majoria dels casos, els costos necessaris per a la seva transformació, sobretot si tenim en compte que gran part del sòl es va rebre històricament pel traspàs de competències de l'Estat a la Generalitat i els preus s'han incrementat considerablement. No obstant això, cal fer menció que la tendència és a la baixa, perquè ja s'han venut molts dels terrenys traspassats.
- Cal esmentar que, tot i que en l'anàlisi i fiscalització del Compte de pèrdues i guanys els marges de sòl resultants són positius i els d'habitatge són negatius i, globalment, s'observa una tendència a la baixa, l'evolució d'ambdós marges és molt fluctuant. Les raons d'aquestes variacions són molt diverses. Entre

elles destaquem el canvi en el mix de les vendes i incidències detectades en la comptabilització de les existències.

- Cal considerar el comportament cíclic de l'activitat de l'INCASOL per entendre l'evolució de les vendes i dels aprovisionaments durant els exercicis 2001 i 2002. El fort augment dels aprovisionaments durant els exercicis 2001 i 2002 (39,5% i 27,6%), combinat amb el decrement de les vendes a l'exercici 2002 (-42%), dóna com a resultat un increment significatiu de les existències i la consideració que l'entitat es troba en un període principalment inversor.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

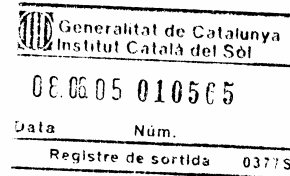
A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Institut Català del Sòl (INCASOL).

La resposta de l'Institut Català del Sòl una vegada conegut l'informe, és la que es reproduïx tot seguit:



Generalitat de Catalunya
Institut Català del Sòl

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA



Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 1522

Data: 09.06.05 Hora: 11:44

Registre d'entrada

Passi a: 8153
Data: 09.06.05

Núm. int.: 15

Barcelona, 8 de juny de 2005

Senyor,

En resposta al vostre escrit de data 17 de maig de 2005, pel qual ens feu arribar el projecte d'informe 13/2004-B, corresponent a "Institut Català del Sòl exercicis 2001 i 2002" us adjunto les al·legacions així com informe sobre l'aplicació dels criteris i recomanacions del projecte d'informe.

Atentament,

ANTONI PARADELL I FERRER
DIRECTOR

Còrsega, 289
08008 Barcelona
Tel. 93 228 60 00
Fax 93 228 60 01
<http://www.incasol.com>



AL·LEGACIONS AL "PROJECTE D'INFORME 13/2004-B" DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Barcelona, 8 de juny de 2005

Referent a la valoració de les existències.

El sistema que l'INCASOL segueix per valorar les seves existències té en compte la totalitat de costos i es basa en un criteri de ponderació: es pondera la distribució del cost no en funció dels m2 sinó en funció del valor en venda i de l'edificabilitat, de manera que el cost de les existències venudes i no venudes compren la totalitat de costos però la distribució es realitza en funció del valor de realització.

Cal esmentar que amb el sistema emprat per l'Institut Català del Sòl per a la valoració de les existències de sòl s'aconsegueix una correlació entre les vendes (valor de les existències) i els possibles resultats que evita les distorsions resultants de vendre parcel·les de dimensions idèntiques i capacitat edificatòria molt diferent en diferents moments del temps. En el sistema que entenem que proposa la Sindicatura de Comptes, aquestes parcel·les tindrien el mateix valor en cost d'existències i preus de venda molt diferents, resultant-ne marges molt diferents.

D'altra banda, cal esmentar que en la norma de valoració 13.5.b, Normes particulars d'existències, de les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Empreses Immobiliàries es defineix com ha de ser la imputació de costos:

"La imputació del costos conjunts es basarà en criteris o indicadors el més objectius possibles i que s'ajustin a les pràctiques comuns del sector, sempre amb l'orientació de que els costos assignats a cada element o part específica o individualment alienable de les obres siguin el més paral·lels o proporcionals al seu valor de mercat o de realització."

Finalment aquest sistema de valoració ponderada entenem que s'ajustaria més a l'esperit de les Normes Internacionals de Comptabilitat (NIC), en especial al criteri del "valor raonable".

Es pels motius suara esmentats que l'Institut Català del Sòl entén que el criteri de valoració utilitzat per a les seves existències de sòl és l'adequat a l'activitat que desenvolupa.

Referent al control del finançament atorgat per l'entitat BBVA.

En referència a l'import dels préstecs pendents d'amortitzar amb el BBVA, l'INCASOL reitera la veracitat del saldo que apareix en els seus estats financers, fet que es fonamenta en la conciliació bancària indi-

vidual de cadascun dels préstecs ja que els saldos de la comptabilitat i els càlculs que realitza l'Institut Català del Sòl per cadascun dels préstecs no presenten discrepàncies significatives amb els càrrecs i informació individuals que per cada préstec realitza l'entitat BBVA.

Pel que fa a la recomanació d'un major control per tal de tenir justificació i suport documental de les diferències entre la comptabilitat i les confirmacions bancàries, volem manifestar d'una banda que la comptabilització de les operacions d'endeutament es realitza mitjançant el suport d'una aplicació informàtica corporativa específica. Tanmateix reproduïm l'apartat de recomanacions que per a l'exercici 2002 va redactar l'auditor extern referent al tema que tractem, com a mostra de les dificultats que l'INCASOL té per tal d'obtenir del banc una informació fiable i veraç:

"Respecte a l'endeutament hipotecari que l'Institut manté amb l'entitat BBVA, hem de manifestar que la informació externa de la qual podem disposar, és a dir, rebuts de préstecs, extractes bancaris, confirmació del banc mitjançant carta,... és incompleta i errònia a la vegada. Aquest fet, a més, el podem constatar amb les dificultats que tenen els responsables de l'Institut d'aquesta àrea, els quals perden molt de temps per quadrar aquesta informació amb el seus registres extracomptables i amb la comptabilitat de l'Institut.

Tot i que probablement és degut als diferents processos de fusió que ha sofert l'entitat BBVA, no és excusa per no poder presentar en condicions aquesta informació."

Al nostre entendre és la carta de circularització de saldos emesa per l'entitat BBVA la que no s'ajusta als saldos realment pendents d'amortitzar.

Referent al tractament de les transferències de la Generalitat de Catalunya destinades a finançar l'activitat d'habitatge de l'INCASOL.

1. APLICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Des de l'exercici 2000, degut a la subjecció de l'Institut Català del Sòl a l'Impost de Societats, els Estats Financers de l'Institut Català del Sòl es presenten en base a criteris comptables acordats amb la Subdirecció General de Control de la Intervenció de la Generalitat i segons la interpretació que l'Institut Català del Sòl fa de l'Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Així, l'Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat estableix que les entitats subjectes a l'estatut de l'empresa pública catalana han d'ajustar l'import dels crèdits pressupostaris destinats a transferències corrents de manera que la seva liquidació pressupostària sigui equilibrada.

D'acord amb l'esmentat Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat i amb la Subdirecció General de Control, l'Institut Català del Sòl interpreta que les transferències concedides i rebudes de la Generalitat s'aplicarien en la mesura que cobrissin possibles pèrdues i la part no aplicada, es mantindria en capítol d'ingressos a distribuir en diversos exercicis per a la seva futura aplicació.

D'aquesta manera i a partir de l'exercici 2000, un cop aplicades al compte de pèrdues i guanys, segons un criteri financer, aquelles transferències que no provenen de la Generalitat, els dèficits de l'activitat d'habitatge han estat coberts per els superàvits de l'activitat de sòl pels resultats financers de l'Institut.

En el període 2000-2002, aquesta operativa va possibilitar que els resultats d'explotació fossin equilibrats o positius, tal i com estableix l'Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

En l'exercici 2003, per primer cop, les pèrdues d'habitatge, un cop aplicades les transferències que no provenen de la Generalitat, van superar els excedents generats per l'activitat de sòl i d'acord amb la interpretació anteriorment exposada, es van aplicar a l'explotació transferències concedides per la Generalitat en exercicis anteriors fins a cobrir el dèficit generat per l'activitat d'habitatge, equilibrant completament el resultat de l'exercici.

2. RECEPCIÓ DELS FONS

D'altra banda, cal remarcar que l'Institut Català del Sòl no ha rebut els fons de la Generalitat que s'explicitaven en els convenis signats amb el Ministerio de Fomento per a les actuacions del Barri del Governador, Remodelació de Barris i Sant Cosme; aquests fons no han estat mai explícitament inclosos en els pressupostos de la Generalitat ni transferits a l'Institut Català del Sòl.

En el període 2000-2002 l'Institut únicament ha rebut fons amb caràcter genèric per a les actuacions d'habitatge per un import total de 9.7 milions €.

Durant el període 2000-2002, l'Institut Català del Sòl va reclassificar part dels fons de la Generalitat de Catalunya, rebuts genèricament durant exercicis anteriors per al finançament de l'activitat d'habitatge, com a fons destinats a cobrir els compromisos adquirits per aquesta en els convenis signats amb el Ministerio de Fomento per al finançament de les esmentades actuacions.

Aquest mecanisme fou reajustat en l'exercici 2002 en fer-se evident la insuficiència dels fons transferits per la Generalitat a l'Institut Català del Sòl enfront als compromisos adquirits en els esmentats convenis.

3. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL–TRANSFERÈNCIES CORRENTS

L'informe també considera que les transferències provinents de la Generalitat són específiques per a unes inversions concretes i per tant no es poden considerar transferències corrents. Tal i com ja s'ha esmentat anteriorment, l'Institut Català del Sòl no ha rebut mai de la Generalitat els fons específics per al finançament de les esmentades actuacions.

Cal indicar que el fet que el model pressupostari fixat pel Departament d'Economia i Finances obligui a classificar com a béns d'inversió allò que per a l'Institut Català del Sòl són despeses corrents (d'explotació) fa que el finançament associat a aquestes també tingui la consideració pressupostària de finançament de béns d'inversió (Transferències de Capital).

D'altra banda, l'Institut Català del Sòl entén que per la naturalesa de la seva activitat, les transferències que rep tenen el caràcter de corrents però d'aplicació plurianual. La promoció, venda i Remodelació d'habitatges és una de les activitats habituals de l'Institut Català del Sòl i per tant d'explotació, tot i que el cicle d'explotació té una durada superior a un any. Aquest fet és el que justifica la consideració de transferència corrent d'aplicació plurianual que l'Institut Català del Sòl dona a tots els fons rebuts per al finançament de l'activitat d'habitatge i que s'incorporen com a ingressos a distribuir en diversos exercicis, malgrat es rebin pressupostàriament en concepte de transferències de capital.

El fet que les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya no tinguin caràcter específic i la seva aplicació hagi de ser de caràcter plurianual motiva que els saldos que resten pendents d'aplicar per aquest concepte els sigui d'aplicació allò que estableix l'Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat i s'hauran d'aplicar amb la finalitat d'equilibrar la liquidació del pressupost de l'Institut Català del Sòl, no havent de ser aquests objecte de regularització tal i com proposa l'informe.

En l'apartat de recomanacions, l'Informe explicita que l'Institut Català del Sòl ha seguit sempre el criteri d'imputar a resultats la part de la subvenció rebuda de la Generalitat per cobrir pèrdues i la part del preu de venda no subvencionat. Això només ha estat així fins a l'exercici 2000, en que, tal i com es detalla anteriorment, d'acord amb la Subdirecció General de Control de la Intervenció de la Generalitat es va canviar el criteri d'imputació de transferències per a l'activitat d'habitatge rebudes de la Generalitat.

Així doncs, entenem que tot i venir explicitades en els mateixos convenis, les transferències rebudes per al finançament de les actuacions d'habitatge al Barri del Governador, Remodelació de Barris i Sant Cosme procedents del Ministerio de Fomento i de la Generalitat són de naturalesa diferent, ja que si bé el Ministerio de Fomento ha transferit els fons

la Generalitat no ho ha fet explícitament. Així, l'Institut Català del Sòl entén que les transferències efectivament rebudes de la Generalitat per via pressupostaria tenen el caràcter de corrents i per tant els és d'aplicació allò que estableix l'Article 9.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat, genèriques i d'aplicació plurianual i per tant, no se'ls pot donar un tractament comptable uniforme amb les rebudes del Ministerio de Fomento.

El Cap de l'Àrea Econòmica i Financera

[Signatura]

Antoni Sierra i Gutiérrez

Vist-i-plau

El Director

[Signatura]

Antoni Paradell i Ferrer

INFORME SOBRE L'APLICACIÓ DELS CRITERIS I RECOMANACIONS DEL "PROJECTE D'INFORME 13/2004-B" DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Barcelona, 8 de juny de 2005

- Plana 27, paràgraf segon^[5]: *"...D'altre banda, cal tenir present que aquest préstec (es refereix a l'endeutament a que ha hagut de recórrer l'INCASOL per a fer front a l'adquisició dels equipaments de la Generalitat), juntament amb un préstec formalitzat amb l'ICF, estan comptabilitzats incloent el capital amb els interessos, criteri diferent de l'emprat amb la resta de préstecs rebuts."*

D'acord amb la recomanació de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances en aplicació de la resposta a la consulta número 1 del BOICAC núm. 23, octubre de 1995 sobre la forma de registrar determinades operacions de deutes no comercials, des de l'exercici 2004 el criteri emprat per a la totalitat dels préstecs ha estat el de no incorporar als nominal dels deutes els interessos a pagar no meritats ni vençuts.

- Plana 30, darrer paràgraf^[6]: *"L'entitat té comptabilitzades unes aportacions realitzades l'any 1992 al Consorci de la Vila Olímpica per 898,75 m€ per a la construcció d'un hotel a Banyoles, projecte que mai es va portar a terme. Donat que aquesta aportació està 100% provisionada des de l'any 1992, considerem que s'hauria d'assumir com a pèrdua definitiva."*

Durant l'exercici 2004 s'ha comptabilitzat la baixa de l'immobilitzat i la cancel·lació de la provisió.

- Plana 31, paràgraf 2n^[7]: *"Hi ha una aportació de 2.400 m€ efectuada al Consorci Costa Brava – Illa de Blanes per compte de la Generalitat. Donat que l'INCASOL no forma part d'aquest consorci aquesta aportació enlloc d'una inversió financera és un deute a cobrar de la Generalitat de Catalunya, i s'hauria de comptabilitzar com a tal."*

Seguint les indicacions de la Sindicatura durant el procés d'elaboració de l'informe, en l'exercici 2004 s'ha procedit a reclassificar el pagament de l'INCASOL per compte de la Generalitat, traslladant-lo d'aportació a pagament avançat per compte de la Generalitat.

5. Pàgina 1070, paràgraf primer de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

6. Pàgina 1073, penúltim paràgraf de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

7. Pàgina 1073, últim paràgraf de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

- Plana 32, paràgraf 2n^[8]. *“L’INCASOL té diversos deutes a cobrar del Patronat Municipal de l’Habitatge de Barcelona (PMHB) per diferents conceptes....”*

En el darrer trimestre de 2004 i primers mesos de 2005 el deute del PMHB ha disminuït notablement:

Saldo del deute del PMHB envers l’INCASOL a 30.09.2004:
8.125.592,00 €

Saldo del deute del PMHB envers l’INCASOL a 37.05.2005:
2.179.633,82 €

- Plana 90, darrer paràgraf^[9], referent als préstecs personals (llarg i curt termini): *“...cal que aquests saldos es traspassin a pèrdua definitiva, donant-los de baixa del balanç amb càrrec a despeses extraordinàries.”*

Durant l’exercici 2004 s’ha procedit a la regularització contra despeses extraordinàries dels saldos esmentats.

- Plana 92 paràgraf 6è^[10]: *“La Llei 20/2001,..., va autoritzar el Govern de la Generalitat,... adscriure a ADIGSA els habitatges de Promoció Pública que van ésser transferits per l’Administració General de l’Estat a la Generalitat.... El 30 de desembre de 2004 es signa un conveni de cessió entre l’INCASOL i ADIGSA per la cessió gratuïta d’aquest patrimoni. Aquesta cessió està encara pendent d’escripturar.”*

L’escripturació de cessió a ADIGSA del patrimoni d’habitatges de promoció pública transferits per l’Administració General de l’Estat es va efectuar en data 31 de desembre de 2004

- Plana 93 paràgraf 4t^[11], referent a l’anàlisi realitzat en l’àrea d’existències: *“D’altra banda, el percentatge aplicat per obtenir els costos indirectes (60% imputat a sòl) no es revisa anualment. Caldria fixar un criteri per al seu càlcul i aplicar-lo cada any.”*

En la revisió de l’exercici 2004 el percentatge d’imputació de costos indirectes per a sòl s’ha mantingut en el mateix tant per cent que en els exercicis anteriors, 60%, essent del 40% per a habitatge.

8. Pàgina 1074, penúltim paràgraf de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

9. Pàgina 1131, segon paràgraf de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

10. Pàgina 1132, últim paràgraf de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

11. Pàgina 1133, quart paràgraf de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

El criteri d'imputació es basa en el repartiment del personal de l'INCASOL entre les activitats de sòl i d'habitatge en funció de la tasca operativa que desenvolupen.

- Plana 94, paràgraf segon^[12]: *“Tenint en compte la quantitat de dades i informació que s'utilitza per a la valoració de les existències, considerem un aspecte prioritari l'adaptació d'aplicacions informàtiques específiques que facilitin la tasca de valoració i redueixin el risc d'errors.”*

Des de 2001 s'està implementant un aplicatiu específic pel control de les existències.

En el 2004 l'aplicatiu d'existències de sòl un cop acabada la fase de proves, ha estat l'eina de valoració de les existències de sòl.

Pel que fa a les existències d'habitatge, l'aplicatiu està en fase de desenvolupament.

- Pel que fa referència als procediments emprats per l'INCASOL en la seva contractació volem manifestar el següent:

A finals de l'any 2002 es van modificar els plecs de clàusules en el sentit de suprimir l'experiència de les empreses en obres de característiques similars a les contractades com un dels criteris de valoració per a l'adjudicació del contracte.

D'altra banda i pel que fa al criteri de valoració de l'oferta econòmica, atorgant la màxima puntuació a les ofertes que es situaven en la mitjana de les ofertes presentades, va ser objecte de canvi a finals de l'any 2004 en el sentit de donar la màxima puntuació a l'oferta econòmica no temerària, considerant com a temerària l'oferta que ultrapassés en cinc punts la mitjana de les ofertes admeses i que no la justifiqués adequadament en fase d'al·legacions.

El Cap de l'Àrea Econòmica i Financera

[Signatura]

Antoni Sierra i Gutiérrez

Vist-i-plau

El Director

[Signatura]

Antoni Paradell i Ferrer

12. Pàgina 1134, segon paràgraf de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

En relació a les al·legacions presentades, la Sindicatura assenyalava el següent:

- a) S'accepta la primera al·legació, referent a la valoració de les existències de sòl i, en conseqüència, es modifica el text de les pàgines 44 (darrer paràgraf)¹³, pàgina 93 (segon paràgraf)¹⁴ i pàgina 135¹⁵, tot indicant-ho en les corresponents notes a peu de pàgina de la versió definitiva.
- b) En relació a la segona al·legació, referent al control del finançament atorgat per l'entitat BBVA, es manté la redacció i les conclusions del document inicial ja que no es posa en qüestió el saldo sinó els procediments de conciliació.
- c) En relació a la tercera al·legació, referent al tractament de les transferències de la Generalitat de Catalunya:
 - a. S'atén parcialment l'al·legació relativa al penúltim paràgraf de l'escrit de l'Institut que diu "En l'apartat de recomanacions, l'informe explicita que l'Institut Català del Sòl ha seguit sempre el criteri d'imputar a resultats la part de la subvenció rebuda de la Generalitat per cobrir pèrdues i la part del preu de venda no subvencionat. Això només ha estat així fins a l'exercici 2000,...." Això suposa eliminar de la versió inicial, en el lloc indicat en la corresponent nota de peu de pàgina, la paraula "sempre".
 - b. Respecte dels altres aspectes esmentats en aquesta al·legació, entenem l'argumentació que es fa sobre el tractament que en termes generals es dona a les subvencions per a habitatges provinents de la Generalitat. No obstant, considerem que pel que fa a les relacionades amb els convenis subscrits amb l'Estat relatius a les promocions esmentades en l'informe, tant les subvencions provinents de l'Estat com les de la Generalitat haurien de tenir el mateix tractament comptable i, en conseqüència, es manté el text inicial de l'informe.

13. Pàgina 1087, segon paràgraf de l'informe definitiu.

14. Pàgina 1133, quart paràgraf de l'informe definitiu.

15. Pàgina 1173 de l'informe definitiu

Informe de fiscalització 13/2005, relatiu a subvencions a la integració sociolaboral del Departament de Benestar i Família, exercici 2003
Tram. 256-00031/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de setembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secre-tària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 13/2005, relatiu a subvencions a la integració sociolaboral del Departament de Benestar i Família, exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 22 de setembre de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
- 1.1. Objecte i abast
- 1.2. Metodologia i limitacions
- 1.3. Objectius i funcions
- 1.4. Normativa
- 1.5. Informació objecte d'examen
- 1.6. Control intern

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

- 2.1. Subvencions atorgades pel Departament de Benestar i Família
 - 2.1.1. Projecte Òmnia
 - 2.1.2. Subvenció extraordinària
- 2.2. Subvencions atorgades per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)
 - 2.2.1. Subvencions per a la constitució de treballadors amb disminució desocupats com a autònoms
 - 2.2.2. Subvencions per a la creació de nous llocs de treball als centres especials de treball (CET)
 - 2.2.3. Subvencions per al manteniment de llocs de treball als centres especials de treball (CET)
 - 2.2.4. Convenis marc amb entitats locals
 - 2.2.5. Subvencions a entitats: suport a la integració laboral i convenis pluriennals amb entitats adreçades a la integració laboral
 - 2.2.6. Subvencions extraordinàries
- 2.3. Aspectes de control
- 2.4. Contractació amb Grant Thornton JRP, SL
 - 2.4.1. Contractació del servei d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial
 - 2.4.2. Contractació menor
- 2.5. Personal de Grant Thornton JRP, SL
3. CONCLUSIONS
 - 3.1. Observacions
 - 3.2. Recomanacions
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

CET	Centre especial de treball
FAVIBC	Federació d'Associacions de Veïns d'Habitatge Social
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
LFPC	Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de règim interior, i en execució del Pla de treball per a l'any 2004 aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 27 de maig de 2004.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat administrativa del Departament de Benestar i Família i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) en la concessió de les subvencions destinades a la integració sociolaboral durant l'exercici 2003, i l'adequació a l'ordenament jurídic que els hi era d'aplicació.

La fiscalització realitzada ha estat del tipus de regularitat; és a dir financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que els actes administratius referents a les convocatòries, a les concessions, a la formalització i justificació i als aspectes comptables i financers de les subvencions concedides pel Departament de Benestar i Família i per l'ICASS destinades a la integració laboral s'hagin realitzat d'acord amb la legislació que els hi és d'aplicació. Addicionalment, s'han fiscalitzat també els aspectes relatius a la gestió administrativa d'aquestes subvencions.

En l'informe es fan constar les observacions per infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball així com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense cap limitació, excepte en aquells casos mencionats al llarg de l'informe en què no s'ha pogut revisar tota la documentació del procediment administratiu perquè no constava en l'expedient.

1.3. OBJECTIUS I FUNCIONS

El sistema de serveis socials de responsabilitat pública de Catalunya està establert pel Decret legislatiu 17/1994, de 16 de novembre, pel qual s'aprova la refosa de les lleis 12/1983, de 14 de juliol, 26/1985, de 27 de desembre, i 4/1994, de 20 d'abril, en matèria d'assistència i serveis socials.

Els objectius del sistema de serveis socials s'esmenten en l'article 1 de l'esmentat Decret legislatiu 17/1994. Entre altres, inclou promoure la prevenció i eliminació de les causes que menen a la marginació i aconseguir la integració de tots els ciutadans en la societat.

Pel que fa a les actuacions del sistema públic de serveis socials, l'article 5 del Decret legislatiu preveu que en el marc de la programació que resulta dels plans d'actuació social, es poden concedir prestacions econòmiques, periòdiques o ocasionals.

Dins aquest marc d'actuació i per tal de promoure la inserció sociolaboral de les persones amb disminució mitjançant subvencions del Departament de Benestar i Família i de l'ICASS, amb càrrec a les dotacions pressupostàries de l'exercici 2003, es van dictar les corresponents ordres de convocatòria destinades al finançament de les actuacions següents: programes de serveis socials o relacionats amb el Departament de Benestar i Família que portin a terme les entitats de serveis socials; cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família entre el l'ICASS i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i consells comarcals; creació i manteniment de llocs de treball per a persones amb disminució i, execució del Projecte Òmnia per part d'entitats privades sense finalitat de lucre.

1.4. NORMATIVA

En l'àmbit de l'actuació administrativa de la Generalitat de Catalunya, la normativa marc per a la concessió de subvencions, durant l'exercici 2003, va ser la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Capítol IX.
- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003.

- Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

D'altra banda, amb data 7 de febrer de 2003, la directora general de l'ICASS va dictar les Instruccions 1/2003 per a la gestió, el seguiment i el control de les subvencions a entitats per a programes de serveis socials de manteniment de recursos de la iniciativa social gestionades per l'ICASS per a l'exercici 2003.

El 12 de febrer de 2003, la directora general de l'ICASS va dictar les Instruccions 4/2003 per a la proposta, resolució i justificació de les subvencions per a la creació i el manteniment de llocs de treball per a persones amb disminució, de l'ICASS per a l'exercici 2003.

1.5. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

La informació objecte d'examen han estat els expedients de les subvencions sol·licitades i de les concedides, els justificants presentats per les entitats subvencionades, així com la documentació administrativa i comptable de la seva tramitació. El treball realitzat s'ha centrat en els fets següents:

- Anàlisi dels circuits interns administratius i comptables en relació amb els compromisos d'atorgament de subvencions. S'han comprovat els diversos documents comptables vinculats als circuits, així com l'adequat reflex pressupostari en el moment que se succeeixen els diferents actes administratius i economicopatrimonials.
- Anàlisi individual de cadascun dels expedients. S'ha verificat el compliment de la normativa aplicable a cada cas; en concret, l'adequació de les bases de la convocatòria al marc legal vigent; el compliment dels requisits formals, fiscals i tributaris de l'ens sol·licitant i perceptor; l'aplicació de les quanties rebudes i procediments de justificació, i el pagament de les quanties compromeses.

1.6. CONTROL INTERN

Els sistemes de control intern dels procediments administratius i comptables, en l'àmbit de la gestió de les subvencions analitzades, no han fet possible que en tots els casos els actes, les operacions i la gestió s'hagin desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que els eren d'aplicació. Per tant, els procediments aplicats no han garantit suficientment el correcte desenvolupament de la totalitat de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les convocatòries de subvencions concedides pel Departament de Benestar i Família i per l'ICASS durant l'exercici 2003 destinades, directament o indirecta, a la integració sociolaboral de persones amb disminució, amb indicació dels conceptes pressupostaris afectats i de les quantitats inicials màximes disponibles, es presenten en el quadre següent:

Núm. DOGC	Norma publicada	Concepte pressupostari	Quantitats inicials màximes
3802	Ordre BEF/10/2003, de 10 de gener, per la qual s'obre la convocatòria i s'aproven les bases per a la concessió de subvencions a entitats per a programes de serveis socials o relacionats amb el Departament de Benestar i Família	50.01.480.0011	34.338.955
3835	Ordre BEF/85/2003, de 17 de febrer, de convocatòria de subvencions per a ajuntaments de més de 20.000 habitants i consells comarcals per a la cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família, i d'aprovació de les seves bases	50.01.461.0011	1.096.412
3848	Ordre BEF/117/2003, de 6 de març, de convocatòria pública per a la concessió de subvencions per a la creació i el manteniment de llocs de treball per a persones amb disminució	50.01.471.0002	35.405.794
3890	Ordre BEF/226/2003, de 12 de maig, per la qual s'obre la convocatòria i s'aproven les bases per a la concessió de subvencions a entitats privades sense finalitat de lucre per a l'execució del Projecte Òmnia	21.02.481.2102	759.398
	Total		71.600.559

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Independentment d'aquestes convocatòries públiques, amb càrrec als crèdits pressupostaris 21.02.480.0001 del Departament de Benestar i Família i 50.00.480.0001 de l'ICASS, es van sol·licitar subvencions extraordinàries, les quals van ser concedides a l'empara de l'article 94.2 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).

A partir d'aquestes convocatòries, les subvencions sol·licitades al Departament de Benestar i Família i a l'ICASS durant l'exercici, agrupades d'acord amb la finalitat i amb el nombre de sol·licituds els imports totals sol·licitats, es presenten en el quadre següent:

Concepte de la sol·licitud	Nombre de sol·licituds	Import sol·licitat
Subvencions del Departament de Benestar i Família:		
Projecte Òmnia (Ordre BEF/226/2003)	28	808.302
Subvenció extraordinària sense convocatòria pública (LFPC)	1	120.202
Subvencions de l'ICASS:		
Persones amb disminució: autònoms (Ordre BEF/117/2003)	40	183.307
Creació de llocs de treball als centres especials de treball (CET) – Inversió (Ordre BEF/117/2003)	84	14.207.771
Manteniment dels llocs de treball als CET (Ordre BEF/117/2003)	186	34.756.452
Convenis marc amb els ens locals (Ordre BEF/85/2003/	6	1.182.196
Subvencions a entitats: suport a la integració laboral (Ordre BEF/10/2003)	127	28.736.530
Convenis pluriennals amb entitats adreçades a la integració laboral (Ordre BEF/10/2003)	107	5.340.280
Subvencions extraordinàries: sense convocatòria pública (LFPC)	10	1.546.472
Total		86.881.512

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pels ens fiscalitzats.

2.1. SUBVENCIONS ATORGADES PEL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA

Amb càrrec a les dotacions pressupostàries del Departament de Benestar i Família s'han atorgat les subvencions del Projecte Òmnia i una subvenció de caràcter extraordinari.

2.1.1. Projecte Òmnia

Mitjançant la Resolució de 4 de gener de 1999 es va donar publicitat a l'Acord de Govern d'1 de desembre de 1998, pel qual es va impulsar el Projecte Òmnia d'actuacions formatives i d'assessorament per a l'accés a les noves tecnologies com a mesura de prevenció i lluita contra l'exclusió social. Mitjançant l'Acord de Govern de 21 de novembre de 2002, publicat per Resolució d'1 de desembre de 2000, es va donar continuïtat a aquest projecte durant els exercicis 2001, 2002 i 2003

El projecte va anar adreçat, principalment, a joves, dones amb dificultats d'accés al món laboral, gent gran, immigrants i aturats de llarga durada, residents en territoris on es detectin riscos de processos d'exclusió social.

En la regulació es preveia la participació d'entitats col·laboradores, que facilitessin l'accés a les actuacions de les persones beneficiàries, i que actuaven com a gestores en els diferents territoris en actuacions formatives i d'inserció sociolaboral. La selecció d'aquestes entitats es va regular mitjançant l'Ordre de

8 de març de 1999 del Departament de Benestar Social, de convocatòria per a la participació d'entitats en el Projecte Òmnia.

L'objecte de la subvenció és el finançament de les despeses d'implantació del Projecte Òmnia que portin a terme les entitats privades sense finalitat de lucre, col·laboradores del projecte.

Pel que fa a l'exercici 2003, es van concedir vint-i-sis de les vint-i-vuit subvencions sol·licitades, amb un import total concedit de 767.341 €. S'han revisat set expedients que representen el 53% dels imports sol·licitats i el 56% dels imports concedits.

Respecte a aquestes subvencions, del treball de fiscalització realitzat destaquen els fets següents:

a) Subvenció atorgada a la Federació d'Associacions de Veïns d'Habitatge Social (FAVIBC)

La subvenció atorgada a la FAVIBC va ser 322.794 €, que representa el 42% de l'import total atorgat en l'exercici 2003, si bé la resta de subvencions atorgades durant aquest exercici per aquest projecte van ser de, com a màxim, 18.081 €.

La despesa finançada amb els recursos de la subvenció, d'acord amb els justificants presentats per la FAVIBC, és la corresponent al cost de la nòmina de l'exercici, de 27 treballadors que, segons aquesta documentació, corresponen a dinamitzadors de 17 punts Òmnia en els centres federats.

D'altra banda, en l'expedient administratiu no figura la sol·licitud a la Direcció General de Serveis Comunitaris de continuar essent una entitat col·laboradora del Projecte Òmnia durant aquell exercici 2003, tal com preveu la base 10.2 per tal de poder fer la valoració de les sol·licituds.

b) Usuaris atesos

L'article 4.1 de les Bases de la convocatòria determina que l'entitat subvencionada haurà d'aportar una llista dels usuaris atesos.

Tanmateix, en cap dels expedients fiscalitzats no consta que l'entitat hagi presentat aquesta llista, si bé en un cas es fa menció d'un nombre total de persones ateses.

c) Declaració dels deutes amb l'Administració

L'article 6 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions determina que perquè siguin concedides les

subvencions d'import superior a 6.000 € cal que el beneficiari acrediti que està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i declari expressament que no té cap deute contret per cap concepte amb l'Administració de la Generalitat ni amb els seus organismes autònoms.

Així, en cap dels expedients revisats no consta que s'acreditessin les obligacions tributàries i de la Seguretat Social ni tampoc consta la declaració de no ser deutor de l'Administració de la Generalitat.

d) Revocació d'una subvenció

Només s'ha tramitat un sol cas de revocació de la subvenció prèviament atorgada. L'entitat afectada per la revocació va ser l'Associació Gitana de Figueres, i el motiu de la revocació, la manca de justificació dels fons lliurats a la bestreta.

L'import de la subvenció atorgada va ser de 18.080,9 €, dels quals s'havia fet efectiva una bestreta corresponent al 80% de l'import concedit, de 14.464,72 €, que és l'import que els va ser reclamat.

Durant els mesos de juliol i agost de 2004, el Departament va trametre sengles cartes a l'entitat on notificava la Resolució de la consellera de Benestar i Família per iniciar un expedient de revocació parcial i on es donava un termini per al tràmit d'al·legacions. Aquests escrits van ser retornats a l'origen pel servei de Correus per desconeixement del destinatari i per adreça incorrecta.

Tanmateix, en el web de la xarxa Òmnia, que gestiona la Direcció de Serveis Comunitaris del Departament de Benestar i Família i que fa referència a dades de l'exercici 2002, l'adreça del punt Òmnia de l'Associació Gitana de Figueres està ubicada en una adreça diferent d'aquella a la qual es van trametre els escrits.

e) Compliment de la Llei de política lingüística

La base 5.5 de la convocatòria de les subvencions estableix que els beneficiaris dels ajuts hauran de justificar mitjançant declaració el compliment dels articles 32.1, 32.3 i 36.4 de la Llei de política lingüística, que fan referència a les condicions per a poder atendre al públic en qualsevol de les llengües oficials a Catalunya i a la retolació de cartells externs i interns i a la impressió dels documents d'oferta de serveis, almenys, en català.

Tanmateix, en cap dels expedients revisats no consta que s'hagi presentat aquesta declaració.

2.1.2. Subvenció extraordinària

D'acord amb la documentació facilitada pel Departament de Benestar i Família, durant l'exercici fiscalitzat, amb càrrec al pressupost del Departament i destinada a la integració laboral, tan sols es va sol·licitar i concedir una subvenció extraordinària, el destinatari de la qual va ser Càritas Diocesana de Girona.

L'objecte de la subvenció és el desenvolupament del Programa del Servei d'Orientació Laboral (SOL). La despesa total justificada del projecte va ser de 176.869€. Per al seu finançament Càritas va sol·licitar també una subvenció al Ministeri de Treball i a la Unió Europea.

L'import sol·licitat al Departament, i concedit mitjançant Resolució de la consellera de Benestar i Família, de data 1 de juliol de 2003, va ser de 120.000€. La despesa subvencionada és un percentatge del sou brut dels treballadors de Càritas, que s'estableix d'acord amb el temps que el treballador ha dedicat al projecte.

Aquesta subvenció es va concedir d'acord amb l'article 94.2 de la Llei de finances públiques de Catalunya, que estableix que excepcionalment es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar.

Respecte a aquesta subvenció s'ha fet l'observació següent:

a) Concurrència pública

En l'expedient revisat no consta la proposta motivada de la impossibilitat de promoure concurrència pública que hauria d'haver emès el secretari general del Departament, com així s'estableix en el mencionat article 94.2 de la Llei de finances públiques.

2.2. SUBVENCIONS ATORGADES PER L'INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

Amb càrrec a les dotacions pressupostàries de l'ICASS de l'exercici 2003 es van atorgar un conjunt de subvencions destinades a la integració sociolaboral agrupades segons la classificació següent: treballadors autònoms amb disminució; inversió per a la creació de nous llocs de treball i manteniment dels llocs existents en els centres especials de treball (CET); convenis amb els ens locals; convenis amb entitats per al finançament de llocs de treball per a persones amb disminució, i subvencions extraordinàries sense convocatòria pública.

En els apartats següents s'analitza per separat cadascuna d'aquestes subvencions.

2.2.1. Subvencions per a la constitució de treballadors amb disminució desocupats com a autònoms

L'objecte de les subvencions per a la constitució de treballadors amb disminució desocupats com a autònoms és possibilitar l'establiment com autònoms de treballadors amb disminució que figuressin inscrits com a desocupats en les oficines de treball. Els possibles beneficiaris, els fets objecte de les subvencions i els imports màxims a concedir estan regulats en l'article 5 de l'Ordre BEF/117/2003, de 6 de març, de convocatòria pública per a la concessió de subvencions per a la creació i el manteniment de llocs de treball per a persones amb disminució.

L'objecte d'aquestes subvencions és el finançament de fins a tres punts del tipus d'interès dels préstecs contractats amb entitats financeres, amb un màxim de 4.507,59 €, llevat de casos excepcionals, o bé d'una quantitat fixa de 3.906,58 € per a inversió en capital fix.

Amb càrrec al crèdit pressupostari de l'exercici 2003 només es van concedir quinze subvencions per a l'establiment com a treballadors autònoms, de les quaranta sol·licituds presentades; és a dir, només es van concedir 58.011 € dels 183.307 € sol·licitats.

Dels deu expedients de la mostra analitzada, que abasta el 23,8% dels imports sol·licitats, cinc corresponen a subvencions concedides i representen el 33,7% dels imports atorgats.

Respecte al treball de fiscalització realitzat es fa l'observació següent:

a) Subvencions denegades

Els cinc expedients revisats als quals es va denegar la subvenció, el motiu adduït per l'Administració és la manca de disponibilitat pressupostària. Tot i això, en la mateixa Resolució denegatòria s'informa el sol·licitant de la possibilitat de tornar-se a presentar a la convocatòria de l'exercici següent.

En aquest sentit, a final de l'exercici, el crèdit pressupostari del concepte on es comptabilitzen aquests ajuts s'havia exhaurit.

2.2.2. Subvencions per a la creació de nous llocs de treball als centres especials de treball (CET)

Aquest conjunt de subvencions està destinat a la creació de nous llocs de treball per a persones amb disminució en els CET. La convocatòria per a l'exercici 2003 està regulada en l'article 3 de l'Ordre BEF/117/2003, de 6 de març, de convocatòria pública per a la concessió de subvencions per a la creació i el manteniment de llocs de treball per a persones amb disminució.

Els CET són aquelles empreses que compten en la seva plantilla amb un mínim del 70% de treballadors amb discapacitat i l'objectiu principal de les quals és fer un treball productiu, participant regularment en les operacions del mercat. Tenen com a finalitat assegurar una feina remunerada i la prestació d'uns serveis d'ajustament personal i social que requereixen els seus treballadors disminuïts, alhora que són un mitjà d'integració de persones amb disminució en el règim de treball ordinari.

Aquest centres són regulats pel Reial decret 1368/85, de 17 de juliol, sobre la relació laboral de caràcter especial dels minusvàlids que treballin en centres especials de treball (BOE núm. 189, de 8 d'agost de 1985) i per l'Ordre de 12 de juny de 1992, per la qual es crea el Registre de Centres Especials de Treball i la Comissió d'Avaluació i Seguiment dels programes de suport a la integració laboral de disminuïts.

Per a establir-se com a CET, les entitats titulars han de sol·licitar la seva inscripció i qualificació en el Registre de centres especials de treball, del qual és responsable la Secretaria General del Departament de Benestar i Família, i se'ls requereix el següent: justificació, mitjançant l'estudi econòmic oportú, de les possibilitats de viabilitat i subsistència del centre per al compliment dels seus fins; justificació on consti que la plantilla del centre està constituïda per treballadors disminuïts, d'acord amb el que estableix l'article 1 del Reial decret 2273/1985, amb contracte laboral subscrit per cada un d'ells, d'acord amb la normativa vigent, i previsió de tenir en plantilla el personal tècnic i de suport amb la titulació professional adequada que l'activitat del centre requereix.

Pel que fa a la creació de llocs de treball són subvencionables les accions que contribueixen a posar en marxa projectes generadors de treball, preferentment estable, per a treballadors amb disminució, desocupats, mitjançant la creació de CET i l'ampliació de la plantilla dels CET que ja estiguin en funcionament.

D'acord amb la convocatòria eren subvencionables les actuacions següents: l'assistència tècnica, entesa com a estudis de viabilitat, organització, comercialització, auditories, informes econòmics i assessorament divers; finançament parcial d'interessos de préstecs, i finançament de la inversió fixa en projectes d'interès social.

Els imports màxims a concedir per lloc de treball creat era de 12.020, 24 € si el centre superava el 90% de treballadors amb disminució respecte al total de la plantilla, i de 9.015,18 € si aquest percentatge se situava entre el 70% i el 90% del total de la plantilla.

Amb càrrec a la convocatòria de l'exercici 2003 es van sol·licitar 14.207.770,7 €, dels quals només es van concedir 2.586.904,18 €, que van ser destinats al finançament per a la creació de dos-cents quaranta-vuit nous llocs de treball en trenta-dos centres. Amb càrrec a la mateixa aplicació pressupostària es van pagar 48.080,95 € de regularitzacions de subvencions sol·licitades l'any 2000 a partir de la convocatòria d'aquell any, 375.632,51 € de la convocatòria de l'any 2001 i 995.275,85 € de la convocatòria de l'any 2002.

La mostra analitzada ha estat de vint-i-tres expedients, nou dels quals corresponien a subvencions atorgades, que representen el 27,5% dels imports concedits.

En el treball de fiscalització realitzat s'han detectat els fets destacables següents:

a) Import satisfet per lloc de treball

En el document de sol·licitud de la subvenció, el centre ha de fer constar el nombre de persones amb disminució i les persones de la plantilla del centre sense disminució. A partir d'aquestes dades, l'ICASS hauria de calcular el percentatge de plantilla amb disminució. Tanmateix, els procediments establerts no preveuen la comprovació d'aquestes dades per part de l'ICASS.

Tot i que l'article 3.3 de les bases de la convocatòria de les subvencions per a la creació de llocs de treball estableix dos imports per a cada lloc de treball de nova creació, en funció del percentatge del personal amb disminució respecte al total de la plantilla del CET, l'ICASS va donar subvencions, en la pràctica totalitat dels casos, a raó de 12.020 € cada nou lloc creat, independentment de la ràtio del CET.

Aquest fet va provocar que, en la mostra analitzada, una part de les subvencions concedides ho fossin amb excés, per un import total de 108.177 €.

Segons els responsables de l'ICASS des de fa anys s'atorga de forma habitual el màxim, independentment del percentatge de personal amb disminució, adduint que el darrer paràgraf de l'article 3.3 de les bases de la convocatòria, estableix que aquestes quanties tenen caràcter de màxim, llevat d'aquells casos en què, excepcionalment, així ho autoritzi el Departament de Benestar. No obstant això,

segons el personal de l'ICASS no es té coneixement que existeixi una autorització expressa per escrit per haver adoptat aquest criteri.

En qualsevol cas, el terme que utilitza el text normatiu és "excepcionalment" i, per tant, l'ICASS no podria utilitzar aquest criteri de forma general.

b) Sol·licituds de subvencions per inversió, denegades

Per a la convocatòria de l'exercici 2003 l'ICASS va rebre vuitanta-quatre sol·licituds, de les quals va denegar la concessió a cinquanta-dos centres. Dels vint-i-tres expedients de sol·licituds de subvencions per inversió revisats a tretze no els va ser concedida la subvenció. En tots els casos, el motiu per a denegar la subvenció va ser la manca de disponibilitat pressupostària.

Igualment, en tots els casos de concessions denegades que es van analitzar, les entitats van sol·licitar de nou una subvenció en la convocatòria de l'exercici 2004. A la data en què es va recollir aquesta informació encara no s'havien resolt les sol·licituds de l'exercici 2004.

Tanmateix, durant l'exercici 2003, aquestes entitats van ser perceptores de subvencions per al manteniment de llocs de treball.

c) Incompliment del lliurament de l'auditoria

La clàusula 12.3 de les bases de la convocatòria estableix l'obligatorietat, per part dels CET que durant l'exercici 2002 van rebre subvencions en concepte de creació i manteniment de llocs de treball per import superior a 72.121,45 €, de presentar un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2002.

Dels vuit expedients de les entitats de la mostra analitzada que, d'acord amb la clàusula esmentada, tenien l'obligació de presentar l'auditoria dels comptes de l'exercici 2002, n'hi ha cinc que no contenien l'informe d'auditoria.

d) Revisions de les auditories presentades

Els informes d'auditoria que presenten els CET a l'ICASS es trameten des de l'ICASS a l'empresa Grant Thornton JRP, SL per a la seva anàlisi (sobre el contracte i els serveis que presta aquesta empresa vegeu apartat 2.4).

Tanmateix, els informes emesos per aquesta empresa consultora no es manifesten sobre les excepcions que pugui contenir l'opinió de l'auditoria.

e) Aspectes formals dels expedients revisats

En la revisió dels vint-i-tres expedients de les sol·licituds presentades per a la creació de nous llocs de treball en els CET s'han observat les deficiències formals que tot seguit es relacionen.

- En onze casos se superen els terminis per resoldre i notificar els acords de la concessió o denegació de la subvenció, previstos en l'article 11.2 de les bases de la convocatòria i en l'article 94 de la Llei de finances públiques. En quatre casos la resolució fora de termini va ser de concessió, tot i que l'article 11.3 de les bases estableix que un cop transcorreguts els sis mesos per a dictar la resolució sense que s'hagi fet expressament, la sol·licitud de subvenció s'ha d'entendre desestimada.
- En dos expedients no consten els estats financers de l'exercici anterior, requerits en l'article 12.3 de les bases de la convocatòria.
- En quatre casos es produeixen incidències en la justificació dels fons rebuts, que afecten els contractes de treball formalitzats, les factures presentades o els terminis de presentació d'aquesta documentació.

2.2.3. Subvencions per al manteniment de llocs de treball als centres especials de treball (CET)

Aquest grup de subvencions està destinat al manteniment dels llocs de treball per a persones amb disminució dels CET creats en exercicis anteriors.

Les actuacions subvencionables, d'acord amb l'article 4 de l'Ordre BEF/117/2003 que publica les bases de la convocatòria, són els fets següents: el 50% del salari mínim interprofessional dels costos laborals de les persones disminuïdes que facin una jornada completa i estiguin donades d'alta a la Seguretat Social, si la jornada és a temps parcial l'import de la subvenció es redueix proporcionalment; la bonificació de les quotes empresarials a la Seguretat Social; l'adaptació dels llocs de treball i supressió de barreres arquitectòniques per quantia no superior a 1.803,04 €; les necessitats financeres per tal d'equilibrar i sanejar els CET amb la finalitat d'aconseguir una reestructuració perquè arribin a nivells de productivitat i rendibilitat que en garanteixin la viabilitat i l'estabilitat, i l'equilibri pressupostari dels CET sense finalitat de lucre i estiguin declarats d'utilitat pública.

Pel que fa a la bonificació del 100% de les quotes empresarials a la Seguretat Social, l'Institut Nacional de Empleo (INEM) se'n fa càrrec i la concedeix a tots els CET. Així, l'ICASS ni gestiona ni concedeix aquesta bonificació, fet pel qual no hauria de constar en els fets objecte de subvenció de les bases de la

convocatòria. D'altra banda, tot i que la convocatòria incloïa la necessitat financera per a situacions de desequilibris i sanejament econòmic dels CET, els imports que durant l'exercici 2003 es van atorgar per a pal·liar aquestes situacions es van concedir com a ajuts extraordinaris (vegeu apartat 2.2.6).

Aquestes subvencions es poden incrementar si el centre disposa d'un determinat nivell de serveis complementaris d'ajustament personal i social; és a dir, si el centre disposa d'un grup de professionals format per un psicòleg, pedagog o psicopedagog per cada 100 treballadors amb disminució; un assistent social o diplomad amb treball social per cada 100 treballadors amb disminució, i un monitor de suport qualificat, amb funcions diferents dels monitors industrials, per cada 15 treballadors amb disminució. Tot aquest personal cal que faci una jornada laboral de quaranta hores setmanals.

Si el CET disposava d'aquest personal qualificat i complia aquestes ràtios va rebre per aquest concepte, l'any 2003, un import de 190,68 € per cada persona amb disminució psíquica de la seva plantilla, a més de les subvencions anteriorment especificades.

D'acord amb la documentació facilitada per l'ICASS, durant l'exercici 2003 es van concedir subvencions per aquests conceptes a cent vuitanta sis entitats, per un import total de 34.756.451,84 €. La mostra analitzada va ser de trenta-vuit expedients, que representen el 46,6% de la despesa realitzada.

Les sol·licituds i les concessions es fan mes per mes. Les entitats, el primer mes, han d'aportar la documentació de la plantilla de persones amb disminució (alta a la Seguretat Social, contracte i certificat de la condició legal de les persones amb disminució). Posteriorment, cada mes, annexa a la sol·licitud, han d'aportar la documentació següent: nòmines endreçades alfabèticament i signades o document d'ingrés bancari; fotocòpia dels documents TC-1 i TC-2 del mes anterior i, en cas d'altres, la documentació dels nous treballadors amb disminució que s'hagin incorporat.

Del treball de fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Manca de voluntat d'alguns centres per a facilitar informació a l'ICASS

A l'hora de sol·licitar la inscripció al Registre de centres especials de treball els centres han de detallar en un document els noms dels treballadors amb disminució i els de la resta de la plantilla del personal que treballa en cada CET. L'ICASS, d'acord amb l'article 7 del Reial decret 2273/1985, de 4 de desembre, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que regula els centres especials de treball de minusvàlids, necessita aquesta informació per determinar la qualificació i el percentatge de personal amb disminució del centre.

D'altra banda, d'acord amb l'article 8 de l'Ordre BEF/117/2003, els centres que sol·licitin subvencions per al manteniment de llocs de treball i que financin els costos laborals han d'aportar la nòmina del personal del centre.

Si bé aquesta informació ha estat requerida a tots els centres, hi ha quatre centres que, com a mínim fins a la data de finalització del treball de camp, s'havien negat a facilitar aquesta informació basant-se en la Llei de protecció de dades de caràcter personal. Aquests centres són: Taller Auria, Fundació Tallers de Catalunya, Taller Shalom i la Fundació Privada per a la Integració Laboral.

En aquest sentit, l'article 11 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, estableix que les dades de caràcter personal objecte de tractament només podran ser comunicades a un tercer per al compliment de fins directament relacionats amb les funcions legítimes del cedent i del cessionari amb el consentiment de l'interessat, excepte en els casos en què una llei així ho autoritzi.

Aquest és el cas de l'article 95 de la Llei de finances públiques que determina que les persones beneficiàries de subvencions estan obligades a acreditar davant l'entitat concedent la realització de l'activitat subvencionada i a complir els requisits i les condicions que determini la concessió i el gaudiment de la subvenció, i per tant autoritza aquesta cessió de dades.

D'altra banda, el mencionat Reial decret 2273/1985, de 4 de desembre, articula una sèrie de beneficis econòmics destinats a aquests centres, que van aparellats a la demostració que, efectivament, la plantilla d'aquests centres de treball està composta per persones amb disminució, a més de disposar de personal tècnic i de recolzament en relació a l'activitat del centre. Les persones que s'incorporen com a treballadors en aquests centres, o els seus tutors, són coneixedors de l'especial règim jurídic i, per tant, en incorporar-s'hi, estan acceptant, de forma lliure, l'especial relació jurídica dels CET.

Davant la negativa dels centres a facilitar la informació, l'ICASS, a la data de finalització del treball de camp, no havia realitzat cap actuació per a aconseguir-la. Tot i això aquests centres van rebre subvenció durant els exercicis 2003 i 2004 i actualment consten inscrits en el Registre de CET.

b) Documentació de les sol·licituds

En el document de sol·licitud que mensualment han d'omplir els CET per tal que els sigui concedida la subvenció s'hi ha de fer constar el nombre total de treballadors de la plantilla i del personal amb disminució del centre. No obstant això, aquestes dades no constaven en nou dels trenta-vuit expedients revisats.

En set dels expedients revisats hi mancava la certificació que el centre es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

D'altra banda, la clàusula 12.3 de les bases de la convocatòria estableix l'obligatorietat, per part dels CET que durant l'exercici 2002 van rebre subvencions en concepte de creació i manteniment de llocs de treball per import superior a 72.121,45 €, de presentar un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2002.

Dels trenta-vuit centres analitzats, trenta-un centres havien d'haver presentat l'informe d'auditoria. No obstant això, dinou centres no van presentar l'auditoria dels comptes de l'exercici 2002.

c) Justificació de la despesa

En trenta-tres dels trenta-vuit expedients revisats hi ha una fotocòpia del document de les transferències bancàries de les nòmines efectuades per les entitats subvencionades. Tanmateix, en cinc expedients hi manca aquest document i tampoc no hi ha fotocòpia de les nòmines firmades pels treballadors. En tres expedients no hi consten els documents TC-1 i TC-2.

Per part de l'ICASS, aquesta manca de justificació no ha suposat la revocació de la subvenció.

2.2.4. Convenis marc amb entitats locals

Aquest conjunt de subvencions formen part dels convenis establerts entre el Departament de Benestar i Família i les entitats locals amb l'objecte de finançar l'assistència i els serveis socials de competència local. El conjunt d'aquests ajuts estan regulats en la convocatòria de subvencions per a Ajuntaments de més de 20.000 habitants i consells comarcals per a la cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família per a l'any 2003, publicada mitjançant l'Ordre BEF/85/2003, de 17 de febrer.

Els convenis amb els ens locals es van signar l'any 2001 amb una vigència de tres anys. La convocatòria de l'any 2003 determina els imports pressupostaris disponibles per aplicar a aquell exercici. A partir d'aquesta convocatòria se signa amb cada entitat local un protocol addicional al conveni de cooperació per actualitzar i concretar els programes i imports de l'exercici.

La mencionada convocatòria inclou el conjunt de programes de serveis socials i de benestar i família que, desenvolupats pels ens locals, puguin ser subvencionats amb càrrec als pressupostos de l'ICASS i del Departament de Benestar i

Família. Per aquest motiu, un ens local pot haver rebut subvencions per a més d'un programa dels que inclou la convocatòria.

En aquest cas, s'han fiscalitzat els fons per finançar els centres ocupacionals dependents dels ens locals. El nombre de subvencions concedides durant l'exercici amb càrrec a aquest programa va ser de sis, i l'import total concedit va ser de 1.182.196,27 €. Els ens locals beneficiaris i els imports concedits es detallen en el quadre següent:

Entitat local	Import concedit
Consell Comarcal del Baix Empordà	322.722
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	124.336
Ajuntament de Gavà	145.901
Ajuntament de Martorell	110.695
Ajuntament de Mollet del Vallès	385.494
Ajuntament de Rubí	93.048

Imports en euros.

Font: Relació facilitada per l'ICASS.

En la revisió efectuada es van sol·licitar els expedients de dos ens locals: el Consell Comarcal del Baix Empordà i l'Ajuntament de Mollet del Vallès. Els imports que per aquest programa es van concedir a aquestes dues entitats representen el 68% de l'import total concedit per aquest programa. Tanmateix, ambdues entitats van ser receptores de subvencions per a altres programes. Al Consell Comarcal del Baix Empordà se li van concedir subvencions per un total de 947.474 €, mentre que a l'Ajuntament de Mollet se li van concedir 809.558 €.

En el treball de fiscalització realitzat s'ha observat el següent:

a) Formalització de l'expedient

En els dos expedients analitzats hi manca la documentació establerta en les clàusules 4.2 i 4.3 de l'annex de les bases de la convocatòria:

- Concreció per a l'any 2003 de la programació territorial del Pla d'actuació social.
- Certificat de l'interventor de l'entitat, acreditatiu del percentatge dels ingressos corrents que es destinaran a serveis socials l'any 2003.

En l'expedient tampoc no hi ha constància de l'acreditació o de la verificació del compliment de les obligacions tributàries de l'entitat amb la Generalitat, ni de la inexistència d'obligacions tributàries o deutes pendents amb la Seguretat Social.

Pel que fa al Consell Comarcal del Baix Empordà, la despesa justificativa de la subvenció de l'exercici 2003 correspon a despesa acreditada l'exercici anterior, tot i que la clàusula 6.3 del conveni estableix que la despesa subvencionada és la de l'exercici corresponent a la convocatòria, en aquest cas, l'exercici 2003.

2.2.5. Subvencions a entitats: suport a la integració laboral i convenis pluriennals amb entitats adreçades a la integració laboral

Aquest conjunt de subvencions s'engloba dins el Programa de manteniment de recursos de la iniciativa social promogut pel Departament de Benestar i Família, que l'ICASS ha de portar a terme. La convocatòria d'aquestes ajudes es va publicar, mitjançant l'Ordre BEF/10/2003, de 10 de gener, juntament amb altres programes de suport al finançament de les actuacions que portin a terme les entitats de serveis socials d'iniciativa social i les privades sense finalitat de lucre en matèria de serveis socials.

En el cas de les subvencions fiscalitzades, el programa està destinat al manteniment dels centres i entitats que tinguin per objectiu la inserció socio-laboral de persones amb disminució, com també al manteniment del servei de suport a la integració laboral.

En el programa de manteniment de centres i entitats que tinguin per objectiu la inserció sociolaboral, se subvenciona mitjançant una tarifa per usuari i per cada mes, el servei de teràpia ocupacional, amb auxiliar o sense, i el servei ocupacional d'inserció, aquest darrer dedicat als disminuïts amb possibilitats de inserir-se al món laboral.

En el programa de manteniment dels serveis de suport a la integració laboral, l'objecte de la subvenció és l'efectiva inserció de treballadors amb disminució en situació d'atur a l'empresa ordinària, mitjançant contracte de treball amb una durada no inferior a sis mesos. Així doncs, se subvenciona els equips de professionals dels centres i entitats que gestionen la inserció laboral dels treballadors amb disminució en empreses.

Resten exclosos de la present convocatòria els contractes de formació i els contractes en CET.

Els mòduls dels imports aplicables en aquest programa es vinculen a la durada dels contractes de treball formalitzats: un import per a nous contractes de durada superior a tres mesos, un import per als nou contractes de durada superior a sis mesos, i un import per a renovacions de durada superior a sis mesos de contractes formalitzats de nou l'exercici anterior.

Els imports concedits es justifiquen mitjançant la relació dels usuaris dels centres que hagin estat integrats laboralment a conseqüència de l'activitat efectuada pel centre, on consti el nom i el NIF de les persones integrades i de les empreses que els han contractat. Cada delegació territorial del Departament de Benestar i Família comprova aquesta informació accedint a les bases de dades de la Tresoreria de la Seguretat Social.

D'acord amb la informació facilitada per l'ICASS, per a la convocatòria de l'any 2003 i amb càrrec al pressupost de l'exercici, es van concedir cent vint-i-set subvencions a entitats, per un import total de 28.736.529,96 €, dels quals s'han fiscalitzat vint-i-cinc expedients, que representen el 34,7% de la despesa. Pel que fa als convenis amb les entitats, se'n van signar cent set, amb un efecte sobre els crèdits pressupostaris de l'exercici 2003 de 5.340.280,01 €, dels quals s'han fiscalitzat setze expedients, que representen el 23,9% de la despesa.

De la fiscalització d'aquestes subvencions es fan les observacions següents:

a) Contingut de les bases de la convocatòria

Les bases de la convocatòria no contemplen que les entitats que sol·licitin subvenció hagin d'acreditar les condicions de solvència, com determina l'article 92 de la Llei de finances públiques.

Tampoc no consta en el text de les bases que els beneficiaris hagin d'acreditar estar al corrent de les obligacions tributàries i dels pagaments per quotes a la Seguretat Social, ni que hagin de declarar expressament no tenir cap deute amb l'Administració de la Generalitat.

Tanmateix, pel que fa a aquest darrer punt, la intervenció comprova, prèviament al pagament de tresoreria, que el beneficiari de la subvenció no és deutor de la Generalitat o dels seus organismes autònoms, en compliment de l'article 98.3 de la Llei de finances públiques. D'aquesta comprovació no sempre se'n deixa constància a l'expedient.

D'altra banda existeix una certa incoherència entre el que determina la base 7.4 de la convocatòria, que estableix que els lliuraments a compte del període de gener a octubre es faran d'acord amb el nombre d'usuaris atesos el darrer trimestre de 2002, i el que es va fer, en aplicació de les Instruccions 1/2003 per a la gestió, el seguiment i el control de les subvencions a entitats per a programes de serveis socials de manteniment de recursos de la iniciativa social gestionades per l'ICASS per a l'exercici 2003.

Així, l'article 7.3 d'aquestes Instruccions estableix que el càlcul de la bestreta es farà a partir de la relació d'usuaris a data 1 de gener de 2003. D'altra banda,

l'article 11.2 del mateix text contempla que les altes de nous usuaris computen en el mòdul del mes, i per tant, són subvencionables, si es produeixen entre els dies 1 i 15, mentre que les baixes produïdes en aquest període deixen de computar en el mòdul del mes.

Donada la redacció de les Instruccions, en determinades ocasions, els gestors de les subvencions han deduït els usuaris que han causat baixa entre els dies 1 i 15 de gener, de la quantia total de la bestreta que es liquida el mes de gener, i que correspon al període de gener a octubre de 2003.

L'aplicació estricta dels articles 7.4 de les bases de la convocatòria i 7.3 de les Instruccions de l'ICASS, exigiria que les baixes produïdes entre els dies 1 i 15 de gener fossin subvencionades i, per tant, incloses en la bestreta liquidada el mes de gener, i posteriorment regularitzades l'octubre de 2003, tot i conèixer la seva existència amb anterioritat.

b) Incompliment dels terminis

No sempre es compleixen els terminis establerts per a la tramitació de les diverses fases del procediment. Tanmateix, això no condiciona la tramitació de la subvenció.

En un cas dels analitzats s'incompleix el termini previst per a presentar la sol·licitud de subvenció, en un altre el termini per resoldre i notificar la Resolució de concessió, i en cinc expedients revisats el termini per presentar l'informe d'auditoria dels comptes anuals.

c) Justificació de la despesa

En vuit dels vint-i-cinc expedients de bestretes i en sis dels setze expedients de convenis pluriennals revisats s'ha observat que la justificació de les despeses s'han presentat fora del termini previst en les bases de la convocatòria i en la Resolució de concessió de la subvenció.

En altres dos expedients de bestreta els justificants van ser presentats en una data desconeguda, atès que la documentació no es va enregistrar d'entrada a l'ICASS, de forma que no es pot comprovar el compliment dels terminis establerts en les bases.

d) Auditories dels comptes anuals

D'acord amb la base 5.4 de la convocatòria, les entitats que durant l'exercici 2002 van rebre subvencions de l'ICASS per import superior a 72.121,45 €, tenien l'obligació de presentar una auditoria dels comptes anuals.

En certs casos, les auditories presentades sobre els comptes anuals de l'exercici 2002 manifestaven una opinió favorable amb excepcions. Aquest fet s'ha observat en vuit expedients de bestreta i en dos de conveni. Tot i així, aquest fet no va condicionar per rés les corresponents subvencions.

2.2.6. Subvencions extraordinàries

D'acord amb la documentació facilitada per l'ICASS, durant l'exercici fiscalitzat, amb càrrec al pressupost de l'Institut es van sol·licitar i concedir deu subvencions extraordinàries, en aplicació de l'article 94.2 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El mencionat article 94.2 de la Llei de finances públiques estableix que excepcionalment es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar.

Una de les deu subvencions extraordinàries tramitades, durant l'exercici 2003, es va concedir una subvenció extraordinària de 300.000 € a la Fundació Tallers de Catalunya. La subvenció es va destinar a eixugar les pèrdues de l'exercici 2002, que segons el compte de pèrdues i guanys de l'exercici van ser de 314.000 €, mentre que les acumulades d'anys anteriors estaven xifrades en 816.000 €.

Aquesta entitat és perceptora d'altres subvencions per a la inserció laboral de persones amb disminució. D'una banda, rep subvencions per a la inserció sociolaboral i va signar un compromís pluriennal de despesa que inclou aportacions del Departament de Benestar fins el 2005. D'altra banda, va rebre subvencions per al manteniment dels CET que gestiona dels treballadors en plantilla dels quals no ha volgut facilitar les dades de caràcter personal, basant-se en la Llei de protecció de dades personals.

L'any 2002, a més, va rebre també subvencions extraordinàries per import de 310.000 €.

De la revisió de l'expedient de concessió es fa l'observació següent:

a) Motivació i notificació de la subvenció

En l'expedient de la subvenció extraordinària concedida a la Fundació Tallers de Catalunya no s'acredita prou raonadament la impossibilitat de promoure la concurrència pública, ni existeix proposta motivada sobre aquest impediment per part del secretari general de l'ICASS, en els termes que assenyala l'article 94 de la Llei de finances públiques.

En aquest sentit, la Sindicatura considera que, d'acord amb el motiu adduït en la sol·licitud d'aquesta subvenció, la seva concessió s'hauria d'haver sol·licitat i tramitat dins la convocatòria pública de subvencions per al manteniment de llocs de treball als CET, atès que un dels fets subvencionables en aquesta convocatòria són les necessitats financeres per tal d'equilibrar i sanejar els CET amb la finalitat d'aconseguir una reestructuració perquè arribin a nivells de productivitat i rendibilitat que en garanteixin la viabilitat i l'estabilitat.

D'altra banda, en l'expedient no va quedar constància de la notificació de la Resolució de concessió, fet que ha impossibilitat verificar el compliment dels terminis previstos en el mateix article 94 de la Llei de finances.

2.3. ASPECTES DE CONTROL

El Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del sistema català de serveis socials, regula, en l'article 39, les condicions generals de les subvencions. Així, en l'apartat f) estableix que l'excedent entre els ingressos obtinguts per l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions i altres conceptes, i les despeses per prestació de serveis, en cas de produir-se, no pot superar el 10% dels ingressos d'explotació de les activitats de serveis socials subvencionades.

A fi de donar compliment a aquest requisit, les clàusules 16 i 17 de les Instruccions 1/2003 de l'ICASS, regulen el sistema de càlcul per obtenir la xifra de l'excedent, i el tractament posterior que haurà de tenir. En aquest sentit, en funció de si aquest excedent és inferior o superior al 10% dels ingressos d'explotació, l'entitat haurà de, respectivament, reinvertir aquest import o retornar l'excés i reinvertir la resta. La responsabilitat del seguiment d'aquesta qüestió estava delegada a les delegacions territorials.

La determinació i quantificació dels imports a reinvertir i a retornar les realitza l'empresa, contractada per l'ICASS per al servei d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial, Grant Thornton JRP, SL (vegeu apartat 2.4). Els auditors emeten els corresponents informes sobre les quanties que cada entitat beneficiària de subvencions ha de retornar i/o reinvertir, i els remeten a les delegacions territorials, a fi que n'informin les entitats i els permetin formular al·legacions, si escau.

En el treball de fiscalització d'aquesta àrea s'ha observat el fet següent:

a) Retard en les anàlisis dels comptes anuals i efectes posteriors

A la data del treball de camp, els darrers informes que havien emès els auditors de l'empresa Grant Thornton JRP, SL, sobre les quanties a retornar i/o reinvertir

es refereixen als comptes anuals dels exercicis 1999 i 2000, en els quals es posa de manifest un retard en aquests tràmits de, com a mínim, dos anys.

Pel que fa als tràmits posteriors als informes, estipulats en la clàusula 17 de les Instruccions 1/2003, que estableix un tràmit d'al·legacions de les entitats i actuacions tendents a verificar la reinversió o la devolució de l'excedent, cada delegació territorial es troba en un punt diferent.

Així, pel que fa al Servei de Gestió Territorial de Tarragona, tot i haver rebut els informes de Grant Thornton JRP, SL, els informes no s'havien enviat posteriorment a les entitats corresponents perquè poguessin presentar les al·legacions oportunes. Conseqüentment, tampoc no s'havia resolt respecte a la reinversió o a la devolució.

Pel que fa al Servei de Gestió Territorial de Lleida s'havien enviat els informes dels auditors a les entitats subvencionades; aquestes havien presentat les corresponents al·legacions, i el Servei havia tramès de nou als auditors perquè les analitzin. De disset expedients que tenien el mes novembre de 2004, en tretze estaven pendents de resoldre les al·legacions i, per tant, no s'havia pogut resoldre encara on calia fer el descompte corresponent i, en el cas de reinversió, determinar l'aplicació de l'excedent.

En el Servei de Gestió Territorial de Girona el mes de novembre de 2004, els auditors havien estimat la totalitat de les al·legacions presentades justificant la reinversió dels excedents, cosa que eximia les entitats de fer cap altre tràmit. Només restava pendent de valorar les al·legacions d'un expedient, el de l'entitat Càritas.

El Servei de Gestió Territorial de Barcelona havia reclamat la documentació requerida en la clàusula 17 de les Instruccions a les entitats perceptores de subvencions pel programa d'inserció laboral en l'exercici 2003. En algun cas, quan l'entitat no ha aportat la documentació sol·licitada, l'esmentat Servei ha efectuat posteriors recordatoris.

El mes de febrer de 2005, estava en curs la reclamació del retorn de quanties lliurades els exercicis 1999 i 2000 a sis entitats, mentre que per a disset d'elles encara es trobaven pendents de resoldre el tràmit d'al·legacions.

Com en els altres serveis territorials, no han rebut encara dels auditors els càlculs dels imports a reinvertir i a retornar per part de centres subvencionats referents als exercicis 2001, 2002 i 2003.

2.4. CONTRACTACIÓ AMB GRANT THORNTON JRP, SL

2.4.1. Contractació del servei d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial

Els serveis d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial i anàlisi de la gestió de les entitats, serveis i establiments de serveis socials finançats per l'ICASS, foren adjudicats per primera vegada a l'empresa Uniadit JRP, SL mitjançant un contracte administratiu el dia 8 d'octubre de 1996, la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre d'aquell any. Posteriorment, d'acord amb les seves clàusules, el contracte va ser prorrogat, per anys naturals, fins al 31 de desembre de 2001.

L'any 2002 es va convocar de nou un concurs públic per procediment obert i es va adjudicar a la mateixa empresa; el contracte es va signar el 17 d'octubre de 2002. Aquest contracte, per import de 99.167 €, va ser vigent fins al 31 de desembre de 2002.

El 13 de gener de 2003 la societat Uniadit JRP, SL va passar a denominar-se Grant Thornton JRP, SL.

El 16 de setembre de 2003, un cop tramitat un nou concurs públic per procediment obert al qual tan sols es va presentar l'empresa Grant Thornton JRP, SL, es va signar el contracte que s'havia resolt el 23 d'abril, per un import de 101.150 € i per un termini que finalitzava el 31 de desembre d'aquell any. Aquesta empresa no consta entre les cinc que prèviament havien recollit els plecs de pliques del concurs. Aquest contracte va ser prorrogat per a l'exercici següent, el 28 de juliol de 2004.

Respecte a la fiscalització d'aquests contractes es fan les observacions següents:

a) Formalització de la contractació

En la tramitació i gestió dels diferents contractes formalitzats amb l'empresa Grant Thornton JRP, SL (abans Uniadit JRP, SL) es va incórrer en l'incompliment dels terminis que es detallen a continuació, establerts en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, modificada per la Llei 53/1999, de 28 de desembre, com també en el seu text refós, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, i en el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya:

- Incompliment dels terminis per a la formalització del contracte administratiu.
- Incompliment dels terminis per al dipòsit de la fiança definitiva per part del contractista.
- Incompliment dels terminis per a l'aprovació de les pròrrogues contractuals.

D'acord amb el Plec de clàusules particulars, en els criteris utilitzats per a la valoració de les propostes presentades, l'ICASS va valorar l'experiència en el sector dels serveis socials, en altres treballs amb relació directa amb l'objecte del contracte i en auditories de comptes, quan, d'acord amb els informes emesos per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda, aquest ha de ser un requisit per a concursar però no un criteri per a valorar les ofertes.

En aquest sentit, la Sindicatura considera poc justificada o insuficientment motivada la concessió de la puntuació màxima de determinats barems a la plica de l'adjudicatari.

b) Compliment del contracte

Pel que fa al compliment de les obligacions del contracte, establerts en la clàusula 5 del Plec de prescripcions tècniques de la licitació de l'any 2003, l'empresa no ha realitzat els punts següents:

- Disseny i elaboració d'un pla de treball en el qual s'estableixin les dades necessàries, el procediment d'anàlisi, els estudis a realitzar, els terminis de lliurament, així com el tractament informàtic de la documentació i altres que es puguin determinar.
- Anàlisi dels dèficits econòmics dels centres assistencials i establir-ne les possibles causes, per tal de proposar millores en la gestió, i comunicar-ho a l'ICASS, a fi i efecte de prendre les mesures oportunes.
- Presentar una memòria anual per cada servei específic, que reculli els treballs efectuats i els informes que s'hagin elaborat.

c) Pagament de la despesa

En termes generals, el reconeixement de l'obligació de la despesa de cada any associada a aquest contracte, s'ha efectuat, amb independència del compliment de l'objecte del contracte, abans de finalitzar el corresponent exercici pressupostari.

Així, el reconeixement de la despesa de l'exercici 2003 es va produir, prèvia presentació de factura per part de l'empresa adjudicatària, el mes de desembre de 2003 i el seu pagament, el mes de gener de 2004, mentre que part dels treballs objecte del contracte van ser lliurats a l'ICASS en el decurs de l'any 2004, és a dir, amb posterioritat al seu pagament.

Aquest fet és contrari al que determina l'article 46.3 de la Llei de finances públiques, en el sentit que els crèdits exigibles contra l'Administració s'han de

contreure un cop hagi estat acreditada satisfactòriament la prestació objecte de la fase de la disposició de la despesa.

2.4.2. Contractació menor

Independentment del contracte principal amb l'empresa d'auditoria i consultoria Grant Thornton JRP, SL, el mes de novembre de 2003, l'ICASS va adjudicar un contracte menor, per import de 9.900 €, a la mateixa empresa l'objecte de la qual eren els treballs de tramesa, recollida, comprovació i verificació de les enquestes o qüestionaris corresponents a cinquanta centres especials de treball per avaluar la seva solidesa empresarial.

La data de la factura d'aquest contracte és del 28 de novembre de 2003 i el seu pagament es va fer efectiu el mes de gener de 2004.

Del treball de fiscalització d'aquest contracte s'ha fet l'observació següent:

a) Execució del contracte

Tot i que el treball es va facturar el mes de novembre de 2003 i es va pagar el mes de gener de 2004, a la data de realització del treball de camp, desembre de 2004, l'objecte del contracte no s'havia acomplert.

Dels cinquanta centres que s'havien d'avaluar, tan sols es disposava de dades de vint-i-nou CET.

El dia 9 de desembre de 2004 l'empresa Grant Thornton JRP, SL va lliurar un document provisional del treball encarregat, però desconexim si, amb posterioritat, ha acomplert la totalitat de l'encàrrec efectuat i pagat.

2.5. PERSONAL DE GRANT THORNTON JRP, SL

En la plica presentada per l'empresa Grant Thornton JRP, SL en la licitació de l'exercici 2003 per a l'assistència tècnica i consultoria econòmica, financera i patrimonial i l'anàlisi de la gestió de les entitats, serveis i establiments de serveis socials finançats per l'ICASS, s'hi fa constar, en la part dels mitjans personals per a la realització dels treballs licitats, com a directors responsables el Sr. Narcís Carrió i Barreras i la Sra. Júlia Montserrat i Codorniu, com a consultors auditors sèniors el Sr. Víctor Navarro i Álvarez i la Sra. Núria Pico i Ardite. A més es menciona un responsable informàtic i dos gravadors de dades no identificats, i una secretària. La documentació d'aquesta plica està signada per l'administrador solidari de Grant Thornton JRP, SL el dia 12 de febrer de 2003.

La lletra c) de la clàusula número 1 del Plec de clàusules tècniques del contracte determina que una part de l'objecte del contracte és elaborar els estudis i els informes que encomani l'ICASS sobre la situació econòmica, financera i patrimonial i de gestió de les entitats, serveis i establiments de serveis socials, tant individualment com agrupats per àmbit d'actuació.

De l'anàlisi d'aquesta documentació es fa l'observació següent:

a) Activitat professional

Durant la vigència del contracte d'assistència tècnica i consultoria de l'exercici 2003 amb Grant Thornton JRP, SL, la Sra. Júlia Montserrat, col·laboradora d'aquella empresa, consta també com l'auditora signatària dels informes d'auditoria de quatre entitats subvencionades per l'ICASS que els corresponia trametre els comptes anuals i l'informe d'auditoria i que van ser seleccionades en les mostres de la fiscalització realitzada. Les dates dels informes d'auditoria són: 12 de juliol de 2002, 26 de març de 2003, 23 d'abril de 2003 i 19 de juny de 2003.

D'acord amb el contracte d'assistència tècnica i consultoria aquests informes d'auditoria haurien de ser avaluats amb posterioritat, per la mencionada empresa Grant Thornton JRP, SL, sense que, a la presentació de la plica, es fes esment de la participació de la Sra. Montserrat com a auditora d'aquestes entitats ni manifestés la mencionada senyora la seva inhibició expressa sobre aquells casos.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats, d'acord amb els objectius previstos, els tràmits i procediments que se segueixen en la concessió de les subvencions per a la integració sociolaboral per part del Departament de Benestar i Família i per part de l'ICASS, es presenten, en els apartats següents, les observacions i recomanacions conseqüència del treball realitzat.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els expedients de subvencions analitzats. S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes per incompliment de la normativa que els és d'aplicació. Caldria, per tant, esmenar els fets que tot seguit s'indiquen:

1) Formalització dels expedients

En el treball de fiscalització realitzat s'han detectat diversos expedients de concessió de subvencions que, d'acord amb les corresponents bases de convocatòria, no inclouen la totalitat de la documentació que els centres haurien d'haver presentat per a ser beneficiaris de la subvenció, sense que això hagi significat la denegació de la concessió de la subvenció o, en els casos corresponents, la incoació d'un expedient sancionador o de revocació. En aquest sentit, s'han observat els fets següents:

- Cap centre subvencionat amb el Projecte Òmnia no va aportar la llista d'usuaris del servei, com està estipulat en l'article 4.1 de les Bases de la convocatòria (vegeu apartat 2.1.1.b).
- No consta que cap centre subvencionat amb el Projecte Òmnia acredités el compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, ni que hagués declarat no trobar-se en situació deutora amb l'Administració de la Generalitat, com estableix l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions (vegeu apartat 2.1.1.c).
- En cap dels expedients del Projecte Òmnia consta la declaració de l'entitat beneficiària del compliment de la Llei de política lingüística, com s'estableix en la base 5.5 de la convocatòria (vegeu apartat 2.1.1.e).
- Pel que fa als CET que, d'acord amb la clàusula 12.3 de les bases de convocatòria, tenien l'obligació de presentar l'auditoria dels comptes de l'exercici 2002, no la van presentar cinc de vuit centres de la mostra d'expedients fiscalitzats de CET que van rebre subvenció per a la creació de nous llocs de treball. En altres casos, en l'expedient no hi consten els estats financers de l'exercici anterior (vegeu apartat 2.2.2.c). Pel que fa a l'informe d'auditoria, dinou de trenta-un centres beneficiaris de subvencions per al manteniment de llocs de treball en els CET tampoc no la van presentar (vegeu apartat 2.2.3.b).
- En diversos expedients de creació de nous llocs de treball en els CET se superen els terminis per resoldre i notificar els acords de la concessió o denegació de la subvenció, previstos en l'article 11.2 de les bases de la convocatòria. En altres casos la resolució de concessió es va realitzar fora de termini, tot i que l'article 11.3 de les bases estableix el silenci negatiu un cop transcorregut els sis mesos sense resolució expressa (vegeu apartat 2.2.2.e).
- Hi ha CET que presenten el document de sol·licitud de la subvenció mensual per al manteniment de llocs de treball sense fer-hi constar el nombre total de membres de la plantilla i el nombre de persones amb disminució del centre. En

altres casos, en l'expedient hi manca la certificació del centre de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (vegeu apartat 2.2.3.b).

- Alguns CET no presenten els justificants dels pagaments de les nòmines de les persones amb disminució objecte de les subvencions (vegeu apartat 2.2.3.c).
- En els dos expedients analitzats de convenis marc amb entitats locals hi manca la documentació establerta en les clàusules de l'annex de les bases de la convocatòria 4.2, concreció de la programació territorial del Pla d'actuació social, i 4.3, certificat de l'interventor del percentatge d'ingressos corrents destinats a serveis socials. Tampoc no hi ha constància de l'acreditació o de la verificació del compliment de les obligacions tributàries de l'entitat amb la Generalitat, ni de la inexistència d'obligacions tributàries o deutes amb la Seguretat Social pendants. A més a més, la despesa justificada d'un d'ells correspon a l'exercici anterior, tot i que la clàusula 6.3 del conveni estableix que la despesa subvencionada és la de l'exercici de la convocatòria (vegeu apartat 2.2.4.a).
- En diversos expedients de subvencions de suport a la integració laboral s'han incomplert els terminis establerts per a la tramitació de les diverses fases del procediment. Tanmateix, això no ha condicionat la tramitació de la subvenció (vegeu apartat 2.2.5.b).
- En altres casos de subvencions per a la integració laboral, la presentació dels justificants de les despeses subvencionades s'ha fet fora del termini previst en les bases de la convocatòria i en la Resolució de concessió de la subvenció (vegeu apartat 2.2.5.c).

2) *Revocació d'una subvenció*

La notificació de l'únic expedient de revocació d'una subvenció prèviament atorgada va ser tramesa per correu, dues vegades, els mesos de juliol i agost de 2004. L'import reclamat, de 14.464,72 €, corresponia al 80% de l'import concedit. Aquests escrits van ser retornats a l'origen pel servei de Correus per desconeixement del destinatari i per adreça incorrecta.

Tanmateix, en el web de la xarxa Òmnia, que gestiona la Direcció de Serveis Comunitaris del Departament de Benestar i Família i que fa referència a dades de l'exercici 2002, l'entitat destinatària està ubicada en una adreça diferent d'aquella a la qual es van trametre els escrits (vegeu apartat 2.1.1.d).

3) Manca de voluntat d'alguns centres per a facilitar informació a l'ICASS

Hi ha quatre CET que, a l'hora de sol·licitar la seva inscripció al Registre de CET, s'han negat a facilitar a l'ICASS la relació dels noms dels treballadors amb disminució i els de la resta de la plantilla del personal que hi treballa per tal que, d'acord amb l'article 7 del Reial decret 2273/1985 que regula els centres especials de treball de minusvàlids, es pugui determinar la qualificació i el percentatge de personal amb disminució que hi ha al centre.

Els centres es basen en la Llei de protecció de dades de caràcter personal per a no facilitar aquesta informació. No obstant això, l'article 11 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, permet aquesta transferència d'informació si una llei ho autoritza.

Així, l'article 95 de la Llei de finances públiques determina que les persones beneficiàries de subvencions estan obligades a acreditar davant l'entitat concedent la realització de l'activitat subvencionada i a complir els requisits i les condicions que determini la concessió i el gaudiment de la subvenció, establerts en aquest cas concret, en el mencionat Reial decret 2273/1985 i en les bases de la convocatòria.

Davant la negativa dels centres a facilitar la informació, l'ICASS, a la data de finalització del treball de camp, no havia realitzat cap actuació per a aconseguir-la. Tot i així aquest centres van rebre subvenció durant els exercicis 2003 i 2004 i actualment consten inscrits en el Registre de CET.

4) Import satisfet de la subvenció

L'ICASS va satisfer, en la pràctica totalitat dels casos, l'import de la subvenció per creació de lloc de treball en els CET que corresponia als centres amb una ràtio de treballadors disminuïts per sobre del 90%, independentment del valor real de la ràtio de cada centre. Aplicant aquest criteri, de la mostra analitzada, una part de les subvencions concedides ho van ser amb excés, per un import total de 108.177 €.

L'ICASS argumenta que en el darrer paràgraf de l'article 3.3 de les bases de la convocatòria s'estableix que, excepcionalment, el Departament de Benestar pot autoritzar quantitats superiors a les tarifes unitàries. No obstant això, no es té coneixement de l'existència d'una autorització expressa per escrit per haver adoptat aquest criteri i, en qualsevol cas, el terme que utilitza el text normatiu és "excepcionalment" i, per tant, l'ICASS no podria utilitzar aquest criteri de forma general (vegeu apartat 2.2.2.a).

5) Subvencions extraordinàries

En els expedients de les subvencions extraordinàries no queda motivada la impossibilitat de promoure concurrència pública. D'acord amb l'article 94.2 de la Llei de finances públiques aquesta declaració l'hauria d'haver emès el secretari general del Departament (vegeu apartats 2.1.2.a i 2.2.6.a).

En un dels casos analitzats, referent a una subvenció extraordinària de 300.000€ a la Fundació Privada Tallers de Catalunya per a cobrir el dèficit estructural i el desequilibri patrimonial de l'exercici 2002, xifrat en 314.001,74€, la Sindicatura considera que, d'acord amb el motiu adduït en la sol·licitud de la subvenció i en contra del que determina la Resolució d'atorgament, la concessió s'hauria d'haver tramitat dins la convocatòria pública de subvencions per al manteniment de llocs de treball als CET, en els apartats referents a les subvencions per equilibrar i sanejar financerament els CET o a equilibrar els pressupostos, inclosos, respectivament en els epígrafs d) i e) del punt 3 de l'article 4 de l'Ordre BEF/117/2003, de 6 de març, de convocatòria pública per a la concessió de subvencions per a la creació de llocs de treball per a persones amb disminució.

6) Contractació dels serveis d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial

Els serveis d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial i d'anàlisi de la gestió de les entitats, serveis i establiments de serveis socials finançats per l'ICASS estan contractats des de l'any 1996 amb l'empresa Grant Thornton JRP, SL (abans Uniadit JRP, SL).

En la tramitació dels diversos contractes es va incórrer en l'incompliment dels terminis per a la formalització del contracte administratiu, els terminis per a dipositar la fiança definitiva, i els terminis per a l'aprovació de les pròrrogues contractuals, establerts en la Llei de contractes de les administracions públiques.

D'altra banda, l'experiència en el sector dels serveis socials, com a criteri de valoració de les propostes presentades està en contra dels informes emesos per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, atès que ha de ser un requisit per a concursar però no un criteri per a valorar les ofertes. També queda poc justificada o insuficientment motivada la concessió de la puntuació màxima de determinats barems a la plica de l'adjudicatari (vegeu apartat 2.4.1.a).

Pel que fa al compliment del contracte, l'empresa no ha realitzat la totalitat dels treballs inclosos en les clàusules del contracte (vegeu apartats 2.4.1.b i 2.4.2.a).

Pel que fa a la despesa de cada any associada a aquest contracte, el reconeixement de l'obligació s'ha efectuat, amb independència del compliment de l'objecte del contracte, abans de finalitzar el corresponent exercici pressupostari, en contra del que determina l'article 46.3 de la Llei de finances públiques (vegeu apartats 2.4.1.c i 2.4.2.a).

Una de les tasques incloses en el contracte amb aquesta empresa és l'anàlisi, quantificació i seguiment dels possibles excedents dels centres de serveis socials subvencionats per l'ICASS i determinació i comprovació dels imports a reinvertir i a retornar. Tanmateix, a la data del treball de camp, encara no s'havien resolt la totalitat d'expedients referents a les subvencions concedides l'exercici 2000; és a dir, que la seva resolució es produeix amb un considerable retard. Tanmateix aquest retard, en el cas del Servei de Gestió Territorial de Tarragona, és conseqüència de la inactivitat del servei territorial (vegeu apartat 2.3.a).

Finalment, durant la vigència del contracte, una persona col·laboradora de l'empresa contractada, consta com l'auditora signatària dels informes d'auditoria de, com a mínim, quatre entitats subvencionades per l'ICASS. Aquests informes d'auditoria havien de ser valorats per Grant Thornton JRP, SL, sense que, a la presentació de la plica, es fes esment de la participació d'aquesta persona com a auditora d'aquestes entitats ni manifestés la seva inhibició expressa sobre aquells casos (vegeu apartat 2.5.a).

3.2. RECOMANACIONS

A més a més de les observacions efectuades, en el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes s'han detectat deficiències en els procediments de gestió que seria recomanable corregir per tal de millorar el control intern, la gestió i els circuits i procediments administratius de la gestió i concessió de subvencions per part del Departament de Benestar i Família i de l'ICASS.

1) Dotacions pressupostàries

En una gran majoria dels casos de sol·licituds de subvencions denegades, el motiu adduït per l'Administració per a denegar-les és la manca de disponibilitat pressupostària, fet pel qual, en la mateixa Resolució denegatòria s'informa el sol·licitant de la possibilitat de tornar-se a presentar a la convocatòria de l'exercici següent (vegeu apartats 2.2.1.a i 2.2.2.b).

Fóra recomanable que, amb caràcter previ a l'establiment de subvencions, es concretessin en un pla estratègic els objectius i els efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

L'establiment d'aquest pla estratègic hauria de possibilitar l'ajust de les dotacions dels diferents conceptes pressupostaris de les subvencions al conjunt de necessitats que es volen cobrir, de tal manera que, les sol·licituds que compleixin els requisits de les convocatòries i estiguin dins els objectius definits en el pla estratègic, puguin ser resoltes favorablement.

2) *Contingut de les bases*

En les Bases de la convocatòria del Projecte Òmia no hi consta l'obligació de les entitats beneficiàries d'acreditar el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social ni la declaració de no ser deutor de l'Administració de la Generalitat. Aquest fet també es produeix en les Bases de la convocatòria de les subvencions a entitats per al suport a la integració laboral (vegeu apartats 2.1.1.c i 2.2.5.a).

El fet que en les bases reguladores de les convocatòries de subvencions no s'estableixi l'obligació que les entitats beneficiàries acreditin el compliment de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social no les eximeix de fer-ho, ni a l'ICASS l'eximeix de demanar-ne el compliment, ja que, amb caràcter general, aquesta obligació està establerta en l'article 6 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

D'altra banda, les bases de la convocatòria de subvencions a entitats de suport a la integració laboral no contemplen que les entitats hagin d'acreditar les condicions de solvència, com determina l'article 92 de la Llei de finances públiques.

Tanmateix, per tal d'evitar l'incompliment del que estableix la normativa general sobre la concessió de subvencions per part de l'Administració de la Generalitat, seria convenient que la totalitat d'obligacions i condicionats a complir per les entitats beneficiàries estiguessin incloses dins les Bases de la convocatòria.

3) *Concordança entre les instruccions i les bases de la convocatòria*

Fruit d'una certa incoherència entre el que determina la base 7.4 de la convocatòria i el que es va fer en aplicació de les Instruccions 1/2003 per a la gestió, el seguiment i el control de les subvencions a entitats per a programes de serveis socials de manteniment de recursos de la iniciativa social gestionades per l'ICASS per a l'exercici 2003 en les subvencions a entitats per al suport a la integració laboral es van produir petites diferències en els càlculs dels imports a concedir respecte als imports calculats per la Sindicatura de Comptes (vegeu apartat 2.2.5.a).

A aquest efecte, seria convenient que, de forma prèvia a la publicació de les bases de les convocatòries de subvencions, s'establís un procediment per tal de comprovar que el conjunt de les clàusules s'ajusten a la normativa de subvencions establerta fins a aquell moment.

4) *Revisions de les auditories presentades*

Bona part dels centres i serveis subvencionats per l'ICASS per a la creació o manteniment de llocs de treball en CET o per al suport a la integració laboral tenen l'obligació de presentar, d'acord amb les bases de les corresponents convocatòries, els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici anterior. Aquest informes d'auditoria es trameten, des de l'ICASS, a l'empresa Grant Thornton JRP, SL per a la seva revisió.

Una part d'aquest informes d'auditoria es presenta amb opinions amb excepcions. Tanmateix, aquest fet no suposa una valoració negativa per part de Grant Thornton JRP, SL, ni tampoc suposa un qüestionament de la concessió de la subvenció per part de l'ICASS (vegeu apartats 2.2.2.d i 2.2.5.d).

Convindria que les bases de les convocatòries supeditessin l'atorgament o el pagament d'aquestes subvencions a alguna actuació per part de l'entitat beneficiària tendent a modificar la situació posada de manifest per l'informe d'auditoria. En aquest sentit, fóra necessari que el servei d'assistència en matèria econòmica, financera i patrimonial, contractat a una empresa externa o realitzat per personal de l'ICASS, es manifestessin sobre el nivell de gravetat de l'excepció i plantegessin possibles actuacions per a la seva solució.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 20 de juny de 2005, al Departament de Benestar i Família per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

En data 15 de juliol de 2005, el secretari general del Departament de Benestar i Família va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir fins el 22 de juliol de 2005.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Departament de Benestar i Família, amb registre de sortida núm. 4065, de data 22 de juliol de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2013, de data 22 de juliol de 2005:

"Sr. Agustí Colom Cabau, Síndic
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Benvolgut,

En resposta al vostre escrit amb data 20 de juny en relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 15/2004-C "Departament de Benestar i Família. Subvencions a la integració laboral, exercici 2003" us trameto adjuntes les al·legacions i justificacions elaborades per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials ICASS d'aquest Departament.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Segarra i Barreto
Secretari general

Barcelona, 21 de juliol de 2005
SG/TSB/arp

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE LES SUBVENCIONS A LA INTEGRACIÓ SOCIOLABORAL,
EXERCICI 2003 (Convocatòria de centres especials de treball)**

Formalització dels expedients

. Pel que fa als CET que, d'acord amb la clàusula 12.3 de les bases de la convocatòria tenen obligació de presentar l'auditoria de comptes i n'hi ha alguns que no ho van fer, actualment es porta un registre de les entitats que les presenten. Passat el termini de presentació es fan els requeriments pertinents.

. El fet que en diversos expedients de creació de llocs de treball se superin els terminis per resoldre i notificar els acords de la concessió o denegació de la subvenció és degut a què en ser un sector molt deficitari la voluntat d'aquest Institut és atorgar el major nombre de subvencions per la creació de llocs de treball, per la qual cosa si per redistribució de crèdits s'incrementa l'assignació de la partida es resolen nous expedients.

. La dificultat de gestió que suposava la sol·licitud mensual per al manteniment de llocs de treball ens ha portat a fer, des de l'any 2004, una sol·licitud anual amb justificació mensual i a tots els centres que no

presenten els documents justificatius obligatoris: relació de treballadors amb certificat de disminució, relació de treballadors vinculats al cet sense certificat de disminució, certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat Social, tc1 i tc2 justificant de pagament de nòmines se'ls fa requeriment i si cal s'atura el pagament fins que presentin tota la documentació.

Manca de voluntat d'alguns centres per a facilitar informació a l'ICASS

. La Inscripció al Registre dels cet és competència del Servei d'Inspecció i Registre de la direcció de Serveis del Departament de Benestar i Família. L'ICASS és responsable de la gestió de les subvencions dels cet.

. Pel que fa a què hi ha quatre cet que s'han negat a facilitar a l'ICASS la relació dels treballadors per poder determinar el percentatge de personal amb disminució del centre, adduint la Llei de protecció de dades, després de consultar a l'Agència de Protecció de Dades, a la convocatòria d'enguany s'ha inclòs aquesta informació com a document justificatiu obligatori.

. Referent a què tot i que la negativa dels centres a facilitar la informació, l'ICASS no havia realitzat cap actuació per aconseguir-la, el Servei d'Inspecció va realitzar visites d'inspecció i va comunicar a l'ICASS el compliment del percentatge dels treballadors amb disminució dels centres i això va permetre el pagament de les subvencions.

Import satisfet de la subvenció

. El fet que l'ICASS va satisfer, en la pràctica totalitat dels casos, l'import de la subvenció per creació de llocs de treball en els cet que corresponia als centres amb un rati de treballadors disminuïts per sobre del 90%, independentment del valor real del rati de cada centre, és degut a què el mòdul ve establert per la convocatòria del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales i no s'ha modificat des de l'any 1986 i ha estat voluntat del Departament de Benestar i Família afavorir la creació de llocs de treball i per això s'ha considerat el mòdul més alt per a tots als centres. A les instruccions d'enguany queda especificat aquest criteri (punt 4.4).

21 de juliol de 2005"

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Vistes les al·legacions presentades pel secretari general del Departament de Benestar i Família, es manté el redactat de l'informe.

Informe de fiscalització 18/2005, relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, sistemes i procediments, exercici 2004
Tram. 256-00032/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 8 de novembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 18/2005, relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, sistemes i procediments, exercici 2004.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 16 de novembre de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT
 - 2.1. Funcions
 - 2.2. Òrgans de govern
 - 2.3. Organigrama
 - 2.4. Control

3. FORMACIÓ

- 3.1. Cursos per al personal de l'Administració de Justícia
- 3.2. Cursos de l'àrea socialcriminològica
- 3.3. Cursos per al personal del Consell General del Poder Judicial
- 3.4. Pràctiques universitàries al Departament de Justícia
- 3.5. Pràctiques universitàries a les oficines judicials
- 3.6. Cursos per a fiscals i secretaris judicials del Ministeri de Justícia

3.7. Altres formació

4. SUBVENCIONS I AJUTS

- 4.1. Beques per a la preparació d'oposicions a jutge i fiscal
- 4.2. Ajuts per a la realització de projectes de recerca
- 4.3. Beques de col·laboració en tasques d'investigació

5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6. PERSONAL

7. ALTRES ASPECTES

- 7.1. Funcionament dels òrgans col·legiats
- 7.2. Altres aspectes sorgits de la fiscalització

8. CONCLUSIONS

- 8.1. Observacions i recomanacions sobre activitats de formació
- 8.2. Observacions i recomanacions sobre subvencions i ajuts
- 8.3. Observacions i recomanacions sobre contractació administrativa
- 8.4. Observacions sobre personal
- 8.5. Observacions i recomanacions respecte a altres aspectes sorgits de la fiscalització

9. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

10. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

- AFCAP Acord per a la formació contínua a les administracions públiques

1234

CEJ	Centro de Estudios Jurídicos del Ministerio de Justicia	m€	Milers d'euros
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
CGPJ	Consejo General del Poder Judicial	UB	Universitat de Barcelona
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>	UNED	Universidad Nacional de Educación a Distancia
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	UOC	Universitat Oberta de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE).

La finalitat d'aquest treball és la fiscalització dels principals sistemes i procediments establerts pel CEJFE per al desenvolupament de la seva activitat ordinària, així com el seu compliment normatiu. En concret aquesta fiscalització ha abastat els sistemes i procediments utilitzats pel CEJFE en els aspectes següents:

- a) La formació impartida
- b) Les subvencions i els ajuts concedits
- c) La contractació administrativa
- d) El personal

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2004.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i s'ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball de camp s'ha realitzat en la seu del CEJFE en els mesos d'abril a juny de 2005. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

El CEJFE és una entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita al Departament de Justícia, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera i plena capacitat d'obrar en l'exercici de les seves funcions.

2.1. FUNCIONS

D'acord amb la seva norma de creació, correspon al CEJFE, entre altres, les funcions següents:

- a) Donar suport al Departament de Justícia en els processos de selecció del personal que pertany a cossos especials.
- b) Portar a terme la formació especialitzada, inicial i permanent de personal dependent del Departament de Justícia.
- c) Investigar, estudiar i divulgar les matèries relatives a l'àmbit de les competències del Departament de Justícia.
- d) Col·laborar amb el Consell General, el Ministeri de Justícia i altres ens en la formació del seu personal.
- e) Organitzar programes que tendeixin a fomentar i a facilitar l'accés dels juristes i dels llicenciats en dret de Catalunya a les carreres judicial i fiscal i a altres professions jurídiques.

2.2. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans de govern i d'administració del CEJFE són: el president, el Consell Rector i el director.

Correspon al titular del Departament de Justícia la presidència del CEJFE. Aquest exerceix l'alta representació del CEJFE i convoca i presideix les sessions del Consell Rector.

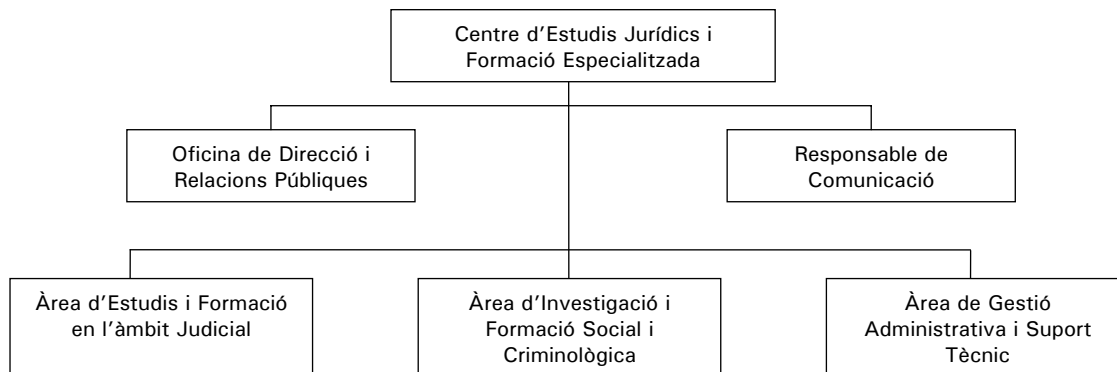
El Consell Rector és l'òrgan de deliberació, consulta, seguiment, participació i aprovació de les activitats del Centre i està integrat pel president del CEJFE, 17 vocals i un secretari.

Correspon al Consell l'establiment de les línies generals del pla d'activitats anuals del CEJFE i aprovar-lo, aprovar l'avantprojecte de pressupost, aprovar les propostes d'estructura orgànica i de plantilla del personal i la Memòria anual del Centre.

El director del CEJFE és nomenat i separat pel Consell Executiu a proposta del conseller de Justícia i, li correspon, entre altres funcions, dirigir i controlar els plans d'actuació del CEJFE, executar els acords del Consell Rector, presentar la proposta del programa d'activitats i l'avantprojecte de pressupost del Centre i la Memòria anual.

2.3. ORGANIGRAMA

L'organigrama del CEJFE és el següent:



2.4. CONTROL

D'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya¹, el CEJFE està sotmès a la funció interventora per part de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

3. FORMACIÓ

El CEJFE col·labora i porta a terme formació especialitzada de diversos col·lectius del món jurídic en l'àmbit de Catalunya. El detall dels imports reconeguts corresponents als cursos i pràctiques realitzats o gestionats pel CEJFE, en l'exercici 2004, han estat els següents:

Concepte	Import
Cursos per al personal de l'Administració de Justícia	298.842
Cursos de l'àrea socialcriminològica	215.355
Cursos a personal del Consell General del Poder Judicial	151.904
Pràctiques universitàries al Departament de Justícia	32.860
Pràctiques universitàries a les oficines judicials	24.660
Curs per als fiscals i secretaris judicials de l'Administració de Justícia	17.419
Altra formació	24.290
Total	765.330

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

1. Article 70 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El Centre ha reconegut, a més a més, un total de 50.697 € corresponents a altres despeses necessàries per a la realització dels cursos, com són el disseny i l'elaboració del material, les despeses d'organització, etc.

El CEJFE ha reconegut també, l'any 2004, un total de 104 m€ corresponents a cursos realitzats l'exercici 2003.

En general les activitats formatives previstes per a cada exercici es concreten en programes d'actuació i són establertes mitjançant convenis.

La dilació en la signatura d'alguns d'aquests convenis en el primer trimestre de l'any obliga a concentrar moltes activitats formatives en els últims mesos de l'any.

Respecte a la gestió econòmica hem constatat que no hi ha un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa. És a dir, dins un mateix expedient econòmic hi poden haver parts de diversos cursos i un curs pot estar en diversos expedients. Tot això dificulta conèixer els costos directes en què s'incorre en cada curs.

El CEJFE no té instaurat cap sistema de comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost directe que ha suposat cada activitat; tampoc no es pot conèixer la imputació de costos indirectes que correspon a cada grup d'activitat formativa.

El CEJFE realitza enquestes d'avaluació als assistents al final de cada activitat formativa.

Respecte a la planificació en general no queden justificades en l'expedient les variacions entre el nombre de cursos previstos i els realitzats.

A continuació s'exposa, per destinataris, la fiscalització realitzada sobre la formació especialitzada impartida. S'ha desglossat les fases de planificació, selecció de professorat, selecció dels assistents i l'expedient econòmic.

3.1. CURSOS PER AL PERSONAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE JUSTÍCIA

Les activitats formatives que gestiona el CEJFE per al personal de l'Administració de Justícia van adreçades, principalment², als cossos de gestió processal i

2. Dins aquest bloc formatiu s'inclou també la formació als metges forenses. Aquesta formació es porta a terme mitjançant la col·laboració del CEJFE amb l'Institut de Medicina Legal de Catalunya.

administrativa, de tramitació processal i administrativa i d'auxili judicial de l'Administració de Justícia.

Aquesta formació està estructurada en tres grans línies formatives: la formació d'aprofundiment, la formació de reciclatge i la formació bàsica a distància.

3.1.1. Planificació

Per a l'elaboració del programa anyal general de formació del personal de l'Administració de Justícia es té en compte, entre altres aspectes, les variacions normatives hagudes durant l'exercici, i el resultat de les reunions amb el personal de la Direcció General de Relacions amb l'Administració de Justícia, amb diversos col·lectius de jutges i amb els sindicats.

3.1.2. Selecció del professorat

El Centre realitza la selecció del professorat mitjançant una base de dades històrica dels diferents professors que han donat classe al CEJFE i d'especialistes en diferents matèries jurídiques. En l'expedient no s'exposen quins criteris s'han seguit per a realitzar aquesta selecció.

3.1.3. Selecció dels assistents

L'accés a la formació d'aprofundiment es realitza per inscripció voluntària i té en compte diversos criteris de selecció, com són l'antiguitat en el cos, si l'aspirant té la condició de funcionari i les hores de formació realitzada el curs anterior.

L'accés a la formació de reciclatge es realitza per designació directa.

L'accés a la formació bàsica a distància es realitza de manera similar a la de la formació d'aprofundiment i en cas necessari s'aplica un factor corrector per tal de garantir l'accés prioritari a aquesta metodologia dels funcionaris que per raons de transport, distància o manca de comunicació no puguin assistir als centres de formació o que acreditin documentalment qualsevol altra raó que els impossibiliti l'assistència als cursos presencials.

Hem detectat que en alguns expedients manca suport documental de la substitució dels assistents.

Algunes de les activitats formatives es realitzen mitjançant tutories als funcionaris de nova incorporació. Segons el conveni signat entre el CEJFE i els sindicats les tutories tindran una durada de trenta hores, que es podran distribuir en ses-

sions d'una hora com a mínim, durant els trenta dies següents a la incorporació del funcionari. Hem detectat que, si bé es respecta el nombre d'hores totals, no es realitzen aquestes hores dins el termini establert.

3.1.4. Expedient econòmic

Les despeses corresponents a les tres línies formatives corresponents als cursos destinats al personal de l'Administració de Justícia han estat les següents:

Tipus	Import
Formació d'aprofundiment	134.047
Formació de reciclatge	40.836
Formació a distància	78.195
Altres	45.764
Total cursos Administració de Justícia	298.842

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

Dins Altres s'inclouen les despeses necessàries per a l'adquisició i elaboració dels materials dels diferents cursos.

Una part important de les despeses d'aquests cursos es finança mitjançant un conveni de col·laboració signat entre l'Escola d'Administració Pública (EAPC) i el CEJFE.

Mitjançant aquest conveni l'EAPC es compromet a transferir, l'exercici 2004, l'import total de 268.259 € (134 m€ corresponents a cursos per a l'Administració de Justícia, 113 m€ a cursos de l'àrea socialcriminològica i 21 m€ a altres), corresponents al cost de les activitats formatives finançades amb fons procedents de l'Acord per a la formació continua a les administracions públiques (AFCAP).

3.2. CURSOS DE L'ÀREA SOCIALCRIMINOLÒGICA

Els cursos corresponents a l'àrea socialcriminològica engloben, principalment, els àmbits penitenciari i el de justícia juvenil i són adreçats a professionals de la Secretaria de Serveis Penitenciaris, Rehabilitació i Justícia Juvenil.

3.2.1. Planificació

Els responsables de formació d'aquesta àrea presenten al Consell Rector del CEJFE una proposta de programa de formació anyal basada en les necessitats formatives detectades i d'acord amb el conveni signat entre el CEJFE i les organitzacions sindicals.

Aquestes necessitats es fan tenint en compte, entre altres aspectes, les modificacions normatives hagudes, els buidatges de les enquestes dels alumnes dels cursos anteriors i les propostes dels caps de secció corresponents.

La planificació dels cursos corresponents a l'any 2004 va ser lliurada al Consell Rector en el primer trimestre de l'any 2004.

3.2.2. Selecció del professorat

En els expedients dels cursos no hi ha cap suport documental respecte als criteris de selecció dels professors. Ens manifesten que aquesta selecció es realitza entre especialistes de l'àrea específica de què tracti el curs i tenint en compte, entre altres aspectes, si han impartit classes anteriorment en el CEJFE, i si han rebut una bona qualificació en les avaluacions d'altres cursos.

3.2.3. Selecció dels assistents

Un cop publicat el programa d'activitats de formació social i criminològica el CEJFE rep, per via telemàtica o documental, les sol·licituds dels interessats.

Aquestes sol·licituds són tractades informàticament per tal d'aplicar-los els diferents criteris de selecció. Aquest criteris de selecció tenen en compte si han realitzat o no cursos anteriorment i el lloc de treball que ocupa l'aspirant.

S'ha detectat la manca de butlletes d'inscripcions d'alguns alumnes i, alumnes que han realitzat el curs sense estar en la llista d'inscripció. Alhora també s'han detectat baixes d'alumnes no suportades documentalment.

3.2.4. Expedient econòmic

L'import de les despeses imputades pel CEJFE corresponents als cursos de l'àrea socialcriminològica ha estat, per a l'any 2004, de 215.355 €. El 52,5% d'aquestes despeses (113.114 €) va estar finançats mitjançant fons AFCAP.

3.3. CURSOS PER AL PERSONAL DEL CONSELL GENERAL DEL PODER JUDICIAL

La Llei de creació el CEJFE estableix que aquest organisme ha de col·laborar amb el Consell General del Poder Judicial (CGPJ), el Ministeri de Justícia i altres ens en la formació del seu personal.

El 22 de gener de 1992 el CEJFE va firmar un acord amb el CGPJ en el qual s'articulava la cooperació entre tots dos ens. Cada exercici se signa una pròrroga d'aquest conveni on s'estableixen els cursos a realitzar i el seu finançament.

3.3.1. Planificació

El programa de formació destinat al personal del CGPJ s'elabora tenint en compte les avaluacions recollides dels cursos impartits l'any anterior i el buidatge dels qüestionaris que el CEJFE lliura als jutges, magistrats i secretaris sobre les seves necessitats de formació.

3.3.2. Selecció del professorat

La selecció del professorat la realitza el CEJFE. No hi ha cap suport documental en els expedients dels cursos respecte als criteris de selecció utilitzats. El Centre ens manifesta que la selecció es basa, principalment, en si ja s'han donat cursos anteriorment, si aquests han estat valorats adequadament i tenint en compte l'especialitat a impartir.

Hem detectat un cas en què una persona va ser designada ponent al mateix taller en què estava previst que anés com a alumne, al no poder assistir-hi la persona inicialment designada.

3.3.3. Selecció dels assistents

La selecció dels assistents als diferents cursos la realitza el CGPJ.

A principis de l'any s'envia a tots els jutges, magistrats i secretaris el programa de formació amb el detall dels diferents objectius dels cursos i les dates previstes de realització. Un cop el CEJFE rep les sol·licituds d'assistència les envia al CGPJ perquè aquest faci la selecció corresponent.

Hem detectat que hi ha hagut renúncies per part d'assistents les quals no estan suportades documentalment i també algunes renúncies corresponents a alumnes que no figuren en la llista d'inscrits.

En alguns cursos s'han acceptat alumnes que no reuneixen els requisits necessaris per a rebre el curs (cursos adreçats a jutges o magistrats titulars en el qual assisteixen secretaris i fiscals o jutges en pràctiques). A la vegada no consta en l'expedient cap criteri de selecció d'aquests alumnes.

3.3.4. Expedient econòmic

Les activitats formatives realitzades l'exercici 2004 pel CEJFE adreçades a jutges i magistrats, tant titulars com substituïts, del CGPJ presenten la següent composició:

Concepte	Import
Jornades descentralitzades	59.693
Cursos presencials	27.528
Curs a distància sobre dret civil català	13.550
Beques activitats formació (UOC)	12.166
Altres	38.967
Total	151.904

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

La pròrroga del conveni de col·laboració corresponent a l'exercici 2004 entre el CEJFE i el CGPJ estableix l'obligació per part del CEJFE de realitzar una liquidació anual de les despeses incorregudes en la realització de les activitats previstes en aquesta pròrroga. Aquesta liquidació no s'ha realitzat.

El conveni de col·laboració estableix les contraprestacions que cada part ha de realitzar. En el conveni inicial s'estableix que "serà a càrrec exclusiu del Consell General del Poder Judicial l'abonament de les dietes i despeses de desplaçament dels assistents a les activitats de formació que siguin membres de la carrera judicial". La pròrroga corresponent a l'exercici 2004 estableix el pagament d'aquestes despeses a càrrec del CEJFE.

El director del CEJFE en nom de la Comissió de Seguiment del conveni entre el CGPJ i el CEJFE va autoritzar, l'any 2004, la concessió d'uns ajuts per sufragar les despeses de matriculació d'un curs i unes jornades a vint-i-un magistrats i quatre jutges sense que hi hagués concurrència. No consta en l'expedient cap criteri de selecció.

3.4. PRÀCTIQUES UNIVERSITÀRIES AL DEPARTAMENT DE JUSTÍCIA

3.4.1. Planificació

Cada exercici el CEJFE ofereix 200 tutories a realitzar en el Departament de Justícia per a alumnes de diferents ensenyaments, com psicologia, criminologia i educació.

El CEJFE té firmats uns acords marcs de col·laboració amb diferents universitats públiques on s'estableix de forma genèrica la voluntat de col·laboració. Per a la seva concreció, segons els acords marc, es requereix uns convenis específics de desenvolupament on s'estableixin els continguts i l'abast de l'activitat que s'ha de dur a terme, el calendari previst, el personal involucrat, el pressupost d'actuació, la infraestructura que s'utilitzarà, etc. Aquests convenis específics, llevat d'algun cas, no s'han signat.

El Centre té firmat convenis de col·laboració per a la realització de pràctiques universitàries amb la Universitat de Vic i la UNED. En l'expedient no consta perquè s'han establert convenis amb aquestes universitats i no amb altres. No s'estableixen tampoc contraprestacions econòmiques per part d'aquestes dues universitats.

3.4.2. Selecció de tutors i coordinadors

Les tutories, en general, es realitzen mitjançant dos tutors per alumne: un de la universitat i un altre del Departament de Justícia. La selecció d'aquest últim correspon al CEJFE.

Hem detectat que en alguns expedients manca documentació respecte a la renúncia de tutories.

3.4.3. Selecció dels assistents

La selecció d'alumnes correspon a cada universitat d'acord amb el nombre de places ofert pel CEJFE.

Hem detectat que no hi ha una uniformitat, entre les diferents universitats, respecte al nombre d'hores a realitzar en les pràctiques. El nombre d'hores va de 60 a 540 hores.

El nombre d'assistents a aquestes pràctiques, desglossat per universitats, és el següent:

Universitat	Alumnes
Universitat de Barcelona	90
Universitat Autònoma de Barcelona	21
Universitat Ramon Llull	21
Universitat de Lleida	12
Universitat de Girona	9
UNED	8
Universitat Rovira i Virgili	5
Universitat de Vic	4
Universitat Oberta de Catalunya	2
Total	172

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

Aquests 172 alumnes van ser tutoritzats per 163 professionals adscrits al Departament de Justícia. Alguns d'aquests professionals van tutoritzar més d'un alumne, de forma parcial o completa.

3.4.4. Expedient econòmic

L'import corresponent a l'exercici 2004 meritat per pràctiques universitàries al Departament de Justícia va ser de 32.860 €.

Les retencions del personal del departament derivades de la prestació del servei de tutories hauria de fer-se pel tipus de retenció de nòmina i no al 15%, com s'aplica.

3.5. PRÀCTIQUES UNIVERSITÀRIES A LES OFICINES JUDICIALS

3.5.1. Planificació

L'any 1992 la Conselleria de Justícia de la Generalitat de Catalunya va firmar un conveni de col·laboració amb el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, la UB i la UAB, per tal de facilitar als alumnes de cinquè curs de les facultats de Dret de Catalunya la realització de pràctiques a les oficines judicials.

En aquest conveni s'estableix que el CEJFE es farà càrrec de les despeses que s'originin per la seva aplicació, per a la realització dels treballs de coordinació i per a les tutories.

Aquest conveni es prorroga automàticament cada any sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permetin i mentre no hi hagi la rescissió d'aquest per una de les parts.

Posteriorment es van signar diversos acords marc amb les universitats Pompeu Fabra, de Girona, de Lleida i de Tarragona.

Aquests acords marc no estableixen l'abast de la feina a desenvolupar, el calendari previst, el personal involucrat, el pressupost de l'actuació, la infraestructura a utilitzar, ni totes les dades necessàries per a poder portar a terme el programa contingut en els acords marcs. En el clausulat de l'acord es requereix el desenvolupament de l'acord mitjançant convenis específics.

L'any 2004 no s'han realitzat aquests convenis específics. Per tant, manca suport documental a les pràctiques universitàries realitzades amb aquestes universitats públiques.

Per altra banda també s'han realitzat pràctiques per a alumnes d'alguna universitat privada (Universitat Abat Òliba i Universitat Internacional de Catalunya). En els expedients no s'expliciten els criteris de selecció d'aquestes universitats respecte a la resta d'universitats privades, ni tampoc no es factura a aquestes universitats el cost que suposen aquestes tutories per al CEJFE.

3.5.2. Selecció dels tutors i coordinadors

La proposta de selecció dels tutors i coordinadors de les pràctiques la realitza el CEJFE i l'aprova, si escau, un Comitè Tècnic. Segons el conveni de col·laboració aquest Comitè estarà format per representants de les dues universitats signants (UB i UAB), representants de la carrera judicial, representants del CEJFE i representants del Departament de Justícia.

La composició del Comitè s'ha ampliat amb representants de diverses universitats, públiques i privades, sense que hi hagi, cap modificació formal de la seva composició segons ens comunica el CEJFE.

A finals de cada exercici el CEJFE envia l'oferta per exercir de tutor a tots els magistrats, jutges i secretaris judicials titulars de tots els òrgans judicials de Catalunya. L'exercici 2004 van contestar a aquesta oferta un total de 166 titulars.

De aquestes 166 places es van seleccionar 58 tutors. No consta en l'expedient cap suport documental del criteri seguit en la selecció dels tutors o coordinadors.

3.5.3. Selecció dels assistents

Les diferents universitats presenten la seva proposta dels alumnes per a la realització de les pràctiques. La llista definitiva dels alumnes és aprovada pel Comitè Tècnic.

El nombre d'alumnes oferts per les diferents universitats i que van realitzar aquestes pràctiques ha estat el següent, per a l'exercici 2004:

Universitat	Alumnes
Universitat de Barcelona	58
Universitat Autònoma de Barcelona	45
Universitat Internacional de Catalunya	33
Universitat de Lleida	32
Universitat Pompeu Fabra	30
Universitat Rovira i Virgili	16
Centre d'Estudis Superiors Abat Òliba	8
Universitat de Lleida	5
Total	227

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

En els expedients no consta cap suport documental que evidenciï els criteris de repartiment objectiu entre les diferents universitats, dels nombre d'alumnes que hi realitzaran les pràctiques.

Els alumnes fan un total de 50 hores de pràctiques.

3.5.4. Expedient econòmic

L'exercici 2004 les pràctiques universitàries a oficines judicials ha tingut un cost de 24.660 €, corresponent al pagament de les tutories, coordinadors i ponent.

El desglossament d'aquest import és el següent:

Concepte	Import
57 grups de tutories	20.520
8 coordinadors	3.840
1 ponent	300
Total	24.660

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

3.6. CURSOS PER A FISCALS I SECRETARIS JUDICIALS DEL MINISTERI DE JUSTÍCIA

3.6.1. Planificació

L'any 1997 el CEJFE va firmar amb el Centro de Estudios Jurídicos (CEJ) de l'Administració de Justícia estatal un conveni en el qual s'establien activitats formatives per a fiscals i secretaris judicials. L'any 2004 es va signar un annex a aquest conveni, que establia les activitats de formació corresponents a aquest exercici.

3.6.2. Selecció del professorat

La selecció de tot el professorat (directors-coordinadors i professors-ponents) correspon conjuntament al CEJ i al CEJFE. Aquest haurà de ser escollit entre fiscals, magistrats, jutges i secretaris judicials destinats a Catalunya. La contractació dels professors correspon al CEJFE.

3.6.3. Selecció d'assistents

Les activitats formatives estan adreçades a membres del Ministeri Fiscal i als secretaris judicials, sense perjudici que s'organitzin cursos a altres cossos de l'Administració de Justícia.

La selecció dels assistents la porta a terme el CEJ.

Manca documentació respecte a la renúncia d'alumnes en la realització de cursos i també respecte a la comunicació de la renúncia als suplents.

3.6.4. Expedient econòmic

Els imports de les activitats formatives corresponents als cursos impartits al personal del Ministeri de Justícia, per a l'exercici 2004, és el següent:

Concepte	Import
Cursos	13.376
Sessions de treball	4.043
Total	17.419

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

En l'annex al conveni per a l'any 2004 entre el CEJFE i el CEJ s'estableixen la distribució del pagament dels cursos per a cada centre.

S'ha detectat desviacions entre el contingut de les aportacions que cada part ha de realitzar segons el conveni de col·laboració i el que realment es realitza. També s'han detectat desviacions importants respecte a l'import imputat a alguns cursos.

S'han detectat el pagament per duplicat a professors en dos cursos, per part del CEJFE i del Ministeri. El CEJFE havia iniciat, abans del treball de camp d'aquesta auditoria, els tràmits per a la recuperació dels imports corresponents a un curs; per a l'altre curs s'han iniciat els tràmits, arran de la detecció, per part d'aquesta Sindicatura, d'aquests pagaments duplicats. L'import d'aquest són de 835 € i 1.959 €, respectivament.

3.7. ALTRA FORMACIÓ

Dins aquest bloc formatiu s'inclou la resta de formació jurídica adreçada a tercers i no inclosa en cap dels apartats anteriors. Aquest grup recull, bàsicament, la formació oberta oferta pel CEJFE.

3.7.1. Planificació

Tenint en compte les necessitats formatives detectades pel CEJFE i les modificacions legislatives hagudes, el CEJFE confecciona una proposta de programa de formació oberta, que ha d'aprovar el Consell Rector. Aquest programa es difon per la xarxa i mitjançant mailings.

3.7.2. Selecció del professorat

La selecció del professorat corresponent a la formació oberta la realitza el CEJFE tenint en compte l'especialitat i l'experiència dels candidats. En els expedients no hi ha constància dels criteris de selecció aplicats.

3.7.3. Selecció dels assistents

En l'expedient no hi ha constància documental del criteri de selecció utilitzat per a la selecció dels alumnes en els cursos gratuïts.

En alguns expedients d'alguns cursos manca documentació; per exemple, no hi ha cap suport documental de control d'assistències amb signatures dels alumnes, manquen qüestionaris d'avaluació, certificació d'assistència dels professors, etc.

Hi ha importants desviacions respecte al nombre d'assistents i les places ofertes. Hi ha un curs que estava previst per a 80 places i el nombre d'assistents va superar els 155.

3.7.4. Expedient econòmic

L'import corresponent a altra formació gestionada pel CEJFE, l'exercici 2004, ha estat de 24.290 €.

El seu desglossament, amb la despesa imputada corresponent, és el següent:

Activitat formativa	Despesa imputada
Curs a directius	12.000
Màster en execució penal	6.321
Sessió de gestió de l'estrès	1.893
El dret civil català i el recurs de cassació	1.200
Curs sobre immigració	969
Curs sobre la reforma de la Llei d'enjudiciament civil	900
Jornada punts de trobada	507
Altres cursos	500
Total	24.290

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

El Curs a directius correspon a un curs encarregat a una empresa externa per a la realització d'un programa de desenvolupament directiu adreçat a l'equip de subdirector de la Direcció General de Relacions amb l'Administració de Justícia per tal d'impulsar una dinàmica d'equip de direcció orientat a l'eficàcia i potenciar les competències directives necessàries. La realització d'aquest curs no estava prevista inicialment.

En el conveni de col·laboració entre el CEJFE i la UAB per a la realització del Màster en execució penal s'estipula la possibilitat que el CEJFE demani una liquidació per tal de justificar la utilització de la seva aportació. A la pràctica no es realitzà cap liquidació. El CEJFE va realitzar una aportació econòmica a la UAB, l'any 2004, de 3.305 € i va fer-se càrrec de l'edició dels programes del màster amb una despesa de 2.462 €

4. SUBVENCIONS I AJUTS

El detall de les subvencions i ajuts concedits pel CEJFE, l'exercici 2004, és el següent:

Concepte	Import
Beques per a la preparació d'oposicions a jutge i fiscal	465.908
Ajuts econòmics per a la realització de projectes de recerca	26.000
Beques de col·laboració en tasques d'investigació	15.635
Total	507.543

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

El procediment general que segueixen aquestes beques i ajuts és el següent:

- Al final de cada exercici es publica la convocatòria i les bases reguladores del concurs corresponent a l'exercici següent.
- A partir del dia següent a la seva publicació es presenten les sol·licituds dels candidats amb la documentació requerida en les bases.
- Acabat el termini de presentació de sol·licituds es crea una comissió per a la valoració d'aquestes segons el barem establert en les bases i es fa la proposta de selecció dels aspirants.
- El director del CEJFE, tenint en compte la proposta de la Comissió, dicta resolució de concessió de beques.

4.1. BEQUES PER A LA PREPARACIÓ D'OPOSICIONS A JUTGE I FISCAL

Les beques per a la preparació d'oposicions a jutge i fiscal estan destinades a potenciar l'accés a la carrera judicial i fiscal de llicenciats residents a Catalunya.

Les beques són concedides per un any però es poden renovar anualment fins a una durada màxima de tres anys si les disponibilitats pressupostàries de cada exercici ho permeten.

El CEJFE realitza un control i un seguiment de l'evolució dels becaris amb informes de seguiment i exàmens semestrals.

Els imports concedits l'exercici 2004, desglossats per any de convocatòria són els següents:

Convocatòria	Import
Resolució de 20 d'abril de 2001	18.752
Resolució JUS/1140/2002	123.328
Resolució JUI/1431/2003	248.821
Resolució JUS/1402/2004	75.007
Total	465.908

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

De la fiscalització realitzada destaquem les següents observacions:

- a) En les bases reguladores no es contempla l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes.
- b) Com que les beques són renovables cada any, fins arribar a tres, i, en general el més habitual és que es renovin, hi ha un compromís de lliurar fons públics en exercicis futurs i, per tant, caldria l'autorització de la despesa pel Govern.
- c) La resolució de concessió no indica l'import de la beca concedida.
- d) S'han detectat errades en la valoració d'alguns expedients que comportarien canvis en l'ordre d'atorgament de les beques.
- e) No tots els criteris de valoració que s'han utilitzat a l'hora de seleccionar els becaris estan detallats en la convocatòria ni en les bases reguladores.
- f) No s'estableix en la convocatòria ni en les bases cap criteri econòmic per a la selecció dels aspirants (situació econòmica familiar, renda anual ponderada, etc.).

El Parlament de Catalunya ha dictat una Resolució³ sobre aquestes beques en la qual insta el Govern a:

- a) Millorar el procés de seguiment de la preparació dels becaris per a les oposicions a jutge i fiscal oferint-los el suport tècnic, econòmic i personal necessari per a obtenir un augment global del nombre d'opositors que superen les proves.
- b) Incloure entre els destinataris de les beques per a la preparació d'oposicions els aspirants a secretari judicial.
- c) Incloure el criteri del nivell de renda entre els elements a valorar en la concessió de beques.

3. Resolució 149/VII del Parlament de Catalunya, sobre les beques per a preparar oposicions a jutge o jutgessa, fiscal i secretari o secretària judicial (BOPC 112, de 15 de novembre de 2004).

4.2. AJUTS PER A LA REALITZACIÓ DE PROJECTES DE RECERCA

Els ajuts per a la realització de projectes de recerca convocats pel CEJFE dins l'àmbit de l'execució penal, la mediació penal, l'atenció a la víctima, l'administració de justícia i el dret propi de Catalunya va suposar, l'exercici 2004, un total de 26.000 €.

De la fiscalització realitzada en aquests ajuts destaquem les següents observacions:

- a) La convocatòria estableix un import màxim de 27.000 € i un barem amb un import màxim per als ajuts concrets. No s'estableix l'import que correspondrà a cada ajut.
- b) S'han aplicat criteris de valoració no establerts en la convocatòria ni en les bases. Aquests criteris no han estat publicats.
- c) No hi ha registre d'entrada respecte als treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans de l'any.
- d) No s'expedeix cap resolució o acord quan s'amplien terminis. Alguns d'aquests terminis ultrapassen els límits establerts en la Llei de procediment administratiu.
- e) No es realitza cap notificació per a comunicar l'ampliació de terminis als becaris corresponents.
- f) L'exercici 2004 la competència de resolució de subvencions en matèria de recerca i desenvolupament corresponia al titular del Departament d'Universitats Recerca i Societats de la Informació.

4.3. BEQUES DE COL·LABORACIÓ EN TASQUES D'INVESTIGACIÓ

Les beques de col·laboració en tasques d'investigació concedides pel CEJFE van suposar, l'exercici 2004, un import de 15.635 €.

Aquestes beques van adreçades al estudiants de les universitats de Catalunya per a col·laborar en tasques d'investigació en el CEJFE.

Hem detectat anomalies quant a la puntuació de les sol·licituds i en la fase d'eliminació de candidats. Si no s'haguessin produït, haurien provocat canvis en l'ordre de concessió de les beques als beneficiaris.

5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El CEJFE ha comunicat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa la realització dels següents contractes, l'exercici 2004:

Adjudicació	Concepte	Import adjudicat
Concurs obert	Gestió de la Biblioteca	47.620
Concurs obert	Edició tres números revista Fòrum	45.000
Negociat	Confecció de material didàctic	29.000
Negociat	Neteja	27.228
Negociat	Vigilància	16.304
Negociat	Manteniment	13.125
Total		178.277

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació proporcionada pel CEJFE.

A mitjans de l'exercici 2004 el CEJFE va canviar de seu, el que va comportar la rescissió o la modificació d'alguns dels seus contractes signats (neteja, vigilància, manteniment, etc.).

A manca d'una millor planificació s'ha realitzat la contractació en diversos contractes menors per a diferents períodes del segon semestre del 2004, d'alguns d'aquests contractes; en concret en els contractes de manteniment i en el de vigilància.

En la contractació del servei de gestió de biblioteca s'han detectat errades tant en la redacció dels criteris de valoració com en l'aplicació d'aquests en les sol·licituds dels licitadors. Amb l'aplicació correcta dels criteris continguts en l'informe de la Mesa l'adjudicació hauria estat per a una empresa diferent.

Alguna de les millores presentades en la contractació pel licitador contractat en la seva proposta per al servei de gestió de biblioteca no es porten a terme. Creiem que aquestes millores de l'oferta dels contractistes són vinculants i per tant l'Administració les ha d'exigir, sobretot si han servit de base per a la selecció de l'adjudicador del contracte.

La contractació del servei d'edició de tres números ordinaris de la revista Fòrum va ser rescindida per mutu acord de les parts, en data 30 d'abril de 2004, en decidir el CEJFE l'edició d'aquesta revista mitjançant difusió electrònica. Aquesta rescissió no ha donat peu a cap indemnització per part de l'Administració.

La contractació, mitjançant procediment negociat, de la confecció de material didàctic per als cursos de formació a distància, formació inicial i d'altra formació, va suposar un cost real de 28.453 €.

S'han realitzat convenis amb la UOC per a la realització de diversos cursos, per un import total de 87.110€. Aquests convenis s'haurien d'haver realitzat mitjançant contractes administratius.

La contractació de serveis informàtics del grup 3 (nous desenvolupaments), per part del CEJFE amb l'empresa T-System s'hauria d'haver fet mitjançant contractació administrativa⁴.

El CEJFE no disposa dels imports totals contractats en procediments negociats i els contractes menors en l'exercici 2003, per tant no s'ha pogut fiscalitzar el compliment de l'article 35 de la Llei 31/2002⁵ respecte al foment dels objectius socials en la contractació.

6. PERSONAL

Els imports reconeguts corresponents a despeses de personal del CEJFE, per a l'exercici 2004 han estat els següents:

Article pressupostari	Import reconegut
10. Alts càrrecs	70.785
11. Personal eventual	1.737
12. Funcionaris	835.727
13. Laborals	83.402
15. Incentius	11.962
16. Assegurances i prestacions socials	222.072
Total Capítol 1	1.225.685

Imports en euros.

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

La plantilla del personal funcionari i els alts càrrecs del CEJFE, a 31 de desembre de 2004 va ser la següent:

4. Vegeu al respecte l'informe d'avaluació de la gestió de la Generalitat de Catalunya, realitzat per mandat de l'Acord de Govern de 20 de gener de 2004.

5. L'article 35 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, modificat per l'article 19 de la Llei 7/2004, estableix que el Govern fixi un percentatge mínim de reserva, que s'ha d'aplicar sobre l'import total adjudicat l'exercici anterior mitjançant contractes menors o procediments negociats per raó de quantia per cada departament, organisme o empresa en tots els seus contractes administratius. Per a l'exercici 2004 el percentatge va ser del 20%.

Categoria	Dones	Homes	Total	% dones s/total
Director	0	1	1	0
Grup A				
A-26	3	0	3	100
A-24	2	0	2	100
A-23	1	2	3	33
A-22	1	0	1	100
A-21	0	2	2	0
A-20	1	0	1	100
Total Grup A	8	4	12	67
Grup B				
B-24	1	1	2	50
B-23	1	0	1	100
B-22	1	0	1	0
B-18	3	1	4	75
Total Grup B	6	2	8	75
Grup C				
C-13	8	0	8	100
Total Grup C	8	0	8	100
Grup D				
D-14	2	0	2	100
D-10	1	0	1	100
Total Grup D	3	0	3	100
Grup E				
E-10	0	1	1	0
Total Grup E	0	1	1	0
Total funcionaris	25	8	33	76

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel CEJFE.

A 31 de desembre de 2004 la plantilla del personal laboral del CEJFE era la següent:

Categoria	Dones	Homes	Total	% dones s/total
Grup A	1	0	1	100
Grup C	1	0	1	100
Grup D	1	1	2	50
Total laborals	3	1	4	75

Font: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

De la fiscalització realitzada destaquem les observacions següents:

- a) La relació dels llocs de treball (RLT) del personal funcionari, corresponent al CEJFE, i publicada en el DOGC l'any 2004 no inclou els import dels complements de destinació assignats.

- b) Els expedients del personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Organisme⁶.
- c) S'han contractat dues persones de reforç les places de les quals no estaven incloses en la RLT ni tampoc va emetre informe la Direcció General de la Funció Pública.
- d) No s'ha informat el departament competent en funció pública dels contractes laborals realitzats l'exercici 2004⁷.
- e) S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa⁸.
- f) El CEJFE no té, a data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, cap avaluació de riscos laborals i no té, per tant, cap Pla d'acció preventiva. Sí que s'han fet diverses revisions puntuals relatives a mesures d'il·luminació i de soroll, entre altres, respecte la nova seu.
- g) Si bé s'han publicat, d'acord amb la normativa, els fitxers de dades de caràcter personal informatitzat, no s'han implementat les mesures corresponents al nivell de seguretat establert.

7. ALTRES ASPECTES

A continuació es detallen alguns aspectes sorgits de la fiscalització no inclosos en els altres epígrafs d'aquest informe.

7.1. FUNCIONAMENT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS

L'òrgan col·legiat directiu del CEJFE és el Consell Rector, compost per dinou membres. Tot i això, en cap de les sessions revisades per aquesta Sindicatura s'arriba a superar una assistència d'onze persones.

Per tal de poder realitzar un seguiment més puntual del desenvolupament del programa d'activitats del CEJFE i atès que és molt àmplia la composició del Con-

6. Article 22 del Decret 71/1987, de 15 de gener, d'aprovació del reglament del registre general de personal de la Generalitat de Catalunya.

7. Article 26 de la Llei de pressupostos per al 2004.

8. Article 85 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

sell Rector, es va crear una Comissió Permanent i intentar, així, aconseguir una major agilitat i operativitat.

Estava previst que aquesta Comissió Permanent es reuniria un cop al mes. A la pràctica, des de la seva creació, el 4 de febrer de 2004, únicament s'ha reunit una vegada durant l'exercici 2004.

Per l'assistència a aquesta Comissió Permanent s'han retribuït indemnitzacions per assistències tot i que l'acord de creació no contempla la retribució d'aquest òrgan i per tant aquestes no esqueien⁹.

D'acord amb la normativa aplicable els organismes autònoms han de comunicar trimestralment al Departament d'Economia i Finances les quanties satisfetes per assistències. Aquesta comunicació formal no s'ha realitzat l'exercici 2004.

Hem detectat un cas en què no s'arriba al quòrum mínim en una reunió del Consell Rector. L'acta de la reunió consta que aquesta es va celebrar en segona convocatòria. Ni en la notificació de la convocatòria ni en l'ordre del dia no apareix la possibilitat d'una segona convocatòria i, per tant aquesta reunió no va ser legalment constituïda¹⁰.

7.2. ALTRES ASPECTES SORGITS DE LA FISCALITZACIÓ

Altres observacions sorgides de la fiscalització són les següents:

- a) L'inventari de béns del CEJFE es troba actualitzat fins a l'any 2003. Les modificacions corresponents a l'exercici 2004 estan en fase d'actualització, a la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria.
- b) En l'últim semestre del 2004 hi ha un possible descobert respecte a l'import de l'assegurança del contingut del nou edifici (mobiliari i maquinaria). Aquest fet s'ha regularitzat l'exercici 2005.
- c) Els informes de la Subdirecció de Riscos i Assegurances respecte a les modificacions de les assegurances s'ha realitzat amb posterioritat a la contractació o modificació de les pòlisses.
- d) Hem evidenciat la manca de data o de signatura en alguns dels documents que gestiona el CEJFE.

9. Article 24 del Decret 337/1988, de 17 d'octubre, de regulació i actualització d'indemnitzacions per raó de serveis a la Generalitat de Catalunya.

10. Article 30.2. de la Llei 13/1989, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

8. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius fixats per aquesta fiscalització, a continuació resumim els seus aspectes més rellevants i formulem les recomanacions que creiem oportú realitzar, amb la intenció de contribuir, en la mesura del que sigui possible, a la millora en la gestió de l'Entitat.

8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE ACTIVITATS DE FORMACIÓ

A continuació s'assenyalen les observacions i recomanacions que tenen a veure amb les activitats de formació.

Respecte a la planificació en la formació

- El Pla de formació de l'exercici 2004 no va ser aprovat formalment pel Consell Rector. Sí que s'han presentat a aquest Consell alguns plans parcials.

Hem detectat variacions respecte al nombre de cursos entre la planificació inicial dels cursos i els realment realitzats, així com també respecte al seu cost directe. Aquestes variacions no són aprovades pel Consell Rector ni són justificades en els expedients.

El Consell Rector del CEJFE ha d'aprovar anyalment el Pla de formació, i l'execució d'aquest s'ha d'adaptar a aquest.

- Moltes de les activitats formatives són fruit de convenis. Alguns d'aquests convenis se signen a finals del primer trimestre de cada exercici. Això fa que la realització de les activitats formatives associades a aquests es concentrin en uns pocs mesos (maig-juny o setembre-novembre). Cal tenir present que, a més, és l'últim trimestre es comença a fer la planificació de les necessitats de formació, solapant-se, per tant la planificació amb la realització de gran part de les activitats formatives.

Cal que el CEJFE realitzi una planificació general, adequada en el temps, de les seves activitats formatives.

- Respecte a les pràctiques universitàries, s'evidencia la manca de convenis de col·laboració que suporti les pràctiques portades a terme i desenvolupin alguns dels acords marc signats.

El CEJFE ha d'establir formalment amb les universitats públiques corresponents les condicions particulars, econòmiques i de gestió de les pràctiques universitàries que gestiona.

- Es realitzen pràctiques universitàries per a alumnes de diverses universitats privades –algunes sense conveni ni cap document que les suporti– sense que consti en l'expedient perquè es fan amb aquestes universitats privades i no amb altres. No s'han establert contraprestacions econòmiques per part d'aquestes universitats.

El CEJFE ha de seleccionar amb criteris objectius les activitats formatives que realitza o gestiona en relació amb el sector privat. S'ha de garantir en tot moment la igualtat i la legalitat en les seves actuacions.

- No hi ha una uniformitat per part de les universitats respecte al nombre d'hores de pràctiques que els alumnes realitzen en el Departament de Justícia. Les pràctiques van de 60 hores a 540.

Hauria d'establir-se un criteri quant al nombre d'hores que els alumnes han de realitzar en el Departament de Justícia.

Respecte a la selecció dels professors

- En general, en els casos en què la selecció del professorat correspon al CEJFE no consta a l'expedient cap documentació relativa als criteris de la selecció. Sí que s'ha comprovat que en alguns casos la selecció es realitza mitjançant criteris introduïts en un programari. El CEJFE ens comunica que la selecció es basa en criteris històrics (professors que ja han donat classes anteriorment) i en relacions amb especialistes de les matèries que es tractin.

Hem detectat un cas en què, en no poder donar un taller el ponent designat, aquest va ser impartit per una persona que estava previst que anés hi com a alumne.

Quan la selecció correspongui al CEJFE s'haurien d'establir uns criteris objectius de selecció del professorat i aquests haurien de constar en l'expedient.

Respecte a la selecció dels alumnes

- Hem detectat alguns casos d'assistents a activitats formatives que no reuneixen els requisits establerts per a poder realitzar-les.
- Hem detectat algunes manques de suport documental respecte als actes de renúncia, inscripció i substitució dels assistents en les activitats formatives.

El CEJFE hauria de millorar el sistema de selecció dels alumnes i optimitzar-ne el suport documental.

Respecte al finançament dels cursos

- El CEJFE no porta una comptabilitat de costos que permeti saber el cost real que suposen les seves activitats principals.

Per altra banda no hi ha un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa. Dins un mateix expedient econòmic hi poden haver parts de diversos cursos i un curs pot estar en diversos expedients. Tot això dificulta conèixer els costos directes en què s'incorre en cada curs.

El CEJFE hauria de portar una comptabilitat de costos i realitzar un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa.

- En el conveni del CEJFE amb el CGPJ s'estableix la necessitat de realitzar una liquidació de les activitats formatives realitzades. Aquestes no s'han realitzat.
- El director del CEJFE en nom de la Comissió de Seguiment del conveni entre el CGPJ i el CEJFE va autoritzar, l'any 2004, la concessió d'uns ajuts per sufragar les despeses de matriculació d'un curs i unes jornades a vint-i-un magistrats i quatre jutges. No hi va haver concurrència ni consta cap criteri de selecció en l'expedient.
- S'ha detectat el pagament per duplicat a professors de dos cursos per part del CEJFE i del Ministeri de Justícia. El CEJFE havia iniciat abans del treball de camp d'aquesta auditoria els tràmits per a la devolució dels imports corresponents a un curs. Respecte a l'altre curs s'han iniciat els tràmits arran de la detecció per part d'aquesta Sindicatura d'aquests pagaments duplicats. Els imports són de 835 € i 1.959 €, respectivament.

El CEJFE ha de coordinar millor la part econòmica i la de gestió dels cursos i evitar al màxim aquestes irregularitats.

8.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE SUBVENCIONS I AJUTS

A continuació s'assenyalen les observacions i recomanacions que tenen a veure amb subvencions i ajuts.

Respecte a beques per a la preparació d'oposicions a jutge/essa i fiscal

- En les bases reguladores d'aquestes beques no es contempla l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes¹¹.
- La realització habitual d'aquestes beques comporta uns compromisos de despeses en diversos exercicis, per tant, caldria l'autorització del Govern. Aquesta autorització no s'ha realitzat.
- La resolució de concessió de les beques corresponents al 2004 no indica l'import de la beca concedida.
- S'han detectat errades en la valoració d'alguns expedients que han comportat canvis en l'ordre d'atorgament final de les beques.

El CEJFE ha d'evitar al màxim aquestes errades.

- No tots els criteris de valoració que s'han utilitzat a l'hora de seleccionar els becaris estan detallats en la convocatòria ni en les bases reguladores.

Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.

- Ni en la convocatòria d'aquestes beques, ni tampoc en les bases reguladores, no s'estableix cap criteri econòmic per a la selecció dels aspirants (situació econòmica familiar, renda anyal ponderada, etc.). L'any 2005 sí que contenen aquests criteris.

Respecte als ajuts per a la realització de projectes de recerca

- La convocatòria d'aquests ajuts per a la realització de projectes de recerca estableix un import màxim de 27.000€ i un barem amb un import màxim per als ajuts concrets però no s'estableix l'import que correspondrà a cada ajut.
- S'han aplicat criteris de valoració no establerts en la convocatòria ni en les bases. Aquests criteris no han estat publicats.

Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.

11. Article 92.2.h) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

- No hi ha registre d'entrada respecte als treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans de l'any.

El CEJFE ha de registrar d'entrada els documents que estiguin sotmesos a termini per tal de poder controlar eficientment el compliment dels terminis.

- No s'expedeix cap resolució o acord quan s'amplien terminis. Alguns d'aquests terminis ultrapassen els límits establerts en la Llei de procediment administratiu. Tampoc no es realitza cap notificació per a comunicar l'ampliació de terminis als becaris.
- L'exercici 2004, la competència per a la concessió de subvencions en matèria de recerca i desenvolupament corresponia al conseller del Departament d'Universitats Recerca i Societat de la Informació. Per tant la resolució de concessió d'aquestes beques hauria d'haver-les realitzat el conseller del Departament d'Universitats Recerca i Societat de la Informació.

8.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació s'assenyalen les observacions i recomanacions que tenen a veure amb la contractació administrativa.

- En la contractació del servei de gestió de biblioteca s'han detectat errades tant en la redacció dels criteris de valoració com en l'aplicació d'aquests en les sol·licituds dels licitadors. L'aplicació correcta dels criteris continguts en l'informe de la Mesa hauria donat un adjudicatari diferent.
- Alguna de les millores presentades en la contractació pel licitador contractat, en la seva proposta per al servei de gestió de biblioteca, no es porten a terme.

Creiem que aquestes millores de l'oferta dels contractistes són vinculants i per tant l'Administració les ha d'exigir, sobretot si han servit de base per a la selecció de l'adjudicador del contracte.

- L'exercici 2004 s'han realitzat convenis amb la UOC per a la realització de diversos cursos, per un import total de 87.110€. Aquests convenis s'haurien d'haver realitzat mitjançant contractes administratius.

8.4. OBSERVACIONS SOBRE PERSONAL

A continuació s'assenyalen les observacions que tenen a veure amb el personal.

- La relació dels llocs de treball (RLT) del personal funcionari corresponent al CEJFE i publicada en ell DOGC l'any 2004 no inclou els import dels complements de destinació assignats.
- Els expedients del personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Entitat.
- S'han contractat dues persones de reforç les places de les quals no estaven incloses en la RLT ni tampoc no van estar informades per la Direcció General de la Funció Pública.
- No s'ha informat el departament competent en funció pública dels contractes de personal laboral realitzats l'exercici 2004.
- S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa.
- A data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, el CEJFE no té cap avaluació de riscos laborals i no té, per tant, cap pla d'acció preventiva. Sí que s'han fet diverses revisions puntuals relatives a mesures d'il·luminació i de soroll, entre altres, en la nova seu.
- Si bé, d'acord amb la normativa establerta, s'han publicat els fitxers de dades de caràcter personal informatitzat, no s'han implementat les mesures corresponents al nivell de seguretat establert.

8.5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RESPECTE A ALTRES ASPECTES SORGITS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació s'assenyalen les observacions i recomanacions que tenen a veure amb altres aspectes sorgits de la fiscalització.

- S'han retribuït indemnitzacions per assistències a la Comissió Permanent del CEJFE sense que la norma de creació estableixi la seva retribució.

D'acord amb la normativa aplicable únicament es poden retribuir les assistències quan la norma de creació així ho estableixi.

- Hem detectat un cas en què en una reunió del Consell Rector no s'arriba al quòrum mínim. L'acta de la reunió consta que aquesta es va celebrar en segona convocatòria. No estava prevista, ni en la notificació de la convocatòria ni en l'ordre del dia, la possibilitat d'una segona convocatòria.
- L'inventari de béns del CEJFE no es troba actualitzat.

El CEJFE ha d'agilitar les accions oportunes per actualitzar el seu inventari.

- Hem detectat un possible descobert en l'últim semestre del 2004 respecte a l'assegurança del contingut de la nova seu del CEJFE; els informes de la Subdirecció de Riscos i Assegurances respecte a les modificacions o renovació de les assegurances s'ha realitzat amb posterioritat a aquestes.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les Lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, en data 5 d'octubre, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del president del Centre, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

**"Generalitat
de Catalunya**
El conseller de Justícia

Il·ltre. Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de la Sindicatura de Comptes
de Catalunya
Carrer de Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Distingida senyora,

Un cop rebuda la vostra proposta d'informe de fiscalització de l'exercici 2004 del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada s'ha procedit a fer-ne una anàlisi a partir de la qual, el CEJFE ha elaborat les al·legacions o comentaris que us trameto adjunts per a la vostra consideració.

Com veureu, acceptem, i agraïm, les recomanacions de la Sindicatura que considerem oportunitats de millora per a la gestió del CEJFE, com també agraïm l'interès i esforç que heu dedicat a la realització de tot el treball.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Josep M. Vallès

Barcelona, 19 d'octubre de 2005
Ref.: JX/mm"

**"Generalitat de Catalunya
Centre d'Estudis Jurídics
i Formació Especialitzada**

**AL·LEGACIONS QUE FORMULA EL CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I
FORMACIÓ ESPECIALITZADA EN RELACIÓ A L'INFORME DE FISCALIT-
ZACIÓ 16/2005-A^[12] EMÈS PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA:**

En primer lloc cal manifestar la coincidència amb les recomanacions que efectua la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Bona part d'elles han estat tingudes en compte en l'activitat del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada del Departament de Justícia, CEJFE en endavant, per a l'exercici 2005. S'han introduït millores que s'arrenglen clarament amb les observacions efectuades, en la línia d'oferir major concreció en els objectius del Centre, i per tan, majors possibilitats de ser més eficient i alhora, facilitar la seva adequada supervisió. D'altra banda, cal tenir en compte també les especials circumstàncies de l'exercici 2004 pel que fa als importants canvis haguts en els òrgans directius del CEJFE, la situació de pròrroga pressupostària que es va produir, el tancament de l'anterior seu i el trasllat al nou edifici han estat algunes dificultats afegides a la gestió ordinària.

En quant a la planificació de la formació, cal dir que en l'actualitat el CEJFE ha millorat sensiblement els seus mecanismes de planificació mitjançant l'establiment d'un contracte programa amb el Departament de Justícia que va ser aprovat pel Consell Rector el 19 de maig de 2005, i signat amb la Secretaria General del Departament de Justícia el 4 de juliol de 2005. Aquest contracte programa fixa els principals objectius a assolir per part del CEJFE en el període 2005-2008, i estableix els mecanismes de finançament, seguiment i control.

Pel que fa a la selecció de professors, tot i que s'ha previst que en alguns àmbits es seleccioni professorat mitjançant convocatòries obertes amb barems predefinits, cal tenir en compte que la plena objectivació en els criteris de selecció no sempre és possible. En aquest sentit, la presa en consideració dels criteris d'avaluacions anteriors, combinats amb la vinculació acadèmica o l'experiència professional, supervisats amb criteris de discrecionalitat tècnica per part dels gestors de formació, pot ser també un bon procediment, ja que no sempre es poden parametritzar els processos de decisió en aquestes matèries, i especialment, en la introducció de noves propostes formatives. En quant a la selecció d'alumnes, no sembla que

12. Aquest número es refereix al projecte d'informe. L'informe definitiu té el número 18/2005. (Nota de la Sindicatura)

el nombre de disfuncions sigui significatiu, atès l'elevat nombre d'alumnes que gestiona el CEJFE.

En referència als aspectes financers i comptables, tot i que el CEJFE ha realitzat diversos estudis pel que fa als costos de les seves activitats, el Contracte Programa, esmentat en el paràgraf segon del present escrit, preveu en els seus objectius el manteniment d'un preu hora basat en l'anàlisi dels costos de formació, no obstant això, l'absència d'una comptabilitat de costos és una clara mancança en la gestió. Aquesta mancança enllaça amb altres aspectes de la gestió administrativa, i en general de la connexió entre els sistemes d'informació que gestionen la formació i els aplicatius corporatius que gestionen comptabilitat i pagaments, en especial DAI i GECAT. Cal remarcar també que tot i que els volums pressupostaris no són molt elevats, sí que ho són proporcionalment les xifres dels documents comptables emesos.

Aquestes dificultats ha fet que el CEJFE s'hagi posat en contacte amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya que està desenvolupant l'aplicatiu Aula, que el CEJFE pretén incorporar i que representa una millora molt significativa en diversos dels aspectes assenyalats. També el Departament de Justícia, juntament amb el Departament d'Interior, en breu, posaran en marxa un projecte d'introducció de la comptabilitat analítica.

Respecte a subvencions ajuts i altres: El sistema de beques per a al preparació d'oposicions ha estat substituït l'any 2005 per un altre model de preparació, en el qual, i tal com esmenta l'informe de la Sindicatura, s'han recollit part de les recomanacions efectuades. En quant als ajuts de recerca, les recomanacions efectuades seran tingudes en compte en la gestió de les convocatòries. Pel que fa a l'inventari, el canvi de seu del CEJFE ha fet que en l'any 2004 es retardés sensiblement la seva actualització.

[Signatura, il·legible]

Joan Xirau i Serra
Director del Centre

Barcelona, 19 d'octubre de 2005"

10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Informe de fiscalització 19/2005, eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003: comptabilitats i subvencions electorals

Tram. 256-00033/07

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 29 de novembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 19/2005, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003, comptabilitats i subvencions electorals. I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 de desembre de 2005

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Origen, objectius i finalitat
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
 - 1.3. Normes reguladores
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Criteris de verificació
 - 2.2. Resultats electorals
 - 2.3. Subvencions electorals
 - 2.3.1. Import màxim de la subvenció
 - 2.3.2. Bestretes de subvencions
 - 2.4. Despeses electorals

- 2.4.1. Límit de despeses per operacions ordinàries i mailing subvencionable
- 2.4.2. Sublímits de despeses ordinàries
- 2.5. Regularitat de les comptabilitats electorals
 - 2.5.1. Partit dels Socialistes de Catalunya – Ciutadans pel Canvi
 - 2.5.2. Federació Convergència i Unió
 - 2.5.3. Esquerra Republicana de Catalunya
 - 2.5.4. Partit Popular
 - 2.5.5. Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa
 - 2.5.6. Quadres resum
- 2.6. Subvencions electorals de 1999
- 2.7. Compliment de l'acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i finançament de partits polítics
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
CDC	Convergència Democràtica de Catalunya
CiU	Federació Convergència i Unió
DGRI	Departament de Governació i Relacions Institucionals
DNI	Document nacional d'identitat
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
ERC	Esquerra Republicana de Catalunya
EUiA	Esquerra Unida i Alternativa
ICV-EA	Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa
LOREG	Llei orgànica del règim electoral general
PP	Partit Popular
PSC-CpC	Partit dels Socialistes de Catalunya - Ciutadans pel Canvi

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTIUS I FINALITAT

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb les competències que li atorga la Llei de la Sindicatura de Comptes i seguint el Pla de treball aprovat pel Ple, emet aquest informe sobre la fiscalització de regularitat de les subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya previstes en el Decret 213/2003 de 23 de setembre, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Parlament de Catalunya de 2003.

El present treball de fiscalització també ha tingut com a objectiu la verificació del compliment, en aquells aspectes relacionats amb els processos electorals, de l'Acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i finançament de partits polítics (l'Acord de transparència, des d'ara), signat el 26 de febrer de 2001 per les forces polítiques representades en aquella data en el Parlament de Catalunya.

Aquest informe s'emet per decisió del Ple de la Sindicatura de realitzar el treball d'ofici.

Adicionalment, aquest informe s'emet sens perjudici de les competències del Tribunal de Comptes, pel que fa a la comptabilitat electoral, establertes en els articles 133 i 134 de la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general (LOREG).¹

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització de regularitat de les subvencions atorgades ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe, dintre el marc normatiu d'aplicació a la Sindicatura de Comptes i a aquest procés electoral (vegeu l'apartat 1.3). En l'apartat 2.1 es mostren detalladament criteris de fiscalització considerats en la revisió formal de la comptabilitat electoral.

Cal destacar, com a limitacions a l'abast del treball realitzat, que una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents formacions polítiques objecte del treball exigiria una fiscalització de tota l'activitat econòmicofinancera ordinària de les formacions polítiques, fet que no estava contemplat

1. Amb data posterior a aquestes eleccions al Parlament de Catalunya i a l'aprovació del Pla de treball, el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 7/2004, de 16 de juliol, que atorga a la Sindicatura competències per fiscalitzar la comptabilitat dels processos electorals a Catalunya.

entre les competències legalment assignades a la Sindicatura de Comptes. Tampoc no formen part de les competències legals de la Sindicatura proposar sancions per infraccions de la normativa electoral o proposar la revocació total o parcial de les subvencions atorgades. No obstant això, el Tribunal de Comptes sí que pot dur a terme aquesta fiscalització i si es deduïssin proves de la infracció de normes electorals, com fora la comptabilització de despeses electorals com a despeses ordinàries dels partits o les formacions polítiques, podria proposar l'anul·lació, la revocació o la reducció de la subvenció i les sancions oportunes.

Aquest informe, una vegada lliurat al Parlament de Catalunya, és enviat al Tribunal de Comptes per al seu coneixement i efectes oportuns en les fiscalitzacions que el Tribunal efectua respecte a les comptabilitats de les formacions polítiques i dels processos electorals.

1.3. NORMES REGULADORES

Les normes reguladores bàsiques de les eleccions al Parlament de Catalunya de 2003 i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya són les següents:

- Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general (LOREG).
- Decret 208/2003, de 22 de setembre, de convocatòria d'eleccions al Parlament de Catalunya i de la seva dissolució.
- Decret 213/2003, de 23 de setembre, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Parlament de Catalunya de 2003.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol; 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol.

Tot i no tenir rang de norma reguladora, en la realització del treball de fiscalització s'ha tingut present el compliment dels aspectes referents als processos electorals de l'Acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i finançament de partits polítics, signat el 26 de febrer de 2001 per Convergència Democràtica de Catalunya (CDC), Unió Democràtica de Catalunya (UDC), Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC), Partit Popular (PP), Esquerra Republicana de Catalunya (ERC) i Iniciativa per Catalunya Verds (ICV).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CRITERIS DE VERIFICACIÓ

Els criteris més significatius aplicats per la Sindicatura de Comptes per tal de verificar el compliment de la normativa aplicable es poden concretar en els següents punts:

- Totes les candidatures han de tenir un administrador electoral responsable de tots els ingressos i despeses de la candidatura, així com de la seva comptabilitat.
- La comptabilitat electoral s'ha d'ajustar als principis generals continguts en el Pla general de comptabilitat.
- Els administradors han de comunicar a la Junta Electoral els comptes oberts per a la recaptació de fons. Tots els fons destinats a sufragar despeses electorals, sigui quina sigui la procedència, s'han d'ingressar en aquests comptes i totes les despeses s'han de pagar a càrrec seu. Un cop acabada la campanya electoral només es pot disposar dels saldos d'aquests comptes per a pagar les despeses electorals contretes prèviament, en els 90 dies següents al de la votació. Cal identificar els titulars de les aportacions dels fons.
- Excepte les subvencions electorals comentades en el punt 2.3 d'aquest informe, no poden haver-hi aportacions de fons provinents d'ens públics ni d'empreses vinculades al sector públic. Així mateix, no poden haver-hi aportacions provinents de persones estrangeres.
- Cap persona física o jurídica no pot aportar més de 6.010,12 €.
- Les despeses electorals han d'haver estat realitzades entre el dia de la convocatòria de les eleccions i el dia de proclamació dels electes i han d'estar incloses entre els conceptes següents:
 - Confecció de sobres i paperetes electorals.
 - Propaganda i publicitat directament o indirectament adreçada a promoure el vot a les seves candidatures, sigui quina sigui la forma i el mitjà que s'utilitzi.
 - Lloguer de locals per a la realització d'actes electorals.
 - Remuneracions o gratificacions al personal no permanent que presta els seus serveis a les candidatures.

- Mitjans de transport i despeses de desplaçament dels candidats, dels dirigents dels partits, associacions, federacions i coalicions i del personal al servei de la candidatura.
- Correspondència i franqueig.
- Interessos dels crèdits rebuts per a la campanya electoral acreditats fins a la data de la subvenció corresponent.
- Els que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis que calguin per a les eleccions.
- Les empreses que hagin facturat despeses electorals de més de 6.010,12 € ho han de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Les entitats financeres tenen l'obligació de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya la concessió de préstecs destinats a despeses electorals.
- Les despeses declarades electorals han d'estar convenientment justificades.
- S'ha de respectar el límit màxim de despeses electorals a realitzar per les formacions polítiques concurrents.
- S'han de complir les limitacions establertes respecte a despeses de publicitat exterior i de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio.
- La subvenció corresponent a cada formació política no pot superar l'import de les despeses electorals realitzades.

2.2. RESULTATS ELECTORALS

D'acord amb els edictes de proclamació d'electes publicats al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), els resultats de les eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003 han estat els següents:

Quadre 1

Candidatura	Vots	Escons
Partit dels Socialistes de Catalunya – Ciutadans pel Canvi (PSC-CpC)	1.031.454	42
Federació Convergència i Unió (CiU)	1.024.425	46
Esquerra Republicana de Catalunya (ERC)	544.324	23
Partit Popular (PP)	393.499	15
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa (ICV-EA)	241.163	9
Altres	45.406	0
Total	3.280.271	135

Font: Edictes de les juntes electorals publicats en el DOGC i elaboració pròpia.

2.3. SUBVENCIONS ELECTORALS**2.3.1. Import màxim de la subvenció**

El Decret 213/2003, de 23 de setembre, estableix les següents regles per a determinar la subvenció corresponent a les despeses electorals:

- Setze mil set-cents vuitanta-sis euros amb vint-i-set cèntims per escó obtingut.
- Seixanta-quatre cèntims d'euro per vot aconseguit per a cada candidatura que hagi obtingut, com a mínim, un escó.
- Disset cèntims d'euro per cada elector d'una circumscripció electoral, sempre que la candidatura obtingui un escó en aquesta circumscripció i aconsegueixi formar grup parlamentari, per les despeses originades per la tramesa directa i personal als electors dels sobres i les paperetes electorals, o de propaganda i publicitat electoral *mailing*.

Aplicant aquestes regles els imports màxims de les subvencions són els següents:

Quadre 2

Formació política	Per escons (1)	Per vots (2)	Per electors <i>mailing</i> (3)	Total (4 = 1 + 2 + 3)
PSC-CpC	705.023,34	660.130,56	902.332,29	2.267.486,19
CiU	772.168,42	655.632,00	902.332,29	2.330.132,71
ERC	386.084,21	348.367,36	902.332,29	1.636.783,86
PP	251.794,05	251.839,36	902.332,29	1.405.965,70
ICV-EA	151.076,43	148.672,00	849.217,83	1.148.966,26
Total	2.266.146,45	2.064.641,28	4.458.546,99	8.789.334,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La coalició ICV-EA no va aconseguir cap escó a Lleida, motiu pel qual no obté subvenció pels vots ni per l'activitat de *mailing* en aquesta circumscripció.

2.3.2. Bestretes de subvencions

El Decret 213/2003, de 23 de setembre, estableix que el Departament de Governació i Relacions Institucionals (DGRI) podrà concedir bestretes als partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions com a avançament de les subvencions que els corresponguin per les despeses electorals ocasionades.

L'import d'aquestes bestretes no podrà ser superior al 30% de la subvenció percebuda pel mateix partit, federació, coalició o agrupació a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 1999.

La Resolució de 22 d'octubre de 2003 del Conseller de Governació i Relacions Institucionals estableix el pagament de les esmentades bestretes als partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions d'electors que ho haguessin sol·licitat davant les juntes electorals provincials, dins el termini establert en la normativa. Els imports de les bestretes són els següents:

Quadre 3

Formació política	Subvenció 1999	Bestreta del 30%
PSC-CpC (*)	2.111.315,05	633.394,51
CiU	2.266.411,00	679.923,30
ERC	1.123.645,40	337.093,62
PP	1.137.914,85	341.374,46
ICV-EA (*)	805.810,30	241.743,09
Total	7.445.096,60	2.233.528,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) En les eleccions de 1999 PSC-CpC i ICV van anar en coalició en les circumscripcions de Girona, Tarragona i Lleida, i el repartiment de la subvenció va ser del 80% i 20%, respectivament.

Cal esmentar aquí que el càlcul de la bestreta del 30% s'ha realitzat sobre la base de les subvencions electorals de 1999, però sense considerar les reduccions de les subvencions proposades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de 25 de juliol de 2002, relatiu a la fiscalització de les eleccions al Parlament de Catalunya de 1999. Concretament, el Tribunal de Comptes proposava una reducció de 168.269 € per la coalició PSC-CpC i 979 € per la coalició PSC-CpC-ICV. Aquest tema s'explica més àmpliament al punt 2.6 d'aquest informe.

Així mateix, el Decret 213/2003, de 23 de setembre, també estableix que, dins el termini de 30 dies posteriors a la presentació de la seva comptabilitat davant la Sindicatura de Comptes, el DGRI abonarà a les candidatures que les hagin de

percebre una bestreta del 90% de l'import de les subvencions que els corresponguin d'acord amb els resultats generals d'aquests comicis publicats en el DOGC descomptant, si escau, les bestretes atorgades prèviament. Els imports d'aquestes bestretes han estat:

Quadre 4

Formació política	Subvenció màxima (1)	90% sobre (1) (2)	Bestreta 30% (3)	Total (4 = 2-3)
PSC-CpC	2.267.486,19	2.040.737,57	633.394,51	1.407.343,06
CiU	2.330.132,71	2.097.119,44	679.923,30	1.417.196,14
ERC	1.636.783,86	1.473.105,47	337.093,62	1.136.011,85
PP	1.405.965,70	1.265.369,13	341.374,46	923.994,67
ICV-EA	1.148.966,26	1.034.069,63	241.743,09	792.326,54
Total	8.789.334,72	7.910.401,24	2.233.528,98	5.676.872,26

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La LOREG estableix que, per poder percebre aquesta bestreta, les formacions polítiques hauran de presentar aval bancari del 10% de la subvenció percebuda. Totes les formacions polítiques han presentat l'esmentat aval.

El termini de 30 dies posteriors a la presentació de la comptabilitat, establert per la normativa, per lliurar la bestreta del 90% de la subvenció no ha estat respectat i els pagaments s'han realitzat amb terminis entre 49 i 106 dies.

El cobrament d'aquesta bestreta no queda reflectit en les comptabilitats electorals analitzades, atès que és posterior a la seva presentació davant la Sindicatura de Comptes.

2.4. DESPESES ELECTORALS

2.4.1. Límit de despeses per operacions ordinàries i mailing subvencionable

El Decret 213/2003, de 23 de setembre, estableix que cap partit, federació, coalició o agrupació no pot superar en aquestes eleccions, per despeses electorals, el límit que resulti de multiplicar per 0,34 € el nombre d'habitants de població de dret de les circumscripcions electorals on presentin candidatures.

La quantitat subvencionada corresponent al *mailing*, no s'inclourà dins aquest límit. No obstant això, s'haurà de justificar la realització efectiva de l'activitat per a la qual s'atorga la subvenció.

D'acord amb aquesta normativa, el límit de les despeses electorals generals, incloses les despeses per *mailing* subvencionables, és el següent:

Quadre 5

Formació política	Població de dret (1)	€/habitant (2)	Despeses ordinàries (3 = 1 × 2)	Mailing subvencionable (4)	Límit total (5 = 3 + 4)
PSC-CpC	6.506.440	0,34	2.212.189,60	902.332,29	3.114.521,89
CiU	6.506.440	0,34	2.212.189,60	902.332,29	3.114.521,89
ERC	6.506.440	0,34	2.212.189,60	902.332,29	3.114.521,89
PP	6.506.440	0,34	2.212.189,60	902.332,29	3.114.521,89
ICV-EA	6.506.440	0,34	2.212.189,60	849.217,83	3.061.407,43
Total	-	-	11.060.948,00	4.458.546,99	15.519.494,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.4.2. Sublímits de despeses ordinàries

Dins de les despeses ordinàries la LOREG estableix dos sublímits addicionals a respectar:

- Les despeses en publicitat exterior (cartells, banderoles i pancartes) no poden excedir el 25% del límit màxim de despeses ordinàries, que és de 553.047,40 €.
- Les despeses en publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada no poden superar el 20% del límit de despeses ordinàries; és a dir, 442.437,92 €.

2.5. REGULARITAT DE LES COMPTABILITATS ELECTORALS

D'acord amb l'article 133 de la LOREG, les formacions polítiques que compleixin els requisits exigits per percebre les subvencions electorals (vegeu Quadre 2) o que haguessin sol·licitat bestretes a càrrec d'elles tenen l'obligació de presentar davant el Tribunal de Comptes (aquí, per assimilació, la Sindicatura de Comptes) la seva comptabilitat electoral, entre els 100 i 125 dies posteriors a les eleccions.

Totes les candidatures han presentat la comptabilitat electoral a la Sindicatura de Comptes dins el termini esmentat.

2.5.1. Partit dels Socialistes de Catalunya – Ciutadans pel Canvi

Els estats comptables presentats per PSC-CpC mostren de forma separada l'activitat de *mailing* i l'activitat ordinària. Partint d'aquesta documentació, la Sindicatura ha elaborat l'estat següent, que presenta les dades de forma agregada:

Quadre 6

Comptes	Balanç		Compte de resultats	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Crèdit de pressupost ordinari	257.222,49			
Hisenda pública subvencions	1.415.329,70			
Préstec rebut entitat crèdit		2.360.961,23		
Tiquets dinars				138.890,00
Aportacions				219.890,96
Subvencions				2.048.724,21
Ingressos financers				2,33
Despeses <i>mailing</i>			889.952,04	
Despeses ordinàries			2.205.964,50	
Resultat (dèficit)		(688.409,04)		688.409,04
Total	1.672.552,19	1.672.552,19	3.095.916,54	3.095.916,54

Imports en euros.

Font: PSC-CpC i elaboració pròpia.

El compte Crèdit del pressupost ordinari recull les operacions financeres amb l'activitat ordinària del partit. Concretament, el saldo es compon, d'una banda, dels abonaments per les despeses electorals pagades des de la tresoreria ordinària, 145.408,04 €, i pels interessos financers periodificats, 29.984,11 €; i d'altra banda, dels càrrecs per les disposicions de la pòlissa de crèdit subscrita per finançar les despeses electorals i que s'han destinat als comptes ordinaris, 270.000 €, i pel retorn de part d'aquestes aportacions, 162.614,64 €.

La subvenció registrada comptablement per la coalició, 2.048.724,21 €, és 218.761,98 € inferior a l'import de la subvenció que els correspondria segons els resultats electorals oficials (vegeu Quadre 2). Igualment, el saldo deutor Hisenda pública subvencions, que, malgrat la seva denominació, recull la subvenció pendent de cobrament del DGRI, està infravalorat pel mateix import.

Com s'ha exposat anteriorment, de l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit, 2.360.961,23 €, no s'han destinat al compte electoral un total de 270.000 € que, segons documentació facilitada per la coalició, s'han ingressat en la tresoreria ordinària.

La coalició ha operat a través de sis comptes bancaris electorals, a través dels quals s'han fet la majoria d'ingressos i despeses electorals. No obstant això, també s'han realitzat i pagat despeses electorals des de diverses federacions territorials del partit, 62.770,73 €, i s'han fet pagaments des de caixa en efectiu, 7.320,89 €.

PSC-CpC ha registrat ingressos electorals corresponent a aportacions de persones físiques i jurídiques, 219.890,96 €, i per l'assistència a sopars, 138.890 €. Aquests ingressos, els quals han estat traspassats al compte electoral des de comptes ordinaris, estan justificats, excepte un total de 21.000 €, mitjançant llistats on apareixen els noms dels aportants i l'import però no el domicili ni el Document Nacional d'Identitat, tal i com estableix la LOREG. Així mateix, en dos casos s'ha superat el límit individual de les aportacions, fixat per la normativa en

6.010,12 € per persona, en haver realitzat, dues entitats, aportacions totals d'11.000 € i 9.950 €. A més, un total de 24.670,47 € dels ingressos per aportacions no han estat ingressats al compte electoral, i s'han comptabilitzat com a retorn de les despeses electorals pagades per la tresoreria ordinària.

La tarifa aplicable a la tramesa de *mailing* està fixada, d'acord amb el que estableix l'article 59 de la LOREG, en l'Ordre de 3 de maig de 1977 publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) número 106 de 4 de maig. La tarifa inicialment aplicada per l'empresa subministradora del servei va ser de 0,01 € per enviament però, posteriorment, la Junta Electoral Central va resoldre que l'import correcte era 0,006 €, com a conversió de les tarifes a euros. Així, la coalició va rebre un abonament de 33.653,80 €, no incorporat a la comptabilitat electoral presentada, la qual cosa suposa que les despeses de *mailing* declarades s'han de minorar en aquest import. La despesa finalment justificada per aquest concepte és de 856.298,24 €.

Les despeses ordinàries justificades, 2.205.964,50 €, no superen el límit establert per la normativa per aquestes despeses, 2.212.189,60 €. Així mateix, les despeses de *mailing* justificades, 856.298,24 €, són inferiors a l'import del *mailing* subvencionable, que en aquest cas és de 902.332,29 € (vegeu Quadre 5).

El límit de despesa en publicitat exterior, 553.047,40 €, no ha estat superat per la coalició atès que les despeses justificades han estat de 417.088,29 €. Quant a la despesa de publicitat en premsa i emissores de ràdio privades, s'ha superat el límit, 442.437,92 €, en un 4,1% atès que les despeses justificades han estat 460.708,95 €, import que correspon al cost de les insercions, incloent-hi l'encartament, i de les emissions publicitàries.

2.5.2. Federació Convergència i Unió

Els estats comptables presentats per CiU són els que es reproduïxen a continuació:

Quadre 7

Comptes	Balanç		Compte de pèrdues i guanys	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Deutors	22.162,84			
Bancs i institucions de crèdit	606,74			
Provisió interessos financers	(33.018,22)			
Deutes amb entitats crèdit		2.100.000,00		
Proveïdors		344.493,18		
Hisenda pública creditora		679.923,30		
Ingressos financers				580,02
Despeses <i>mailing</i>			902.688,88	
Despeses ordinàries			2.232.556,26	
Resultat (dèficit)		(3.134.665,12)		3.134.665,12
Total	(10.248,64)	(10.248,64)	3.135.245,14	3.135.245,14

Imports en euros.

Font: CiU i elaboració pròpia.

El saldo de Deutors correspon, d'una banda, a un abonament de despesa pendent de cobrament, de 21.735,39€, originat per la correcció de la tarifa aplicada en la tramesa de *mailing*, ja explicat anteriorment; i d'altra banda, un saldo deutor amb Convergència Democràtica de Catalunya (CDC) de 427,45€, pel pagament d'una despesa no electoral des del compte bancari obert per a les eleccions.

S'han pagat despeses electorals per 25.597,58€ des de la tresoreria ordinària que, posteriorment, han estat retornats des del compte electoral. Així mateix, es va realitzar un traspàs de 18.000€ des del compte bancari electoral a la tresoreria ordinària de CiU, però amb posterioritat ha estat reintegrat al compte electoral.

El saldo d'Hisenda pública creditora, malgrat la seva denominació, recull la bestreta cobrada del 30% de la subvenció de les anteriors eleccions al Parlament de Catalunya, que va concedir el DGRI en virtut del Decret 213/2003, de 23 de setembre (vegeu Quadre 3). Hom pot observar que CiU no ha registrat cap ingrés en concepte de subvenció electoral.

Les despeses de *mailing* justificades, 902.688,88€, superen l'import de *mailing* subvencionable en 356,59€, els quals s'han d'afegir a les despeses ordinàries als efectes de compliment del límit de despeses ordinàries. En conseqüència, afegint aquests 356,59€ a les despeses ordinàries justificades, 2.232.556,26€, resulta un import computable de 2.232.912,85€, que supera el límit de despeses ordinàries en 20.723,25€, corresponent a un 0,94% (vegeu Quadre 5).

El límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i en emissores de ràdio de titularitat privada, 442.437,92€, ha estat superat en un 40,6%, atès que les despeses justificades han estat de 622.047,47€.

D'altra banda, el límit de despesa en publicitat exterior, 553.047,40, € no ha estat superat atès que la despesa realitzada per CiU ha estat de 549.792,71 €.

2.5.3. Esquerra Republicana de Catalunya

Els estats comptables presentats per ERC són els que es reproduïxen a continuació:

Quadre 8

Comptes	Balanç		Compte de pèrdues i guanys	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Caixa	481,09			
Bancs i institucions de crèdit	8.175,14			
Hisenda pública deutora	1.299.689,11			
Fons propis		830.332,58		
Proveïdors		506.691,59		
Hisenda pública creditora		782,86		
Organismes Seguretat Social		1.242,92		
Subvencions oficials				1.636.782,73
Despeses <i>mailing</i>			983.711,48	
Despeses ordinàries			683.775,86	
Resultat (dèficit)		(30.704,61)		30.704,61
Total	1.308.345,34	1.308.345,34	1.667.487,34	1.667.487,34

Imports en euros.

Font: ERC i elaboració pròpia.

ERC ha operat a través d'un compte bancari electoral per realitzar la majoria dels cobraments i pagaments electorals. No obstant això, també s'han realitzat pagaments de despeses mitjançant caixa en efectiu per 74.311,83 €.

El saldo d'Hisenda pública deutora, malgrat la seva denominació, correspon a la subvenció pendent de cobrament del DGRI. L'ingrés comptabilitzat en concepte de subvenció electoral, 1.636.782,73 €, és 1,13 € inferior a la subvenció màxima que els correspondria en funció dels resultats electorals, i en conseqüència el saldo pendent de cobrament és igualment menor pel mateix import (vegeu Quadre 2).

El partit ha comptabilitzat com a Fons propis les disposicions de la pòlissa de crèdit subscrita per finançar les despeses electorals. El saldo comptable, 830.332,58 €, és 90.000 € inferior al saldo de què s'ha disposat reflectit en l'extracte bancari, a causa que aquest import no va ser traspasat al compte electoral sinó a comptes ordinaris.

El saldo de proveïdors, 506.691,59 €, inclou la periodificació dels interessos financers pendents de liquidar per 21.500 €. En la resposta rebuda d'un dels proveïdors circularitzats, s'ha posat de manifest el pagament de 104.589,08 €

amb posterioritat als 90 dies següents a les eleccions, que fixa la LOREG com a límit per disposar del saldo dels comptes electorals.

Com ja s'ha explicat en apartats anteriors, la tarifa aplicable a la tramesa de *mailing* està fixada, d'acord amb el que estableix l'article 59 de la LOREG, en l'Ordre de 3 de maig de 1977 publicada en el BOE número 106 de 4 de maig. La tarifa inicialment aplicada per l'empresa subministradora del servei va ser de 0,01 € per enviament però, posteriorment, la Junta Electoral Central va resoldre que l'import correcte era 0,006 €, com a conversió de les tarifes a euros. Així, la coalició va rebre un abonament de 21.259,78 €, no incorporat a la comptabilitat electoral presentada, la qual cosa suposa que les despeses de *mailing* declarades s'han de minorar en aquest import. La despesa finalment justificada per aquest concepte, és de 962.451,70 €.

Atès que les despeses de *mailing* justificades per ERC, 962.451,70 €, superen en 60.119,41 € l'import de despesa de *mailing* subvencionable, 902.332,29 €, aquesta quantitat s'ha de sumar a les despeses ordinàries als efectes de compliment del límit de despeses per operacions ordinàries. En conseqüència, afegint-hi els 60.119,41 €, les despeses ordinàries computables són de 743.895,27 €, import que no supera el límit establert.

El Compte de pèrdues i guanys presentat per ERC únicament conté un compte per les despeses ordinàries i un altre per les despeses de *mailing*, sense classificar els diferents conceptes de despeses electorals existents. No obstant això, el partit ha facilitat informació extracomptable on es quantifiquen les despeses en publicitat exterior en 146.633,12 € i les despeses en publicitat en premsa i emissores de ràdio privades en 64.138,67 €, imports que no superen en cap cas els límits establerts per la normativa.

2.5.4. Partit Popular

Els estats comptables presentats pel PP són els que es reproduïxen a continuació:

Quadre 9

Comptes	Balanç		Compte de pèrdues i guanys	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Deutors diversos	1.041.384,09			
Imports remesos a seus	2.603.587,00			
Creditors diversos - provisió		33.675,02		
Administracions públiques		618,88		
Préstecs rebuts		1.199.936,05		
Imports rebuts de seus		2.603.587,00		
Bancs i institucions de crèdit		1.405.969,86		
Subvencions electorals				1.382.758,55
Despeses <i>mailing</i>			880.948,50	
Despeses ordinàries			2.100.625,77	
Resultat (dèficit)		(1.598.815,72)		1.598.815,72
Total	3.644.971,09	3.644.971,09	2.981.574,27	2.981.574,27

Imports en euros.

Font: PP i elaboració pròpia.

El saldo de Deutors diversos correspon a la subvenció pendent de cobrament a data de tancament de la comptabilitat presentada. L'ingrés comptable en concepte de subvenció electoral, 1.382.758,55 €, és 23.207,15 € inferior a la subvenció calculada en funció dels resultats electorals, i per tant, aquest saldo deutor és igualment inferior pel mateix import (vegeu Quadre 2).

El partit va subscriure una pòlissa de crèdit per finançar les despeses electorals, les disposicions de la qual es traspassen posteriorment a un compte bancari electoral mitjançant el qual es fan els pagaments de despeses. El saldo de què s'ha disposat, 1.199.936,05 €, que es troba comptabilitzat en l'epígraf Préstecs rebuts, inclou despeses de comissions, 2.936,05 €, i les disposicions efectuades, 1.197.000 €.

El partit ha operat a través de cinc comptes corrents electorals mitjançant els quals s'han fet tots els ingressos i la majoria de pagaments. No obstant això, també s'han pagat despeses electorals a través de caixa en efectiu, amb un volum total de 20.347,48 €.

El saldo de Bancs es compon, d'una banda, d'un saldo creditor per les aportacions realitzades des de la tresoreria ordinària del partit a comptes electorals, 1.406.587 €, i una comissió bancària d'1,74 €; i d'altra banda, d'un saldo positiu de 618,88 € d'un dels comptes electorals.

Els comptes Imports Remesos a seus i Imports rebuts de seus recullen tant les aportacions realitzades per la tresoreria ordinària del partit, 1.406.587 €, com les disposicions de la pòlissa de crèdit, 1.197.000 €.

Comptablement, s'han registrat nombroses despeses directament contra tresoreria, sense que passi per un compte de proveïdor. Aquest fet dificulta la identificació dels proveïdors amb una facturació superior a 6.010,12 €, els quals estan

obligats a informar-ne la Sindicatura de Comptes i, així mateix, no és una pràctica comptable recomanable a efectes de control.

Les despeses ordinàries justificades, 2.100.625,77 €, no superen el límit de despeses ordinàries, 2.212.189,60 €. Així mateix, les despeses de *mailing* justificades, 880.948,50 €, són inferiors a l'import del *mailing* subvencionable, 902.332,29 € (vegeu Quadre 5).

Tanmateix, el partit no ha superat els límits de despesa en publicitat exterior i publicitat en premsa i emissores de ràdio privades. Els imports justificats per aquests conceptes són de 552.778,73 € i 442.437,92 €, respectivament.

2.5.5. Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa

Els estats comptables presentats per ICV-EA mostren de forma separada l'activitat de *mailing* i l'activitat ordinària. Partint d'aquesta documentació, la Sindicatura ha elaborat l'estat següent, que presenta les dades de forma agregada:

Quadre 10

Comptes	Balanç		Compte de pèrdues i guanys	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Deutors ICV	(155.074,13)			
Partides pendents d'aplicar	142,13			
Deutors – Generalitat Cat.	906.780,97			
Bancs i institucions de crèdit	(1.194.042,95)			
Interessos pendents pagar		8.624,02		
Partides pendents d'aplicar		142,13		
Subvencions oficials				1.148.524,06
Despeses <i>mailing</i>			857.029,09	
Despeses ordinàries			742.455,10	
Resultat (dèficit)		(450.960,13)		450.960,13
Total	(442.193,98)	(442.193,98)	1.599.484,19	1.599.484,19

Imports en euros.

Font: ICV-EA i elaboració pròpia.

El saldo creditor del compte Deutors ICV, de 155.074,13 €, correspon a les aportacions del partit per 120.302,13 €; a les despeses electorals pagades directament des de la tresoreria ordinària de 77.629,70 €; i a les aportacions ja reintegrades al partit de 42.857,70 €. Les aportacions monetàries de 120.302,13 €, s'han ingressat en el compte electoral, excepte 2.342,82 € que s'han ingressat en un compte no electoral.

El compte Deutors Generalitat de Catalunya recull el saldo pendent de cobrament de la subvenció electoral del DGRI. L'ingrés comptabilitzat en concepte de subvenció electoral, 1.148.524,06 €, és 442,20 € inferior a la subvenció que

correspondria a la coalició en funció dels resultats electorals obtinguts, i en conseqüència el saldo pendent de cobrament és inferior pel mateix import (vegeu Quadre 2).

El saldo creditor de Bancs, de 1.194.042,95 €, correspon a les disposicions de la pòlissa de crèdit subscrita per al finançament de les despeses electorals. La coalició ha realitzat la majoria dels ingressos i pagaments a través d'aquest compte electoral. No obstant això, també s'han realitzat despeses electorals a través de diferents federacions per 92.441,04 €, i s'han fet pagaments a través de caixa en efectiu amb un volum total de 5.692,41 €.

La tarifa aplicable a la tramesa de *mailing* està fixada, d'acord amb el que estableix l'article 59 de la LOREG, en l'Ordre de 3 de maig de 1977 publicada en el BOE número 106 de 4 de maig. La tarifa inicialment aplicada per l'empresa subministradora del servei va ser de 0,01 € per enviament però, posteriorment, la Junta Electoral Central va resoldre que l'import correcte era 0,006 €, com a conversió de les tarifes a euros. Així, la coalició va rebre un abonament de 21.369,36 €, no incorporat a la comptabilitat electoral presentada, la qual cosa suposa que les despeses de *mailing* declarades s'han de minorar en aquest import. La despesa finalment justificada per aquest concepte és de 835.659,73 €.

ICV-EA ha justificat despeses ordinàries de 742.455,10 €, import que no supera en cap cas el límit de despeses ordinàries de 2.212.189,60 €. Tanmateix, les despeses de *mailing* justificades, 835.659,73 €, són inferiors a l'import del *mailing* subvencionable, 849.217,83 € (vegeu Quadre 5).

Així mateix, la coalició no ha superat els límits de despesa en publicitat exterior i publicitat en premsa i emissores de ràdio privades. Els imports justificats per aquests conceptes són de 186.272,24 € i 63.854,16 €, respectivament.

2.5.6. Quadres resum

2.5.6.1. Límits de despesa

Aquest apartat recull el resum de les principals magnituds referents als diferents límits de despesa fixats per la normativa electoral.

Es detallen a continuació les despeses per *mailing* finalment justificades, corresponents a les despeses declarades per les formacions polítiques després dels ajustos derivats de la revisió de la comptabilitat:

Quadre 11

Formació política	Despeses <i>mailing</i> declarades (1)	Import ajustats (2)	Despeses <i>mailing</i> justificades (3 = 1 + 2)
PSC-CpC	889.952,04	(33.653,80)	856.298,24
CiU	902.688,88	-	902.688,88
ERC	983.711,48	(21.259,78)	962.451,70
PP	880.948,50	-	880.948,50
ICV-EA	857.029,09	(21.369,36)	835.659,73
Total	4.514.329,99	(76.282,94)	4.438.047,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports ajustats corresponen, com ja s'ha esmentat en apartats anteriors, als abonaments liquidats a les formacions polítiques, no recollits en les comptabilitats electorals presentades, per corregir la tarifa de la tramesa de *mailing* aplicada incorrectament. D'altra banda, la comptabilitat de CiU ja inclou l'abonament, de 21.735,39 €, i per tant no s'ha d'ajustar la despesa. Així mateix, la comptabilitat de PP no requereix ajustament per aquest concepte perquè la tarifa inicialment aplicada va ser la correcta.

El següent quadre compara les despeses per *mailing* subvencionables amb les despeses electorals realment justificades per aquest concepte:

Quadre 12

Formació política	Despeses <i>mailing</i> subvencionables (1)	Despeses <i>mailing</i> justificades (2)	Diferència (3 = 1 - 2)
PSC-CpC	902.332,29	856.298,24	46.034,05
CiU	902.332,29	902.688,88	(356,59)
ERC	902.332,29	962.451,70	(60.119,41)
PP	902.332,29	880.948,50	21.383,79
ICV-EA	849.217,83	835.659,73	13.558,10
Total	4.458.546,99	4.438.047,05	20.499,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A efectes del compliment del límit de despeses ordinàries establert per la LOREG, les despeses de *mailing* no subvencionables s'han d'afegir a les despeses ordinàries justificades per les formacions polítiques. En el següent quadre es verifica el compliment del límit màxim de despeses ordinàries incloent-hi aquest component:

Quadre 13

Formació política	Límit despeses ordinàries (1)	Despeses ordinàries justificades (2)	Mailing no subvencionable (3)	Total despeses ordinàries computables (4 = 2 + 3)	Diferència (5 = 1 - 4)	% excés
PSC-CpC	2.212.189,60	2.205.964,50	-	2.205.964,50	6.225,10	-
CiU	2.212.189,60	2.232.556,26	356,59	2.232.912,85	(20.723,25)	0,9
ERC	2.212.189,60	683.775,86	60.119,41	743.895,27	1.468.294,33	-
PP	2.212.189,60	2.100.625,77	-	2.100.625,77	111.563,83	-
ICV-EA	2.212.189,60	742.455,10	-	742.455,10	1.469.734,50	-
Total	11.060.948,00	7.965.377,49	60.476,00	8.025.853,49	3.035.094,51	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest quadre comparatiu posa de manifest que la formació política CiU ha superat el límit de despeses ordinàries en 20.723,25 €, que correspon a un 0,9%.

Quant al límit de despesa en publicitat exterior, el resum de les magnituds és el següent:

Quadre 14

Formació política	Límit de despesa (1)	Despeses justificades (2)	Diferència (3 = 1 - 2)	% excés
PSC-CpC	553.047,40	417.088,29	135.959,11	-
CiU	553.047,40	549.792,71	3.254,69	-
ERC	553.047,40	146.633,12	406.414,28	-
PP	553.047,40	552.778,73	268,67	-
ICV-EA	553.047,40	186.272,24	366.775,16	-
Total	2.765.237,00	1.852.565,09	912.671,91	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cap de les formacions polítiques no ha superat el límit de despesa en publicitat exterior. No obstant això, cal comentar que la normativa no identifica de forma clara els conceptes de despesa que s'han d'incloure a l'hora de verificar el compliment d'aquest límit.

Per últim, el següent quadre presenta el resum de les magnituds referents al límit de despesa en publicitat en premsa i emissores de ràdio de titularitat privada:

Quadre 15

Formació política	Límit de despesa (1)	Despeses justificades (2)	Diferència (3 = 1 - 2)	% excés
PSC-CpC	442.437,92	460.708,95	(18.271,03)	4,1
CiU	442.437,92	622.047,47	(179.609,55)	40,6
ERC	442.437,92	64.138,67	378.299,25	-
PP	442.437,92	442.437,92	0,00	-
ICV-EA	442.437,92	63.854,16	378.583,76	-
Total	2.212.189,60	1.653.187,17	559.002,43	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

CiU i PSC-CpC han superat el límit de despesa en publicitat en premsa i emissores de ràdio privades en 179.609,55 €, un 40,6%, i en 18.271,03 €, un 4,1%, respectivament. Igual que en el cas de les despeses en publicitat exterior, la normativa no identifica de forma clara els conceptes de despesa que s'han d'incloure a l'hora de verificar el compliment d'aquest límit.

2.5.6.2. Subvenció electoral

Com a resum de les magnituds referents a la subvenció electoral, es reprodueixen les següents dades:

Quadre 16

Formació política	Despeses ordinàries		Despeses <i>mailing</i>	
	Subvenció màxima	Despeses computables (*)	Subvenció màxima	Despeses justificades
PSC-CpC	1.365.153,90	2.205.964,50	902.332,29	856.298,24
CiU	1.427.800,42	2.232.912,85	902.332,29	902.688,88
ERC	734.451,57	743.895,27	902.332,29	962.451,70
PP	503.633,41	2.100.625,77	902.332,29	880.948,50
ICV-EA	299.748,43	742.455,10	849.217,83	835.659,73
Total	4.330.787,73	8.025.853,49	4.458.546,99	4.438.047,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) Correspon a les despeses ordinàries justificades afegint l'import de *mailing* no subvencionable.

Aquest quadre comparatiu posa de manifest que les despeses per *mailing* justificades per PSC-CpC, PP i ICV-EA, són inferiors a la subvenció màxima en 46.034,05 €, 21.383,79 € i 13.558,10 €, respectivament.

Aquests fets s'hauran de tenir presents per fixar els imports definitius de les subvencions electorals.

2.6. SUBVENCIONS ELECTORALS DE 1999

L'informe de la Sindicatura de Comptes 30/1999-SM relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 17 d'octubre de 1999, comptabilitats electorals, i l'informe 5/2001-SM d'ampliació d'aquest, van posar de manifest, d'una banda, que tant la coalició PSC-CpC com la coalició PSC-CpC-ICV van superar diversos límits de despeses establerts per la LOREG; i d'altra banda que el partit polític Esquerra Unida i Alternativa (EUiA) havia de tornar la bestreta cobrada de 23.635,94 € atès que no va obtenir cap escó. Mitjançant la Resolució 856/VI, de 21 de juliol de 2001, el Parlament de Catalunya va aprovar l'informe 5/2001-SM abans esmentat, i va instar la Sindicatura de Comptes a traslladar-lo al Tribunal de Comptes perquè es manifestés al respecte.

En el seu Informe complementari relatiu a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions al Parlament de Catalunya, de 25 de juliol de 2002, el Tribunal de Comptes proposa la reducció de les subvenció electoral a la coalició PSC-CpC en 168.269 € i a la coalició PSC-CpC-ICV en 979 €. Així mateix, confirma el fet que EUiA ha de tornar la bestreta que havia cobrat a compte de la subvenció electoral.

Mitjançant la Resolució 1716/VI, de data 25 de febrer de 2003, el Parlament de Catalunya aprovà l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions al Parlament de Catalunya de 1999, i instà el Govern a aplicar les recomanacions de reducció de subvencions proposada pel mateix Tribunal en l'esmentat informe.

En data 31 de març de 2005, les coalicions PSC-CpC i PSC-CpC-ICV han efectuat el reintegrament de la part de les subvencions electorals cobrades en escriu. Pel que fa a la bestreta cobrada per EUiA de 23.635,94 €, aquesta formació política l'està reintegrant de forma fraccionada des del 22 de març de 2004 d'acord amb el fraccionament concedit per l'Agència Tributària.²

2.7 COMPLIMENT DE L'ACORD DE TRANSPARÈNCIA I AUTOLIMITACIÓ DE DESPESES ELECTORALS I FINANÇAMENT DE PARTITS POLÍTICS

Paral·lelament a la revisió de l'aplicació de la normativa reguladora de les eleccions, la Sindicatura de Comptes ha verificat el compliment dels punts referits a aquesta matèria electoral inclosos en l'Acord de transparència signat entre els partits polítics amb representació parlamentària al Parlament de Catalunya el 26 de febrer de 2001.

2. Aquest paràgraf ha estat modificat perquè s'han ampliat els detalls per informació addicional rebuda després d'emetre el projecte d'informe.

A continuació es detalla el resultat d'aquesta anàlisi amb una breu descripció de l'acord de referència pres.

Limitació de despeses electorals i constitució del grup de treball

L'Acord, en el seu punt primer, va establir que, amb la finalitat d'acordar mesures per limitar les despeses electorals, dins els cinc dies següents a la publicació de la convocatòria de les eleccions, s'ha de constituir un grup de treball format pels representants dels partits polítics presents al Parlament de Catalunya, que ha d'acordar les mesures per a limitar les despeses electorals.

La constitució i regulació de les actuacions d'aquest grup de treball sembla matèria a regular per la futura Llei electoral. En qualsevol cas, tant si s'inclou en la Llei electoral com si es manté en un Acord de transparència entre forces polítiques, es recomana que s'hi contempli que les mesures adoptades pel grup de treball per limitar les despeses electorals siguin publicades i comunicades sistemàticament i de forma immediata a la Sindicatura de Comptes.

Per tal de contrastar l'evolució de les despeses electorals de 1999 i 2003, a continuació es presenta un quadre amb l'anàlisi comparativa que recull les despeses electorals a preus corrents i a preus constants, considerant que en el període 1999-2003 l'IPC de Catalunya va experimentar un increment acumulat d'un 15,1%, segons dades de l'Institut Nacional d'Estadística.

Quadre 17

Formació política	Despeses electorals a preus corrents			Despeses electorals a preus 2003		
	1999	2003	% increment	1999	2003	% increment
PSC-CpC (*)	3.554.608,33	3.095.916,54	(12,9)	4.091.354,19	3.095.916,54	(24,3)
CiU	2.630.589,07	3.135.245,14	19,2	3.027.808,02	3.135.245,14	3,5
ERC	1.152.239,11	1.667.487,34	44,7	1.326.227,22	1.667.487,34	25,7
PP	2.435.540,10	2.981.574,27	22,4	2.803.306,66	2.981.574,27	6,4
ICV-EA (*)	1.536.306,61	1.599.484,19	4,1	1.768.288,91	1.599.484,19	(9,5)
Total	11.309.283,22	12.479.707,48	10,3	13.016.985,00	12.479.707,48	(4,1)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) A efectes comparatius amb el 2003, les xifres del 1999 recullen la part proporcional de les despeses de les coalicions respectives, per tal de fer-les homogènies.

Del quadre es desprèn que, entre 1999 i 2003, s'ha produït una disminució general d'un 4,1% de les despeses electorals, a preus de 2003, per al conjunt de les formacions que varen obtenir representació parlamentària. Però, aquesta disminució general contrasta amb les notables fluctuacions individuals entre les diverses formacions. Tant sols el PSC-CpC, amb un 24,3%, i ICV-EA, amb un 9,6%, han disminuït les seves despeses electorals en termes reals, mentre que les altres forces polítiques les han incrementat, fins i tot de manera significativa. La Llei electoral hauria de preveure un procediment per poder sancionar, a proposta de la Sindicatura de Comptes, els incompliments de les mesures adoptades per tal de limitar les despeses electorals.

Pressupostos electorals presentats a la Sindicatura

El segon punt de l'Acord estableix que fins a cinc dies abans de l'inici de la campanya electoral, les formacions polítiques que concorrin a les eleccions han de presentar davant la Sindicatura de Comptes un pressupost detallat dels ingressos i les despeses electorals, amb indicació de les aportacions públiques i privades previstes i de les quantitats que es pretenen obtenir mitjançant crèdits. Qualsevol modificació del pressupost ha de ser igualment comunicada a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb els documents rebuts per aquesta Sindicatura, únicament la formació ICV-EA ha presentat el pressupost de la campanya electoral dins el termini establert en l'Acord, cinc dies abans de l'inici de la campanya.

La futura Llei electoral catalana hauria d'incorporar el contingut d'aquest acord, així com un procediment de sanció en cas d'incompliment.

Liquidació del pressupost electoral presentat a la Sindicatura

El punt tercer de l'Acord estableix que dins els cent dies posteriors a la data de celebració de les eleccions, les formacions polítiques que hi hagin concorregut han de presentar davant la Sindicatura de Comptes una liquidació detallada del pressupost electoral, amb indicació nominal de les aportacions rebudes i de les quantitats efectivament finançades amb crèdits i explicitant les condicions d'aquests. Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha de fer públic el resultat de la fiscalització realitzada.

Respecte al retiment de la comptabilitat electoral de les formacions polítiques, cal comentar que l'Acord estableix un termini de cent dies posteriors a les eleccions, mentre que l'article 133 de la LOREG estableix el termini entre cent i cent vint-i-cinc dies posteriors a les eleccions. Seria recomanable homogeneïtzar aquests terminis.

D'altra banda, d'acord amb les dades rebudes, únicament la formació ICV-EA va retre la comptabilitat electoral abans del termini establert en l'Acord, mentre que totes les formacions polítiques que van obtenir representació parlamentària (PSC-CpC, ERC, CiU, ICV-EA i PP) han retut els seus comptes electorals abans del termini establert en la LOREG. També en aquest cas, cal que la futura llei electoral o la de la Sindicatura prevegin un procediment sancionador dels possibles incompliments d'aquests terminis.

Adicionalment, cal destacar que aquest apartat de l'Acord fa referència a totes les formacions polítiques que hagin concorregut a les eleccions i no únicament a aquelles que han obtingut representació, signatàries de l'Acord. S'ha de clarificar aquest abast subjectiu en la normativa catalana electoral o sobre partits polítics aplicable, ateses les conseqüències que poden derivar-se de la seva literalitat,

tant pel que fa a totes les formacions polítiques que es presentin a les eleccions o només a aquelles que obtenen finalment representació, com per les conseqüències que per el treball a realitzar per la Sindicatura pot suposar aquesta alternativa. A més, caldria precisar si aquesta norma seria d'aplicació exclusivament a les eleccions al Parlament de Catalunya o s'estén a totes les eleccions en l'àmbit català (municipals, en particular).

La Llei electoral catalana hauria d'ampliar i unificar l'abast subjectiu d'aquest punt de l'Acord als dos àmbits (activitat ordinària i electoral) i per a totes les formacions polítiques que tenen alguna representació en institucions públiques o a totes les existents, tinguin o no representació o, alternativament, establir règims diferents entre comptabilitat electoral i comptabilitat general, si s'estima convenient.

Activitat fiscalitzadora i terminis

Segons el punt quart de l'Acord, durant el període comprès entre la presentació del pressupost electoral i la seva liquidació, la Sindicatura de Comptes pot dur a terme comprovacions i verificacions externes sobre les activitats de campanya electoral per avaluar el cost objectiu d'aquestes.

La Sindicatura no ha realitzat cap treball específic de control sobre les despeses durant aquesta campanya electoral, com tampoc en les anteriors. En qualsevol cas, sembla improcedent que aquesta mena de procediments siguin recollits per la normativa electoral futura, ateses les competències de control de les autoritats electorals, les diverses juntes electorals, i les competències actuals de la mateixa Sindicatura i la seva independència per a dur a terme els seus treballs.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats en el principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu de la realització del treball:

1. Actualment no hi ha una normativa detallada sobre el tractament comptable de les diverses operacions financeres que comporta aquest procés electoral i, per aquesta raó, hi ha operacions similars que són tractades de forma diferent per les diverses formacions polítiques electorals; exemples d'aquest problema són les aportacions dels partits a la campanya electoral o el registre de les subvencions a rebre per a la campanya.

Caldria establir una normativa més concreta de registre de les diverses operacions per tal de normalitzar el seu tractament i registre comptable.

També caldria definir clarament els estats comptables que s'han de retre (Balanç, Compte de resultats, Estats de despeses i ingressos electorals, etc.) i el seu format. Així mateix, atès que les comptabilitats electorals presentades per les formacions polítiques no són homogènies quant a la data de tancament, caldria definir-la de forma expressa i convindria que fos posterior als 90 dies després de les eleccions. D'aquesta manera se simplificaria la gestió administrativa i de control de les entitats implicades a tots els nivells.

2. La normativa d'aplicació al 2003, que regulava l'atorgament de les subvencions electorals i el pagament de bestretes detallades, no establí l'existència de possibles sancions –com la revocació parcial o total de la subvenció electoral o altres que el legislador pogués jutjar adient d'establir, la forma de calcular-les, ni la potestat per imposar-les.

Aquests són temes de vital importància que caldria que fossin adequadament tractats per la normativa electoral aplicable i en l'àmbit corresponent.

3. En el cas d'afectar les competències de la Sindicatura, reconegudes en la seva Llei, resulta inapropiat establir competències o obligacions de fiscalització mitjançant un decret, com en el cas del Decret 213/2003, de 23 de setembre, ja que aquesta normativa ha de tenir el rang suficient i necessari. Aquesta llacuna en la jerarquia normativa es pot considerar resolta per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives que ha modificat la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, afegint una nova lletra –la i–, a l'apartat 1 de l'article 2, amb el text següent: "i) Fiscalitzar la comptabilitat dels processos electorals l'àmbit dels quals se circumscriu a Catalunya."
4. La LOREG estableix límits de despeses en publicitat exterior i en publicitat en premsa i emissores de ràdio privades sense detallar-ne la naturalesa.

Caldria que, reglamentàriament, la normativa identifiqués de forma més clara els conceptes de despeses que s'han d'incloure en aquestes classificacions: disseny, edició, muntatge, etc.

5. La normativa estableix l'obligació que les entitats financeres que haguessin concedit finançament destinat a la campanya electoral i aquelles empreses que haguessin facturat més de 6.010,12 € en concepte de despeses electorals n'informin la Sindicatura.

No obstant això, caldria que s'establís una regulació més concreta en els casos d'incompliment d'aquesta obligació, establint possibles mecanismes que permetin exigir als tercers aquesta informació i l'aplicació de sancions pel seu incompliment.

6. Les despeses per l'activitat de *mailing* declarades per PSC-CpC, ERC i ICV-EA han estat minorades en 33.653,80 €, 21.259,78 € i 21.369,36 € respectivament, atès que no recollien l'abonament liquidat per l'empresa subministradora del servei de tramesa, amb motiu de la correcció de la tarifa aplicada de forma incorrecta. Així, les despeses per *mailing* finalment justificades per les esmentades formacions polítiques són 856.298,24 € per la coalició PSC-CpC, 962.451,70 € per ERC i 835.659,73 € en el cas d'ICV-EA. Tanmateix, atès que la comptabilitat de CiU ja inclou un abonament de 21.735,39 € pel mateix concepte, i que la tarifa aplicada al PP va ser la correcta, els imports de despeses per *mailing* declarats per ambdues formacions polítiques no s'han d'ajustar (vegeu Quadre 11). D'altra banda, PSC-CpC, PP i ICV-EA han justificat despeses de *mailing* d'import inferior a la subvenció màxima per aquest concepte, 46.034,05 €, 21.383,79 € i 13.558,10 € respectivament (vegeu Quadre 16). Aquests fets s'han de tenir presents per fixar els imports definitius de les subvencions.
7. La formació política CiU ha superat el límit de despeses ordinàries en 20.723,25 €, un 0,94%, i el límit de despeses de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio privades en 179.609,55 €, un 40,60%. També la coalició PSC-CpC ha superat el límit de despesa en publicitat en premsa i emissores de ràdio privades, en 18.271,03 €, que equival a un 4,1% (vegeu Quadre 15). Aquests fets s'han de tenir presents per fixar els imports definitius de les subvencions i per les possibles sancions que el Tribunal de Comptes pot establir en l'exercici de les seves competències.
8. D'acord amb la normativa aplicable, la totalitat de les formacions polítiques han obert comptes bancaris específics per recollir els moviments financers de les operacions electorals i han operat amb ells. No obstant això, el pagament de despeses electorals des de la tresoreria ordinària dels partits, des de la tresoreria de federacions territorials, i a través de caixes en metàl·lic són pràctiques generalitzades. Cal recordar aquí que la normativa estableix que tots els recursos destinats a finançar les despeses electorals hauran de ser ingressats en compte bancaris oberts específicament per les eleccions i totes les despeses hauran de ser pagades amb càrrec a aquests comptes.
9. El DGRI ha lliurat els imports en concepte de bestreta del 90% de les subvencions que corresponen a les formacions en funció dels resultats obtinguts en les eleccions, amb posterioritat al termini de 30 dies després de retre els seus comptes a la Sindicatura.

Per realitzar el lliurament de la bestreta dins el termini fixat per la normativa s'hauria d'establir un procediment d'informació coordinat amb la Sindicatura de Comptes.

10. En termes generals les despeses electorals estan degudament documentades. No obstant això, les factures no sempre inclouen una descripció detallada del

bé o del servei prestat ni indiquen la data de realització del concepte que estan facturant, la qual cosa dificulta la seva consideració com a despesa electoral.

11. La LOREG estableix que són despesa electoral els interessos financers fins a la data de percepció de la subvenció corresponent, motiu pel qual totes les formacions polítiques han dotat una provisió de despesa pels interessos no liquidats a data de presentació de la comptabilitat. No obstant això, els criteris aplicats per calcular l'import d'aquesta provisió no són homogenis entre les formacions polítiques.

Caldria que, reglamentàriament, la normativa acotés de forma més clara els interessos financers que s'han de considerar despesa electoral.

12. La coalició PSC-CpC ha registrat ingressos electorals per aportacions de persones físiques i jurídiques per 219.890,96 €, i en dos casos s'ha superat el límit individual establert per la LOREG en 6.010,12 €. Concretament aquest límit ha estat superat en 4.989,88 € en un dels casos i en 3.939,88 € en l'altre. Tanmateix, un total de 21.000 € no han estat identificats nominativament, i per la resta d'aportacions no consta el domicili ni el DNI, tal com estableix la LOREG. D'altra banda, la majoria d'aquestes aportacions, juntament amb els ingressos derivats de l'assistència a sopars, han estat recaptats en comptes ordinaris i traspassats posteriorment a comptes electorals.
13. Tant la coalició PSC-CpC com ERC han disposat d'imports de la pòlissa de crèdit subscrita per finançar despeses electorals, 270.000 € i 90.000 € respectivament, els quals no han estat ingressats en comptes electorals sinó en comptes de l'activitat ordinària.
14. ERC ha pagat despeses electorals, 104.589,08 €, després dels 90 dies posteriors a les eleccions que fixa la normativa com a límit per a disposar dels fons dels comptes electorals.
15. Comptablement, el PP ha registrat com a despesa electoral nombroses factures amb assentaments directes contra tresoreria, i no en comptes de proveïdors. Aquest fet dificulta la identificació dels proveïdors amb facturació superior als 6.010,12 € i a més no és una pràctica recomanable a efectes de control administratiu.
16. De la verificació efectuada del compliment dels punts referents al procés electoral de l'Acord de Transparència es desprenen, com a recomanació, que la futura Llei electoral catalana hauria d'incorporar i concretar alguns dels continguts recollits actualment en l'Acord de transparència, com per exemple, els següents:

- *Constitució i regulació de les actuacions del grup de treball que ha de fixar les mesures per a la limitació de les despeses electorals.*
- *Publicació de les mesures adoptades i la seva comunicació sistemàtica a la Sindicatura.*
- *Obligatorietat de retre els pressupostos electorals a la Sindicatura per part de les formacions polítiques i el seu termini màxim abans de l'inici de la campanya electoral.*
- *Homogeneïtzar els terminis de presentació de la liquidació dels pressupostos electorals, eliminant incongruències, entre els cent dies posteriors a les eleccions, que estableix l'Acord de transparència, i el termini entre cent i cent vint-i-cinc dies posteriors a les eleccions que estableix l'article 133 de la LOREG.*
- *Determinar clarament l'abast subjectiu de l'obligació de retre els pressupostos electorals i les seves liquidacions, tenint present el treball de revisió que pot comportar estendre els procediments a totes les formacions polítiques que es presenten a les eleccions o únicament a aquelles que obtenen representació. També caldria clarificar l'abast objectiu dels treballs i limitar-lo a les eleccions al Parlament o ampliar-lo a totes les eleccions en l'àmbit català, incloses les municipals.*
- *Finalment, en general, s'hauria de preveure un procediment sancionador per l'incompliment de les mesures adoptades, de les regulacions establertes o dels terminis fixats.*

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès en data 3 d'octubre de 2005:

- La part corresponent a l'Administració de la Generalitat, al secretari general del Departament de Governació i Administracions Públiques.
- I, a les formacions polítiques, la part que corresponia a cadascuna d'elles:
 - Partit dels Socialistes de Catalunya – Ciutadans pel Canvi
 - Convergència i Unió
 - Esquerra Republicana de Catalunya

- Partit Popular
- Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa

Les respostes una vegada conegut el projecte d'informe són les que transcrivim tot seguit:

Esquerra Republicana de Catalunya

“SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

A/A: Lena Gómez Rodríguez

Senyora,

En resposta al seu projecte d'informe 39/2004-G de les Eleccions al Parlament de Catalunya de 16 de novembre de 2003, aquesta formació política accepta el seu contingut, i només vol fer el següent aclariment respecte el capítol 8. Conclusions, apartat 1:

L'import del minorament en concepte de mailing, 21.259,78 €, no fou registrat en els comptes corresponents a **Despeses mailing declarades**, en tant que no vàrem tenir coneixement de la tarifa actualitzada aplicable a la tramesa de correu fins data posterior al lliurament dels estats comptables a aquesta sindicatura.

Per a qualsevol aclariment resto a la seva disposició,

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Cèsar Cabrera i Jaime

Administrador electoral d'ERC

Barcelona, 11 d'octubre del 2005”

Partit dels Socialistes de Catalunya–Ciutadans pel Canvi

"SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2 – 4
08002 BARCELONA

Hem rebut amb data 10 d'octubre de 2005 el Projecte d'informe 39/2004-G relatiu a la fiscalització de les comptabilitats electorals corresponents a les eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003, sobre el que, en el termini establert, presentem les següents al·legacions:

5.- REGULARITAT DE LES DESPESES ELECTORALS:

El funcionament dels comptes denominats "**Crèdits al Pressupost Electoral**" –dins la comptabilitat ordinària- i "**Crèdits del Pressupost Ordinari**" –dins la comptabilitat electoral-, és el necessari per tal de reflectir:

- Els pagaments derivats per les contractacions i reserva en ferm de determinats serveis que precisen un desemborsament immediat atenent les condicions acordades amb els proveïdors. Aquest són els casos de l'empresa Clear Channel (per import de 20.706 €), i de Gestair (per import de 4.218,51 €).
- Per altra banda, es va procedir a la reserva de paper i sobres amb els proveïdors Gràfiques Roige (per import de 85.897,77 €) i Tompla, S.A. (per import de 33.435,57 €), operacions que ens vans permetre obtenir unes condicions econòmiques més avantatjoses.

Aquestes negociacions ens han permès, tal i com es manifesta en aquest Projecte d'informe 39/2004-G, estalviar en concret més de 12.000 € en les despeses de mailing i en general, potser ser la única coalició que ha minorat en més d'un 24 per cent les despeses respecte la mateixa contesa electoral de 1999.

La resta de moviments reflectits en aquests comptes són els corresponents a la comptabilització de les aportacions econòmiques efectuades en els comptes oberts a aquests efectes a la comptabilitat ordinària però que s'han d'entendre com aportacions a la campanya ja que es varen produir en període electoral.

Volem manifestar que tots aquest moviments han quedat degudament reflectits tant als comptes corrents electorals com a les respectives comptabilitats.

LÍMITS ELECTORALS

L'import que aquesta coalició ha justificat en concepte de publicitat és de 347.373,39 € i no de 460.708,95 € com s'indica al Projecte d'informe 39/2004-G.

Els preguem ens indiquin quines despeses afegides han considerat que formen part d'aquest límit per tal de fer les al·legacions corresponents.

ALTRES

L'abonament de la diferència entre la tarifa inicialment aplicada per a la tramesa de mailing i la fixada posteriorment d'acord amb la resolució de la Junta Electoral Central, s'ha aplicat directament al compte de resultats del pressupost ordinari.

De la mateixa manera s'ha regularitzat l'error en el càlcul de l'extorn per resultats electorals.

El pressupost de funcionament ordinari en un any amb dues conteses electorals va patir en l'últim trimestre del 2003 certes tensions de tresoreria que van provocar la necessitat de disposar de 270.000 €.

Donat que les despeses electorals estaven totalment liquidades i la part no disposada de crèdit era de més de 300.000 €, vàrem considerar que disposar dels 270.000 € d'aquest crèdit resultava més àgil i financera-ment més avantatjós que subscriure una nova pòlissa de crèdit.

Les despeses financeres sobre aquesta disposició han estat considera-des dins el pressupost ordinari i no com despesa electoral.

Les aportacions i els ingressos per assistència a actes electorals han estat ingressats en comptes ordinaris ja que les convocatòries es varen fer abans de tenir oberts els comptes electorals.

En qualsevol cas la totalitat de cobraments i pagaments s'han justificat i reflectit degudament a les comptabilitats electorals.

En referència a la sol·licitud de dades personals als assistents a actes electorals organitzats per la coalició volem manifestar la dificultat que representa donada la negativa dels assistents ja que aquesta qüestió pot entrar en clara contradicció amb el principi de protecció de dades de la Llei Orgànica 15/1999 de Protección de Datos de Carácter Personal.

Barcelona 11 d'octubre de 2005

[Signatura, il·legible]

Lluïsa Bruguera Bellido
Administradora General"

Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa

“Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

En qualitat d'Administrador general de la coalició Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa, em plau presentar aquest escrit d'al·legacions al projecte d'informe als comptes de la nostra coalició, referent a les eleccions al Parlament de Catalunya de 16 de novembre de 2003.

En aquest sentit, vull manifestar la nostra conformitat al contingut de la proposta d'informe esmentada, amb l'excepció d'allò que es fa constar al darrer paràgraf del punt 7 (7. Subvencions electorals de 1999), on es fa referència a un deute del partit EUiA, per import de 23.635,94 €, corresponents a la bestreta cobrada per aquest partit amb motiu de les eleccions autonòmiques de 1999.

Entenem que, malgrat EUiA forma part de la nostra coalició, aquest és un deute que li correspon assumir individualment com a força política, sense que, en cap cas, hagi de ser computat o esmentat en els informes de la coalició, referits a la comptabilitat de les eleccions autonòmiques de 2003, atenent a què la nostra coalició té personalitat política i jurídica pròpia i és autònoma i independent de la situació creditora de les forces que la componen.

En conseqüència, demanem que la referència esmentada del deute d'EUiA no consti en l'informe definitiu de la coalició ICV-EA que ha d'elaborar aquesta Sindicatura.

Quedo a la seva disposició per qualsevol aclariment o ampliació del tema i aprofito l'avinencesa per saludar-lo atentament.

[Signatura, il·legible]

Barcelona, 17 d'octubre de 2005”

Convergència i Unió

"Barcelona, 25 d'octubre de 2005

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Sr. Joan Colom i Naval

Síndic Major

Jaume I, 2-4

08037 Barcelona

Senyors,

Amb data 10 d'octubre d'enguany, acusem rebut del projecte d'informe 39/2004-G sobre la fiscalització de la comptabilitat de les Eleccions al Parlament de Catalunya del 16 de novembre del 2003 referent a la nostra Formació Política.

Fem constar la nostra conformitat en línies general amb les seves apreciacions però si volem fer esment d'una qüestió que considerem prou important a tenir en compte en les properes convocatòries electorals: el límit de les despeses en publicitat exterior i en mitjans.

Dins de l'Acord de Transparència i Autolimitació de Despeses Electorals i de Finançament dels Partits Polítics signat en el Parlament de Catalunya el 26 de febrer del 2001 per totes les formacions representades en aquesta Institució, es posa de manifest que la propaganda i la publicitat dirigida directament o indirectament a promoure el vot, és un dels capítols més elevat de la despesa electoral.

La nostra Formació també va fer esment d'aquest tema en les al·legacions al projecte provisional de la comptabilitat de les Eleccions Municipals del 25 de maig de 2003. En aquest sentit, es va voler fer arribar al Tribunal de Cuentas la dificultat que representa, elecció rera elecció, ajustar-se als límits legals de publicitat. Els costos es van incrementant de manera notable, i no al mateix percentatge que les subvencions i límits establerts a la LOREG. Per això, cada vegada és més difícil fer una campanya idèntica a la de les eleccions anteriors sense que no suposi superar els límits fixats legalment.

D'acord amb aquesta línia el Grup Parlamentari Català de Convergència i Unió al Congrés dels Diputats en la seva proposta de resolució a l'informe de fiscalització de les comptabilitats de les Eleccions Municipals del 25 de maig de 2003, dins de la Comissió Mixta del Tribunal de Cuentas va instar al Govern a "Proposar la modificació de l'apartat 3 de l'article 55 i de l'apartat 1 de l'article 58 de la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règimen Electoral General, per eliminar la limitació de destinar un màxim del 25% y 20%, respectivament, del límit global de despesa electoral, a despeses de publicitat".

En la confiança que aquestes al·legacions siguin enteses com una inquietud i no pas com una justificació, restem a la seva disposició per qualsevol altre aclariment.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Antoni Armengol i Arnan
Apoderat"

Partit Popular

No presenta al·legacions.

Departament de Governació i Administracions Públiques

"Sr. Joan Colom i Naval
Síndic major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
c. Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Senyor,

En resposta al vostre escrit de 3 d'octubre passat, mitjançant el qual em vareu trametre el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referent a les eleccions al Parlament de Catalunya de 16 de novembre de 2003, voldria comentar-vos que en el tercer paràgraf de la pàgina 13 de l'esmentat informe es fa referència a no haver respectat el termini de 30 dies per lliurar la bestreta del 90% de la subvenció a partits. D'acord amb l'article 133 de la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general, els partits polítics, per cobrar el 90% de bestreta, han de presentar un aval del 10% de la subvenció i certificació dels seus electes. Per tant, si es té en compte la data en que van presentar aquesta documentació, tots els partits polítics van cobrar abans dels 30 dies que estableix la normativa vigent.

Pel que fa a la resta de l'informe el prenem en consideració i el tindrem en compte en l'elaboració, si és el cas, de la futura llei electoral.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Ramon Canal i Comaposada
Secretari General

Barcelona, 25 d'octubre de 2005"

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades per les formacions polítiques i pel Departament de Governació i Administracions Públiques, la Sindicatura de Comptes fa els comentaris que s'assenyalen en els següents subapartats:

Al·legació presentada per ERC

No es realitza cap comentari.

Al·legacions presentades per PSC-CpC

A continuació es comenten els diferents apartats de les al·legacions presentades per la coalició PSC-CpC:

- En relació a la regularitat de les despeses electorals: no es realitza cap comentari.
- En relació als límits electorals: tal com ja s'indica en l'últim paràgraf d'aquest informe, de les despeses de publicitat en premsa i emissores de ràdio privades, de 460.708,95 €, 198.780,85 € corresponen a les insercions d'anuncis en premsa, 134.887,14 € al cost de les emissions en ràdio, 13.705,40 € al cost dels banners, i 113.335,56 € a la inserció de publicitat en premsa mitjançant l'encartament.
- En relació a altres aspectes:
 - Quant als paràgrafs primer, segon, tercer i quart, no es realitza cap comentari.
 - Quant a l'últim paràgraf, cal comentar que la LOREG, en la qual es fixa l'obligació d'identificar els aportants de fons electorals amb el nom, l'adreça i el DNI, en tenir rang de llei orgànica i atès que regula de forma específica els temes electorals, ha de ser aplicada en el cas plantejat, tot i que pugui contradir una altra llei orgànica.

Al·legacions presentades per ICV-EA

No es realitza cap comentari.

Al·legacions presentades per CiU

No es realitza cap comentari.

Al·legacions presentades pel Departament de Governació i Administracions Públiques

Tot i que l'al·legació presentada pel Departament de Governació i Administracions Públiques s'ha rebut fora del termini establert, es realitza el següent comentari:

Tal com s'estableix en l'article 133.4 de la LOREG, relacionat amb l'article 3 del Decret 213/2003, de 23 de setembre, el termini per lliurar a les formacions polítiques la bestreta del 90% de la subvenció es determina a partir de la presentació de la seva comptabilitat electoral davant la Sindicatura de Comptes, concretament dins els 30 dies posteriors. En relació a l'aval, la normativa únicament estableix l'obligació de les formacions polítiques a presentar-lo per poder cobrar l'esmentada bestreta i no estableix l'inici de cap termini. En el punt 10 de l'apartat de conclusions d'aquest informe es recomana l'establiment d'un procediment que reguli en detall la tramitació d'aquestes bestretes.