

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Sisè període



Número 401

Divendres, 13 de febrer de 2009

SUMARI

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 sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent al 2006

Tram. 257-00003/08

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

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent al 2006

Tram. 257-00003/08

p. 3

VOLUM 1

ÍNDEX

p. 4

ABREVIACIONS

p. 6

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

p. 8

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

p. 9

1.1. Estructura del compte general de la Generalitat de Catalunya

p. 9

1.2. Objectiu de l'informe

p. 9

1.3. Normativa bàsica

p. 10

1.4. Elaboració

p. 11

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

p. 13

2.1. Estats consolidats presentats amb el compte general

p. 13

2.2. Evolució de dades consolidades

p. 18

2.3. Estabilitat pressupostària

p. 20

2.4. Conclusions

p. 23

2.5. Tràmit d'allegacions

p. 27

2.6. Comentaris a les alegacions

p. 28

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

p. 29

3.1. Liquidació del pressupost

p. 29

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. 78

3.3. Compte de tresoreria

p. 79

3.4. Compte del deute públic

p. 84

3.5. Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal

p. 89

3.6. Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

p. 92

3.7. Estat del moviment i la situació dels avals concedits per la generalitat

p. 94

3.8. Comptes anuals

p. 95

3.9. Evolució de les dades pressupostàries

p. 108

3.10. Contractació administrativa

p. 111

3.11. Conclusions

p. 115

3.12. Tràmit d'allegacions

p. 127

3.13. Comentaris a les alegacions presentades

p. 133

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

p. 134

4.1. Introducció

p. 134

4.2. Objectius i abast de la fiscalització

p. 134

4.3. Resultats de la fiscalització

p. 137

4.4. Verificacions puntuals

p. 158

4.5. Conclusions

p. 158

4.6. Tràmit d'allegacions

p. 160

4.7. Comentaris a les alegacions presentades

p. 162

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

p. 163

5.1. Introducció

p. 163

5.2. Servei Català de la Salut

p. 164

5.3. Institut Català de la Salut (ICS)

p. 209

5.4. Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

p. 237

5.5. Conclusions

p. 277

5.6. Tràmit d'allegacions

p. 287

5.7. Comentaris a les alegacions

p. 290

VOLUM 2			
ÍNDIX		p. 291	
ABREVIACIONS		p. 296	
6.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS	p. 298	
7.	COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANÀLEG	p. 306	
7.1.	Introducció	p. 306	
7.2.	Magnituds més significatives	p. 307	
7.3.	Detall agregat per entitats dels balanços i comptes de pèrdues i guanys	p. 318	
7.4.	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	p. 324	
7.5.	Institut Català del Crèdit Agrari	p. 327	
7.6.	Entitat Autònoma de Difusió Cultural	p. 331	
7.7.	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat	p. 334	
8.	COMPTES DE LES EMPRESES PÚBLIQUES	p. 338	
8.1.	Introducció	p. 338	
8.2.	Retiment de comptes de les empreses de la Generalitat	p. 349	
8.3.	Magnituds més significatives	p. 349	
8.4.	Agregat i detall per empreses dels balanços i comptes de pèrdues i guanys	p. 372	
8.5.	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	p. 416	
8.6.	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	p. 420	
8.7.	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	p. 425	
8.8.	Institut Cartogràfic de Catalunya	p. 430	
8.9.	Ports de la Generalitat	p. 434	
8.10.	Institut Català del Sòl	p. 438	
8.11.	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	p. 443	
8.12.	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	p. 446	
8.13.	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	p. 449	
8.14.	Institut Català de les Indústries Culturals	p. 452	
8.15.	Institut de Diagnòstic per la Imatge	p. 456	
8.16.	Gestió de Serveis Sanitaris	p. 460	
8.17.	Institut d'Assistència Sanitària	p. 465	
8.18.	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	p. 469	
8.19.	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques	p. 472	
8.20.	Institut Català d'Oncologia	p. 475	
8.21.	Banc de Sang i Teixits	p. 479	
8.22.	Parc Sanitari Pere Virgili	p. 481	
8.23.	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	p. 484	
8.24.	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial	p. 490	
8.25.	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	p. 494	
8.26.	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	p. 497	
8.27.	Institut Català d'Energia	p. 500	
8.28.	Agència Catalana de l'Aigua	p. 504	
8.29.	Agència de Residus de Catalunya	p. 508	
8.30.	Centre de la Propietat Forestal	p. 512	
8.31.	Aigües Ter Llobregat	p. 515	
8.32.	Servei Meteorològic de Catalunya	p. 518	
8.33.	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	p. 521	
8.34.	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	p. 526	
8.35.	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	p. 530	
8.36.	Televisió de Catalunya, SA	p. 534	
8.37.	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA	p. 538	
8.38.	Turisme Juvenil de Catalunya, SA	p. 542	
8.39.	TVC Edicions i Publicacions, SA	p. 547	
8.40.	CCRTV Serveis Generals, SA	p. 551	
8.41.	Agència de Patrocini i Mecenatge, SA	p. 555	
8.42.	TVC Multimèdia, SL	p. 557	
8.43.	CCRTV Interactiva, SA	p. 560	
8.44.	TVC Netmèdia Audiovisual, SL	p. 564	
8.45.	Activa 3, It Solutions and Technologies, SL	p. 568	
8.46.	Intracatalònia, SA	p. 570	
8.47.	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC	p. 574	
8.48.	Gestió d'Infraestructures, SA	p. 577	
8.49.	Equacat, SA	p. 582	
8.50.	Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA	p. 585	
8.51.	Túnel del Cadí, SAC	p. 590	
8.52.	ICF equipaments, SAU	p. 593	
8.53.	ICF Holding, SAU	p. 596	
8.54.	Teatre Nacional de Catalunya, SA	p. 599	
8.55.	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA	p. 603	
8.56.	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	p. 607	
8.57.	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	p. 611	
8.58.	Regs de Catalunya, SA	p. 613	
8.59.	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	p. 616	
8.60.	Ens per al Cessament Agrari, SRL	p. 620	
8.61.	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	p. 622	
8.62.	Eficiència Energètica, SA	p. 625	
8.63.	Sanejament Energia, SA	p. 629	
8.64.	Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA	p. 632	
8.65.	Forestal Catalana, SA	p. 635	
8.66.	Administració, Promoció i Gestió, SA	p. 639	
8.67.	Institut Català de Finances	p. 644	
NOTES			
<i>Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre.</i>			
<i>La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.</i>			
<i>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.</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 sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent al 2006

Tram. 257-00003/08

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

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 03.02.2009.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent al 2006

Tram. 257-00003/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau fer-vos a mans en format paper i en suport electrònic (llapis de memòria) els dos volums de l'informe 27/2008 referit al Compte general de la Generalitat, exercici 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 27 de gener de 2009

Joan Colom i Naval
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que el dia 9 de desembre de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, 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 27/2008, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, format per les parts següents:

Vol. 1: 1. Introducció general (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)

2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)

3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)

4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)

3.10.60.

TRAMITACIONS EN CURS

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)

Vol. 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 Sr. Enric Genescà i Garrigosa)

8. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el

vistiplau del síndic major.

Barcelona, 19 de desembre de 2008

Vist i plau

El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

VOLUM 1

ABREVIACIONS

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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. Compliment del Pla de sanejament 2005-2008
 - 2.4. CONCLUSIONS
 - 2.4.1. Observacions i recomanacions
 - 2.5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
 - 2.6. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT
 - 3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
 - 3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos
 - 3.1.1.1. Impostos directes

- 3.1.1.2. Impostos indirectes
- 3.1.1.3. Taxes, béns i altres ingressos
- 3.1.1.4. Transferències corrents
- 3.1.1.5. Ingressos patrimonials
- 3.1.1.6. Alienació d'inversions reals
- 3.1.1.7. Transferències de capital
- 3.1.1.8. Variació d'actius financers
- 3.1.1.9. Variació de passius financers
- 3.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent
- 3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions
 - 3.1.2.1. Crèdits incorporats
 - 3.1.2.2. Crèdits ampliables
 - 3.1.2.3. Crèdits generats per ingressos
 - 3.1.2.4. Transferències de crèdit
 - 3.1.2.5. Crèdits extraordinaris
- 3.1.3. Liquidació de l'estat de despeses
 - 3.1.3.1. Remuneracions de personal
 - 3.1.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis
 - 3.1.3.3. Despeses financeres
 - 3.1.3.4. Transferències corrents
 - 3.1.3.5. Inversions reals
 - 3.1.3.6. Transferències de capital
 - 3.1.3.7. Variació d'actius financers
 - 3.1.3.8. Variació de passius financers
 - 3.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent
- 3.1.4. Pressupost per programes
- 3.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS
- 3.3. COMPTE DE TRESORERIA
 - 3.3.1. Disponible.
 - 3.3.2. Operacions de la tresoreria, comptes deutors
 - 3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors
 - 3.3.4. Romanent de tresoreria
- 3.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC
 - 3.4.1. Endeutament a llarg termini
 - 3.4.2. Crèdits a curt termini
 - 3.4.3. Anualitats de les operacions de crèdit
- 3.5. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL

3.6. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS 3.7. ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT 3.8. COMPTES ANUALS 3.8.1. Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament 3.8.2. Memòria 3.8.3. Notes als comptes anuals 3.9. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES 3.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA 3.10.1. Contractació de l'exercici 3.10.2. Foment dels objectius socials 3.11. CONCLUSIONS 3.11.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors 3.11.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent 3.12. TRÀMIT D'ALLEGACIONS 3.13. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES 4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU 4.1. INTRODUCCIÓ 4.2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ 4.2.1. Estructura del Compte 4.2.2. Ordenament jurídic 4.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ 4.3.1. Balanç de situació 4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial 4.3.3. Estat de liquidació del pressupost 4.3.4. Memòria 4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS 4.5. CONCLUSIONS 4.5.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors 4.5.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent 4.6. TRÀMIT D'ALLEGACIONS 4.7. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES 5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL	5.1. INTRODUCCIÓ 5.1.1. Contingut de l'informe 5.1.2. Marc general 5.2. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT 5.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior 5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit 5.2.2.1. Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica 5.2.2.2. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació 5.2.3. Liquidació del pressupost 5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos 5.2.4.1. Taxes i altres ingressos 5.2.4.2. Transferències corrents 5.2.4.3. Ingressos patrimonials 5.2.4.4. Transferències de capital 5.2.4.5. Variació dels actius financers 5.2.4.6. Variació dels passius financers 5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses 5.2.5.1. Remuneracions del personal 5.2.5.2. Despeses de béns corrents i serveis 5.2.5.3. Despeses financeres 5.2.5.4. Transferències corrents 5.2.5.5. Inversions reals 5.2.5.6. Transferències de capital 5.2.5.7. Variació d'actius financers 5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006 5.2.7. Resultat pressupostari 5.2.8. Liquidació per programes 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 5.2.10. Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat) 5.2.11. Operacions de la tresoreria (SCS-ICS agregat) 5.2.11.1. Operacions de caràcter deutor 5.2.11.2. Operacions de caràcter creditor 5.2.12. Romanent de tresoreria (SCS-ICS agregat) 5.2.13. Compte general del deute públic 5.2.14. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs 5.2.15. Comptes anuals 5.2.15.1. Balanç de situació

5.2.15.2. Compte del resultat economicopatrimonial	5.4.3.1. Taxes i altres ingressos
5.3. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)	5.4.3.2. Transferències corrents
5.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	5.4.3.3. Ingressos patrimonials
5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit	5.4.3.4. Transferències de capital
5.3.2.1. Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica	5.4.3.5. Variació d'actius financers
5.3.2.2. Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació	5.4.4. Liquidació del pressupost de despeses
5.3.3. Liquidació del pressupost	5.4.4.1. Remuneracions del personal
5.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos	5.4.4.2. Despeses de béns corrents i de serveis
5.3.4.1. Taxes i altres ingressos	5.4.4.3. Transferències corrents
5.3.4.2. Transferències corrents	5.4.4.4. Inversions reals
5.3.4.3. Transferències de capital	5.4.4.5. Transferències de capital
5.3.4.4. Variació d'actius financers	5.4.4.6. Variació d'actius financers
5.3.5. Liquidació del pressupost de despeses	5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006
5.3.5.1. Remuneracions del personal	5.4.6. Resultat pressupostari
5.3.5.2. Despeses de béns corrents i de serveis	5.4.7. Liquidació per programes
5.3.5.3. Transferències corrents	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
5.3.5.4. Inversions reals	5.4.9. Compte de tresoreria
5.3.5.5. Variació d'actius financers	5.4.10. Operacions de la tresoreria
5.3.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006	5.4.10.1. Operacions de caràcter deutor
5.3.7. Resultat pressupostari	5.4.10.2. Operacions de caràcter creditor
5.3.8. Liquidació per programes	5.4.11. Romanent de 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	5.4.12. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs
5.3.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	5.4.13. Comptes anuals
5.3.11. Comptes anuals	5.4.13.1. Balanç de situació
5.3.11.1. Balanç de situació	5.4.13.2. Compte del resultat economicopatrimonial
5.3.11.2. Compte del resultat economicopatrimonial	5.5. CONCLUSIONS
5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)	5.5.1. Observacions
5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	5.5.1.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)
5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit	5.5.1.2. Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)
5.4.1.2. Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica	5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)
5.4.1.3. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació	5.5.2. Recomanacions
5.4.2. Liquidació del pressupost	5.6. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos	5.7. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS
	ABREVIACIONS
	ABS Àrea bàsica de salut
	ACA Agència Catalana de l'Aigua

ACC	Agència Catalana del Consum	IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària	IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya	IDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
BC	Biblioteca de Catalunya	IES	Institut d'Estudis de la Salut
CAP	Centre d'atenció primària	IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
CCE	Consell Català de l'Esport	IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
CEAA	Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu	ILC	Institució de les Lletres Catalanes
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	IMSERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera	INCASOL	Institut Català del Sòl
CTBT	Centre de Transfusions i Banc de Teixits	INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya	INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació	INE	Institut Nacional d'Estadística
EAA	Entitats autònomes administratives	INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	INEM	Instituto Nacional de Empleo
EGSS	Entitats gestores de la Seguretat Social	INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
EPC	Escola de Policia de Catalunya	IPFC	Institut de Promoció i Formació Cooperatives
EUROSTAT	Oficina Estadística de les Comunitats Europees	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional	ISD	Impost sobre successions i donacions
FEOGA	Fons europeu d'orientació i garantia agrària	ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
FORCEM	Fundació per a la formació contínua	ITPAJD	Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
FSE	Fons social europeu	IVA	Impost sobre el valor afegit
GAUDI	Gestió i atenció unificada d'impostos	JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
GECAT	Sistema d'informació economicofinancera	LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA	LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció	LOSC	Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya
ICAM	Institut Català d'Avaluacions Mèdiques	LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	m€	Milers d'euros
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari	M€	Milions d'euros
ICD	Institut Català de les Dones	MAC	Museu Arqueològic de Catalunya
ICF	Institut Català de Finances	MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
ICO	Institut Català d'Oncologia		
ICS	Institut Català de la Salut		
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre		

MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado	SEMSA	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya	SFL	Sense finalitat de lucre
PIB	Producte interior brut	SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
PIE	Participació en ingressos de l'Estat	SS	Seguretat Social
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat	XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública
REGSA	Regs de Catalunya, SA	ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS Les xifres que es presenten ens els quadres d'algunes seccions d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.	
SCS	Servei Català de la Salut		
SCT	Servei Català de Trànsit		
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995		

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), estableix en l'apartat 1 que el Compte general de la Generalitat es forma 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 d'aquest informe, han estat formulats i presentats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe tracta els documents a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'esmentat article 80 de la LFPC, que són els 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 dels 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 2006, 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, existeixen diverses limitacions a l'abast del treball de la Sindicatura: els comptes generals, 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 com a objectiu aquests treballs 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 en 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, i que persegueix els següents objectius:

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

D'altra banda, els comptes que es tracten en el volum 2 d'aquest informe, corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer i les empreses públiques, es presenten de forma individualitzada per a cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds agregades especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La inclusió dels comptes generals de les diputacions provincials en aquest volum és conseqüència de la regulació establerta en l'apartat 2 de l'article 80 de la LFPC, que demana que siguin units al Compte general de la Generalitat. Aquesta regulació és producte de l'obligatorietat d'unir els pressupostos de les diputacions al de la Generalitat que va fixar la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, disposició no continguda en l'Estatut d'Autonomia de Catalunya del 2006. Atès que els comptes generals de les diputacions provincials també formen part del Compte general de les corporacions locals, en aquest informe s'inclouen únicament per complir la regulació establerta per la LFPC.

La Sindicatura de Comptes duu a terme anualment una sèrie d'informes de fiscalització sobre determinats aspectes concrets del Compte general de la Generalitat 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 de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2006 és la següent:

- Llei 15/2006, del 27 de juliol, de concessió d'un suplement de crèdit i d'un crèdit extraordinari al pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2006.
- Llei 21/2005, del 29 de desembre, de mesures financeres.
- Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Reial decret 1643/1990, del 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució del 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.
- Resolució del 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució del 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.

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 i Estats consolidats del Compte general de la Generalitat:
Síndic major, Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu:
Síndic Sr. Jaume Amat i Reyero

- Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
- Empreses públiques¹ i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa

1. Aquesta part de l'informe inclou la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i les seves empreses filials, que en exercicis anteriors es presentava de manera independent.

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2006, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats o agregats¹. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2006
- Compte general de tresoreria consolidat 2006
- Romanent de tresoreria consolidat 2006
- Compte general d'endeutament consolidat 2006
- Balanç agregat 2006
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat 2006

L'abast d'aquests estats se circumscriu únicament als ens següents:

- Administració de la Generalitat
- Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social
- Entitats autònomes administratives

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

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2006

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	5.690.994	1. Impostos directes	5.812.015
2. Desp. de béns i de serveis	5.815.747	2. Impostos indirectes	9.825.399
3. Despeses financeres	504.836	3. Taxes i altres ingressos	710.159
4. Transferències corrents	9.162.959	4. Transferències corrents	6.775.037
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	27.289
6. Inversions reals	1.531.653	6. Alienació d'inversions reals	1.958
7. Transferències de capital	1.180.284	7. Transferències de capital	615.341
Total no financer	23.886.473	Total no financer	23.767.198
8. Actius financers	740.389	8. Actius financers	2.111
9. Passius financers	705.614	9. Passius financers	759.716
Total financer	1.446.003	Total financer	761.827
Total general	25.332.476	Total general	24.529.025

Obligacions reconegudes no financeres	23.886.473
Drets liquidats no financers	23.767.198
Necessitat de finançament	(119.275)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

1. A més d'aquests estats, la IGGC ha retut altres estats que, d'acord amb la LFPC i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part dels comptes anuals i, per tant, no formen part de l'abast de l'informe.

El quadre següent mostra en detall els estats del Resultat pressupostari 2006 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació:

Quadre 2.B: Detall del Resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	5.812	-	-	-	-	5.812	-	5.812
2. Impostos indirectes	9.825	-	-	-	-	9.825	-	9.825
3. Taxes i altres ingressos	506	106	2	42	54	710	-	710
4. Transferències corrents	6.770	537	7.628	2.287	868	18.090	(11.315)	6.775
5. Ingressos patrimonials	26	1	-	-	-	27	-	27
6. Alienació d'inversions reals	2	-	-	-	-	2	-	2
7. Transferències de capital	615	31	147	28	58	879	(264)	615
Total no financer	23.556	675	7.777	2.357	980	35.345	(11.579)	23.766
8. Actius financers	1	-	56	1	-	58	(56)	2
9. Passius financers	760	-	-	-	-	760	-	760
Total financer	761	-	56	1	-	818	(56)	762
Total general	24.317	675	7.833	2.358	980	36.163	(11.635)	24.528

Obligacions reconegudes								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	3.896	105	23	1.613	53	5.690	-	5.690
2. Desp. de béns i de serveis	1.154	115	3.609	716	225	5.819	(4)	5.815
3. Despeses financeres	505	-	-	-	-	505	-	505
4. Transferències corrents	15.426	407	4.023	-	604	20.460	(11.297)	9.163
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.333	27	102	28	42	1.532	-	1.532
7. Transferències de capital	1.386	12	36	-	12	1.446	(266)	1.180
Total no financer	23.700	666	7.793	2.357	936	35.452	(11.567)	23.885
8. Actius financers	735	-	61	1	-	797	(56)	741
9. Passius financers	706	-	-	-	-	706	-	706
Total financer	1.441	-	61	1	-	1.503	(56)	1.447
Total general	25.141	666	7.854	2.358	936	36.955	(11.623)	25.332

Drets liquidats no financers	23.556	675	7.777	2.357	980	35.345	(11.579)	23.766
Obligacions reconegudes no financeres	23.700	666	7.793	2.357	936	35.452	(11.567)	23.885
Capacitat (necessitat) de finançament	(144)	9	(16)	-	44	(107)	(12)	(119)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.C: Compte general de tresoreria consolidat 2006

	Imports
Ingressos	
Pressupost corrent	23.731.037
Pressupostos tancats	580.426
Operacions de tresoreria	93.017.352
Total	117.328.815
Pagaments	
Pressupost corrent	22.365.325
Pressupostos tancats	1.795.872
Operacions de tresoreria	93.165.507
Total	117.326.704
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	2.111
Existències finals de l'exercici 2005	301.839
Existències finals de l'exercici 2006	303.950

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Les existències finals de l'exercici 2005 que presenta aquest compte consolidat són inferiors en 611 m€ respecte a les que presentava aquest mateix compte en l'exercici anterior, ja que la IGGC va mantenir en l'agregat de l'exercici 2005 el saldo de Tresoreria de l'Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), suprimit per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

Quadre 2.D: Romanent de tresoreria consolidat 2006

	Imports	
Actiu		
Tresoreria		303.950
Drets pendents de cobrament		1.238.291
Pressupost corrent	797.837	
Exercicis tancats	392.766	
Operacions extrapressupostàries	47.688	
Total actiu		1.542.241
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		3.584.220
Pressupost corrent	2.967.151	
Exercicis tancats	148.257	
Operacions extrapressupostàries	468.812	
Total passiu		3.584.220
Romanent de tresoreria total		(2.041.979)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2006

	Imports
Deute	7.734.127
Préstecs a llarg termini	2.584.878
Total a llarg termini	10.319.005
Préstecs a curt termini	740.945
Total endeutament viu	11.059.950

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor de reemborsament. Per contra, els comptes individuals de les entitats que conformen el consolidat, que s'inclouen en els corresponents apartats d'aquest informe, recullen aquests imports d'endeutament pel seu valor d'emissió.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2006 es mostren a continuació:

Quadre 2.F: Balanç agregat 2006

Actiu	2006	Passiu	2006
Immobilitzat	19.716.909	Fons propis	2.944.217
Inversions destinades a l'ús general	7.926.301	Patrimoni	2.530.371
Immobilitzat immaterial	77.223	Resultats exercicis anteriors	(415.770)
Immobilitat material	5.875.677	Resultats de l'exercici	829.616
Inversions financeres permanents	5.837.708		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	523.273	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	54.726
Actiu circulant	2.425.219	Provisions per a riscos i despeses	234
Existències	43.378		
Deutors	2.027.017	Creditors a llarg termini	12.785.642
Inversions financeres temporals	39.055	Deute Generalitat	7.703.862
Tresoreria	315.769	Altres deutes a llarg termini	5.081.780
		Creditors a curt termini	6.880.582
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	917.580
		Creditors	5.963.002
Total actiu	22.665.401	Total passiu	22.665.401

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Quadre 2.G: Compte del Resultat economicopatrimonial agregat 2006

Despeses	2006	Ingressos	2006
Aprovisionaments	4.364.561	Vendes i prestacions de serveis	60.785
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	8.277.552	Ingressos de gestió ordinària	16.110.365
Despeses de personal	5.737.162	Ingressos tributaris	16.057.114
Prestacions socials	28.671	Taxes i preus públics	53.251
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	372.923		
Variació de provisions de tràfic	(16.215)	Altres ingressos de gestió ordinària	221.948
Altres despeses de gestió	1.240.392	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	59.044
Despeses financeres i assimilables	545.009		
Variació de les provisions d'inversions financeres	369.610	Altres ingressos de gestió	162.904
Transferències i subvencions	21.973.775	Transferències i subvencions	18.862.794
Transferències i subvencions corrents	18.612.615	Transferències i subvencions corrents	18.034.815
Transferències i subvencions de capital	1.629.822	Transferències i subvencions de capital	827.979
Prestacions socials	1.731.338		
Pèrdues i despeses extraordinàries	(119.265)	Beneficis i ingressos extraordinaris	16.031
Transferències per relació entre centres	-	Altres transferències	54.316
Estalvi	829.616		
Total despeses	35.326.239	Total ingressos	35.326.239

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

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

Quadre 2.H: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2003	2004	2005	2006
1. Impostos directes	3.861	4.529	5.000	5.812
2. Impostos indirectes	6.543	7.425	8.697	9.825
3. Taxes i altres ingressos	585	643	727	710
4. Transferències corrents	5.029	5.280	5.723	6.775
5. Ingressos patrimonials	10	8	9	27
6. Alienació d'inversions reals	328	(2)	3	2
7. Transferències de capital	661	659	616	615
Total no financer	17.017	18.542	20.775	23.766
8. Actius financers	3	2	256	2
9. Passius financers	883	2.426	2.831	760
Total financer	886	2.428	3.087	762
Total general	17.903	20.970	23.862	24.528

Obligacions reconegudes	2003	2004	2005	2006
1. Remuneracions del personal	4.335	4.731	5.184	5.690
2. Desp. de béns i de serveis	3.678	4.425	5.188	5.815
3. Despeses financeres	451	403	481	505
4. Transferències corrents	6.396	7.557	8.020	9.163
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.058	1.212	1.420	1.532
7. Transferències de capital	815	1.044	1.091	1.180
Total no financer	16.733	19.372	21.384	23.885
8. Actius financers	231	961	786	741
9. Passius financers	764	687	1.797	706
Total financer	995	1.648	2.583	1.447
Total general	17.728	21.020	23.967	25.332

Resultat no financer	2003	2004	2005	2006
Drets liquidats no financers	17.017	18.542	20.775	23.766
Obligacions reconegudes no financeres	16.733	19.372	21.384	23.885
Capacitat (necessitat) de finançament	284	(830)	(609)	(119)
Ajustaments (SEC95 Base 95)	(834)	5	(91)	(362)
Necessitat de finançament (SEC95 Base 95)	(550)	(825)	(700)	(481)
Efecte desplaçament de despeses	(627)	304	396	240
Necessitat de finançament amb efecte desplaçament de despesa	(1.177)	(521)	(304)	(241)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.I: Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2003	2004	2005	2006
Ingressos				
Pressupost corrent	17.279	20.594	23.160	23.731
Pressupostos tancats	214	413	455	581
Operacions de tresoreria	51.583	71.895	91.788	93.017
Total	69.076	92.902	115.403	117.329
Pagaments				
Pressupost corrent	17.095	19.849	22.083	22.365
Pressupostos tancats	753	674	1.146	1.796
Operacions de tresoreria	51.298	72.308	92.064	93.166
Total	69.146	92.831	115.293	117.327
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(70)	71	110	2
Existències inicials de l'exercici	191	121	192	302
Existències finals de l'exercici	121	192	302	304

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.J: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2003	2004	2005	2006
Tresoreria	121	192	302	304
Drets pendents de cobrament	1.254	1.053	1.147	1.238
Pressupost corrent	624	376	702	798
Exercicis tancats	597	631	399	393
Operacions extrapressupostàries	33	46	46	47
Total actiu	1.375	1.245	1.449	1.542
Obligacions pendents de pagament	1.969	2.084	2.559	3.584
Pressupost corrent	633	1.171	1.884	2.967
Exercicis tancats	62	21	60	148
Operacions extrapressupostàries	1.274	892	615	469
Total passiu	1.969	2.084	2.559	3.584
Romanent de Tresoreria total	(594)	(839)	(1.110)	(2.042)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.K: Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Ens	Concepte	2003	2004	2005	2006
Administració general de la Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	5.104	6.431	7.558	7.734
	Préstecs a llarg termini	1.744	1.804	2.623	2.585
	Total a llarg termini	6.848	8.235	10.181	10.319
	Préstecs a curt termini	330	1.755	819	741
	Endeutament viu	7.178	9.990	11.000	11.060
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	460	-	-	-
	Préstecs a llarg termini	220	-	-	-
	Total a llarg termini	680	-	-	-
	Préstecs a curt termini	390	-	-	-
	Endeutament viu	1.070	-	-	-
	Total llarg termini	7.528	8.235	10.181	10.319
	Total curt termini	720	1.755	819	741
	Total consolidat	8.248	9.990	11.000	11.060

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

2.3.1. Antecedents

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu del 17 de juny del 1997 (Diari Oficial de la Unió Europea, número 236, del 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 del 3% sobre el producte interior brut (PIB) per al dèficit públic, calculat d'acord amb les normes incloses en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995 (SEC95). Aquest sistema de comptabilitat es regula per una sèrie de principis comptables, no sempre coincidents amb els de la comptabilitat pública, i per certs criteris específics de delimitació del sector públic.

La Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, va determinar els principis bàsics que han de regir les finances del conjunt del sector públic. Així mateix, la Llei orgànica 5/2001, del 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 aconseguir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La LOCLGEP determina que les comunitats autònomes que no hagin elaborat o liquidat els seus pressupostos en situació d'equilibri i en termes de dèficit no financer, estan obligades a elaborar un pla econòmic de sanejament a mitjà termini per a la correcció d'aquesta situació. Aquest pla s'ha de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupostos que incorrin en el supòsit de dèficit no financer. El primer exercici d'aplicació de l'esmentada Llei va ser el 2003.

Atès que el resultat tant de la liquidació del pressupost de 2003 com del pressupost inicial per al 2004 en termes SEC95 era de dèficit, la Generalitat de Catalunya va preparar el preceptiu Pla de sanejament, que va ser aprovat pel CPFF durant el 2004 i que incloïa el període 2005–2008.

El Pla de sanejament es va elaborar i aprovar tenint en compte un llistat inicial d'entitats, anomenat Base 95, que componen el perímetre del sector administracions públiques, i en el qual s'inclou l'AGGC, el SCS, l'ICS, l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista de quinze entitats, entre les quals destaquen algunes empreses públiques com GISA i REGSA. El CPFF va convenir que el compliment del Pla s'havia d'efectuar considerant el llistat vigent en el moment de la seva preparació, que era la Base 95.

2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005–2008

El Pla de sanejament aprovat el 2004 recollia les principals mesures correctores a aplicar en matèria d'ingressos i despeses i l'evolució prevista dels pressupostos durant el període 2005–2008 per assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC95 l'exercici 2008.

L'evolució estimada del dèficit no financer durant el període 2005–2008 inclòs en el Pla, calculat com a percentatge del PIB estatal, és la següent:

Quadre 2.L: Evolució del dèficit no financer previst

Exercici	% Dèficit / PIB
2004	0,11
2005	0,08
2006	0,05
2007	0,03
2008	0,00

Imports en percentatges.

Font: Memòria del Compte general 2004.

D'acord amb aquestes dades, el CPFF va fixar com a objectiu per a Catalunya, per a l'exercici 2006, un dèficit del 0,05% del PIB estatal previst.

El resultat no financer de l'exercici 2006, aplicant criteris SEC95, d'acord amb la Memòria del Compte general de 2006, presenta un dèficit de 469 M€ per a la Base 95 i un dèficit de 433 M€ per a la Base 2000². El detall del càlcul d'aquests resultats no financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.M: Resultat no financer aplicant criteris SEC95

Concepte	Import
Compte de l'Administració general de la Generalitat	(144)
Agregat dels Organismes autònoms administratius	9
SCS	(16)
ICS	-
ICASS	44
Resultat no financer agregat	(107)
Ajustaments segons SEC95 Base 95	(362)
Necessitats de finançament Base 95	(469)
Resultat empreses Base 2000	216
Dèficit IFCAT	(180)
Necessitats de finançament Base 2000	(433)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Aquest quadre recull el resultat no financer agregat abans de les homogeneïtzacions i les eliminacions.

Segons aquestes dades, el percentatge del Resultat no financer calculat en termes SEC95 en Base 95 respecte del PIB estatal (980.954 M€ el 2006, segons l'avanç de dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística (INE) se situa dins de l'objectiu del 0,05% (490 M€) fixat en el Pla de sanejament per al 2006. De fet, d'acord amb el contingut de les actes del CPFF, la comunitat autònoma de Catalunya ha complert l'objectiu d'estabilitat marcat per al 2006.

D'altra banda, el Pla de sanejament va tenir en consideració la necessitat de recórrer a l'endeutament per poder finançar-se.

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

Quadre 2.N: Endeutament previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Deute a 31.12.03	9.672	-	-	-	-
Increment deute net	1.079	1.060	872	662	431
Deute a 31 de desembre de cada any	10.751	11.811	12.683	13.345	13.776

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

2. La Base 2000 és el resultat de l'actualització periòdica del perímetre a considerar que, d'acord amb les normes SEC95, realitza el grup de treball format per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el Banc d'Espanya i l'Institut Nacional d'Estadística (INE) en relació amb el compliment anual de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Segons aquestes dades, el volum total del deute es podia incrementar en 3.025 M€ durant el període 2005–2008.

La Memòria del Compte general 2006 inclou el quadre d'Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006, que es transcriu literalment a continuació:

Quadre 2.O: Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006

Entitats	Total deute financer	Censos	Con-firming	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	11.060	1.080	-	511	-	405	1.995	13.055
SCS	-	337	-	-	-	-	337	337
ICASS	-	2	-	-	-	-	2	2
Subtotal	11.060	1.419	-	511	-	405	2.334	13.393
Entitats SEC95 (Base 2000)	2.990	36	-	-	-	-	36	3.026
Total SEC95	14.050	1.455	-	511	-	405	2.370	16.419
ICF/ICCA	1.594	-	-	-	-	-	-	1.594
Resta d'entitats	2.548	15	-	-	38	-	53	2.601
Total endeutament	18.192	1.470	-	511	38	405	2.423	20.614

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

L'Endeutament financer corresponent a les entitats SEC95 que mostra aquest quadre, 2.990 M€, correspon a la Base 2000; l'import equivalent de la Base 95, d'acord amb les dades proporcionades per la IGGC, és de 760 M€ que, juntament amb l'endeutament financer del sector administratiu de la Generalitat d'11.060 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament mostrades en el quadre (censos emfitèutics, pagaments a tercers, etc.), sumarien un total d'11.820 M€. Aquesta última xifra se situa per sota del límit de 12.683 M€ que va fixar el Pla de sanejament per a l'exercici 2006.

2.4. CONCLUSIONS

2.4.1. Observacions i recomanacions

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions i recomanacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat.

Consolidació i agregació de comptes

La normativa catalana no regula uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, la IGGC ret una sèrie de comptes consolidats relatius al sector públic administratiu (AGGC, EAA, SCS,

ICS i ICASS) que segueixen parcialment l'estructura definida en l'article 81 de la LFPC i recollida en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), entre els quals no figuren els següents:

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

Adicionalment, tampoc no es preparen uns estats consolidats dels comptes referents a les entitats autònomes, industrials i financeres i a les empreses públiques, més enllà dels estats agregats que es recullen en el volum 2 d'aquest informe preparat per la Sindicatura de Comptes, que no disposa de la informació necessària per dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit.

Els estats consolidats retuts per la IGGC han estat preparats homogeneïtzant els drets reconeguts per transferències entre les entitats que formen el perímetre de consolidació, i eliminant després les operacions recíproques.

Cal mencionar que, quan en el procés d'homogeneïtzació 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'AGGC era l'adequat. No obstant això, quan s'ha detectat algun dret reconegut per l'AGGC que no corresponia també s'ha corregit.

Aquestes diferències que sorgeixen durant el procés de consolidació no han estat ajustades en els comptes liquidats de cadascuna de les entitats incloses en el perímetre de consolidació, a causa que el procés es realitza una vegada han estat tancades les comptabilitats individuals. El total de les diferències és de 12 M€.

D'altra banda, la Memòria del Compte general 2006 retuda per la IGGC inclou un Balanç agregat i un Compte del Resultat economicopatrimonial agregat formats per la suma dels estats financers corresponents de les entitats que conformen el perímetre administratiu, però sense considerar cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Caldria regular normativament els comptes a consolidar, el perímetre d'entitats a incloure i els procediments a seguir en els processos de consolidació, separant clarament els subjectes que han de preparar els comptes dels que els han de fiscalitzar.

Resultat pressupostari consolidat 2006

La Necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2006 que mostra el quadre 2.A, 119 M€, presenta una diferència de 12 M€ respecte al Resultat no financer agregat del quadre 2.M, 107 M€, com a conseqüència de les homogeneïtzacions aplicades en el procés de consolidació en el primer dels estats esmentats. Aquest fet no ha estat consi-

derat per la IGGC en calcular el compliment de l'objectiu previst de dèficit no financer per a l'exercici 2006.

A més, per tal de calcular el dèficit no financer de l'exercici caldria considerar l'efecte del desplaçament de despeses. D'acord amb la Memòria del Compte general, aquest efecte és el següent:

Quadre 2.P: Ajustos per desplaçament de despesa

Concepte	2005	2006
Despeses meritades l'exercici anterior, registrades l'exercici corrent	2.621	2.253
Depeses meritades l'exercici corrent, registrades l'exercici següent	(2.253)	(2.013)
Total	368	240

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Així, la Memòria del Compte general considera que el dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 433 M€ (vegeu quadre 2.M), s'ha d'ajustar positivament amb l'import net de 240 M€ corresponent a la disminució de despesa desplaçada durant l'exercici, inferior al de l'exercici anterior. D'aquesta manera el dèficit no financer generat durant l'exercici 2006 se situa en 193 M€. Per contra, cal considerar que la suma del dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 433 M€, i del desplaçament de despesa de l'exercici, 2.013 M€, proporciona la situació acumulada a 31 desembre de 2006.

Cal mencionar que l'ajust total per desplaçament de despesa de 2005 obtingut de la Memòria del compte general de 2006, 368 M€, és inferior en 28 M€ a la xifra obtinguda de la Memòria del compte general de 2005. Tot i que aquest canvi, segons la IGGC, és produït per una millor estimació de la despesa desplaçada, no es justifica en la Memòria de l'exercici 2006.

Compte del Romanent de tresoreria consolidat 2006

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 els balanços individuals de les entitats que formen part del consolidat hi figura Provisions per deutors de dubtós cobrament, amb el següent detall:

Quadre 2.Q: Provisions per deutors de dubtós cobrament. Exercici 2006

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	33
Entitats autònomes administratives	35
ICS	7
Total	75

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb el quadre anterior, i suposant que aquests saldos no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat 2006 negatiu de 2.042 M€ s'hauria d'augmentar en 75 M€.

Addicionalment, 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 que el conformen.

Altres formes d'endeutament no incloses com a endeutament financer

El quadre 2.O, Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006, a més de l'Endeutament financer inclou altres figures com els censos emfitèutics, el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA), per un total agregat de 2.334 M€, considerant el perímetre administratiu. Aquestes figures, d'acord amb la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel SEC95, han de ser considerades endeutament financer i, per tant, haurien de ser incloses en el Compte general d'endeutament consolidat i en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Altres formes d'execució d'obres

Els darrers anys la Generalitat ha executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu –també anomenat mètode alemany–, i els finançats amb concessions i drets de superfície), no han estat imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments. No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC95, cal considerar tota la inversió executada com a despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

La Memòria del Compte general hauria d'incloure informació suficient tant de la inversió no imputada al pressupost com dels pagaments que, segons el sistema de finançament, s'efectuen anualment i també hauria d'incloure l'acumulat total.

Comptes de les diputacions provincials

En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 de la LFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, que establia que els pressupostos de les diputacions provincials s'havien d'unir als de la Generalitat, ha estat derogada amb l'entrada en vigor del nou Estatut d'Autonomia de

Catalunya de 2006. Per tant, semblaria escaient adequar en aquest sentit el contingut de l'article 80 de la LFPC.

2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de novembre de 2008, al conseller d'Economia i Finances per tal que, si esqueia, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller d'Economia i Finances, amb registre de sortida número 0244S/10392/2008, de data 1 de desembre de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4685, de data 1 de desembre 2008:

Generalitat de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Sindicatura de Comptes

Benvolgut Síndic Major,

De conformitat amb l'article 6.1 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, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat de Catalunya al Projecte d'informe referent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 24 de novembre de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum I Introducció General i Estats consolidats, 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 les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, es formulen les següents al·legacions:

L'informe constata el compliment del Pla de sanejament tant pel que fa al dèficit com a l'endeutament.

Respecte a les recomanacions, es pren nota per atendre-les i únicament es fan els següents comentaris:

La consolidació es fa amb estats comptables tancats, per això les diferències que apareixen, que en tot cas són de molt poca importància relativa, no generen modificacions en els estats perquè ja estan tancats.

En relació amb l'endeutament, s'informa de la totalitat en la Memòria on figura un quadre on es pot veure el total incloent-hi, tant el financer com les altres formes d'endeutament. Però en el Compte General l'endeutament només hi figura el financer perquè es segueix el criteri del Banc d'Espanya i s'hi inclou només el que aquest considera com a tal, que és el que està limitat pel Pla de sanejament. De les altres formes es dona tota la informació en la Memòria.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 24 de novembre de 2008

2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són bàsicament reflexions que corroboren la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2006 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 economico-patrimonial, els documents del Compte de l'Administració general de la Generalitat i la Memòria.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 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.

Com a novetat en el Compte general de l'exercici 2006 s'incorpora per primera vegada informació de l'execució del pressupost per programes.

En l'apartat de conclusions 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

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2006, que va ser aprovat amb la Llei 20/2005, de 29 de desembre, recollia un total d'ingressos i despeses de 23.924.462 m€ amb un dèficit no financer previst de 413.372 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 24.316.023 m€ i unes despeses reconegudes per 25.139.749 m€, amb un dèficit de 823.726 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 144.193 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS										
	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	% PI	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	% DL/PF	% DL	Drets cobrats (DC)	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap. 1 Impostos directes	5.558.299	-	24	5.558.299	5.812.015	105	24	5.722.560	98	89.455
Cap. 2 Impostos indirectes	9.593.745	-	40	9.593.745	9.825.399	102	40	9.754.887	99	70.512
Cap. 3 Taxes, béns i altres ingressos	556.459	-	2	556.459	505.624	91	2	472.634	93	32.990
Cap. 4 Transferències corrents	6.211.276	-	26	6.211.276	6.770.176	109	28	6.302.424	93	467.752
Cap. 5 Ingressos patrimonials	48.091	-	-	48.091	25.198	52	-	25.198	100	-
Total operacions corrents	21.967.870	-	92	21.967.870	22.938.412	104	94	22.277.703	97	660.709
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	1.958	-	-	1.958	100	-
Cap. 7 Transferències capital	233.868	-	1	233.868	615.046	263	3	549.514	89	65.532
Total operacions de capital	233.868	-	1	233.868	617.004	264	3	551.472	89	65.532
Cap. 8 Variació actius financers	-	-	-	-	891	-	-	891	100	-
Cap. 9 Variació passius financers	1.722.724	-	7	1.722.724	759.716	44	3	759.716	100	-
Total operacions financeres	1.722.724	-	7	1.722.724	760.607	44	3	760.607	100	-
Total ingressos	23.924.462	-	100	23.924.462	24.316.023	102	100	23.589.782	97	726.241
DESPESES										
	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	% CI	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades (OP)	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuneracions personal	3.919.855	18.894	1	3.938.749	3.896.453	99	15	3.893.710	100	2.743
Cap. 2 Compres béns i serveis	1.188.684	83.800	4	1.272.484	1.153.955	91	5	793.634	69	360.321
Cap. 3 Despeses financeres	491.201	13.512	1	504.713	504.672	100	2	504.669	100	3
Cap. 4 Transferències corrents	14.547.436	1.310.186	57	15.857.622	15.426.167	97	61	14.179.301	92	1.246.866
Cap. 5 Fons de contingència	92.200	(54.903)	(3)	37.297	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	20.239.376	1.371.489	60	21.610.865	20.981.247	97	83	19.371.314	92	1.609.933
Cap. 6 Inversions reals	1.370.327	135.428	6	1.505.755	1.332.126	88	5	882.427	66	449.699
Cap. 7 Transferències capital	1.005.407	638.677	28	1.644.084	1.386.236	84	6	1.019.683	74	366.553
Total operacions de capital	2.375.734	774.105	34	3.149.839	2.718.362	86	11	1.902.110	70	816.252
Cap. 8 Variació d'actius financers	685.158	50.499	2	735.657	734.526	100	3	534.959	73	199.567
Cap. 9 Variació passius financers	624.194	81.420	4	705.614	705.614	100	3	705.614	100	-
Total operacions financeres	1.309.352	131.919	6	1.441.271	1.440.140	100	6	1.240.573	86	199.567
Total despeses	23.924.462	2.277.513	100	26.201.975	25.139.749	96	100	22.513.997	89	2.625.752
Resultat gestió pressupostària	-	(2.277.513)	-	(2.277.513)	(823.726)	-	-	1.075.785	-	(1.899.511)

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 24.316.023 m€, amb 979.504 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 4,2%.

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	2006				2005			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	5.558.299	5.812.015	5.722.560	24	4.917.562	5.000.338	4.927.914	22
2. Impostos indirectes	9.593.745	9.825.399	9.754.887	40	8.550.962	8.697.488	8.623.162	37
3. Taxes, béns i altres ingressos	556.459	505.624	472.634	2	521.975	544.341	510.453	2
4. Transferències corrents	6.211.276	6.770.176	6.302.424	28	5.348.482	5.634.604	5.216.355	24
5. Ingressos patrimonials	48.091	25.198	25.198	-	8.670	7.953	7.953	-
Total operacions corrents	21.967.870	22.938.412	22.277.703	94	19.347.651	19.884.724	19.285.837	85
6. Alienació d'inversions reals	-	1.958	1.958	-	-	2.730	2.730	-
7. Transferències de capital	233.868	615.046	549.514	3	220.991	615.855	599.113	3
Total operacions capital	233.868	617.004	551.472	3	220.991	618.585	601.843	3
8. Variació actius financers	-	891	891	-	-	2.291	2.291	-
9. Variació passius financers	1.722.724	759.716	759.716	3	1.948.223	2.830.919	2.810.861	12
Total operacions financeres	1.722.724	760.607	760.607	3	1.948.223	2.833.210	2.813.152	12
Total	23.924.462	24.316.023	23.589.782	100	21.516.865	23.336.519	22.700.832	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2006 es pot observar que els drets liquidats superen en 391.561 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els ingressos obtinguts per finançar operacions d'endeutament i amb els 1.497.496 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 3.1.AJ).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2003 fins al 2006 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 28,7% dels ingressos no financers, mentre els ingressos tributaris representen aproximadament el 66,4% del total dels drets liquidats.

Els recursos del sistema vigent de finançament establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, 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 actualment d'un 33%.
- La 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 la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

A part dels recursos de finançament anteriors de caràcter general, s'estableixen els recursos amb destí específic següents:

- Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es fa en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, s'ha signat amb data 17 de juliol de 2006, amb vigència fins al 31 de desembre de 2008.
- 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. Aquest fons està regulat pel Reial decret 1207/2006, de 20 d'octubre.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de despesa de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base l'any 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 que es produeixi una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

El Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre, pel qual s'aproven determinades mesures urgents en matèria de finançament sanitari, estableix en l'article primer que les comunitats autònomes podran sol·licitar una bestreta de tresoreria, a compte de la liquidació definitiva, dels tributs cedits i del fons de suficiència.

L'import d'aquesta bestreta durant l'exercici 2005 podria ser d'un 2% de les entregues a compte dels tributs cedits i fons de suficiència. Per a la resta d'exercicis la bestreta pot arribar fins a un 4%.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2006 (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	587.788	51.757	28.024	42.170	-	709.739
Impost s/ patrimoni	307.347	26.349	11.521	17.560	-	362.777
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	4.725.923	4.725.923
Transmissions patrimonials	1.633.814	193.106	81.264	179.764	554	2.088.502
Actes jurídics documentats	1.275.352	147.332	78.095	148.799	13.981	1.663.559
Operacions societàries	103.342	3.982	2.398	3.421	-	113.143
35% IVA	-	-	-	-	3.633.707	3.633.707
Impostos especials	-	-	-	-	2.326.540	2.326.540
Tributs del joc	266.860	26.044	11.974	27.803	(2)	332.679
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	11.956	496	145	979	-	13.576
Joc del bingo	(51)	-	-	-	-	(51)
Recàrrec màquines escurabutxaques	(4)	-	-	-	-	(4)
Altres:						
Reintegraments	-	-	-	-	17.623	17.623
Taxes	5.722	-	-	-	43.538	49.260
Interessos de demora	2.809	271	423	416	459	4.378
Multes i sancions	2.326	3	4	-	49.134	51.467
Contribució servei incendis	-	-	-	-	28.000	28.000
Diversos	3.715	174	219	1.041	17.071	22.220
Total capítols 1, 2 i 3	4.200.976	449.514	214.067	421.953	10.856.528	16.143.038
Resta capítols	1.554	370	180	326	8.170.555	8.172.985
Total ingressos liquidats	4.202.530	449.884	214.247	422.279	19.027.083	24.316.023

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 8.170.555 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 Agència Estatal de Administració Tributaria i aquesta 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 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.

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

a) Liquidacions

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

Quadre 3.1.D

Impost	2006		2005		Variació nombre (%)	Variació import (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import*		
ISD	102.495	705.761	68.863	605.477	49	16
ITPAJD	n/d	3.864.981	803.545	3.311.510	n/d	17
Patrimoni	249.057	366.928	230.733	309.222	8	19
Total	n/d	4.937.670	1.103.141	4.226.209	n/d	17

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs i compte de rendes públiques.

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

n/d: No es disposa d'aquesta informació.

Els increments en l'import s'expliquen per l'augment de 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			
	2006		2005		2006		2005	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	50.799	388.773	36.087	333.586	51.696	316.988	32.776	271.891
ITPAJD	*	3.782.688	785.302	3.216.810	*	82.293	18.243	94.700
Patrimoni	248.696	365.890	*	293.434	361	1.038	*	15.788
Total	-	4.537.351	-	3.843.830	-	400.319	-	382.379

Imports en milers d'euros.

Font: Nombre: Direcció General de Tributs; Import: compte de rendes públiques.

* La Direcció General de Tributs no disposa d'aquesta classificació.

L'import d'autoliquidacions representa el 91,9% de l'import total de liquidacions.

b) Declaracions

Com s'ha 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 els exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2006	2005	Variació %
ISD	78.909	82.637	(5)
ITPAJD	1.488.808	1.461.401	2
Patrimoni	248.696	235.578	6
Total	1.816.413	1.779.616	2

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 els exercicis 2005 i 2006 segons si les declaracions han estat presentades mitjançant una autoliquidació, on el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest Impost, o bé si l'Administració ha practicat la liquidació i ha comunicat posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 3.1.G

Moviments exercici 2005	Pendents 1.1.2005	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2005
Autoliquidacions	42.047	56.232	51.230	47.049
Liquidacions Administració	10.130	26.405	26.652	9.883
Total	52.177	82.637	77.882	56.932
Moviments exercici 2006	Pendents 1.1.2006	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2006
Autoliquidacions	47.039	53.525	23.950	76.614
Liquidacions Administració	9.882	25.384	26.838	8.428
Total	56.921	78.909	50.788	85.042

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: Les declaracions pendents a 31.12.2005 no coincideixen amb les pendents a 1.1.2006 per la regularització estadística realitzada en oficines liquidadores de Lleida, Manresa, Amposta i Tarragona.

El percentatge d'expedients despatxats el 2006 ha estat inferior a l'any 2005; ha passat d'un 57,8% a un 37,4%. La causa del retard en la implantació de l'aplicació informàtica de control del sistema GAUDI.¹

1. Gestió i atenció unificada d'impostos.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2005 i 2006 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	Declaracions pendents al final
Exercici 2005	153.267	1.461.401	1.135.355	479.313
Exercici 2006	469.555	1.488.808	828.441	1.129.922

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: La diferència entre el pendent final de 2005 i el pendent inicial 2006, es deu a la regularització estadística realitzada pels serveis territorials de Lleida.

El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 70,3% a un 42,3% l'any 2006.

El fet que no funcionin correctament tots els mòduls de l'aplicació GAUDI fa que les declaracions que no siguin de conformitat no puguin ser gestionades pel sistema informàtic i s'incrementin les declaracions pendents a final de l'exercici.

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

Exercicis	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2005	227.976	3.359	4.237	6	232.213	3.365	235.578
2006	240.373	3.160	5.080	83	245.453	3.243	248.696

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.

S'han gestionat també les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 3.1.J

Exercicis	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Arxivades sense revisar	Pendents
2005	280	22	10.883	11.185	1.952	70	9.163
2006	9.163	-	5.316	14.479	5.689	21	8.769

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: L'any 2005 la informació relativa a declaracions emeses per la Generalitat incloïa la corresponent a dos exercicis.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2005 i 2006 la Direcció General de Tributs és la següent:

Quadre 3.1.K²

2006	2005
1 Cap d'inspecció tributària	1 Cap d'inspecció tributària
1 Responsable d'oficina tècnica	1 Responsable d'oficina tècnica
10 inspectors:	10 inspectors:
- 6 inspectors coordinadors	- 5 inspectors coordinadors
- 4 inspectors tributaris	- 5 inspectors tributaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2005 i 2006 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Tipus d'impost	2006		2005		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	150	18.277	190	15.393	(21)	19
ITPAJD	34	3.241	61	3.337	(44)	(3)
Patrimoni	18	23	79	2.939	(77)	(99)
Total	202	21.541	330	21.669	(39)	(1)

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Les actes d'inspecció classificades segons siguin de conformitat o disconformitat es presenten tot seguit:

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2006		2005		2006		2005		2006		2005	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	107	6.529	166	3.823	43	11.748	24	11.570	150	18.277	190	15.393
ITPAJD	30	960	12	782	4	2.281	49	2.555	34	3.241	61	3.337
Patrimoni	16	12	59	849	2	11	20	2.090	18	23	79	2.939
Total	153	7.501	237	5.454	49	14.040	93	16.215	202	21.541	330	21.669

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'ha produït un decrement en el nombre de les actes d'inspecció d'aquests impostos i un increment en l'import mitjà, respecte a l'exercici 2005, a causa de la política seguida en els darrers anys orientada a actuacions inspectores d'expedients de major importància econòmica.

2. Quadre modificat arran de les al·legacions presentades per l'Agència Tributària de Catalunya.

3.1.1.1. *Impostos directes*

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost 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	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	4.268.651	4.272.002	4.272.002	3.718.239	3.718.239
Liquidacions pendents tram autonòmic	437.000	453.921	453.921	384.405	384.405
Impost s/grans establiments comercials	14.448	13.576	379	13.977	452
Successions i donacions	524.472	709.739	633.913	577.203	522.030
Patrimoni	313.728	362.777	362.345	306.514	302.788
Total	5.558.299	5.812.015	5.722.560	5.000.338	4.927.914

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de Tram autonòmic de l'IRPF s'ha incrementat en un 15%, i inclou un 4% addicional en concepte de bestreta de Tresoreria, segons el que estableix el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. La liquidació definitiva de l'any 2004 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances l'exercici 2006, i ha suposat un ingrés addicional de 453.921 m€ reconegut en l'exercici 2006.

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 que tinguin una posició dominant en el sector i que pot generar externalitats negatives en el territori i en el medi ambient.

L'entrada en vigor d'aquesta Llei havia de ser l'1 de gener de 2001, però fins a l'any 2003 no 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 2006.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions, i patrimoni han tingut un increment d'un 23% i un 18,4%, respectivament, amb relació a l'exercici anterior, pel creixement de l'economia i dels valors borsaris.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: l'Impost sobre transmissions patrimonials; actes jurídics documentats i operacions societàries, 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.O

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	2.023.496	2.088.502	2.060.708	1.847.578	1.814.270
Actes jurídics documentats	1.565.500	1.663.559	1.656.540	1.399.338	1.390.376
Operacions societàries	86.688	113.143	112.480	-	-
35% IVA	3.444.910	3.447.614	3.447.614	3.215.708	3.215.708
Liquidacions pendents IVA	164.980	186.093	186.093	67.014	67.014
40% labors tabac	527.698	528.112	528.112	461.967	461.967
40% alcohols	99.238	99.316	99.316	87.185	87.185
40% hidrocarburs	806.389	807.022	807.022	775.901	775.901
Impost sobre energia	202.186	202.344	202.344	185.901	185.901
Impost sobre mitjans de transport	312.952	367.511	333.821	328.552	298.370
Impost sobre vendes minoristes	329.048	301.524	300.178	306.075	304.201
Liquidacions pendents impostos espec.	30.660	20.711	20.711	22.350	22.350
Joc del bingo	-	(51)	(51)	(80)	(80)
Luxe	-	(1)	(1)	(1)	(1)
Total	9.593.745	9.825.399	9.754.887	8.697.488	8.623.162

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i operacions societàries ha experimentat un increment del 19% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 7% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen els lliuraments a compte de l'exercici 2006, dels quals 35.036 m€ estan pendents de cobrament.

També s'ha inclòs com a bestreta de tresoreria el 4% addicional de les entregues a compte de l'IVA i impostos especials, d'acord amb el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. Així mateix, s'han liquidat 186.093 m€ per IVA, i 20.711 m€ d'impostos especials com a ingrés addicional, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2004.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats s'ha de registrar com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva, llevat que hi hagi evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

3.1.1.3. Taxes, béns i altres ingressos

En el capítol de Taxes, béns i altres ingressos s'inclouen les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que s'obtenen per vendes de publicacions i prestació de serveis, així com els tributs estatals cedits 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	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	544	153	153	174	174
Prestació de serveis	6.206	6.461	6.461	8.755	8.755
Taxes	31.293	49.260	48.872	40.824	40.782
Altres tributs	358.169	334.515	326.434	338.137	324.986
Contribucions especials	29.990	28.000	28.000	-	-
Reintegraments	16.652	17.623	12.144	26.588	24.821
Altres ingressos	113.605	69.612	50.570	129.863	110.935
Total	556.459	505.624	472.634	544.341	510.453

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	2006	2005
Venda de béns	153	174
Prestació de serveis	6.461	8.755
Altres tributs:		
Bingo o plena	150.967	164.396
Casinos	33.800	29.590
Màquines escurabutxaques	145.723	139.510
Cinòdroms i frontó	196	270
Rifes, tòmbols i combinacions aleatòries	336	246
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	-	(24)
Gravamen de protecció civil	1.836	1.101
Taxes:		
Educació i Universitats	9.741	9.652
Salut	8.341	7.464
Política Territorial i Obres Públiques	3.484	3.165
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.860	1.859
Treball i Indústria	4.767	4.998
Medi Ambient i Habitatge	5.876	5.087
Interior	7.677	6.236
Altres	1.463	1.369
Contribucions especials: Servei d'incendis	28.000	-
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	10.612	21.631
Reintegraments Fons comunitaris	1.532	3.190
Altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	4.346	3.535
Interessos de retard	3.688	4.581
Multes i sancions	33.141	29.986
Cànon xarxa entitats inspecció i control	-	1.538
Diferències positives operacions financeres	-	65.986
Altres	9.399	5.309
Total	473.399	519.604

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 d'altres tributs obtinguda de la Direcció General de Tributs inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors per un total de 4.962 m€. L'aplicació pressupostària Taxes, inclou 5.722 m€ d'ingressos per tributs del joc, que haurien d'haver-se imputat a l'aplicació Altres tributs, i la recaptació de les taxes, obtinguda dels llistats de taxes, no inclou les devolucions de l'exercici per un import de 57 m€.

Els imports recaptats l'any 2006 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 2.009 m€ (3.212 m€ l'any 2005) per les devolucions produïdes per l'aplicació de la sentència del Tribunal Constitucional de 31 d'octubre de 1996, que va declarar inconstitucional i nul l'article 38.2.2, de la Llei 5/1990, de 29 de juny, de mesures urgents en matèria pressupostària, financera i tributària, que establia un gravamen complementari de la taxa fiscal sobre el joc d'atzar.

L'aportació dels exercicis 2005 i 2006 de la gestora de concerts per a la contribució especial del Servei d'Extinció d'Incendis s'ha fet efectiva durant l'any 2006.

Dins l'epígraf Altres ingressos, els drets liquidats en concepte de cànons, i les diferències positives d'operacions financeres han estat reclassificats en el capítol 5 del pressupost d'ingressos.

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents van deixar de ser el principal capítol d'ingressos amb l'actual model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 98% de les transferències corrents provenen del sector públic estatal 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	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	6.142.210	6.648.116	6.185.444	5.474.687	5.064.997
Del SCS	-	7.435	7.435	49.989	49.989
D'entitats autònomes de la Generalitat	38.000	80.190	75.110	54.507	45.948
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	663	663	9.637	9.637
De comunitats autònomes	-	40	40	-	-
D'ens i corporacions locals	3.900	645	645	581	581
D'empreses privades	-	2.383	2.383	261	261
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	234	234	114	114
De l'exterior	27.166	30.470	30.470	44.828	44.828
Total	6.211.276	6.770.176	6.302.424	5.634.604	5.216.355

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents del sector públic estatal

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal és el següent:

Quadre 3.1.S

Concepte	2006	2005
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.769.721	2.361.811
Municipis	1.981.500	1.594.448
Diputacions	837.203	688.273
Dels diferents ministeris	704.180	521.835
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	269.225	241.895
FORCEM	69.678	59.971
Altres	16.609	6.454
Total	6.648.116	5.474.687

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència de l'actual 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) Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

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

Concepte	2006		2005	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de suficiència	2.499.453	2.499.453	2.263.236	2.263.236
Liquidacions pendents fons suficiència	37.359	37.359	43.655	43.655
Fons programa d'estalvi en incapac. temporal	46.931	46.931	6.431	6.431
Fons de cohesió sanitària	27.040	27.040	12.714	12.714
Dotació complementària	85.839	85.839	-	-
Garanties assistència sanitària	73.099	73.099	35.775	35.775
Total	2.769.721	2.769.721	2.361.811	2.361.811

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i el valor dels recursos financers que generi el sistema, mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base l'any 1999. Les entregues a compte de l'exercici 2006 han estat de 2.499.453 m€, i inclouen un 4% addicional com a bestreta de Tresoreria, d'acord amb el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. La liquidació definitiva de l'exercici 2004 ha suposat un ingrés addicional de 37.359 m€ reconegut l'exercici 2006.

El Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de la despesa d'aquesta prestació.

Durant l'any 2006 s'han cobrat 6.089 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2005 i 40.842 m€ a compte de l'any 2006.

El Fons de cohesió sanitària té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en tot el territori espanyol, així com l'atenció als ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb convenis subscrits d'assistència sanitària recíproca. Amb data 20 d'octubre de 2006 s'ha aprovat el Reial decret 1207/2006, regulador d'aquest fons.

La nova regulació d'aquest fons incrementa la seva dotació pressupostària. Així, en l'exercici 2006 s'han cobrat 13.126 m€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i 13.914 m€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

L'Estat, segons els acords presos en la segona conferència de presidents de les comunitats autònomes celebrada el 10 de setembre de 2005, va decidir incrementar les aportacions al sistema nacional de salut, mitjançant recursos addicionals, fins a l'aprovació del nou sistema de finançament autonòmic. Les entregues a compte rebudes durant l'exercici 2006 com a dotació complementària per al finançament de la sanitat han estat de 85.839 m€.

L'Estat ha de garantir a les comunitats autònomes amb gestió dels serveis d'assistència sanitària, durant els tres primers anys d'aplicació del nou sistema de finançament, l'índex d'evolució del producte interior brut (PIB).³ Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2004 s'han liquidat i cobrat 73.099 m€ en l'exercici 2006 en concepte de garantia d'assistència sanitària.

b) Participació dels municipis i les diputacions en els ingressos de l'Estat

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE), dels municipis i de les diputacions per 2.818.703 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).

3. D'acord amb l'apartat 2 de la Disposició transitòria segona de la Llei 21/2001.

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 3.1.U

Ministeri	2006			2005		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Afers Socials	90.425	90.404	21	80.448	59.566	20.882
Economia i Hisenda	452.479	1.959	450.520	389.778	1.584	388.194
Educació i Ciència	115.377	108.788	6.589	25.984	25.668	316
Sanitat i Consum	22.419	20.988	1.431	6.960	6.662	298
Justícia	3.162	3.162	-	1.507	1.507	-
Foment	18.207	18.207	-	17.003	17.003	-
Altres ministeris	2.111	2.000	111	155	155	-
Total	704.180	245.508	458.672	521.835	112.145	409.690

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2005 ha estat cobrat durant l'any 2006, llevat, 6.571 m€ que han estat anul·lats.

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

Quadre 3.1.V

Programa	Liquidats	Cobrats	Pendents
Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats	1.060	1.060	-
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	12.915	-
Pla acció persones grans	8.280	8.280	-
Suport a famílies en situacions especials	1.951	1.951	-
Pla acció persones amb discapacitat	704	704	-
Accions a favor de persones en situació de dependència	15.950	15.950	-
Jubilació ordinària sistema de la SS a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	1.911	1.911	-
Conciliació vida familiar i laboral	3.456	3.456	-
Acollida, integració social dels immigrants i reforç educatiu	40.941	40.941	-
Altres	3.257	3.236	21
Total	90.425	90.404	21

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del Ministeri d'Economia i Hisenda durant el 2006 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2006	2005
Finançament policia autonòmica exercici 2006	450.520	-
Finançament policia autonòmica exercici 2005	-	388.194
Altres	1.959	1.584
Total	452.479	389.778

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La totalitat de drets liquidats en concepte de finançament policia autonòmica de l'exercici 2006 està pendent de cobrament. L'Estat ha reconegut una part, 345.005 m€, com a obligació de l'exercici 2006.

El detall dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Ciència és el següent:

Quadre 3.1.X

Concepte	2006	2005
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2005-2006	42.999	16.850
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2006-2007	34.848	-
Gratuïtat segons cicle d'educació infantil	27.983	-
Altres ajuts	9.547	9.134
Total	115.377	25.984

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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, suport a la competitivitat i creació d'ocupació. Segons aquest Reial decret llei, 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.

D'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya, de data 31 d'octubre de 2006, s'han liquidat drets per 18.207 m€, corresponents a la liquidació de l'exercici 2005.

d) Participació de l'INEM

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

Quadre 3.1.Y

Serveis gestionats	2006	2005
Pla formació i inserció professional	93.981	81.153
Escoles taller i cases d'oficis	57.229	57.252
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	56.568	45.692
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	12.331	12.242
Promoció ocupació autònoma	8.776	8.604
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	4.924	4.876
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	22.426	20.787
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	3.190	3.122
Modernització serveis públics d'ocupació	8.928	8.088
Altres	872	79
Total	269.225	241.895

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

e) Participació del FORCEM

El Reial decret 1046/2003, d'1 d'agost de 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 1075/2006, de 29 de març de 2006, del Ministeri de Treball i Afers Socials, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial de fons destinats al finançament de contractes programa per a la formació dels treballadors i accions complementàries d'acompanyament a la formació.

D'acord amb aquesta Ordre, Catalunya ha rebut de la Fundació per a la Formació Contínua (FORCEM) 42.451 m€ durant l'any 2006. Posteriorment, el Ministeri de Treball i Afers Socials va acordar distribuir nous fons complementaris per a la formació contínua per 27.227 m€.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 23.001 m€ procedents del Servei Català de Trànsit, 29.047 m€ de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 25.402 m€ del Servei d'Ocupació de Catalunya, dels quals 5.000 m€ estaven pendents de cobrament, sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació de l'ens concedent.

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 3.1.Z

Concepte	2006		2005	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu (FSE)	29.411	29.411	43.912	43.912
Altres fons de la Unió Europea	1.059	1.059	916	916
Total	30.470	30.470	44.828	44.828

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Fons Social Europeu (FSE) corresponen a intervencions estructurals dels objectius 2 i 3 pel període 2000-2006.

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	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	8.895	7.602	7.602	5.840	5.840
Altres ingressos financers	37.962	10.974	10.974	-	-
Ingressos patrimonials	1.234	6.622	6.622	2.113	2.113
Total	48.091	25.198	25.198	7.953	7.953

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins l'epígraf Altres ingressos financers s'han inclòs 10.570 m€ pel diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute

públic a llarg termini, que en l'exercici 2005 estava inclòs en el capítol 3 del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 3.4.1).

L'apartat Ingressos patrimonials inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.7), i els ingressos per cànons, inclosos l'exercici 2005 en el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

3.1.1.6. ***Alienació d'inversions reals***

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

Quadre 3.1.AB

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Alienació de terrenys i béns naturals	-	94	94	250	250
Alienació edificis i altres construccions	-	108	108	88	88
Alineació material de transport	-	65	65	-	-
Alienació mobiliari i estris	-	3	3	-	-
Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	-	1.688	1.688	2.392	2.392
Total	-	1.958	1.958	2.730	2.730

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

Dins aquest capítol s'inclouen els ingressos per alienacions d'inversions reals i els derivats de l'aportació de l'1% cultural per obres superiors a 601 m€.

3.1.1.7. ***Transferències de capital***

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

Quadre 3.1.AC

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	129.268	203.759	143.406	169.253	157.778
Del SCS	-	570	570	-	-
D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	-	1.802	-
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	5.351	172	251	251
D'ens i corporacions locals	-	20.055	20.055	21.479	18.014
D'empreses privades	-	266	266	1.583	1.583
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	61	61	21	21
De l'exterior	104.600	384.984	384.984	421.466	421.466
Total	233.868	615.046	549.514	615.855	599.113

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital del sector públic estatal

Les transferències liquidades provinents del sector públic estatal es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AD

Concepte	2006	2005
Pla únic d'obres i serveis	16.882	16.882
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	45.520	37.524
Habitatge	30.494	31.555
Indústria, Turisme i Comerç	20.016	19.956
Medi Ambient	9.001	5.829
Educació i Ciència	7.662	-
Treball i Afers Socials	20.747	4.173
Justícia	8.054	2.114
Contractes-programa	40.000	45.000
Altres	1.981	453
Organismes autònoms	3.402	5.767
Total	203.759	169.253

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Habitatge inclouen 5.618 m€ de subvencions personals pel Pla d'habitatge 2002-2005, 7.984 m€ per la rehabilitació de barris, centres urbans o històrics, i 9.701 m€ per subvencions pel lloguer d'habitatges.

Les transferències rebudes del Ministeri de Treball i Afers Socials inclouen com a novetat 15.950 m€ pel Pla d'acció a persones en situació de dependència.

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

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Les transferències provinents d'ens territorials es desglossen a continuació:

Quadre 3.1.AE

Concepte	2006	2005
Diputació de Barcelona	12.601	13.276
Diputació de Tarragona	-	3.431
Diputació de Lleida	2.959	2.752
Diputació de Girona	3.771	1.797
Altres	724	223
Total	20.055	21.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Decret 189/2003, d'1 d'agost, de convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) 2004-2007 estableix com a novetat que les aportacions de les diputacions afectades al finançament de les actuacions incloses en el PUOSC es lliuraran a la Generalitat.

Aquestes aportacions s'han establert mitjançant la subscripció de convenis individuals de cada Diputació amb el Departament de Governació i Administracions Públiques.

L'aportació de la Diputació de Tarragona de l'exercici 2006 s'ha fet efectiva a principis de l'any 2007 per 3.551 m€.

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 3.1.AF

Concepte	2006	2005
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	48.942	42.590
Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA)	295.898	358.428
Fons de Cohesió	34.826	15.351
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	5.288	5.094
Altres	30	3
Total	384.984	421.466

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Dels drets liquidats del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), 2.103 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 293.795 m€, 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 2006 la Generalitat ha ingressat un total de 34.826 m€ del Fons de Cohesió, dels quals destaquen 18.384 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya; 11.502 m€ per a la dessaladora del Delta de la Tordera i 3.775 m€ per a la creació i millora de la xarxa d'infraestructures de tractament de residus municipals a Catalunya.

3.1.1.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 3.1.AG

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Reintegrant de préstecs i bestretes	-	801	801	811	811
Aportacions a compte de capital	-	90	90	-	-
Alienació participacions	-	-	-	53	53
Altres variacions d'actius financers	-	-	-	1.427	1.427
Total	-	891	891	2.291	2.291

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No hi ha previsions en el pressupost inicial d'ingressos d'aquest capítol.

3.1.1.9. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.AH

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	1.722.724	759.716	759.716	1.963.282	1.963.282
Préstecs a llarg termini	-	-	-	867.637	847.579
Total	1.722.724	759.716	759.716	2.830.919	2.810.861

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 3.4, que recull el Compte del deute públic, es dona 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, estaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. El concepte més destacat és les Transferències corrents que representen el 64,4% del total pendent a finals del 2006.

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

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

Quadre 3.1.AI

Tresoreria	2006			2005		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	568.589	21.927	590.516	487.236	18.695	505.931
Barcelona	109.404	6.056	115.460	99.108	9.244	108.352
Tarragona	5.709	866	6.575	5.005	997	6.002
Lleida	5.172	463	5.635	6.130	904	7.034
Girona	7.508	547	8.055	7.155	1.213	8.368
Total	696.382	29.859	726.241	604.634	31.053	635.687

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 2006 era de 23.924.462 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.277.513 m€, el que representa un augment del 9,5%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2005.

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

Quadre 3.1.1.AJ

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions de crèdits					Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris	Total modificacions
										Augments	Disminucions		
Organismes superiors													
Parlament	75.595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.818	-	-	-	-	-	-	-	-	122	122	-	-
Sindicatura de Comptes	12.306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.423	-	-	-	-	-	-	-	-	2	3	-	(1)
Consell Audiovisual de Catalunya	7.551	-	-	-	-	-	-	-	138	419	419	-	138
Consell de Treball Econòm. Social	3.325	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Agència Catalana Protecció de Dades	3.062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	107.080	-	-	-	-	-	-	-	138	543	544	-	137
Departaments i altres													
Presidència	576.342	6.918	-	-	-	-	6.918	-	19.891	111.328	65.533	-	72.604
Relacions Institucionals i Participació	24.300	391	-	-	-	-	391	-	-	1.221	1.503	-	109
Política Territorial i Obres Públiques	1.358.786	97.121	-	-	-	-	97.121	-	30.758	48.536	48.722	-	127.693
Justícia	676.905	12.008	-	-	-	-	12.008	-	14.654	36.338	35.661	-	27.339
Interior	835.169	15.541	-	-	-	-	15.541	-	6.765	32.484	32.159	-	22.631
Economia i Finances	173.747	15	-	-	-	-	15	-	1.046	100.515	16.808	-	114.768
Governació i Administracions Públiques	361.649	24.448	-	-	-	-	24.448	-	20.338	44.654	46.520	-	66.915
Educació i Universitats	4.177.008	30.602	-	-	-	-	30.602	-	135.254	713.087	152.108	-	726.835
Cultura	275.367	1.397	-	-	-	-	1.397	-	3.793	21.496	19.654	-	7.032
Salut	7.835.026	19.201	-	-	-	-	19.201	-	164.158	34.424	17.765	-	200.018
Agricultura, Ramaderia i Pesca	318.870	60.582	-	-	-	-	60.582	-	359.518	25.158	18.333	-	426.925
Treball i Indústria	574.087	171.855	-	-	-	-	171.855	-	289.929	39.735	27.255	-	474.264
Comerç, Turisme i Consum	140.189	9.598	-	-	-	-	9.598	-	3.560	3.871	86.607	-	(69.578)
Benestar i Família	1.284.999	23.548	-	-	-	-	23.548	-	79.326	24.081	25.142	-	101.813
Medi Ambient i Habitatge	372.154	58.765	-	-	-	-	58.765	-	48.222	45.689	43.141	-	109.535
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	959.576	35.506	-	-	-	-	35.506	-	24.242	42.912	593.745	-	(491.085)
Pensions	6.376	2.268	-	-	-	-	2.268	-	-	1.340	-	-	3.608
Deute	1.115.803	-	-	-	-	-	-	94.932	-	25.337	25.337	-	94.932
Despeses diversos departaments	134.469	61.326	-	-	-	-	61.326	-	1.561	12.324	53.633	-	21.578
Participació ens locals ingressos Estat	2.524.360	-	-	-	-	-	-	-	294.343	-	-	-	294.343
Fons de contingència	92.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.903	-	(54.903)
Total	23.817.382	631.090	94.932	94.932	94.932	94.932	631.090	1.497.358	1.497.496	1.364.530	1.364.529	53.995	2.277.376
Total	23.924.462	631.090	94.932	94.932	94.932	94.932	631.090	1.497.496	1.497.496	1.365.073	1.365.073	53.995	2.277.513

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Denominació dels departaments d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2006.

Quadre 3.1.AK

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdit						
					Transferències			
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Augments	Disminucions	Crèdits extraordin.	Total modificacions
Capítol 1	3.919.855	14	-	19.384	84.836	85.340	-	18.894
Capítol 2	1.188.684	26.090	-	75.408	117.238	149.032	14.096	83.800
Capítol 3	491.201	-	13.512	-	25.337	25.337	-	13.512
Capítol 4	14.547.436	252.476	-	969.387	739.313	660.889	9.899	1.310.186
Capítol 5	92.200	-	-	-	-	54.903	-	(54.903)
Operacions corrents	20.239.376	278.580	13.512	1.064.179	966.724	975.501	23.995	1.371.489
Capítol 6	1.370.327	152.057	-	25.143	134.874	176.646	-	135.428
Capítol 7	1.005.407	200.453	-	386.444	260.911	209.131	-	638.677
Operacions capital	2.375.734	352.510	-	411.587	395.785	385.777	-	774.105
Capítol 8	685.158	-	-	21.730	2.564	3.795	30.000	50.499
Capítol 9	624.194	-	81.420	-	-	-	-	81.420
Operacions financeres	1.309.352	-	81.420	21.730	2.564	3.795	30.000	131.919
Total	23.924.462	631.090	94.932	1.497.496	1.365.073	1.365.073	53.995	2.277.513

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de Catalunya.

De les proves realitzades en els expedients de modificació de crèdit es pot concloure que les modificacions, en general, s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2006.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 55,8% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions de capital i representa, en conjunt, el 27,7% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 3.1.AL

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transferències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
Organismes superiors					
Comissió Jurídica Assessora	404	-	-	-	-
Agència Catalana de Protecció de dades	696	-	-	-	-
Total	1.100	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	13.236	6.918	(395)	6.356	168
Relacions Institucionals i Participació	6.242	391	-	365	26
Política Territorial i Obres Públiques	144.737	97.121	-	89.645	7.476
Justícia	16.768	12.008	-	11.313	695
Interior	25.502	15.541	-	3.559	11.982
Economia i Finances	12.580	15	-	15	-
Governació i Administracions Públiques	25.103	24.448	(67)	21.992	2.389
Educació i Universitats	83.935	30.602	(774)	26.367	3.461
Cultura	6.268	1.397	-	1.321	76
Salut	23.148	19.201	-	17.628	1.572
Agricultura, Ramaderia i Pesca	66.909	60.582	-	48.873	11.708
Treball i Indústria	288.130	171.856	(542)	162.171	9.142
Comerç, Turisme i Consum	20.732	9.597	(598)	9.000	-
Benestar i Família	35.387	23.548	(1.638)	19.764	2.145
Medi Ambient i Habitatge	83.271	58.765	-	38.998	19.767
Universitats, Recerca i Soc. de la Informació	38.056	35.506	(3.867)	31.639	-
Pensions	9.571	2.268	-	2.254	14
Deute	26.332	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	73.940	61.326	-	22.737	38.589
Fons de contingència	17.363	-	-	-	-
Fons millora prestació servei públic	5.158	-	-	-	-
Total	1.022.368	631.090	(7.881)	513.997	109.210
Total exercici 2006	1.023.468	631.090	(7.881)	513.997	109.210
Total exercici 2005	801.506	647.778	(11.403)	596.760	39.615

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar una disminució del 2,6% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 61,6% dels anul·lats en l'any 2005, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 80,8% dels anul·lats en l'exercici 2004.

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

Quadre 3.1.AM

Departament	Import
Política Territorial i obres Públiques:	
Gabinet i SG Política Territorial i Obres Públiques	29.043
DG de Ports i Transports	24.867
DG de Carreteres	31.830
Governació i Administracions Públiques:	
DG d'Administració Local	22.760
Educació i Universitats:	
DG de Centres Educatius	26.762
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	46.459
Treball i Indústria:	
Gabinet i SG de Treball	121.297
Secretaria d'Indústria	29.718
DG d'Economia Coop. Social i d'Autoocupació	10.571
Benestar i Família:	
DG Atenció a la Infància i Adolescència	10.094
Medi Ambient i Habitatge:	
DG del Medi Natural	16.635
Secretaria d'Habitatge	39.489
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG d'Universitats	22.195
Despeses diversos departaments:	
Gestió Serveis Horitzontals SG Economia	55.245

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.2. Crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2006, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 4% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AN

Concepte	Import
Despeses financeres	13.512
Cancel·lació de préstecs	81.420
Total	94.932

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.AO

Anys	Expedients	Import
2003	19	147.132
2004	3	5.450
2005	3	5.507
2006	-	-

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 2006, 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 66% del total de les modificacions realitzades en el 2006.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.AP

Concepte	Import
Política Territorial i Obres Públiques:	
Compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures	17.002
Governació i Administracions Públiques:	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	14.146
Educació i Universitats:	
A famílies	32.219
Concerts educatius	20.987
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	24.170
Salut:	
Al Servei Català de la Salut	134.236
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
A empreses privades	281.007
Aportacions a compte de capital a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	20.058
Mesures d'acompanyament del Pla de desenvolupament rural	10.247
Treball i Indústria:	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	268.210
Benestar i Família:	
A l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	45.529
A corporacions locals	15.862
Universitats, Recerca i societat de la Informació:	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	20.192
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	193.300
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	101.043

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 d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2006.

3.1.2.5. *Crèdits extraordinaris*

La Llei 15/2006, de 27 de juliol, va concedir un suplement de crèdit per un import màxim de 24 m€ per cobrir les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya i un crèdit extraordinari per un import màxim de 30 m€ per al finançament de l'ampliació de Fira de Barcelona.

La mateixa Llei autoritza al Govern a contraure operacions d'endeutament en qualsevol modalitat, fins a un import de 54 m€, per finançar el crèdit extraordinari i el suplement de crèdit.

3.1.3. *Liquidació de l'estat de despeses*

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 95,8% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 6,2% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 3.1.AQ

Capítols	2006				2005			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit Inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	3.919.855	3.938.749	3.896.453	15	3.500.647	3.544.283	3.522.215	15
Capítol 2	1.188.684	1.272.484	1.153.955	5	967.845	1.080.336	1.002.980	4
Capítol 3	491.201	504.713	504.672	2	440.705	489.244	480.368	2
Capítol 4	14.547.436	15.857.622	15.426.167	61	13.007.270	13.965.413	13.577.641	57
Capítol 5	92.200	37.297	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	20.239.376	21.610.865	20.981.247	83	17.916.467	19.079.276	18.583.204	78
Capítol 6	1.370.327	1.505.755	1.332.126	5	1.372.861	1.491.780	1.259.230	6
Capítol 7	1.005.407	1.644.084	1.386.236	6	860.864	1.526.866	1.249.830	5
Operacions capital	2.375.734	3.149.839	2.718.362	11	2.233.725	3.018.646	2.509.060	11
Capítol 8	685.158	735.657	734.526	3	489.126	784.400	783.812	3
Capítol 9	624.194	705.614	705.614	3	877.547	1.813.780	1.796.558	8
Operacions financeres	1.309.352	1.441.271	1.440.140	6	1.366.673	2.598.180	2.580.370	11
Total	23.924.462	26.201.975	25.139.749	100	21.516.865	24.696.102	23.672.634	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2006 ha estat de 1.062.226 m€, el 40,6% dels quals correspon a transferències corrents i el 24,3% a transferències de capital.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les diferents fases d'execució (quadre 3.1.AR) i per la seva classificació orgànica (quadre 3.1.AS).

Quadre 3.1.AR

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	3.938.749	3.896.454	3.896.454	3.896.453	3.896.453	3.893.710	2.743
Capítol 2	1.272.484	1.186.210	1.184.783	1.153.955	939.601	793.634	360.321
Capítol 3	504.713	504.672	504.672	504.672	504.669	504.669	3
Capítol 4	15.857.622	15.787.492	15.785.605	15.426.167	15.081.178	14.179.301	1.246.866
Capítol 5	37.297	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	21.610.865	21.374.828	21.371.514	20.981.247	20.421.901	19.371.314	1.609.933
Capítol 6	1.505.755	1.404.675	1.402.458	1.332.126	1.030.442	882.427	449.699
Capítol 7	1.644.084	1.578.281	1.574.272	1.386.236	1.223.403	1.019.683	366.553
Operacions capital	3.149.839	2.982.956	2.976.730	2.718.362	2.253.845	1.902.110	816.252
Capítol 8	735.657	734.526	734.526	734.526	704.522	534.959	199.567
Capítol 9	705.614	705.614	705.614	705.614	705.614	705.614	-
Operacions financeres	1.441.271	1.440.140	1.440.140	1.440.140	1.410.136	1.240.573	199.567
Total	26.201.975	25.797.924	25.788.384	25.139.749	24.085.882	22.513.997	2.625.752
Saldo pendent	404.051	9.540	648.635	1.053.867	1.571.885	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que estableix l'article 16 de la LPGC de l'any 2006 respecte a les despeses, en aquest exercici s'han imputat 20.430 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2006 el total de despeses generades en l'exercici 2006 i registrades en el pressupost de l'exercici 2007 era de 13.390 m€.

Les seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són les següents:

- Secció del Departament de Salut, que inclou les transferències per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- Secció del Departament d'Educació i Universitats amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius
- Secció de Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat.
- Secció del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per inversions en infraestructures.

Del quadre 3.1.AS d'aquest informe es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 67,7%.

Quadre 3.1.AS

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% rel.	% exec.
Organismes superiors								
Parlament	75.595	-	75.595	75.595	75.595	75.595	-	100
Consell Consultiu	2.818	-	2.818	2.818	2.818	2.818	-	100
Sindicatura de Comptes	12.306	-	12.306	12.306	12.306	12.306	-	100
Comissió Jurídica Assessora	2.423	(1)	2.422	1.895	1.895	1.895	-	78
Consell Audiovisual de Catalunya	7.551	138	7.689	7.689	7.689	7.689	-	100
Consell de Treball Econ. Social	3.325	-	3.325	3.325	3.325	3.325	-	100
Agència Catalana Protecció Dades	3.062	-	3.062	1.531	1.531	1.531	-	50
Total	107.080	137	107.217	105.159	105.159	105.159	-	98
Departaments i altres								
Presidència	576.342	72.604	648.946	643.863	643.807	640.489	3	99
Relacions Institucionals Particip.	24.300	109	24.409	17.906	17.906	17.229	-	71
Política Territorial i Obres Públ.	1.358.786	127.693	1.486.479	1.431.826	1.429.152	1.358.370	5	91
Justícia	676.905	27.339	704.244	682.059	682.059	666.035	3	95
Interior	835.169	22.631	857.800	812.033	812.033	806.356	3	94
Economia i Finances	173.747	114.768	288.515	261.997	261.997	259.031	1	90
Governació i Adm. Públiques	361.649	66.915	428.564	416.141	416.141	390.523	2	91
Educació i Universitats	4.177.008	726.835	4.903.843	4.879.968	4.877.306	4.835.970	19	99
Cultura	275.367	7.032	282.399	272.870	272.869	270.004	1	96
Salut	7.835.026	200.018	8.035.044	8.022.789	8.022.788	8.011.030	32	100
Agricultura, Ramaderia i Pesca	318.870	426.925	745.795	714.490	714.490	674.849	3	90
Treball i Indústria	574.087	474.264	1.048.351	1.015.855	1.014.441	673.095	3	64
Comerç, Turisme i Consum	140.189	(69.578)	70.611	70.611	70.611	70.611	-	100
Benestar i Família	1.284.999	101.813	1.386.812	1.368.834	1.368.363	1.350.964	5	97
Medi Ambient i Habitatge	372.154	109.535	481.689	467.050	464.789	395.825	2	82
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	959.576	(491.085)	468.491	468.491	468.491	468.491	2	100
Pensions	6.376	3.608	9.984	7.312	7.312	7.312	-	73
Deute	1.115.803	94.932	1.210.735	1.210.476	1.210.476	1.210.476	5	100
Despeses diversos departaments	134.469	21.578	156.047	109.491	109.491	109.227	-	70
Participació ens locals ingr. Estat	2.524.360	294.343	2.818.703	2.818.703	32.818.703	2.818.703	11	100
Fons de contingència	92.200	(54.903)	37.297	-	-	-	-	-
Total	23.817.382	2.277.376	26.094.758	25.692.765	55.683.225	25.034.590	100	96
Total general	23.924.462	2.277.513	26.201.975	25.797.924	55.788.384	25.139.749	100	96

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.AT

Seccions	2006	2005	Diferència	%
Organismes superiors				
Parlament	75.595	63.112	12.483	20
Consell Consultiu	2.818	2.545	273	11
Sindicatura de Comptes	12.306	10.329	1.977	19
Comissió Jurídica Assessora	1.895	1.472	423	29
Consell Audiovisual de Catalunya	7.689	7.121	568	8
Consell de Treball Econòmic i Social	3.325	3.129	196	6
Agència Catalana de Protecció de Dades	1.531	2.086	(555)	(27)
Total	105.159	89.794	15.365	17
Departaments i altres				
Presidència	640.489	445.991	194.498	44
Relacions Institucionals i Participació	17.229	12.219	5.010	41
Política Territorial i Obres Públiques	1.358.370	1.183.026	175.344	15
Justícia	666.035	608.308	57.727	9
Interior	806.356	729.382	76.974	10
Economia i Finances	259.031	65.732	193.299	294
Governació i Administracions Públiques	390.523	327.140	63.383	19
Educació	4.835.970	3.776.334	1.059.636	28
Cultura	270.004	240.565	29.439	12
Salut	8.011.030	7.330.338	680.692	9
Agricultura, Ramaderia i Pesca	674.849	669.330	5.519	1
Treball i Indústria	673.095	657.597	15.498	2
Comerç, Turisme i Consum	70.611	133.823	(63.212)	(47)
Benestar i Família	1.350.964	1.133.340	217.624	19
Medi Ambient i Habitatge	395.825	316.808	79.017	25
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	468.491	910.572	(442.081)	(48)
Pensions	7.312	5.872	1.440	24
Deute	1.210.476	2.529.698	(1.319.222)	(52)
Despeses diversos departaments	109.227	224.044	(114.817)	(51)
Participació ens locals ingressos Estat	2.818.703	2.282.721	535.982	23
Total	25.034.590	23.582.840	1.451.750	6
Total general	25.139.749	23.672.634	1.467.115	6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.1.AU

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	28.178	15.724	-	15.336	16.206	123	28	-	75.595
Consell Consultiu	1.702	742	-	-	374	-	-	-	2.818
Sindicatura de Comptes	8.026	3.250	-	58	941	-	31	-	12.306
Comissió Jurídica Assessora	834	1.053	-	-	8	-	-	-	1.895
Consell Audiovisual de Catalunya	4.766	2.452	-	145	320	-	6	-	7.689
Consell de Treball Econ. i Social	1.674	1.308	-	293	50	-	-	-	3.325
Agència Catal. Protecció Dades	655	590	-	1	285	-	-	-	1.531
Total	45.835	25.119	-	15.833	18.184	123	65	-	105.159
Departaments i altres									
Presidència	41.371	70.870	-	244.329	27.650	31.494	224.775	-	640.489
Relacions Instituc. i Participació	5.001	5.431	-	6.731	66	-	-	-	17.229
Política Territ. i Obres Públiques	49.942	28.060	-	290.305	630.449	100.505	259.109	-	1.358.370
Justícia	384.622	163.137	-	71.320	45.582	223	1.151	-	666.035
Interior	582.342	155.214	-	15.999	49.529	3.252	20	-	806.356
Economia i Finances	52.979	21.636	-	42.111	3.140	33.277	105.888	-	259.031
Governació i Adm. Públiques	15.792	50.888	-	187.320	1.153	135.353	17	-	390.523
Educació i Universitats	2.392.542	267.175	-	1.735.251	321.707	118.659	636	-	4.835.970
Cultura	28.785	29.476	-	149.672	18.567	33.621	9.883	-	270.004
Salut	62.922	49.932	-	7.688.425	2.622	150.375	56.754	-	8.011.030
Agricultura, Ramaderia i Pesca	61.086	36.523	-	35.706	104.857	397.791	38.886	-	674.849
Treball i Indústria	42.847	26.395	-	510.428	10.842	68.110	14.473	-	673.095
Comerç, Turisme i Consum	5.558	1.838	-	27.175	249	35.355	436	-	70.611
Benestar i Família	67.579	137.744	-	1.062.106	18.768	64.696	71	-	1.350.964
Medi Ambient i Habitatge	50.854	47.854	-	75.434	13.580	186.039	22.064	-	395.825
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	3.509	2.027	-	444.860	580	17.218	297	-	468.491
Pensions	2.887	-	-	4.425	-	-	-	-	7.312
Deute	-	190	504.672	-	-	-	-	705.614	1.210.476
Despeses diversos departam.	-	34.446	-	34	64.601	10.145	1	-	109.227
Participació ens locals ingr. Estat	-	-	-	2.818.703	-	-	-	-	2.818.703
Total	3.850.618	1.128.836	504.672	15.410.334	1.313.942	1.386.113	734.461	705.614	25.034.590
Total general	3.896.453	1.153.955	504.672	15.426.167	1.332.126	1.386.236	734.526	705.614	25.139.749

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.AV

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i prest.	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	24.131	13.413	3.209.926	195.254	30.539	432.675	13.917	3.919.855
Modificació crèdit	160	25	(24.103)	15.146	5.718	5.929	16.019	18.894
Crèdit definitiu	24.291	13.438	3.185.823	210.400	36.257	438.604	29.936	3.938.749
Organismes superiors								
Parlament	7.251	2.415	12.359	177	1.126	4.201	649	28.178
Consell Consultiu	670	-	665	79	38	240	10	1.702
Sindicatura de Comptes	1.017	153	5.290	32	121	1.284	129	8.026
Comissió Jurídica Assessora	131	-	561	-	9	131	2	834
Consell Audiovisual de Catalunya	1.236	255	42	2.462	-	721	50	4.766
Consell de Treball Econòmic i Social	283	-	-	1.069	20	302	-	1.674
Agència Cat. de Protecció de Dades	47	-	340	140	9	119	-	655
Total	10.635	2.823	19.257	3.959	1.323	6.998	840	45.835
Departaments i altres								
Presidència	2.862	3.301	23.992	3.729	541	6.818	128	41.371
Rel. Institucionals i Participació	558	553	2.996	106	48	726	14	5.001
Política Territorial i Obres Públiques	808	495	24.577	13.214	645	10.015	188	49.942
Justícia	803	418	293.909	32.944	4.818	50.255	1.475	384.622
Interior	664	433	431.401	13.931	19.102	115.326	1.485	582.342
Economia i Finances	1.518	615	36.710	4.999	688	8.242	207	52.979
Governació i Administracions Públiques	695	367	10.915	972	182	2.607	54	15.792
Educació i Universitats	1.115	480	2.121.817	76.333	2.268	171.842	18.687	2.392.542
Cultura	460	771	17.899	3.726	435	5.354	140	28.785
Salut	684	383	47.016	3.630	623	10.087	499	62.922
Agricultura, Ramaderia i Pesca	595	357	39.201	8.161	888	11.641	243	61.086
Treball i Indústria	636	421	28.667	4.766	645	7.545	167	42.847
Comerç, Turisme i Consum	177	169	3.778	96	9	1.329	-	5.558
Benestar i Família	639	430	20.043	32.263	940	13.016	248	67.579
Medi Ambient i Habitatge	713	442	33.232	5.132	1.200	9.957	178	50.854
Universitats, Recerca i Soc. Informació	285	173	2.215	174	-	662	-	3.509
Pensions	-	-	-	-	-	-	2.887	2.887
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	13.212	9.808	3.138.368	204.176	33.032	425.422	26.600	3.850.618
Total obligacions reconegudes 2006	23.847	12.631	3.157.625	208.135	34.355	432.420	27.440	3.896.453
Romanents anul·lats 2006	444	807	28.198	2.265	1.902	6.184	2.496	42.296
Total obligacions reconegudes 2005	23.108	12.486	2.855.392	181.205	23.417	426.607	-	3.522.215
Variació %	3	1	11	15	47	1	-	11

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és degut, principalment, a la variació interanual de les retribucions i l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2006 establí un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, incloent-hi els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2005.

Així mateix estableix un increment de les dues pagues extraordinàries, resultant aquestes, per a l'exercici 2006, per un import d'una mensualitat de sou, triennis més un 80% del complement de destinació mensual en la paga extraordinària del mes de juny, i el 100% d'aquest complement en la del mes de desembre.

L'aplicació de l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2006, incrementà les retribucions del personal funcionari i dels alts càrrecs en un 1,5% addicional al que s'estableix en la Llei de pressupostos.

El VI Conveni Únic del personal laboral establí l'aplicació del límit d'increment de la massa salarial determinat en la Llei de pressupostos. És a dir la massa salarial del personal laboral no podia experimentar un augment global superior al 2% respecte a les retribucions de l'exercici 2005. No obstant això, en aplicació de l'article 28 del Conveni les retribucions per a l'exercici 2006 van experimentar un increment del 3,75% respecte a les de l'exercici 2005.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2005 i 2006 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.AW

Seccions	2006	2005	Diferència
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	1.646	(1.646)
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	1.650	-	1.650
Benestar i Família	-	1.657	(1.657)
Acció Social i Ciutadania	1.361	-	1.361
Comerç, Turisme i Consum	-	455	(455)
Cultura	784	778	6
Economia i Finances	1.123	1.015	108
Educació	67.132	60.796	6.336
Governació i Administracions Públiques	829	359	470
Interior	-	15.220	(15.220)
Interior, Relacions Institucionals i Participació	16.780	-	16.780
Justícia	11.110	10.534	576
Medi Ambient i Habitatge	1.433	1.383	50
Política Territorial i Obres Públiques	1.439	1.453	(14)
Presidència	555	931	(376)
Relacions Institucionals i Participació	-	84	(84)
Salut	2.296	2.347	(51)
Treball i Indústria	2.357	1.154	1.203
Universitats Recerca i Societat de la Informació	-	205	(205)
Innovació, Universitats i Empresa	618	-	618
Vicepresidència	253	-	253
Total	109.720	100.017	9.703

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Dades a 31 de desembre de cada any.

Nota: Part d'aquestes variacions vénen produïdes per les modificacions dels departaments.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït l'exercici 2006 segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

1. Increment net de 5.694 efectius en el personal docent.
2. Increment net de 1.246 efectius en el cos de mossos d'esquadra.
3. Increment net de 1.237 efectius en el personal d'administració general i serveis tècnics.
4. Increment net de 147 efectius en el personal d'administració de justícia.
5. Increment net de 112 efectius en el cos de bombers.

Els processos selectius convocats en l'Administració de la Generalitat en l'exercici 2006 van ser els següents:

Cos	Estat d'execució a 31.12.2006	Nombre de places
Titulació superior	En execució	Torn lliure 101 Promoció interna 87
Titulació superior, arxivers	En execució	43
Titulació superior, pedagogs	En execució	7
Titulació superior, planificació lingüística	En execució	9
Titulació superior, salut pública	En execució	Torn lliure 8 Promoció interna 2
Titulació superior, inspecció tributària	En execució	Torn lliure 6 Promoció interna 6
Titulació superior, advocacia	En execució	Torn lliure 15 Promoció interna 5

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la normativa aplicable s'estableix una diferència 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 2006 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2005 fins a setembre de 2006. És a dir, s'han imputat 106.652 m€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2006, que es reconeixeran l'exercici 2007 i que s'han estimat en 108.105 m€.

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 3.1.AX a la pàgina següent.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 71,2% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Educació i Universitats 95.036 m€ per al funcionament de centres educatius; en el Departament de Justícia, 61.547 m€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia i en el Departament d'Interior, 30.248 m€ per atendre despeses informàtiques.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 45,5%. Una part d'aquest increment és conseqüència de l'inici de pagament de lloguers de jutjats, comissàries i escoles derivats dels drets de superfície.

Quadre 3.1.AX

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	188.945	48.505	807.255	58.451	12.809	72.719	1.188.684
Modificació de crèdit	(10.806)	(4.944)	93.239	4.752	1.796	(237)	83.800
Crèdit definitiu	178.139	43.561	900.494	63.203	14.605	72.482	1.272.484
Organismes superiors							
Parlament	745	703	9.431	4.330	515	-	15.724
Consell Consultiu	17	76	445	147	57	-	742
Sindicatura de Comptes	1.480	167	1.301	199	103	-	3.250
Comissió Jurídica Assessora	98	5	710	209	31	-	1.053
Consell Audiovisual de Catalunya	634	104	1.233	400	81	-	2.452
Consell de Treball Econòmic i Social	499	24	754	31	-	-	1.308
Agència Catalana de Protecció Dades	136	-	427	22	5	-	590
Total	3.609	1.079	14.301	5.338	792	-	25.119
Departaments i altres							
Presidència	5.902	1.695	55.756	2.014	5.503	-	70.870
Relacions Institucionals i Participació	1.290	39	3.496	241	365	-	5.431
Política Territorial i Obres Públiques	7.653	5.504	13.568	1.048	287	-	28.060
Justícia	28.005	5.453	123.941	4.170	99	1.469	163.137
Interior	34.696	8.950	103.526	7.992	50	-	155.214
Economia i Finances	3.366	849	16.045	921	455	-	21.636
Governació i Administracions Públiques	17.060	281	27.683	5.716	148	-	50.888
Educació i Universitats	38.663	4.899	199.374	21.470	1.805	964	267.175
Cultura	458	-	27.548	820	650	-	29.476
Salut	1.523	1.157	44.346	1.403	1.503	-	49.932
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.276	1.424	31.420	1.403	-	-	36.523
Treball i Indústria	1.477	1.411	21.909	1.371	-	227	26.395
Comerç, Turisme i Consum	440	136	991	212	59	-	1.838
Benestar i Família	6.421	569	65.325	705	271	64.453	137.744
Medi Ambient i Habitatge	3.769	1.939	40.235	1.562	349	-	47.854
Universitats, Recerca i Soc. Informació	679	65	1.125	101	57	-	2.027
Deute	-	-	190	-	-	-	190
Despeses diversos departaments	3.308	3	31.135	-	-	-	34.446
Total	156.986	34.374	807.613	51.149	11.601	67.113	1.128.836
Total obligacions reconegudes 2006	160.595	35.453	821.914	56.487	12.393	67.113	1.153.955
Romanents anul·lats 2006	17.544	8.108	78.580	6.716	2.212	5.369	118.529
Total obligacions reconegudes 2005	110.379	30.940	460.962	47.193	-	53.506	1.002.980
Variació %	45,5	14,6	78,3	19,7	-	25,4	15,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3.1.3.3. *Despeses financeres*

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

Quadre 3.1.AY

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	352.125	9.203	129.873	491.201
Modificació de crèdit	29.192	728	(16.408)	13.512
Crèdit definitiu	381.317	9.931	113.465	504.713
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	369.909	-	-	369.909
Deute públic exterior	-	9.926	-	9.926
Préstecs en moneda nacional	-	-	80.652	80.652
Crèdits de la tresoreria	10.848	-	14.649	25.497
Despeses de modificació i cancel·lació	284	3	262	549
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	6.511	6.511
Altres despeses financeres	276	-	11.352	11.628
Total obligacions reconegudes 2006	381.317	9.929	113.426	504.672
Romanents anul·lats 2006	-	2	39	41
Total obligacions reconegudes 2005	339.633	7.833	132.903	480.368
Variació %	12,3	26,7	(14,6)	5,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins d'Altres despeses financeres s'inclou la despesa financera de contractes formalitzats amb entitats financeres per pagament per compte de tercers del Servei Català de la Salut, amb un tipus d'interès que oscil·la entre un 2,317% i un 2,859%. Aquests contractes permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats pendents de reconèixer per manca de pressupostos, per 11.352 m€.

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

3.1.3.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents representen un 61,4% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.AZ

Seccions	Sector públic estatal	Organismes autònoms administratius	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònoms	Empreses, ens i universitats públiques	Comunitats autònomes	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	433	-	8.232.123	459.669	1.415.387	12	2.936.673	96.697	1.405.486	956	14.547.436
Modificació de crèdits	124	-	202.585	400.386	124.987	(8)	359.962	63.595	157.941	614	1.310.186
Crèdit definitiu	557	-	8.434.708	860.055	1.540.374	4	3.296.635	160.292	1.563.427	1.570	15.857.622
Organismes superiors											
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	15.301	35	15.336
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	52	-	-	-	-	6	58
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	-	145	-	-	145
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	90	-	-	-	203	-	293
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Total	-	-	-	-	143	-	-	145	15.504	41	15.833
Departaments i altres											
Presidència	-	-	-	65.384	127.556	-	9.011	13.940	28.438	-	244.329
Relacions Institucionals i Participació	-	-	-	-	439	-	3.319	725	2.248	-	6.731
Política Territorial i Obres Públiques	-	-	-	2.700	203.889	-	1.874	78.952	2.890	-	290.305
Justícia	119	-	-	4.155	11.894	-	2.967	-	52.103	82	71.320
Interior	-	-	-	13.664	-	-	702	-	1.633	-	15.999
Economia i Finances	-	-	-	9.315	26.002	-	596	2.557	3.641	-	42.111
Governació i Administracions. Públiques	-	-	-	9.082	31.958	-	136.308	280	9.692	-	187.320
Educació i Universitats	365	-	-	17	482.687	-	248.145	145	1.003.606	286	1.735.251
Cultura	-	-	-	35.095	93.918	-	10.891	693	9.075	-	149.672
Salut	-	-	-	7.779	4.295	-	-	-	63.694	528	7.688.425
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	-	-	7.481	16.839	-	539	617	10.230	-	35.706
Treball i Indústria	30	-	-	385.892	32.523	-	153	15.926	75.859	45	510.428
Comerç, Turisme i Consum	-	-	-	4.120	21.939	-	61	-	1.055	-	27.175
Benestar i Família	-	-	-	11.332	1.180	3	38.352	79	188.559	22	1.062.106
Medi Ambient i Habitatge	-	-	-	451	43.365	-	4.669	464	26.485	-	75.434
Universitats, Recerca i Soc. informació	-	-	-	-	434.636	-	741	52	9.431	-	444.860
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	-	4.425	-	4.425
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	34
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-	-	2.818.703	-	-	-	2.818.703
Total	514	-	8.434.708	556.467	1.533.120	3	3.277.031	114.430	1.493.098	963	15.410.334
Total obligacions reconegudes 2006	514	-	8.434.708	556.467	1.533.263	3	3.277.031	114.575	1.508.602	1.004	15.426.167
Romanents anul·lats 2006	43	-	-	303.588	7.111	1	19.604	45.717	54.825	566	431.455
Total oblig. reconegudes 2005	1.227	513.564	7.679.869	21.198	1.226.705	-	2.651.637	79.160	1.403.514	767	13.577.641
Variació %	(58,1)	(100)	9,8	n/r	25	-	23,6	44,7	7,5	30,9	13,6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

n/r: no representatiu.

Les transferències corrents al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 54,7% 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 ajuntaments i les diputacions (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Educació i Universitats s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents.

3.1.3.5. *Inversions reals*

Els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, són els detallats en el quadre 3.1.BA a la pàgina següent.

Les inversions realitzades pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques representen el 47,3% 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 pressupostari Béns d'ús general recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 451.730 m€ i 69.000 m€, respectivament, que representen el 39,1% del total de les obligacions reconegudes el 2006 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Educació i Universitats, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, de 248.462 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.

Quadre 3.1.BA

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres cons- truccions	Maqui- nària, inst. i utillatge	Material de trans- ports	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades	Béns d'ús general	Altres immobi- litzat material	Immob. immat.	Total
Crèdit inicial	36.087	516.094	22.143	7.784	28.001	29.067	661.794	31.821	37.556	1.370.327
Modificació de crèdit	(2.379)	3.451	(534)	(2.224)	8.416	8.434	91.339	19.205	9.720	135.428
Crèdit definitiu	33.688	519.545	21.609	5.560	36.417	37.501	753.133	51.026	47.276	1.505.755
Organismes superiors										
Parlament	-	11.060	2.914	-	872	1.030	-	330	-	16.206
Consell Consultiu	-	84	-	3	94	46	-	147	-	374
Sindicatura de Comptes	-	-	311	-	250	380	-	-	-	941
Comissió Jurídica Assessora	-	1	-	-	1	6	-	-	-	8
Consell Audiovisual de Catalunya	-	15	13	-	40	230	-	22	-	320
Consell Treball Econòmic i Social	-	10	15	-	10	15	-	-	-	50
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	41	239	-	5	-	285
Total	-	11.170	3.253	3	1.308	1.946	-	504	-	18.184
Departaments i altres										
Presidència	-	23.633	320	-	728	2.947	-	22	-	27.650
Relacions Instituc. i Participació	-	10	1	-	24	24	-	7	-	66
Política Territ. i Obres Públiques	24.123	233	1.285	-	339	6.942	553.436	35.858	8.233	630.449
Justícia	2.174	38.505	2.075	-	2.509	319	-	-	-	45.582
Interior	-	3.793	3.545	3.384	1.879	8.198	28.730	-	-	49.529
Economia i Finances	-	1.419	-	1	597	67	84	13	959	3.140
Governació i Adminis. Públiques	-	319	107	-	141	586	-	-	-	1.153
Educació i Universitats	-	302.614	97	-	17.397	1.544	-	55	-	321.707
Cultura	-	11.310	261	27	1.222	663	-	4.986	98	18.567
Salut	-	516	425	-	287	382	-	88	924	2.622
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	7.222	245	78	376	1.151	83.236	2.046	10.503	104.857
Treball i Indústria	-	6.183	697	-	524	3.438	-	-	-	10.842
Comerç, Turisme i Consum	-	81	-	-	54	38	76	-	-	249
Benestar i Família	-	13.452	3.027	-	1.931	352	-	6	-	18.768
Medi Ambient i Habitatge	1.674	2.859	1.418	11	137	515	6.345	53	568	13.580
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	40	8	-	14	62	-	456	-	580
Despeses diversos departaments	-	55.023	-	-	187	887	3.489	-	5.015	64.601
Total	27.971	467.212	13.511	3.501	28.346	28.115	675.396	43.590	26.300	1.313.942
Total obligacions reconeg. 2006	27.971	478.382	16.764	3.504	29.654	30.061	675.396	44.094	26.300	1.332.126
Romanents anul·lats 2006	5.717	41.163	4.845	2.056	6.763	7.440	77.737	6.932	20.976	173.629
Total obligacions reconeg. 2005	42.836	478.264	12.250	5.948	26.996	34.328	555.145	83.997	19.466	1.259.230
Variació %	(34,7)	-	36,8	(41,1)	9,8	(12,4)	21,7	(47,5)	35,1	5,8

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3.1.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.BB

Seccions	Sector públic estatal	Organismes autònoms administratius	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònomes	Empreses, ens i universitats públiques	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	6.128	-	201.366	40.888	309.129	253.601	131.950	62.345	1.005.407
Modificació de crèdit	370	-	4.332	8.385	80.048	97.914	401.145	46.483	638.677
Crèdit definitiu	6.498	-	205.698	49.273	389.177	351.515	533.095	108.828	1.644.084
Organismes superiors									
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	123	123
Total	-	-	-	-	-	-	-	123	123
Departaments i altres									
Presidència	-	-	-	16.702	6.804	4.043	-	3.945	31.494
Política Territorial i Obres Públiques	4.128	-	-	240	49.403	36.647	4.625	5.462	100.505
Justícia	-	-	-	223	-	-	-	-	223
Interior	-	-	-	2.587	-	665	-	-	3.252
Economia i Finances	-	-	-	1.539	27.815	3.692	231	-	33.277
Governació i Administracions Públiques	-	-	-	299	10.674	124.322	-	58	135.353
Educació i Universitats	100	-	-	-	84.671	32.756	-	1.132	118.659
Cultura	-	-	-	7.825	4.543	14.756	998	5.499	33.621
Salut	-	-	147.456	46	340	-	-	2.533	150.375
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.000	-	-	14.731	1.305	3.280	375.645	830	397.791
Treball i Indústria	270	-	-	1.304	23.089	4.379	33.444	5.624	68.110
Comerç, Turisme i Consum	-	-	-	285	21.105	1.942	12.023	-	35.355
Benestar i Família	-	-	58.241	68	-	1.945	710	3.732	64.696
Medi Ambient i Habitatge	-	-	-	2.545	127.488	11.617	7.612	36.777	186.039
Universitats, Recerca, Soc. Informació	-	-	-	-	14.716	1.764	-	738	17.218
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	10.145	-	-	-	10.145
Total	6.498	-	205.697	48.394	382.098	241.808	435.288	66.330	1.386.113
Total obligacions reconegudes 2006	6.498	-	205.697	48.394	382.098	241.808	435.288	66.453	1.386.236
Romanents anul·lats 2006	-	-	1	879	7.079	109.707	97.807	42.375	257.848
Total oblig. reconegudes 2005	5.000	22.877	161.795	13.135	295.459	159.160	102.613	489.791	1.249.830
Variació %	30	(100)	27,1	268,4	29,3	51,9	324,2	(86,4)	10,9

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 62,7% del total de les transferències de capital són dels departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, de Medi Ambient i Habitatge, de Salut, i de Governació i Administracions Públiques.

Les transferències al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 14,8% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 108.376 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

Les transferències a empreses privades inclouen 266.965 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del FEOGA, que haurien de ser considerades transferències corrents, i que en exercicis anteriors es reconeixien en l'article corresponent de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

3.1.3.7. Variació d'actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és mostra en el quadre 3.1.BC a la pàgina següent.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 13 de novembre de 2006 l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya. En aquest exercici s'ha comptabilitzat com a Aportacions a compte de capital o fons patrimonials en lloc de fer-ho a Adquisició d'accions.

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

Quadre 3.1.BC

Empreses	Adquisició deute interior	Préstecs i bestretes fora del sector	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Altres aportacions per compte de capital o assimilats	Total
Crèdit inicial	-	575	-	-	684.583	-	685.158
Modificació de crèdit	-	638	8	-	19.853	30.000	50.499
Crèdit definitiu	-	1.213	8	-	704.436	30.000	735.657
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	3.600	-	3.600
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	6.980	-	6.980
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	-	217.865	-	217.865
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	45.433	-	45.433
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	56.355	-	56.355
Institut de Recerca i Tec. Agroaliment.	-	-	-	-	23.215	-	23.215
IDIADA	-	-	-	-	8.800	-	8.800
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	-	8.640	-	8.640
ICF	-	-	-	-	77.522	-	77.522
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	-	2.483	-	2.483
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	-	1.623	-	1.623
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	15.668	-	15.668
ACA	-	-	-	-	20.000	-	20.000
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	3.934	-	3.934
Circuit de Catalunya	-	-	-	-	1.867	-	1.867
Turisme Juvenil de Catalunya, SA	-	-	-	-	1.082	-	1.082
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	-	-	-	-	1.140	-	1.140
CIDEM	-	-	-	-	2.000	-	2.000
Ens d'Infraest. Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	198.000	-	198.000
Fira 2000, SA	-	-	-	-	-	30.000	30.000
Altres	-	878	8	-	7.433	-	8.319
Total obligacions reconegudes 2006	-	878	8	-	703.640	30.000	734.526
Romanents anul·lats 2006	-	335	-	-	796	-	1.131
Total obligacions reconegudes 2005	285.815	870	-	8.770	488.357	-	783.812
Variació %	(100)	1	-	(100)	44,1	-	(6,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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.BD

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	586.573	37.621	624.194
Modificació de crèdit	-	81.420	81.420
Crèdit definitiu	586.573	119.041	705.614
Amortització del deute públic	586.573	-	586.573
Amortització de préstecs:			
En moneda nacional	-	37.621	37.621
Cancel·lació de deute a curt termini	-	81.420	81.420
Total obligacions reconegudes 2006	586.573	119.041	705.614
Romanents anul·lats 2006	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2005	828.704	985.076	1.813.780
Variació %	(29,2)	(87,9)	(61,1)

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 2006 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 2.625.752 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

3.1.4. Pressupost per programes

Com a novetat de l'exercici 2006 hi ha la posada en marxa del pressupost per programes. La classificació de les despeses per programes passa a situar-se en el mateix nivell que les classificacions orgànica i econòmica.

El Compte general d'aquest any incorpora per primera vegada informació de l'execució per programes.

A continuació es presenta un resum per programes:

Quadre 3.1.BE

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
111	Òrgans superiors Generalitat i control extern	99.529	99.528	97.470	91.958	98
121	Direcció i administració generals	1.554.873	1.642.896	1.474.136	1.252.244	90
122	Formació del personal d'administració i serveis	5.741	10.358	10.041	8.413	97
123	Previsió riscos laborals persones de l'Administració Generalitat	7.840	10.116	8.041	3.382	79
124	Control i regulació del joc	50	55	37	32	67
129	Altres serveis generals	6.201	6.551	6.198	516	95
131	Participació ciutadana	2.510	2.838	2.130	1.715	75
132	Organització, gestió i seguiment de processos electorals	0	40.054	28.013	23.977	70
211	Administració de Justícia	345.698	359.791	336.541	298.385	93
212	Justícia juvenil	17.077	23.377	22.674	15.833	97
213	Serveis penitenciaris	216.871	223.179	211.660	179.199	95
214	Dret civil i entitats jurídiques	915	795	724	575	91
215	Formació del personal de l'àmbit de Justícia	4.428	4.378	4.378	3.321	100
221	Seguretat ciutadana	567.563	568.110	547.909	499.964	96
222	Trànsit i seguretat viària	0	29	29	29	100
223	Emergències i protecció civil	179.381	189.760	181.754	165.096	96
224	Formació del personal de seguretat	16.633	17.370	16.945	10.980	97
231	Relacions exteriors	15.068	14.202	13.728	11.769	97
232	Cooperació al desenvolupament	43.986	46.424	46.424	27.993	100
311	Pensions i prestacions assistencials	45.630	55.533	52.861	36.307	95
312	Atenció social primària	44.274	49.175	49.175	36.205	100
313	Atenció a les famílies, a la infància i a l'adolescència	306.578	321.946	307.208	261.858	95
314	Atenció a la immigració	3.022	27.494	20.913	14.491	76
315	Atenció a la gent gran amb dependència	385.137	406.322	406.318	312.700	100
316	Atenció a les persones amb discapacitats	240.207	247.193	247.123	184.083	100
317	Altres serveis de protecció social	54.506	53.700	53.432	38.600	99
319	Personal d'atenció social	49.338	49.533	49.533	37.199	100
321	Serveis a la joventut	21.545	23.290	22.325	15.443	96
322	Promoció de les dones	11.000	11.008	11.007	4.565	100
323	Serveis a la comunitat	43.575	54.531	44.100	28.118	81
324	Relacions amb les confessions religioses	1.775	1.497	1.333	918	89
331	Modernització dels serveis públics d'ocupació	31.394	82.261	24.226	24.226	29
332	Promoció de l'ocupació	179.117	357.049	334.092	286.788	94
333	Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació	28.443	72.014	34.283	19.632	48
334	Qualificació professional	99.157	251.953	46.882	3.632	19

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
335	Formació professional agrària i pesquera	2.844	4.077	3.989	2.648	98
336	Relacions laborals, condicions de treball i riscos laborals	18.326	19.612	17.258	13.833	88
412	Atenció especialitzada de salut	712	707	618	231	87
414	Salut pública	67.135	94.085	84.591	50.591	90
415	Transferències internes per serveis de salut	7.669.713	7.823.766	7.823.765	7.486.274	100
419	Altres serveis de salut	13.939	23.087	17.963	5.065	78
421	Educació general	3.765.052	3.858.438	3.825.326	3.611.537	99
422	Educació universitària	802.889	819.913	819.650	783.143	100
423	Innovació educativa	3.923	7.517	7.185	6.164	96
424	Serveis complementaris a l'educació	104.824	129.200	126.696	78.636	98
425	Beques i ajuts a l'estudi	18.042	100.239	94.435	56.271	94
426	Formació del personal docent	7.729	9.151	8.473	4.834	63
431	Habitatge	98.347	159.152	107.276	53.519	67
432	Barris i nuclis antics	56.613	71.527	35.687	8.855	50
441	Equipaments culturals	17.571	19.454	17.998	14.502	92
442	Suport a la creació, producció, promoció i difusió cultural	137.998	141.420	139.127	111.292	98
443	Protecció i conservació del patrimoni cultural	70.703	72.431	65.417	38.761	90
444	Esports i educació física	73.015	80.037	80.037	66.839	100
451	Promoció de la Llengua catalana	27.162	31.896	31.633	24.978	99
461	Ordenació, control i informació sobre el consum	8.151	10.733	10.733	6.381	100
512	Sanejament d'aigua	41.110	48.662	48.662	44.502	100
521	Carreteres	473.379	524.458	491.106	282.989	94
522	Infraestructures ferroviàries	385.198	372.325	371.824	229.870	100
523	Suport al transport públic de viatgers	255.506	287.386	254.837	171.914	89
524	Ports i transport marítim	0	203	3	3	1
525	Aeroports i transport aeri	1.000	1.040	30	0	3
526	Logística i altres activitats de sup. al transports de mercaderies	4.766	5.557	2.722	696	49
531	Telecomunicacions	8.923	12.739	12.212	11.240	96
532	Societat de la informació i el coneixement	42.780	49.950	49.481	23.867	99
533	Mitjans de comunicació social	288.133	288.762	288.395	236.429	100
541	Urbanisme	4.520	5.989	3.974	3.340	66
542	Ordenació del territori	14.767	24.652	18.015	11.581	73
543	Ordenació i promoció de sòl i ed. Industrials i serveis	511	511	511	270	100
544	Actuacions a la costa	3.928	4.349	3.228	2.825	74
551	Protecció i conservació de medi natural	82.979	110.359	87.463	59.782	79
552	Infraestructura i gestió de tractament de residus	69.853	77.949	77.949	0	100

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
553	Polítiques i sensibilització ambientals	7.615	8.071	4.940	2.754	61
554	Prevençió i control ambiental	7.293	9.788	6.176	2.162	63
561	Infraestructures per al desenvolupament rural	21.210	52.936	44.675	41.138	84
562	Transformació i millora en matèria de regadius	87.313	90.990	87.844	79.616	96
571	Recerca	102.431	120.741	118.358	101.188	98
572	Recerca en ciència i tecnologia agroalimentària	18.036	42.951	42.489	40.416	99
573	Recerca biomèdica i en ciències de la salut	32.047	39.257	32.750	29.751	83
574	Desenvolupament tecnològic i innovació	28.085	32.556	31.592	4.592	97
581	Cartografia, geologia i geofísica	18.442	18.442	18.381	15.368	100
582	Meteorologia	7.147	7.147	7.147	4.549	100
583	Estadística	9.451	10.077	9.705	7.170	96
611	Sanitat vegetal i animal	4.950	15.229	9.959	6.739	65
612	Orientació, foment i millora de la producció agrària i pesquera	23.175	317.283	302.629	294.650	95
613	Suport a la transformació i comercialització agrària i pesquera	9.027	20.597	10.660	9.680	52
614	Desenvolupament empresarial agrari i pesquer	31.240	56.539	42.096	28.751	74
615	Modernització de les estructures agràries i pesqueres	10.129	20.333	11.482	9.417	56
621	Seguretat i prevenció del risc	574	6.137	2.291	1.248	37
622	Suport a la indústria	41.339	71.543	44.643	24.036	62
631	Control i eficiència energètica	12.854	13.479	12.950	1.023	96
632	Infraestructures energètiques	6.638	15.758	9.849	3.434	62
633	Foment de les energies renovables	4.200	2.528	2.482	232	98
641	Ordenació i promoció comercial	33.604	67.292	66.543	12.401	99
642	Internalització, promoció i foment del comerç exterior	40.289	46.935	45.338	2.432	97
651	Promoció i foment del sector turístic	19.596	23.789	23.170	12.517	97
652	Ordenació i millora infraestructures i establiments turístics	8.851	9.763	7.726	4.564	79
661	Foment empresarial	10.124	9.992	7.346	5.177	73
671	Foment i regulació del sector financer	1.065	1.065	560	214	53
672	Crèdit oficial	94.659	101.963	101.963	99.948	100
681	Defensa de la competència	1.366	1.383	1.383	1.155	100
711	Suport financer de la Generalitat als ens locals	136.178	137.902	137.209	133.520	99
712	Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	2.524.360	2.818.703	2.818.703	2.818.703	100
713	Suport a obres i serveis dels ens locals	92.068	147.131	124.322	101.229	84
811	Fons de contingència d'execució pressupostària	92.200	37.297	0	0	0
911	Amortització i despeses financeres del deute públic	1.115.803	1.210.735	1.210.476	1.210.405	100
	Total	23.924.462	26.201.975	25.139.749	22.513.997	96

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 2004 i anteriors	245.055	59.542
De l'exercici 2005	635.687	1.519.487
Pendents a 31.12.2005	880.742	1.579.029
Anul·lacions netes	(111.449)	(33)
Cobraments/pagaments	(540.152)	(1.431.306)
Pendents a 31.12.2006	229.141	147.690

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 2006 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	-	117.949	117.949
2. Impostos indirectes	-	59.098	59.098
3. Taxes, béns i altres ingressos	19.512	16.677	36.189
4. Transferències corrents	15.905	-	15.905
Total	35.417	193.724	229.141

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 2006 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
2002	18.702
2003	1.400
2004	3.619
2005	11.696
Total	35.417

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2006 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
2000	5.226
2001	1.220
2002	1.481
2003	2.185
2004	6.305
2005	131.273
Total	147.690

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 5.226 m€, 5.840 m€ i 14.593 m€ dels exercicis 2000, 2004 i 2005, respectivament, corresponents al Departament de Treball i Indústria en concepte de transferències corrents, i 41.733 m€ i 20.162 m€ a l'exercici 2005, corresponents als departaments de Medi Ambient i Habitatge i de Comerç, Turisme i Consum, respectivament, 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.

Des de la implantació del Programa informàtic de la Generalitat de Catalunya (GECAT) l'any 2002 es produeixen diferències cada 31 de desembre entre els saldos 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 reflectida 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.

3.3.1. Disponible

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

Quadre 3.3.A

Concepte	2006	2005
En el Banc d'Espanya	48.689	28.003
En altres entitats	198.619	223.249
Total	247.308	251.252

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no hi figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 1.502 m€ a finals de 2006. Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 6.103 m€ al tancament de l'exercici 2006, 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 1.1.2006	251.252		
Pressupost corrent		23.589.632	22.513.997
Exercicis anteriors		540.124	1.431.306
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		2.599.826	2.602.023
Creditors		60.333.653	60.519.378
Girs i remeses		5.404.521	5.404.996
Total ingressos/pagaments		92.467.756	92.471.700
Saldo final a 31.12.2006	247.308	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els ingressos del pressupost corrent del compte de Tresoreria no inclouen 150 m€ de cobraments en espècie, per aquest motiu no coincideixen amb els ingressos totals cobrats del pressupost de l'exercici.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 7.602 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2006	2005
Tresoreria general	5.172	4.316
Tresoreries territorials	2.430	1.524
Total	7.602	5.840

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.2. Operacions de la tresoreria, comptes deutors

Les operacions de la tresoreria, 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	6.446	748	233	6.961
Pagaments avançats línies ajut agrari	(6)	395.464	395.458	-
Deutors diversos	784	480.888	481.270	402
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	1.097.048	1.097.048	-
Recaptació oficines liquidadores pendents de transferir	-	615.941	615.943	(2)
Altres deutors	(1.568)	11.934	9.874	492
Total	5.656	2.602.023	2.599.826	7.853

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.⁴ Aquest compte és reclassificat en confeccionar el Balanç com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

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

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 transitories pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

Quadre 3.3.E

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	482.029	60.519.378	60.333.652	296.303
Girs i remeses	(509)	5.404.996	5.404.521	(984)
Valors	781.020	82.887	227.437	925.570
Total	1.262.540	66.007.261	65.965.610	1.220.889

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4. Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 12 de desembre de 2001.

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

Quadre 3.3.F

Efectiu	2006	2005
Ingressos duplicats o excessius	1.281	1.356
Creditors diversos	1.361	49.375
Retencions judicials	203	201
Retrocessió entitats financeres	4.023	4.632
Ingressos pendents d'aplicació	9.422	7.256
Remeses pendents d'aplicació	1	2
Aportació al patrimoni cultural	3.136	1.687
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	10.912	1.379
Talons càrrec pendents aplicació	3.106	664
Ingressos executiva pendents aplicació	6.251	5.066
Ingressos d'oficines liquidadores	148	67.064
IRPF	82.551	72.321
Impost sobre la renda del capital	3.436	3.414
Drets passius	13.451	1.294
Impost general sobre el tràfic d'empreses	-	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	71	93
Quotes Seguretat Social	99.177	86.761
MUFACE (General)	4.002	669
Mutualitat General Judicial	231	1
Fiances provisionals metàl·lic	2.000	1.694
Fiances definitives metàl·lic	29.912	16.758
Dipòsits provisionals	18.623	19.082
Altres dipòsits	1.283	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	-	135.840
IVA transferit	612	486
FEDER. Programa INTERREG III	1.473	1.112
Altres	(363)	400
Total	296.303	482.029

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre de 2006.

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 2006 la xifra acordada va ser de 56.377 m€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva 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 56.377 m€ per al mes de desembre i la resta, de 42.800 m€, correspon a la liquidació definitiva que cal fer efectiva el 2007.

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 2006 la Generalitat tenia formalitzats cinc convenis d'aquest tipus per un màxim d'1.298.000 m€ i se'n van utilitzar 449.140 m€ durant l'exercici. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la tramesa dels crèdits, suportant un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge que oscil·la entre un 0,119% i un 0,270%.

En aquestes operacions el deute es registra com a pagat en els comptes de creditors pressupostaris en el moment d'enviar la tramesa, 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 2006 no havia cap import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis.

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	2006	2005
Fiances provisionals	8.447	7.404
Fiances definitives	779.515	655.629
Dipòsits	114.792	93.510
Documents en garantia fraccionament	22.816	24.477
Total	925.570	781.020

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.4. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de 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	2006	2005
Fons líquids	247.308	251.252
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	726.241	635.687
D'exercicis anteriors	229.141	245.055
Deutors no pressupostaris	7.853	5.656
Total	1.210.544	1.137.650
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	2.625.752	1.519.487
D'exercicis anteriors	147.690	59.542
Creditors no pressupostaris	295.321	481.521
Total	3.068.764	2.060.550
Total romanent	(1.858.220)	(922.900)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Els creditors no pressupostaris no inclouen els girs i trameses, per aquest motiu no coincideixen amb el total dels comptes creditors d'efectiu.

D'acord amb el PGCPGC aquest estat hauria de mostrar la part afectada del 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 insolvències, que figura en el Balanç per 33.100 m€, que sí s'ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 9.422 M€, aproximadament (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 Tresoreria.

La LPGC de l'any 2006 autoritza la unificació i l'augment de l'endeutament per tal d'optimitzar la càrrega financera.

Aquest compte inclou l'endeutament financer i una relació d'operacions que les normes SEC95 considera financeres, com són els censos emfitèutics i els préstecs de l'ICF i l'ICCA.

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2006 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.2005	Augments	Amortitzacions	31.12.2006
Deute públic				
Llei 32/1991 pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	(150.253)	-
Llei 16/1993 pressupost 1994	150.253	-	-	150.253
Llei 12/1994 pressupost 1995	248.451	-	-	248.451
Llei 14/1996 pressupost 1996	150.253	-	(150.253)	-
Llei 19/1996 pressupost 1997	363.011	-	-	363.011
Llei 16/1997 pressupost 1998	606.023	-	-	606.023
Llei 20/1998 pressupost 1999	413.677	-	-	413.677
Llei 3/2000 pressupost 2000	819.059	-	(286.068)	532.991
Llei 14/2000 pressupost 2001	529.551	-	-	529.551
Llei 20/2001 pressupost 2002	569.438	-	-	569.438
Llei 30/2002 pressupost 2003	469.865	-	-	469.865
Llei 6/2004 pressupost 2004	1.338.192	86.515	-	1.424.707
Llei 11/2004 pressupost 2005	1.722.693	280.000	-	2.002.693
Llei 20/2005 pressupost 2006	-	393.201	-	393.201
Total	7.530.719	759.716	(586.574)	7.703.861
Préstecs i crèdits				
Llei 20/1990 pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	18.445
Llei 32/1991 pressupost 1992 i Llei 1/1992	10.897	-	(7.265)	3.632
Llei 16/1993 pressupost 1994	10.151	-	(10.151)	-
Llei 14/1996 pressupost 1996	60.101	-	(14.205)	45.896
Llei 19/1996 pressupost 1997	90.152	-	-	90.152
Llei 16/1997 pressupost 1998	282.476	-	-	282.476
Llei 20/1998 pressupost 1999	184.000	-	-	184.000
Llei 14/2000 pressupost 2001	187.951	-	-	187.951
Llei 3/2000 pressupost 2000	60.000	-	(6.000)	54.000
Llei 20/2001 pressupost 2002	520.000	-	-	520.000
Llei 30/2002 pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004 pressupost 2004	208.326	-	-	208.326
Llei 11/2004 pressupost 2005	867.636	-	-	867.636
Total	2.640.135	-	(37.621)	2.602.514
Total endeutament	10.170.854	759.716	(624.195)	10.306.375

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 759.716 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 31.1 de la LPGC de l'any 2006.

L'article 31.1.a de la LPGC de l'any 2006 estableix un límit d'endeutament⁵ que no ha estat sobrepassat.

D'acord amb la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària i els compromisos recollits en els acords sobre endeutament del Consell de Política Fiscal i

5. L'article 31.1.a de la LPGC de l'any 2006 autoritza el Govern perquè, a proposta del conseller d'Economia i Finances, emeti i contregui deute públic o faci ús de l'endeutament amb terminis de reemborsament superiors a l'any, en qualsevol modalitat, tant en operacions a l'interior com a l'exterior, amb la limitació que el saldo de deute viu el 31 de desembre de 2006 no superi el corresponent saldo autoritzat el 31 de desembre de 2005, en més de 1.098.529.886,64 €.

Financera s'estableixen, entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, uns límits dins el Programa d'endeutament per al 2006, els quals han estat respectats per la Generalitat.

En l'exercici 2006 s'han ingressat 759.716 m€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, i la col·locació restringida entre creadors de mercat.

S'han adjudicat 652.540 m€ de valor nominal mitjançant cinc 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/18/2006, de 17 de gener, que detalla l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2006.

Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.B

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal (a)	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (b)
28.2.2006	2.500	101,771	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
28.2.2006	44.000	99,156	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.2.2006	45.000	103,926	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
28.3.2006	25.000	101,298	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
28.3.2006	20.000	98,452	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.3.2006	30.000	98,467	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.3.2006	65.000	102,802	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
28.3.2006	35.000	102,810	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	20.000	101,438	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
30.6.2006	10.000	98,196	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
30.6.2006	10.000	98,208	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
30.6.2006	70.000	101,432	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	40.000	101,445	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	25.000	101,424	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
25.7.2006	22.015	101,247	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
25.7.2006	50.000	97,872	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
25.7.2006	30.000	100,745	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
25.7.2006	10.000	100,747	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
25.7.2006	25	100,746	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
2.10.2006	17.000	102,440	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
2.10.2006	25.000	99,594	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
2.10.2006	20.000	104,251	17.7.2006	4,300	Anual	15.9.2016	O10
2.10.2006	37.000	104,238	17.7.2006	4,300	Anual	15.9.2016	O10
Total	652.540						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Preu marginal: preu dels valors emesos, calculat d'acord amb la fórmula establerta al Decret ECF/18/2006, de 17 de gener.

(b) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B4: Bons a 4 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 649.874 m€, registrat en el Capítol 9 d'ingressos, i de 10.570 m€, registrat en el Capítol 5 d'ingressos, per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 110.000 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.C

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus*
17.7.2006	110.000	99,856	4,3	Anual	15.11.2016	O10
Total	110.000					

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Tipus O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 109.842 m€ registrat en el Capítol 9 d'ingressos.

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2006 s'han imputat com a despeses pressupostàries per passius financers 81.420 m€, que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici.

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.D

Concepte	2006	2005
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	812.386	1.748.619
Disposats	11.960.697	12.560.618
Amortitzats	(12.042.117)	(13.496.851)
Pendents a final de l'exercici	730.966	812.386
Crèdits a curt termini	274.385	311.000
Pagarés de la Tresoreria	456.581	501.386
Total	730.966	812.386

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2006 hi havia formalitzades un total de set operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 2.140.000 m€. De les set operacions se n'hauria disposat d'una per un total de 274.385 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 s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 798.160 m€ en divuit subhastes,⁶ que han representat un ingrés líquid de 784.197 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006 era de 466.560 m€, incloent-hi 9.979 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2007.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2006 han estat de 25.497 m€, tal com figura en el Quadre 3.1.AY.

D'acord amb l'article 32.1 de la LPGC de l'any 2006, el límit màxim 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 a l'any 2006, aquest límit era de 3.708.291,61 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

3.4.3. Anualitats de les operacions de crèdit

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.084.682 m€, incloent-hi 624.195 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 460.487 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.AY). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 21.967.870 m€, aquesta càrrega financera representa un 5%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b de la LFPC, equivalent a 5.491.967,50 m€.

A continuació es presenta 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, mitjançant un programa de què disposa la Direcció General de Política Financera, considerant el tipus de canvi a la data de tancament, i els interessos en funció d'una estimació del tipus d'interès futur.

6. Ordre ECF/18/2006, de 17 de gener.

Quadre 3.4.E

Exercici	Interessos	Principal	Total
2007	464.820	1.808.740	2.273.560
2008	411.640	574.590	986.230
2009	370.090	758.300	1.128.390
2010	326.400	1.029.190	1.355.590
2011	299.650	341.620	641.270
2012	275.170	872.660	1.147.830
2013	248.710	92.670	341.380
2014	235.210	591.240	826.450
2015	201.310	1.376.840	1.578.150
2016	155.790	477.030	632.820
2017	139.330	210.000	349.330
2018	123.110	630.960	754.070
2019	101.170	278.330	379.500
2020	86.460	70.000	156.460
2021	84.480	20.000	104.480
2022	83.770	60.000	143.770
2023	81.230	27.050	108.280
2024	80.150	-	80.150
2025	79.720	250.000	329.720
2026	70.480	-	70.480
2027	70.480	-	70.480
2028	69.340	90.740	160.080
2029	65.650	-	65.650
2030	65.650	-	65.650
2031	65.650	-	65.650
2032	65.650	-	65.650
2033	65.650	-	65.650
2034	61.540	500.000	561.540
2035	13.410	1.000.000	1.013.410
Total pendent 2006	4.461.710	11.059.960	15.521.670
Total pendent 2005	4.709.790	11.000.190	15.709.980

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar es produeix un decrement de 188.310 m€ respecte a l'exercici 2005.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs⁷ (vegeu apartat 3.6).

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:

7. Article 36, de la LFPC.

Quadre 3.5.A

Comarques	PA	CC	SC	CJ	CA	CT	PD	PR	RP	PO	JU	IT	EC	GO	EN	CU	SA	AG	TI	CO	BE	MA	UR	DD	Total	
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	7	-	623	-	-	-	-	378	108	-	30	-	-	-	361	-	-	1.507	
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.832	28	-	1	-	802	803	-	25	-	-	53	120	-	-	6.664	
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	388	23	-	-	-	515	27	-	82	-	-	189	-	-	-	1.224	
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397	-	-	-	-	82	4	-	32	-	-	35	13	-	-	563	
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-	-	28	-	-	-	32	-	-	194	
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.251	-	-	-	-	3.968	-	-	143	-	-	224	-	-	-	6.586	
Bages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.980	1.299	2	-	-	1.064	274	-	46	-	-	210	-	-	-	14.875	
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.854	-	12	1	-	1.092	-	-	636	-	-	196	-	-	-	7.791	
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	249	-	1.127	-	-	-	-	435	407	5	164	-	15	58	57	-	-	2.517	
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.878	-	3	-	-	750	-	-	188	-	-	-	1.768	-	-	16.587	
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.841	8.666	1	-	-	5.232	-	-	13	-	-	1.181	-	-	-	21.934	
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.388	-	-	-	-	1.381	9	-	12	-	-	51	-	-	-	3.841	
Barcelonès	-	-	-	-	-	-	285	18.036	-	20.073	10.345	14.333	3.032	286	16.038	5.076	2.512	3.651	7.008	159	3.550	175	124	64.601	169.284	
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	18	-	1.632	-	-	8	-	638	272	-	298	-	75	10	51	-	-	3.002	
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232	-	25	-	-	30	-	-	-	-	-	-	54	-	-	341	
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.572	-	-	-	-	272	-	-	77	-	-	-	709	-	-	2.630	
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.138	-	-	-	-	1.330	-	-	202	-	-	62	-	-	-	4.530	
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.955	-	-	-	-	372	30	-	202	-	-	73	-	-	-	2.632	
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.297	-	-	-	-	329	1	-	142	-	-	22	48	-	-	1.839	
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5.450	254	22	-	-	1.290	1.031	16	-	-	-	147	-	-	-	8.211	
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.264	-	29	3	-	2.482	42	-	93	-	-	246	-	-	-	5.159	
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.480	-	-	-	-	127	5	-	45	-	-	4	263	-	-	2.924	
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.637	-	35	-	-	216	55	-	247	-	-	41	4	-	-	6.235	
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.855	-	15	-	-	665	138	-	29	-	-	140	26	-	-	4.868	
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.118	-	-	-	-	4	2	-	232	-	-	21	386	-	-	3.763	
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.613	-	-	-	-	26	-	-	292	-	-	-	576	-	-	3.507	
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	282	-	-	10	-	-	-	-	-	-	329	
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	-	-	-	49	104	-	10	-	-	21	-	-	-	554	
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591	-	-	-	-	408	54	-	299	-	-	3	212	-	-	1.567	
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.720	-	-	-	-	264	264	-	39	-	-	-	-	-	-	2.287	
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924	-	46	-	-	366	-	-	17	-	-	29	82	-	-	1.464	
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.110	-	-	-	-	91	144	-	295	-	-	44	-	-	-	1.684	
Segrià	-	-	-	-	-	-	24	-	-	14.940	660	3	2	-	955	1.532	30	625	-	-	860	14	-	-	19.645	
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.557	-	-	57	-	577	-	-	131	-	-	38	-	-	-	6.360	
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.743	-	-	-	-	8	-	-	90	-	-	-	117	-	-	2.958	
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	63	-	1.960	249	1	31	-	850	1.162	59	66	-	-	1.600	-	-	-	6.041	
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.753	-	-	-	-	79	-	-	65	-	-	-	299	-	-	2.196	
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	772	-	-	-	-	59	-	-	280	-	-	10	-	-	-	1.121	
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.197	-	-	-	-	-	-	-	70	-	-	1.250	-	-	-	4.517	
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.964	2.435	140	-	-	6.369	1.363	-	10	239	-	2.272	86	-	-	22.878	
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.982	1.114	45	-	-	2.440	14	-	47	-	-	65	-	-	-	11.707	
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	285	18.398	-	159.585	25.073	14.712	3.135	286	52.359	12.921	2.622	8.761	7.247	249	11.455	6.703	124	64.601	388.516	
No comarcalitzat	16.206	375	941	8	320	50	-	9.252	66	470.864	20.509	34.816	5	867	269.347	5.646	-	96.096	3.595	-	7.313	6.878	456	-	-	943.610
Total	16.206	375	941	8	320	50	285	27.650	66	630.449	45.582	49.528	3.140	1.153	321.706	18.567	2.622	104.857	10.842	249	18.768	13.581	580	64.601	1.332.126	

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Els organismes es presenten d'acord amb la codificació de la liquidació pressupostària de l'any 2006.

Claui: AG: Agricultura, Ramaderia i Pesca; BE: Benestar i Família; CA: Consell de l'Audiovisual de Catalunya; CC: Consell Consultiu; CJ: Comissió Jurídica Assessora; CO: Comerç, Turisme i Consum; CT: Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya; CU: Cultura; DD: Despeses de diversos departaments; EC: Economia i Finances; EN: Educació; GO: Governació i Administracions Públiques; IT: Interior; JU: Justícia; MA: Medi Ambient i habitatge; PA: Parlament; PD: Agència Catalana de Protecció de Dades; PO: Política Territorial i Obres Públiques; PR: Presidència; RP: Relacions Institucionals i Participació; SA: Salut; SC: Sindicatura de Comptes; SI: Treball i Indústria; UR: Universitats, Recerca i Societat de la Informació

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA, ACA i IFERCAT per a l'exercici 2006 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

Comarques	GISA	REGSA	ACA	IFERCAT
Alt Camp	3.199	41	80	-
Alt Empordà	31.856	7	6.390	-
Alt Penedès	3.895	36	462	-
Alt Urgell	8.054	3.176	18	-
Alta Ribagorça	858	396	46	-
Anoia	9.228	862	2.476	-
Bages	16.895	834	6.218	-
Baix Camp	10.325	805	2.505	-
Baix Ebre	9.929	6.536	6.493	-
Baix Empordà	24.889	134	2.861	-
Baix Llobregat	76.275	263	12.122	55.509
Baix Penedès	6.012	5	244	-
Barcelonès	139.756	4	1.019	284.065
Berguedà	2.682	537	270	-
Cerdanya	16	948	64	-
Conca de Barberà	3.160	18	192	-
Diverses comarques	11.759	2.673	15.025	720
Garraf	1.450	-	812	-
Garrigues	3.200	2.558	87	-
Garrotxa	20.207	31	213	-
Gironès	14.375	11	10.295	-
Maresme	14.581	35	3.723	-
Montsià	3.906	564	1.235	-
Noguera	9.482	34.592	190	-
Osona	53.248	-	3.877	-
Pallars Jussà	9.623	1.895	278	-
Pallars Sobirà	1.801	1.176	161	-
Pla de l'Estany	3.157	-	274	-
Pla d'Urgell	2.759	3.096	35	-
Priorat	1.863	26	930	-
Ribera d'Ebre	1.105	10.832	745	-
Ripollès	4.218	6	389	-
Segarra	6.036	416	2	-
Segrià	13.125	2.155	310	-
Selva	21.729	-	1.691	-
Solsonès	576	978	207	-
Tarragonès	9.699	39	138	-
Terra Alta	1.688	5.656	141	-
Urgell	7.552	1.206	6	-
Vall d'Aran	4.891	207	429	-
Vallès Occidental	57.206	28	5.065	-
Vallès Oriental	30.205	-	10.448	-
Total	656.470	82.782	98.166	340.294

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 pluriennal, 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
2007	340.654	459.343	1.220.151	500.575	544.032	3.064.755
2008	317.321	311.987	1.085.802	453.427	685.664	2.854.201
2009	264.134	241.955	951.734	388.031	465.516	2.311.370
2010	218.982	161.945	930.299	312.240	167.983	1.791.449
Total	1.141.091	1.175.230	4.187.986	1.654.273	1.863.195	10.021.775

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2007	2008	2009	2010	Total
Presidència	331.623	355.829	354.474	22.422	1.064.348
Justícia	99.172	147.413	123.322	123.103	493.010
Interior	175.533	116.291	59.781	40.166	391.771
Economia i Finances	20.863	15.227	10.859	8.911	55.860
Governació i Administracions Públiques	134.186	92.008	34.462	12.944	273.600
Relacions Institucionals i Participació	1.661	222	31	-	1.914
Educació i Universitats	647.079	368.110	282.152	226.945	1.524.286
Cultura	53.636	36.339	25.879	24.480	140.334
Salut	22.323	20.678	12.777	4.155	59.933
Política Territorial i Obres Públiques	1.099.910	1.240.287	939.000	808.112	4.087.309
Agricultura, Ramaderia i Pesca	163.513	193.705	222.514	266.907	846.639
Treball i Indústria	21.108	10.042	9.120	8.910	49.180
Comerç, Turisme i Consum	1.490	774	257	250	2.771
Benestar i Família	24.909	7.743	3.722	3.222	39.596
Medi Ambient i Habitatge	150.592	153.840	143.650	155.851	603.933
Universitats, Recerca i Soc. Informació	42.422	30.497	26.643	25.245	124.807
Despeses diversos departaments	74.735	65.196	62.727	59.826	262.484
Total	3.064.755	2.854.201	2.311.370	1.791.449	10.021.775

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (despeses pluriennals) no inclou la càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 15.521.670 m€ (vegeu quadre 3.4.E).

Les despeses derivades de la construcció d'infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius sí han estat incloses en aquest estat, amb el detall següent:

Quadre 3.6.C

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2007	2008	2009	2010	Resta
Ciutat de la Justícia	22.7.2003	388.152	1.385.435	-	31.864	32.527	33.206	1.287.838
Tram Puig-reig - Berga	21.10.2003	193.566	868.808	18.902	19.435	19.984	20.611	770.364
Tram Reus- Alcover	23.12.2005	61.044	208.442	619	5.106	5.283	5.481	191.953
Tram Maçanet de la Selva - Platja d'Aro	7.10.2005	65.688	258.770	-	5.898	6.104	6.318	240.450
Tram Vic - Ripoll	1.6.2006	245.914	842.458	-	-	9.408	19.741	813.309
Total concessions		954.364	3.563.913	19.521	62.303	73.306	85.357	3.303.914
Can Brians II	21.10.2003	120.087	341.989	6.994	9.863	10.068	10.278	304.786
Mòdul joves Quatre camins	12.7.2005	46.020	109.223	4.561	4.675	4.792	4.912	90.283
Els Lledoners	23.3.2006	89.862	263.765	-	6.012	6.163	6.317	245.273
Jutjats Cornellà de Llobregat	8.2.2005	6.258	20.306	628	643	659	676	17.700
Jutjats el Prat	8.2.2005	8.201	23.359	722	740	759	778	20.360
Jutjats Sant Boi del Llobregat	8.2.2005	6.347	22.462	694	712	730	748	19.578
Jutjats Igualada	8.2.2005	6.034	16.151	608	623	639	655	13.425
Jutjats Vilafranca	8.2.2005	5.069	14.438	546	557	571	585	11.999
Jutjats Vilanova	8.2.2005	8.529	25.483	959	983	1.008	1.034	21.182
Jutjats Cerdanyola	22.3.2005	12.073	24.071	1.154	1.182	1.212	1.242	19.281
Jutjats Olot	22.3.2005	6.137	9.835	471	483	495	508	7.878
Jutjats Santa Coloma de Gramenet	22.3.2005	14.064	21.955	1.052	1.079	1.106	1.133	17.585
Seu seguretat ciutadana, Barcelona	21.10.2003	27.186	68.697	1.955	2.004	2.054	2.106	58.670
Comissaria Sant Andreu	12.4.2005	11.341	29.868	1.137	1.165	1.195	1.224	24.324
Comissaria Horta	12.4.2005	9.676	25.436	964	988	1.012	1.038	20.611
Comissaria seu central Sabadell	30.8.2005	60.749	134.423	5.065	6.759	6.928	7.101	108.570
Comissaria Sant Feliu de Llobregat	10.4.2006	9.841	28.622	484	850	871	893	25.524
Comissaria Sabadell	10.4.2006	8.536	29.090	492	864	886	908	25.940
Comissaria el Prat	10.4.2006	4.479	13.729	232	408	418	428	12.243
Comissaria Montcada i Reixac	30.1.2006	3.038	7.920	185	222	228	233	6.708
Comissaria Ripollet	30.1.2006	3.281	9.219	215	258	265	271	7.796
Comissaria Terrassa	30.1.2006	6.091	17.015	401	481	493	505	14.517
Comissaria Cerdanyola del Vallès	30.1.2006	4.234	11.123	262	314	322	330	9.491
Comissaria Sta. Perpètua de la Mogoda	30.1.2006	3.429	8.455	194	233	239	245	7.038
Comissaria Barberà del Vallès	30.1.2006	2.827	7.305	169	202	207	213	6.080
Comissaria Sant Cugat	30.1.2006	3.100	8.289	195	233	239	245	7.016
Comissaria Rubí	30.1.2006	4.657	12.651	298	358	367	376	10.758
Comissaria Esplugues del Llobregat	30.1.2006	5.184	14.261	337	405	415	425	12.161
Comissaria Cornellà de Llobregat	30.1.2006	4.892	12.671	298	358	367	376	10.759
Comissaria Eixample	4.5.2006	15.235	44.234	-	1.163	1.390	1.424	40.257
Comissaria Reus	4.5.2006	5.549	14.478	-	382	455	466	13.175
Jutjats Terrassa	18.7.2006	18.371	67.271	-	969	1.985	2.035	62.282
Jutjats La Bisbal	18.7.2006	8.773	32.792	-	931	954	978	29.929
Total drets de superfície		549.150	1.490.586	31.272	47.099	49.492	50.686	1.303.179
Total		1.503.514	5.054.499	50.793	109.402	122.798	136.043	4.607.093

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquestes despeses s'han incrementat en un 32,3% respecte a l'exercici 2005.

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 31 i 33, de la LPGC de l'any 2006, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci d'Aigües de Tarragona	18.481	24.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	43.482	25.1.2021
Regs de Catalunya, SA	4.519	19.7.2016
Gestió d'Infraestructures, SA	70.000	13.7.2031
Foncaixa FTGencat4, FTA	326.000	10.3.2049
IM FTGencat Sabadell 2, FTA	271.700	16.11.2028
GC FTGencat Caixa Sabadell 1, FTA	163.000	31.10.2040
GAT FTGencat 2006, FTA	239.100	15.6.2039
Total	1.136.282	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 33.1.d de la LPGC del 2006 preveu la constitució de fons de titulització d'actius amb aval de la Generalitat per millorar el finançament de les polítiques d'habitatge i de l'activitat productiva empresarial de les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i de les corporacions locals.

D'acord amb aquest article la Generalitat ha avalat valors de renda fixa emesos per fons de titulització d'actius per 999.800 m€ a l'any 2006.

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 2006 per aquest tipus de comissions ha estat de 682 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 1.1.2006	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2006
CARIC 1r aval	301	-	-	301
CARIC 2n aval	34	-	-	34
Llei o decret	135.664	18.481	(30.652)	123.493
Empreses públiques	1.964.221	118.001	(87.855)	1.994.367
Fons de titulització d'actius	2.518.800	999.800	-	3.518.600
Total	4.619.020	1.136.282	(118.507)	5.636.795

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 31.12.2005	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2006
		Pagam. avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	-	-	-	-	-
CARIC 2n aval	4	-	-	-	4
Llei o decret	104.688	7.482	19.090	18.481	96.597
Empreses públiques	1.501.805	(31.411)	14.551	118.001	1.636.666
Fons de titulització d'actius	1.933.238	149.244	-	999.800	2.783.794
Total	3.539.735	125.315	33.641	1.136.282	4.517.061

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 245.665 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i amb signe contrari, 120.350 m€ per l'import de les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades.

A 31 de desembre de 2006 hi havia 95 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.

3.8. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe es transcriu el Balanç a 31 de desembre de 2006; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, amb les xifres comparatives de 2005, i el Quadre de finançament per al 2006 i es comenta la Memòria, que 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 preparat a partir del treball de la Sindicatura 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 2006.

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

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2006, el Compte del resultat economicopatrimonial i el Quadre de finançament de l'exercici 2006.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2006	2005
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general (a)	7.902.731	7.105.211
Immaterial (b)	55.048	46.659
Material (c)	3.605.840	3.370.692
Inversions financeres permanents (d)	5.652.419	5.240.077
Total	17.216.038	15.762.639
Despeses a distribuir en diversos exercicis		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	413.124	391.452
Total	413.124	391.452
Circulant		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	726.241	635.687
D'exercicis anteriors	229.141	245.055
Deutors no pressupostaris (e)	45.531	35.607
Provisió risc per insolvències (f)	(33.100)	(59.934)
Inversions financeres temporals (g)	383	306
Tresoreria (h)	253.411	257.308
Total	1.221.607	1.114.029
Resultat de l'exercici (m)	-	17.682
TOTAL ACTIU	18.850.769	17.285.802

PASSIU	2006	2005
Fons propis		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	519.816	537.498
Total	1.651.652	1.669.334
Provisions per riscos i despeses (i)	234	-
Creditors a llarg termini		
Deute:		
Deute Generalitat (j)	7.703.862	7.530.719
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	2.602.514	2.640.135
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.045.271	1.100.815
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	1.079.765	993.164
Creditors per construcció d'immobles en arrendament	29.610	-
Total	12.461.022	12.264.833
Creditors a curt termini		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	2.625.753	1.519.487
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (l)	148.672	61.701
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	185.937	166.404
Fiances i dipòsits	51.818	37.634
Altres creditors no pressupostaris	62.025	279.688
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (i)	730.966	812.386
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	186.614	474.335
Total	3.991.785	3.351.635
Resultat de l'exercici (m)	746.076	-
TOTAL PASSIU	18.850.769	17.285.802

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.8.B

DEURE-DESPESES	2006	2005
Despeses gestió ordinària		
Personal:		
Sous i salaris	3.453.362	3.121.394
Càrregues socials	477.533	484.252
Prestacions socials	11.955	29.864
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	982.913	917.693
Tributs	3.438	2.291
Amortitzacions	305.894	279.837
Dotació fons de reversió	234	-
Financeres	532.697	781.341
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	369.610	135.441
Variació provisions tràfic (f)	(26.787)	(139.706)
Total	6.110.849	5.612.407
Transferències i subvencions		
Corrents	15.546.719	13.577.641
De capital (d)	1.332.913	1.213.820
Total	16.879.632	14.791.461
Pèrdues i despeses extraordinàries		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(176.318)	118.815
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	33
Total	(176.318)	118.848
Estalvi	746.076	-
TOTAL GENERAL	23.560.239	20.522.716

HAVER-INGRESSOS	2006	2005
Vendes i prestació de serveis		
Vendes	154	174
Prestació de serveis	11.095	10.307
Total	11.249	10.481
Ingressos de gestió ordinària		
Tributaris:		
Impostos directes	5.812.091	4.999.686
Impostos indirectes	9.826.436	8.698.198
Altres	417.324	382.391
Total	16.055.851	14.080.275
Altres ingressos de gestió ordinària		
Reintegraments	17.635	26.580
Altres ingressos de gestió	62.216	54.733
Altres interessos i ingressos assimilats	28.032	81.732
Total	107.883	163.045
Transferències i subvencions		
Corrents	6.770.176	5.634.605
De capital	615.046	615.855
Total	7.385.222	6.250.460
Beneficis i ingressos extraordinaris		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	34	773
Total	34	773
Resultat de l'exercici	-	17.682
TOTAL GENERAL	23.560.239	20.522.716

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.8.C

Fons aplicats	Import	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.165.211	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	23.587.026
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	11.249
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	-	c) Ingressos tributaris	16.055.851
d) Tributs	-	d) Transferències i subvencions	7.385.222
e) Despeses de personal	3.453.362	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	489.487	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	107.917
g) Transferències i subvencions	16.879.632	g) Provisions aplicades d'actius circulants	26.787
h) Despeses financeres	532.697		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	810.033	2. Aportacions a fons patrimonial	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	a) Ampliacions a l'aportació	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	3. Subvencions de capital	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.130.760	5. Incrementos directes de patrimoni	-
a) Destinats a l'ús general	945.610	a) En adscripció	-
b) Immobilitzacions immaterials	26.300	b) En cessió	-
c) Immobilitzacions materials	376.898	c) Altres aportacions d'ens matrius	-
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	781.952	6. Deutes a llarg termini	174.518
5. Disminucions directes del patrimoni	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-
a) En adscripció	-	b) Préstecs rebuts	135.521
b) En cessió	-	c) Altres conceptes	38.997
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.857
a) Emprèstits i altres passius	-	a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts	-	b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Altres conceptes	-	c) Immobilitzacions materials	1.857
7. Provisions per riscos i despeses	-	d) Immobilitzacions financeres	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-		-
Total d'aplicacions	24.295.971	Total d'origens	23.763.401
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	532.570

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	111.399	-
a) Pressupostaris	101.475	-
b) No pressupostaris	9.924	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	183.947	1.193.237
a) Pressupostaris	-	1.193.237
b) No pressupostaris	183.947	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	77	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	369.141	-
a) Emprèstits i altres emissions	369.141	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	-	3.897
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	664.564	1.197.134
Variació del capital circulant	-	532.570

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 en l'exercici 2006 s'estructura en quatre parts:

- Memòria sobre la liquidació del pressupost
- Memòria dels estats financers
- Memòria sobre l'endeutament
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis

En la Memòria de l'exercici 2006 s'han presentat per primera vegada les inversions comarcalitzades de l'IFERCAT.

Com a novetat s'incorpora un resum per àrees i polítiques del pressupost de despeses, com a conseqüència de la posada en marxa del pressupost per programes.

La Memòria dels estats financers 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, i els vint-i-quatre organismes autònoms administratius.

Com a Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis s'inclou la corresponent a la Subdirecció General de Control Financer de la Intervenció General.

3.8.3. Notes als comptes anuals

En aquest apartat hi ha informació 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	2006	2005
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	7.404.514	6.871.632
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	2.124.644	1.710.405
Patrimoni històric i cultural	63.437	64.948
Provisions per a obres i reparacions	(1.689.864)	(1.541.774)
Total	7.902.731	7.105.211

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 2006 han estat de 495.489 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 2006 han estat de 767.214 m€. A mesura que

finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspasa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2006, el cost traspassat ha estat de 352.975 m€.

El Patrimoni històric i 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 1993-2006.

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	2006	2005
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(2.228.454)	(1.988.552)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.183.183	887.737
Total	(1.045.271)	(1.100.815)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 527.312 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	2006	2005
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	197.527	171.228
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(154.649)	(136.739)
Total	55.048	46.659

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les concessions administratives inclouen, majoritàriament, 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 2006 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 se'n presenta el detall:

Quadre 3.8.I

Concepte	2006	2005
Terrenys, edificis i construccions	2.342.026	2.233.496
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	127.019	110.254
Mobiliari	606.836	577.185
Vehicles	95.206	91.767
Equips per a processos d'informació	244.410	214.351
Altres immobilitzat material	662.512	618.417
Edificis en règim de cens emfitèutic	872.741	760.417
Edificis en règim propietat superficiària	8.123	7.965
Immòbles en arrendament amb dret de reversió	29.923	-
Amortització acumulada	(1.382.956)	(1.243.160)
Total	3.605.840	3.370.692

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 1993-2006 obtingudes dels articles corresponents del Capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2006 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.8.J

Departament	Edifici adquirit	Valor registrat	Quota censal anual	Data operació
DURSI	Pg. de Taulat, 268, Barcelona	61.382	4.409	31.1.2006
Benestar i Família	Av. de Borbó, s/n, Barcelona	9.450	680	31.1.2006
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	37.339	2.802	28.7.2006
Presidència	Pl. de Pere Coromines, 1, Barcelona	5.396	112	23.6.2006
Total		113.567		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Edificis en règim de propietat superficiària inclou un dret de superfície vinculat a una de les finques comprades l'exercici 2005 a la societat AGBAR, el qual es transmet a la Generalitat i suposa el pagament d'un cànon anual de 396 m€.

Durant l'any 2006 s'han comptabilitzat 29.923 m€ en concepte d'immobles en arrendament amb dret de reversió amb abonament al compte Creditors per construcció d'immobles en arrendament amb dret de reversió.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 1.079.765 m€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. A aquest saldo, d'acord amb les normes SEC95, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

A finals de l'exercici 2006 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.2006 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202; Barcelona	25.924	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612, Barcelona	13.311	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	9.760	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	6.643	1997	2017
Treball	Carrera, 12, Barcelona	13.715	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, Barcelona	11.629	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	118.895	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	13.660	1998	2018
Presidència	Ausias March, 33, Barcelona	5.591	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	3.171	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	10.567	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	12.046	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	9.376	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	3.483	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos, Barcelona	286	2000	2010
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	20.597	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.808	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	4.847	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	4.808	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69, Barcelona	19.062	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221, Barcelona	3.110	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart, Lleida	12.200	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	326	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	13.402	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, S. Feliu Codines	1.658	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	2.549	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	4.055	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	531	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	18.980	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet	1.335	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	42.828	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	71.341	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet	2.762	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	3.870	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	3.516	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	76.043	2003	2023
Justícia i Interior	Ausias March, 36, Barcelona	20.422	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	26.919	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	74.158	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	133.999	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona	36.138	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9, Barcelona	801	2004	2017
Justícia	Av. Josep Tarradellas, 179, l'Hospitalet	1.683	2005	2011
Governació i Adminis. Públiques	Ausias March, 35, Barcelona	4.976	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	1.304	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	58.401	2005	2025
DURSI	Pg. Taulat, 268, Barcelona	84.147	2006	2025
Benestar i Família	Av. Borbó, s/n, Barcelona	12.972	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	54.871	2006	2026
Presidència	Pl. de Pere Coromines, 1, Barcelona	1.289	2006	2017
Total		1.079.765		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.

(b) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de desembre de 1997.

(c) Correspon a 33 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de maig de 2002.

(d) Correspon a 31 finques registrals d'un total de 19 edificis del megacens de setembre de 2002.

(e) Correspon a 14 edificis del megacens de setembre de 2003.

(f) 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 economico-patrimonial un total de 27.964 m€, corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2006.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2006 han estat els següents:

Quadre 3.8.L

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	1 i 2
Mobiliari	5
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	10 i 14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i utilitatges	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	2006	2005
Empreses públiques	4.290.810	3.651.130
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	546.578	528.950
Organismes autònoms administratius	204.329	223.209
Altres	204	196
Crèdits a entitats del grup	2.063.959	2.063.959
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions finan. perm.	(1.453.461)	(1.227.367)
Total	5.652.419	5.240.077

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2006 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 2006. També 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 2006 aquestes aportacions han estat de 639.680 m€, entre les quals destaquen 217.840 m€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, 198.000 m€ d'aportacions a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), 45.433 m€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 77.522 m€ com 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 2006 aquestes transferències han estat de 17.628 m€, de les quals 17.126 m€ corresponen a l'Institut Català de Crèdit Agrari.

El compte d'Organismes autònoms administratius recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens 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 2006, aquestes transferències han estat de 124.637 m€. Aquest import inclou, entre altres, 15.504 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport, i 56.355 m€ al Servei Català de la Salut.

Addicionalment, a finals de 2006, s'han registrat baixes en aquest compte per 143.517 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.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou el deute del Servei Català de la Salut i les universitats, unificat amb el compte de la Generalitat durant els exercicis 2004 i 2005, per import de 1.321.621 m€ i 742.338 m€, respectivament.

Durant el 2006, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 226.094 m€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2005.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2006 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 45.531 m€, inclou, entre altres, 39.339 m€ de deutors a curt i a 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.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la Provisió del 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 2006 i ha suposat un càrrec de 26.834 m€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals corresponen a les bestretes lliurades al personal pendent 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	2006	2005
Banc d'Espanya	48.689	28.003
Banca privada	198.619	223.249
Habilitats	6.103	6.056
Total	253.411	257.308

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (6.961 m€ segons Operacions de la tresoreria i 6.103 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Provisions per a riscos i despeses

El compte de provisions per a riscos i despeses recull la dotació d'un fons de reversió per l'edifici AGBAR.

j) Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

A la data de tancament, els epígrafs Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini recullen l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini, així com el deute a curt termini, respectivament.

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 pel valor nominal.

k) 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, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

l) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, 982 m€ per Creditors per devolució d'ingressos.

m) 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 economico-patrimonial per a l'any 2006:

Quadre 3.8.O

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(823.726)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	678.983
d'immobilitzat immaterial	26.299
d'immobilitzat material	630.160
d'inversions financeres permanents	781.953
Dotació provisió per a obres i reparacions	(148.090)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(17.910)
material	(139.893)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(369.611)
Dotació provisió per a insolvències	26.787
Provisió per interessos de deute	287.711
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	81.420
d'endeutament a llarg termini	(135.522)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(111.448)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	34
Activació de censos emfitèutics	(27.978)
Altres	6.866
Resultat de l'exercici	746.035

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	2006	2005	2004	2003
Pressupost inicial	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Modificacions de crèdit	2.277.513	3.179.237	2.694.496	2.174.384
Crèdit definitiu	26.201.975	24.696.102	21.405.314	18.255.772
Percentatge variació	9,5	14,8	14,4	13,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2006	2005	2004	2003
Crèdits inicials de despeses	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Modificacions (sense variació passius financers)	2.196.093	2.243.004	2.486.170	1.996.348
Percentatge modificacions	9,2	10,4	13,3	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C. Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2006			2005			2004			2003	
	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	5.812.015	16	24	5.000.338	10	22	4.528.592	17	22	3.861.407	22
Cap. 2 Impostos indirectes	9.825.399	13	40	8.697.488	17	37	7.425.173	13	36	6.542.828	37
Cap. 3 Taxes, béns i altres ingressos	505.624	(7)	2	544.341	10	2	495.600	8	2	457.962	3
Cap. 4 Transferències corrents	6.770.176	20	28	5.634.604	9	24	5.173.586	6	25	4.862.287	28
Cap. 5 Ingressos patrimonials	25.198	217	-	7.953	6	-	7.530	(11)	-	8.461	-
Total operacions corrents	22.938.412	15	94	19.884.724	13	85	17.630.481	12	85	15.732.945	90
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	1.958	(28)	-	2.730	579	-	402	(100)	-	225.569	1
Cap. 7 Transferències de capital	615.046	-	3	615.855	(6)	3	658.196	-	3	661.136	4
Total operacions capital	617.004	-	3	618.585	(6)	3	658.598	(26)	3	886.705	5
Cap. 8 Variació actius financers	891	(61)	-	2.291	157	-	892	(14)	-	1.032	-
Cap. 9 Variació passius financers	759.716	(73)	3	2.830.919	17	12	2.425.363	180	12	866.291	5
Total operacions financeres	760.607	(73)	3	2.833.210	17	12	2.426.455	180	12	867.323	5
Total drets liquidats	24.316.023	4	100	23.336.519	13	100	20.715.534	18	100	17.486.973	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuneracions personal	3.896.453	11	15	3.522.215	11	15	3.179.289	9	15	2.928.182	17
Cap. 2 Compres béns i serveis	1.153.955	15	5	1.002.980	16	4	862.297	6	4	813.314	5
Cap. 3 Interessos	504.672	5	2	480.368	19	2	402.706	3	2	391.479	2
Cap. 4 Transferències corrents	15.426.167	14	61	13.577.641	11	57	12.245.543	19	59	10.327.818	60
Total operacions corrents	20.981.247	13	83	18.583.204	11	78	16.689.835	15	81	14.460.793	84
Cap. 6 Inversions reals	1.332.126	6	5	1.259.230	19	6	1.058.254	16	5	915.480	5
Cap. 7 Transferències de capital	1.386.236	11	6	1.249.830	3	5	1.208.459	24	6	976.524	6
Total operacions de capital	2.718.362	8	11	2.509.060	11	11	2.266.713	20	11	1.892.004	11
Cap. 8 Variació actius financers	734.526	(6)	3	783.812	(18)	3	960.496	306	5	236.822	1
Cap. 9 Variació passius financers	705.614	(61)	3	1.796.558	162	8	686.764	(10)	3	763.717	4
Total operacions financeres	1.440.140	(44)	6	2.580.370	57	11	1.647.260	65	8	1.000.539	5
Total obligacions reconegudes	25.139.749	6	100	23.672.634	15	100	20.603.808	19	100	17.353.336	100
Resultat pressupostari	(823.726)	145		(336.115)	(401)		111.726	(16)		133.637	

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D. Anàlisi del pressupost d'ingressos 2003-2006

Descripció	Drets liquidats 2006	%	Drets liquidats 2005	%	Drets liquidats 2004	%	Drets liquidats 2003	%
Tributs propis	383.775	2	40.720	-	34.572	-	33.872	-
Tributs cedits	15.637.414	64	14.036.068	60	12.300.007	59	10.696.635	61
Percentatge part. Generalitat	-	-	-	-	-	-	142.123	1
Altres ingressos	3.549.711	14	3.047.452	13	2.848.108	14	2.944.901	17
Ingressos incondicionats	19.570.900	80	17.124.240	73	15.182.687	73	13.817.531	79
Transferències SS	8.005	-	49.989	-	-	-	-	-
Fons europeus	415.454	2	466.294	2	573.421	3	508.032	3
Transf. fons per a subvencions	743.245	3	555.356	3	254.093	1	270.527	2
Participació ens locals ing. Estat	2.818.703	12	2.282.721	10	2.279.770	11	2.024.592	12
Ingressos condicionats	3.985.407	17	3.354.360	15	3.107.284	15	2.803.151	16
Endeutament	759.716	3	2.830.919	12	2.425.563	12	866.291	5
Total	24.316.023	100	23.336.519	100	20.715.534	100	17.486.973	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E. Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2006	2005	2004	2003
Pressupost inicial	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	3.708.292	3.227.530	2.900.177	2.492.615
Crèdits de la Tresoreria	730.966	812.386	1.748.619	326.803
% Increment anual	(10,0)	(53,5)	435,1	(22,2)

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F. Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2006	2005	2004	2003
Amortització endeutament públic	624.195	860.325	686.763	673.064
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financeres	489.474	441.307	357.916	378.797
Total càrrega financera	1.113.669	1.301.632	1.044.679	1.051.861
Ingressos corrents pressupost inicial	21.967.870	19.347.651	17.035.734	15.030.707
% Càrrega / ingressos corrents	5,1	6,7	6,1	7

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G. Evolució de l'endeutament

Concepte	2006		2005		2004		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	7.410.660	72	7.237.517	71	6.102.939	74	4.777.333	70
Deute públic en divises	293.202	3	293.202	3	293.202	4	293.202	4
Préstecs i crèdits en moneda nacional	2.582.456	25	2.620.077	26	1.804.120	22	1.743.719	26
Deutes a llarg termini amb el sector públic	20.058	-	20.058	-	-	-	-	-
Total	10.306.376	100	10.170.854	100	8.200.261	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.

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'hi han inclòs els contractes menors.
- S'hi inclouen les adjudicacions derivades del sistema de contractació de subministraments homologats.

A continuació es mostren alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2006, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2006	9.437
Pluriennals, adjudicats abans de 2006	728
Prorrogats, adjudicats abans de 2006	1.186
Modificacions	595
Total	11.946

Imports en unitats.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

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

El següent quadre és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCAGC, durant el 2006 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Tramitació d'urgència		Total	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	973	1.827.147	-	-	539	107.854	18	15.296	1.530	1.950.297
Gestió serveis públics	195	415.996	-	-	138	29.560	6	1.163	339	446.719
Subministraments	1.604	212.729	3	249	1.887	275.856	-	-	3.494	488.834
Consultoria i assistència	1.073	540.041	-	-	809	65.318	5	341	1.887	605.700
Serveis	726	230.227	1	960	1.439	196.254	3	187	2.169	427.628
Administratius especials	8	13.332	-	-	8	667	-	-	16	13.999
Concessió d'obra pública	2	12.665	-	-	-	-	-	-	2	12.665
Total	4.581	3.252.137	4	1.209	4.820	675.509	32	16.987	9.437	3.945.842

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

Nota: 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.

3.10.2. Foment dels objectius socials

Els departaments, els organismes autònoms i les empreses públiques de la Generalitat han de reservar determinats contractes administratius d'obres, subministraments i serveis, a centres d'inserció laboral de disminuïts, a empreses d'inserció sociolaboral o a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a finalitat la integració laboral o social de persones amb risc d'exclusió social.⁸

Els objectes contractuals susceptibles de reserva són les obres i els serveis de conservació i manteniment de béns immobles; els serveis de missatgeria, correspondència i distribució, d'arts gràfiques, de neteja i bugaderia, de restauració, i de recollida i transport de residus, i els serveis i els subministraments auxiliars per al funcionament de l'Administració. No obstant això, els òrgans de contractació poden ampliar la reserva a altres objectes contractuals, depenent de l'adequació de les prestacions a les peculiaritats dels centres, empreses i entitats esmentades.

Els contractes reservats són exclusivament els adjudicats com a contracte menor o per procediment negociat per raó de la quantia econòmica. Aquests contractes s'han de sotmetre sempre al règim jurídic establert per la normativa vigent reguladora de la contractació pública.

El Govern ha de fixar, a l'inici de cada exercici, la quantia econòmica de la reserva social que ha d'aplicar cada departament, incloent-hi els organismes o les empreses públiques vinculades als departaments o dependents d'ells. L'import fixat no ha de superar el 20% de l'import contractat l'exercici anterior mitjançant contractes menors o procediments negociats per raó de la quantia en els contractes que tenen per objecte les prestacions descrites més amunt.

Quan un departament supera la xifra de reserva assignada, aquesta diferència pot computar a l'efecte de l'assoliment de la xifra de reserva global⁹.

A fi d'establir la quota de reserva pel 2006, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC) va demanar als departaments l'import adjudicat l'exercici anterior dels contractes esmentats. Aquest import pujava a 50.211.766,26 €. La reserva màxima, era doncs, de 10.042.353,25 € (el 20%) i la reserva mínima establerta pel Govern va ser de 7.000.024 € (un 13,9%).¹⁰

El quadre següent mostra la reserva mínima establerta pel Govern i la reserva assolida pels departaments segons les dades de la JCCAGC. Aquestes dades són facilitades a la JCCAGC pels departaments respectius.

8. 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, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

9. Acord de Govern de 19 d'abril de 2005.

10. Acord de Govern de 28 de març de 2006.

Quadre 3.10.C

Departament	Reserva mínima s/Acord de Govern	Reserva assolida s/JCCAGC	Diferència	Diferència %
Presidència	118.821,00	707.444,99	588.623,99	495
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	325.436,00	197.561,18	(127.874,82)	(39)
Acció Social i Ciutadania	927.426,00	1.277.265,13	349.839,13	38
Comerç, Turisme i Consum (a)	74.448,00	27.659,00	(46.789,00)	(63)
Economia i Finances	122.283,00	91.815,33	(30.467,67)	(25)
Cultura i Mitjans de Comunicació	243.335,00	124.018,18	(119.316,82)	(49)
Educació	401.968,00	217.432,14	(184.535,86)	(46)
Governació i Administracions Públiques	39.275,00	41.502,68	2.227,68	6
Interior (b)	159.810,00	203.075,39	43.265,39	27
Justícia	910.839,00	924.014,57	13.175,57	1
Medi Ambient i Habitatge	734.260,00	919.463,97	185.203,97	25
Política Territorial i Obres Públiques	614.480,00	1.279.959,31	665.479,31	108
Interior, Relac. Instituc. i Participació (b)	28.834,00	27.314,94	(1.519,06)	(5)
Salut	1.568.520,00	1.190.615,96	(377.904,04)	(24)
Treball	656.740,00	384.983,60	(271.756,40)	(41)
Universitats, Recerca i Soc. Informació (a)	73.549,00	77.501,07	3.952,07	5
Total	7.000.024,00	7.691.627,44	691.603,44	10

Imports en euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa i departaments de la Generalitat.

Notes: (a) Departaments suprimits pel Decret 143/2006.

(b) Pel Decret 421/2006 el Departament de Relacions Institucionals i Participació passa a denominar-se d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Com es pot observar, la xifra global assolida pels departaments ha estat un 10% per sobre de la reserva mínima establerta per Acord de Govern. No obstant això, hi ha diferències molt significatives en el grau d'assoliment dels diferents departaments.

S'ha dissenyat una prova que ha consistit a demanar a set departaments una llista individualitzada dels contractes i prestacions reservats durant l'exercici 2006 i contrastar aquesta informació amb la facilitada per la JCCAGC.

A continuació es comparen els imports absoluts facilitats per aquests departaments a la Sindicatura amb els facilitats per la JCCAGC:

Quadre 3.10.D

Departament	Reserva assolida segons departaments	Reserva assolida segons JCCAGC	Diferència
Presidència	96.945,81	707.444,99	610.499,18
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	197.561,18	197.561,18	-
Economia i Finances	234.971,29	91.815,33	(143.155,96)
Cultura i Mitjans de Comunicació	109.746,62	124.018,18	14.271,56
Governació i Administracions Públiques	41.502,48	41.502,68	0,20
Medi Ambient i Habitatge	916.149,91	919.463,97	3.314,06
Treball	163.908,47	384.983,60	221.075,13

Imports en euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa i departaments de la Generalitat.

Del quadre es desprèn que hi ha diferències significatives pel que fa a les dades facilitades pels departaments de la Presidència, Economia i Finances i Treball.

El quadre següent mostra l'evolució dels imports reservats i assolits en els darrers anys:

Quadre 3.10.E

Exercici	Reserva Màxima s/llei (A)	Reserva s/ Acord de Govern (B)	Reserva assolida s/ JCCAGC (C)	Diferència (D=C-B)	Percentatge (D/B)x100
2006	10.042.353,25	7.000.024,00	7.691.627,44	691.603,44	9,9
2005	10.550.055,77	6.000.003,00	6.813.656,67	813.653,67	13,6
2004	11.248.399,06	11.248.399,06	5.717.223,66	(5.531.175,40)	(49,2)
2003	11.233.398,73	11.233.398,73	7.316.123,66	(3.917.275,07)	(34,9)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 2005 i 2006 s'ha assolit la reserva establerta pel Govern; no obstant això aquesta reserva va ser substancialment inferior a la reserva màxima permesa per la llei.

3.11. CONCLUSIONS

3.11.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

A partir de les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors s'indica, seguint un ordre cronològic d'any de formulació, l'estat actual de la recomanació i si aquesta ha estat implantada o no per l'Administració.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
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 i el pagament d'interessos.	Durant l'exercici 2006 es continua produint.	○
No es registren modificacions en l'estat d'ingressos, com per exemple els imports que han generat ampliacions de crèdit en el pressupost 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 2006 continua sense incloure modificacions en l'estat d'ingressos.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Es liquiden 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.	Actualment es reconeixen pocs drets pendents de cobrament sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació de l'ens concedent. Concretament l'any 2006 s'han comptabilitzat drets per 168.139 m€.	●
D'acord amb l'article 36.2.d de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast pluriennal ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es milloraria la informació si s'afegissin les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.	L'estat de compromisos de despeses amb un abast pluriennal inclou en l'exercici 2006 aquelles anualitats d'imports certs sorgides d'acords de Govern, ja sigui per despeses pluriennals, per censos emfitèutics o drets de superfície. El venciment del deute consta en un altre llistat perquè no són quantitats certes, sinó una estimació, ja que no solament varien els tipus d'interès sinó que es fan operacions de refinançament que fan variar els imports dels venciments.	●
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. La Memòria de l'any 2005 va incloure informació sobre les infraestructures i equipament finançats amb sistemes alternatius com el dret de superfície i les concessions.	La Memòria de l'any 2006 no inclou informació sobre els sistemes alternatius de finançament de les infraestructures.	○
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. Es continua 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.	La Intervenció General manifesta a la Sindicatura en data 29 de maig de 2008 que l'esmentada circular ha estat tramesa a tots els departaments. (Vegeu la nota 11 a peu de pàgina.)	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

11. Aquesta frase ha estat introduïda arran de les al·legacions presentades per la Intervenció General.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
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, 2004 i 2005 i amb data de 26 d'agost de 2003, 26 d'octubre de 2004 i 11 d'octubre de 2005 s'ha repetit el mateix acord.	En l'exercici 2006 no s'ha pres aquest Acord de Govern.	●
En alguns expedients de modificacions de crèdit no figuren alguns dels informes preceptius.	Durant l'exercici 2006 es continuen trobant a faltar en alguns casos l'informe de l'oficina pressupostària i/o la memòria prèvia.	○
S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets liquidats pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Segons manifesta la Intervenció General en l'any 2004 s'han regularitzat, en part, aquests imports.	En l'exercici 2006 tan sols quedaven 15.905 m€ de drets pendents de cobrament de l'exercici 2002 i 2005 i 50.325 m€ relatius a l'impost sobre grans establiments comercials.	●
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 <i>confirming</i> , 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 cost financer en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge.	Durant l'exercici 2006 s'ha continuat utilitzant aquesta pròrroga, però a 31 de desembre de 2006 no hi ha saldo pendent.	○
L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financin 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.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
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 situació actual és la mateixa.	○
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, els organismes autònoms administratius, comercials i financers, les empreses públiques i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.	La situació actual és la mateixa.	○
A finals de l'exercici, 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 PGCPGC.	El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2006.	○
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 2006 s'ha constatat que en expedients relatius a despeses de personal no hi consta l'informe esmentat.	○
La informació que acompanya el document comptable, en el moment de produir-se l'ingrés, és escassa, ja que moltes vegades no es disposa ni del conveni origen de l'ingrés.	La situació durant l'any 2006 és la mateixa.	○
La LPGC 2005, en l'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.	En la LPGC 2006 s'introdueix com s'han de finançar alguns dels crèdits ampliables.	●
Al pressupost de despeses s'imputen despeses provinents de l'exercici anterior, d'acord amb la LPGC. La LFPC de l'exercici 2004 diu respecte a aquestes despeses que s'han de tractar d'obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits fins al 31 de desembre de l'exercici anterior. Cal evitar el desplaçament de la despesa.	L'import de les despeses d'exercicis anteriors imputades a l'exercici corrent es van reduint cada any; al pressupost de 2006 s'han imputat despeses provinents d'exercicis anteriors per 20.430 m€.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Durant l'exercici 2003 es va detectar en el Capítol 6 de despeses inversions reals 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.	La Sindicatura ha comprovat que es continua produint aquest fet durant l'exercici 2006; es considera que els interessos de demora s'haurien de comptabilitzar en el Capítol 3.	○
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.	La situació actual és la mateixa.	○
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. Durant 2004 s'ha adquirit un edifici vinculant-lo a un cens emfitèutic per un import sense impostos de 27.226 m€. L'exercici 2005 s'han adquirit dos edificis i s'han vinculat a censos emfitèutics per un import sense impostos de 46.547 m€.	L'exercici 2006 s'han adquirit tres edificis i s'han vinculat a censos emfitèutics per un import sense impostos de 105.077 m€, sense enregistrar la despesa i l'ingrés.	○
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.	La situació és la mateixa en l'exercici 2006.	○
L'any 2003 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. Durant l'exercici 2004 no s'han realitzat aquest tipus d'operacions. L'exercici 2005 s'han vinculat dos edificis, propietat de la Generalitat a censos emfitèutics, fet que ha suposat uns ingressos i unes despeses derivades d'aquestes operacions de 2.760 m€. No s'ha reconegut l'ingrés ni la despesa pressupostària al Capítol 9 del pressupost.	No s'ha produït aquest tipus d'operacions durant 2006.	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
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 transferides al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital en lloc de com a transferències corrents.	Els ingressos liquidats l'any 2006 com a transferència de capital del FEOGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 215.880 m€. Les despeses per transferències corrents del FEOGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2006 han estat de 266.965 m€.	○
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 s'ha 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. Durant el 2004 l'informe de la Intervenció General sobre la vinculació a un cens emfitèutic de l'immoble situat al carrer Sepúlveda núm. 148-150 continua informant sobre la inexistència de concurrència entre censalistes.	Al 2006 també s'ha produït algun comentari similar en els informes de la Intervenció respecte a les operacions de censos emfitèutics	○
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.	La situació actual és la mateixa.	○
L'article 26 de la LFPC estableix que les obligacions de la Generalitat de Catalunya prescriuen en el termini de quatre anys i s'ha trobat que la Generalitat manté 191 m€ de pendent de pagament efectiu que corresponen a exercicis anteriors a 1999. Durant l'exercici 2005 s'han donat de baixa aquestes obligacions.	Els saldos pendents amb més de quatre anys d'antiguitat tenen interrompuda la prescripció. (Vegeu la nota 12 a peu de pàgina.)	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

12. Atenent l'al·legació sobre operacions prescrites s'elimina el paràgraf següent: "Durant l'exercici 2006 no s'han donat de baixa obligacions amb més de quatre anys d'antiguitat. Queda un saldo pendent de 6.447 m€ dels exercicis 2000 i 2001."

Observacions i recomanacions	Estat actual	
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 ha estat de 227.685 m€ el 2003, 9.009 m€ el 2004 i 1.299 m€ el 2005.	Les baixes de l'immobilitzat material durant l'any 2006 han estat de 5.764 m€.	○
L'estat de Moviment i situació de risc per avals no dóna informació sobre aquells avals que, una vegada autoritzats pel Govern, resten pendents de formalització o han estat cancel·lats.	La informació presentada en aquest estat no ha estat modificada durant el 2006.	○
Durant l'exercici 2004 la Generalitat ha assumit l'endeutament de les universitats. Respecte a les universitats s'ha cancel·lat el deute que ha suposat una transferència de diners de la Generalitat a les universitats, mitjançant el Capítol 8 del pressupost de despeses perquè aquestes amortitzin els préstecs vius. Financerament, la Intervenció General ha reconegut com a inversió financera permanent els saldos inicials del deute de les universitats. Durant l'exercici 2005 s'ha cancel·lat un deute pendent amb les universitats i d'aquesta manera ha finalitzat el procés d'unificació del deute i s'ha seguit el mateix sistema que l'any 2004.	La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa de l'operació, les transferències a universitats s'haurien d'haver comptabilitzat pressupostàriament en el Capítol 7 transferències de capital en lloc del Capítol 8 actius financers. Financerament, la unificació del deute no suposa una participació en cap d'aquestes entitats, per tant no es pot considerar com una major inversió financera permanent, sinó com una despesa de l'exercici.	○
En l'exercici 2004 s'ha produït una permuta entre un immoble propietat de la Generalitat, vinculat a un cens emfitèutic, i un altre de l'empresa Barnils, Fargas i Xicota SA. L'informe de la Intervenció General de 5 d'agost de 2004 estableix que s'ha de reconèixer l'ingrés per la diferència de valor entre els dos edificis i per la constitució del nou cens al capítol 6 del pressupost d'ingressos, per import de 1.095 m€ i 745 m€, respectivament, i la despesa per la redempció del cens de l'immoble propietat de la Generalitat per 1.840 m€ al capítol 9 del pressupost de despeses. Aquestes operacions no han estat reflectides en el pressupost de despeses i ingressos malgrat així ho estableix l'informe de l'interventor general. No s'han produït operacions de permuta, no reflectides en el pressupost, durant l'exercici 2005.	Durant l'any 2006 s'ha produït una operació de permuta entre la Generalitat i l'INCASOL i no s'ha reflectit en el pressupost la despesa per la redempció del cens i l'ingrés per la vinculació dels cens al nou edifici, per 1.146 m€.	○
Durant l'exercici 2004 s'han comptabilitzat com a despesa financera 17.603 m€, els quals estan formats per 4.687 m€ meritats a l'any 2003 i 12.916 m€ meritats el 2004. No s'ha inclòs la part meritada l'any 2004 amb venciment de 2005 per 3.740 m€.	Durant l'exercici 2006 ha succeït el mateix. La provisió per interessos no inclou les despeses financeres derivades del pagament per compte de tercers.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment

Observacions i recomanacions	Estat actual	
S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre de 2004 l'import segons Balanç és de 31.401 m€, i segons Compte de rendes públiques és de 13.615 m€. S'ha d'analitzar el funcionament de l'aplicació informàtica per detectar quin és el problema que origina aquestes diferències.	Durant 2006 no han estat solucionats els problemes de funcionament de l'aplicació informàtica.	○
L'import reservat, mitjançant contractes i convenis, a centres d'inserció laboral de disminuïts a entitats sense finalitat de lucre que tenen com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social i a empreses d'inserció sociolaboral, ha estat el 2004 un 44,6% per sota de la reserva mínima establerta pel Govern. L'exercici 2003 va estar un 35% per sota. L'import reservat el 2005, ha estat un 13,6% per sobre de la reserva mínima establerta pel Govern. Això ha estat degut al fet que la reserva fixada pel Govern ha estat reduïda gairebé al 50% en relació als exercicis anteriors. En lloc de reduir la reserva fixada, el Govern hauria d'adoptar les mesures pertinents perquè els departaments assolissin la reserva màxima del 20% que estableix la Llei.	L'import reservat al 2006 ha estat d'un 9,9% per sobre de la reserva mínima establerta pel Govern, però inferior a la reserva màxima del 20% establerta per llei.	●
El Govern de la Generalitat ha autoritzat durant l'any 2004, mitjançant acords de Govern, la concessió de dos avals solidaris de la Generalitat de Catalunya a GISA per import de 35.569 m€ i 71.200 m€ de principal més interessos. L'Ordre de 15 de març de 1995 del Departament d'Economia i Finances que regula la tramitació dels expedients de concessió d'avals, estableix en l'article 4 que els avals concedits a entitats de dret públic abastaran principal i interessos, i per la resta de casos, abastarà exclusivament el principal. D'acord amb el que estableix l'article 51 i 52 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, un Acord de Govern, que és un acte administratiu resolutori i en aquest cas és una resolució que concedeix un aval individualment a una societat, no pot contradir el que estableix una disposició de caràcter general com és l'Ordre del Departament d'Economia i Finances. Per tant la Generalitat només pot avalar GISA per l'import principal del préstec formalitzat per GISA. A l'exercici 2005 s'han formalitzat tres avals a GISA per 130.670 m€ amb les mateixes condicions que els formalitzats al 2004.	A l'exercici 2006 s'ha formalitzat un aval a GISA per 70.000 m€ amb les mateixes condicions.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
S'ha reduït en 7.200 m€ una partida dotada amb un crèdit extraordinari; d'acord amb l'article 5 de la LPGC de l'any 2005 les transferències de crèdit no poden afectar, mitjançant minoracions els crèdits extraordinaris.	Durant l'exercici 2006 no s'han produït minoracions en crèdits extraordinaris.	●
Durant l'exercici 2005 el Servei Català de la Salut (Cat-Salut) ha efectuat operacions de <i>confirming</i> (pagament a creditors segons conveni d'assumpció de deutes). El saldo a finals de l'any 2005 és de 252.598 m€. La Generalitat va formalitzar diverses subhastes de bons i obligacions a final d'any i això, li va permetre obtenir recursos suficients per amortitzar anticipadament part del <i>confirming</i> del CatSalut. El sistema utilitzat ha estat igual que l'utilitzat quan la Generalitat va assumir el deute de les universitats. La Generalitat ha comptabilitzat en el Capítol 8 de despeses imports que es destinen a pagar factures concretes per CatSalut.	A l'exercici 2006 es manté aquest import com una major inversió financera permanent.	○
Durant l'exercici 2005 s'ha produït un error en el càlcul de la provisió per interessos d'obligacions i altres emissions. L'import que s'ha comptabilitzat està sobrevalorat en 293.445 m€.	En l'exercici 2006 s'ha corregit aquesta sobrevaloració.	●
Un dels fons específics fixats per al finançament de la sanitat és el fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal. Els imports rebuts per aquest concepte havien estat enregistrats, fins a l'exercici 2004, dins l'article 40 Transferències corrents de l'estat del pressupost d'ingressos. L'exercici 2005 els imports rebuts en concepte de programa d'estalvi en incapacitat temporal han estat enregistrats en dos articles diferents del pressupost d'ingressos: l'article 40 Transferències corrents de l'estat i l'article 42 Transferències corrents de la Seguretat Social.	Els ingressos rebuts per aquest concepte, durant l'any 2006, han estat enregistrats en una sola aplicació.	●
La Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances està portant a terme la implantació del projecte informàtic GAUDÍ (gestió i atenció unificada d'impostos). Els retards en el procés d'implantació d'aquest projecte, originats principalment pel fet que no estiguin operatius tots els mòduls de comprovació de l'ISD i ITPAJD, suposa que en alguns casos la seva tramitació pugui quedar paralitzada al no disposar dels mòduls de gestió necessaris. Els retards en la posada en funcionament del projecte GAUDÍ pot suposar risc de prescripció i endarreriment general de la gestió tributària.	La implantació del projecte informàtic Gaudi continua endarrerida.	○

● **Resolt:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Durant l'any 2005 IFERCAT ha formalitzat un contracte de crèdit amb oferta potencial d'oferir aval de la Generalitat per 300.000 m€. S'ha observat que no existeix informe d'assessoria jurídica sobre la idoneïtat del contracte de crèdit, ni la carta de compromís d'aval per part de la Generalitat, signada pel conseller d'Economia i Finances a aquest ens, assegurant-li el seu suport econòmic. Un altre contracte de crèdit amb IFERCAT, per import de 650.000 m€, va ser formalitzat en data 15 d'octubre de 2004, però no s'ha inclòs en la relació d'avals potencials presentada per la Intervenció General fins a l'any 2005. Cal ser més acurat en la tramitació del procediment de concessió d'avals potencials per part de la Generalitat.	Durant l'any 2006 no s'ha produït aquest tipus d'operacions.	●
La Generalitat de Catalunya està desenvolupant el projecte de Gestió electrònica dels expedients de contractació pública en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Atès que el projecte de Gestió electrònica té com a objectius unificar, homogeneïtzar i integrar la gestió dels expedients contractuals, la qual cosa representaria un canvi substancial respecte a l'actual tractament d'aquesta informació, entenem que, caldria impulsar la implantació d'aquest Gestor electrònic, que entre altres efectes, pot contribuir tant a la millora de la gestió contractual, com a la del control intern.	L'execució del projecte del Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) segueix el cronograma establert en la planificació global. Una vegada acabada la fase de disseny i construcció de l'aplicació, que incorpora els procediments i les novetats introduïdes per la Llei de contractes del sector públic, i finalitzades les proves d'usuari i les proves de pilot tutelat, està prevista la primera arrancada en pilots per al mes de maig de 2008 (en el Departament d'Economia i Finances i en el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació). Per al mes de juliol de 2008 està prevista la segona arrancada en pilots (Departament de Política Territorial i Obres Públiques i Departament de Justícia). A partir d'aquestes fites, i d'acord amb el calendari de projecte, es preveu el lliurament de l'aplicació degudament paquetitzada per a la seva posterior implantació a la resta de departaments i d'entitats del sector públic durant l'exercici de 2009 de forma successiva.	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

3.11.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

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

Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2006 s'ha fet una modificació de crèdit mitjançant un suplement de crèdit per fer front a les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya. Les obligacions derivades d'aquestes despeses es reconeixen en una partida que està inclosa dins els crèdits ampliables de l'article 7.2 de LPGC de l'any 2006. D'acord amb el punt 4 d'aquest article, si les ampliacions de crèdit no corresponen a generacions per majors ingressos s'han de tramitar com a transferències de crèdit i s'han de finançar preferentment amb càrrec a baixes d'altres crèdits del pressupost no financer de la mateixa secció o del mateix organisme o entitat o, si això no és possible, d'altres seccions o del Fons de contingència.

A més, s'ha de tenir en compte que l'article 39 de la LFPC estableix que es pot concedir un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit en uns supòsits en els quals exclou els crèdits que són ampliables.

Enregistrament

ICF-Equipaments s'encarrega de construir escoles que un cop finalitzades són ocupades per la Generalitat que li paga un lloguer fins que, finalitzat el període, es reverteix a la Generalitat.

Durant l'exercici s'han ocupat una sèrie d'escoles sense que aquestes estiguessin totalment acabades.

S'han reconegut obligacions pel lloguer d'aquestes escoles sense tenir signat el contracte. No s'ha efectuat cap pagament.

La Sindicatura ha observat alguns casos en què la Generalitat es compromet a fer-se càrrec dels interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre empreses i l'ICF.

Aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4 en comptes del capítol 7.

Durant 2006 s'ha començat a realitzar pagaments de lloguers d'edificis vinculats a drets de superfície. La Intervenció General ha comptabilitzat en l'actiu, com a immobilitzat material, i en el passiu, aquesta futura propietat, però no ha inclòs la totalitat d'edificis sobre els quals s'ha iniciat el pagament de lloguers.

També s'ha iniciat la formalització de drets de superfície amb ICF-Equipaments per a la construcció d'escoles i altres equipaments. En aquests casos la Generalitat també paga un lloguer a ICF-Equipaments però aquest s'encarrega de buscar endeutament privat per al pagament del deute derivat de la construcció d'aquests equipaments.

D'acord amb els criteris establerts per l'Eurostat respecte a les infraestructures públiques finançades, construïdes i explotades pel sector privat, aquestes no es comptabilitzaran en el balanç de l'administració pública si durant el període d'explotació, el soci privat afronta la majoria de riscos derivats de la propietat i rep la majoria de beneficis. Al final del període d'explotació un cop entregada la infraestructura a l'administració pública, seran comptabilitzades en el seu balanç.

L'exercici 2005 la Generalitat de Catalunya va comprar diversos edificis a AGBAR, un dels quals estava vinculat a un dret de superfície pel qual s'ha de pagar un cànon mensual actualitzable de 32 m€. Aquesta despesa hauria d'imputar-se al capítol II del pressupost en lloc del capítol VI, per 396 m€.

S'hauria de revisar el sistema de comptabilització d'amortització del dret de superfície associat a l'edifici AGBAR, perquè s'està sobrevalorant la despesa i l'immobilitzat.

El major de comptes facilitat per la Intervenció General distingeix entre aportacions a fons socials d'organismes autònoms i aportacions a fons socials d'altres ens. El Balanç se segueix presentant classificant les inversions financeres permanents en organismes autònoms comercials, industrials i financers i organismes autònoms administratius.

S'hauria de presentar, d'acord amb la classificació del PGCPGC, els diferents comptes relatius a inversions financeres permanents.

3.12. 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, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització es va trametre al conseller del Departament d'Economia i Finances, de la Generalitat de Catalunya, en data 12 de juny de 2008 perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del conseller Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim a continuació:

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Sr. Jaume Amat
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

En relació amb el Projecte d'informe 15/2007-A de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1, us trameto adjuntes, les al·legacions formulades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya i el director general de l'Agència Tributària de Catalunya, de conformitat amb el 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, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 30 de juny de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el Projecte d'Informe 15/2007-A de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre el Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

En primer lloc cal destacar que l'Informe, en gran part, és descriptiu sense que es posi de manifest cap incompliment legal i que les recomanacions van encaminades en la majoria dels casos, a aconseguir una millor informació o a millores procedimentals i que, bàsicament, estic d'acord amb el contingut de l'informe al qual únicament es fan les matisacions i precisions que tot seguit s'indiquen.

En relació als apartats 3.1 a 3.10 en ser estrictament descriptius, no es fan al·legacions llevat de les que s'indiquen a continuació i en els casos en que produeixen una recomanació, al fer l'al·legació a la recomanació cal entendre-la referida també a la part descriptiva continguda en aquests apartats.

En relació amb l'apartat 3.1.1.1 i 3.1.1.2 (liquidació d'estat d'ingressos impostos directes i impostos indirectes) s'adjunten les al·legacions formulades pel director de l'Agència Tributària de Catalunya.

Respecte el romanent de Tresoreria hi ha un increment important de romanent negatiu però cal tenir present que no es va fer ús durant l'any 2006 de tota l'autorització d'endeutament continguda en la Llei de Pressupostos. Si s'hagués disposat de la totalitat durant l'any, hi hauria un major ingrés i per tant, o bé menor pendent de pagament o major existència en caixa d'una quantitat propera als 1.000 M€ i en conseqüència, l'augment negatiu del romanent de Tresoreria seria molt menor.

Respecte als apartats 3.11 i 3.12 s'al·lega el següent:

Observacions d'anys anteriors

Compromisos de despesa amb abast plurianual pel que fa les càrregues derivades de l'endeutament.

Aquestes operacions s'autoritzen pel Govern d'acord amb un procediment diferent de la resta de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i, si bé no estan informades com a plurianuals dins el GECAT queden convenientment registrades a la base de dades del deute. Tanmateix, i per tal d'aconseguir la màxima transparència s'està treballant conjuntament entre les DG de Política Financera i Assegurances, DG de Pressupostos i Intervenció General, per tal que a partir del

present exercici, aquestes operacions es puguin incorporar al sistema economico-financer de la Generalitat de Catalunya (GECAT) de la mateixa manera que la resta de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

Informació en la memòria sobre sistemes alternatius de finançament d'infraestructures

En la memòria del Compte General de 2007 s'inclourà informació sobre aquest tema.

Circular sobre descripcions dels apunts comptables

Amb data 29 de maig de 2008 s'ha tramès a tots els directors de Serveis l'esmentada circular còpia de la qual ha estat així mateix a la Sindicatura de Comptes.

Manca d'informes en alguns expedients de modificació de crèdit

Les oficines pressupostàries en els Departaments no existeixen, les seves funcions les assumeix la SDG de Gestió Econòmica que és la que inicia l'expedient. Respecte als informes de la Intervenció segons circular conjunta del DG de Pressupostos i l'interventor general de 30 d'abril de 2002 i informe de l'interventor general de 24 de gener de 2003, s'estableix que "Quan en l'acte de fiscalització dels expedients de modificació de crèdits pressupostaris, l'interventor o interventora no tingui objeccions a efectuar, la seva intervenció es materialitzarà simplement amb la signatura dels documents comptables".

Confirming

Tal com es diu en el propi informe de la Sindicatura a 31 de desembre de 2006 no hi ha saldo pendent.

Aplicació a operacions de capital dels ingressos del FEOGA

El FEOGA consta de dos tipus de fons, el FEOGA garantia, que efectivament són ingressos corrents i el FEOGA orientació, que si bé ha desaparegut, en el 2006 es va produir encara algun ingrés i en aquest cas es tracta de fons que es destinen en part a subvencions per inversions en indústries agroalimentàries (per ex. ampliació d'una planta transformadora de suc de fruita) i en aquest cas són operacions de capital.

Obligacions prescrites

Les obligacions es donen de baixa quan prescriuen, llevat que per alguna causa s'hagi interromput la prescripció. Els casos en que es mantenen és perquè s'ha rebut un escrit de la Tresoreria dient que s'havia interromput la prescripció i calia mantenir-la.

Projecte GAUDÍ

S'ha tancat el contracte amb l'empresa adjudicatària i no s'ha pagat l'import d'aquelles funcionalitats que s'ha considerat que no estaven lliurades correctament. S'està preparant un plec de prescripcions per a licitar un nou contracte de manteniment, millora i ampliació de funcionalitats especialment aquelles que deriven de l'entrada en funcionament de l'Agència Tributària de Catalunya.

Observacions exercici corrent**Modificacions pressupostàries**

El 4 d'agost de 2006 es va publicar al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 4691 la Llei 15/2006, de 27 de juliol, de concessió en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 d'un suplement de crèdit per a les eleccions al Parlament i d'un crèdit extraordinari i d'autoritzacions financeres per a l'ampliació de la Fira de Barcelona. Pel que fa al suplement de crèdit, l'esmentada llei afectava dues partides pressupostàries existents en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, i considerades com a ampliables segons l'article 7.2 de la LPGC. D'altra banda, l'article 7.4 de la LPGC estableix que les ampliacions de crèdit s'han de finançar preferentment amb càrrec a baixes d'altres crèdits de la mateixa secció o, si això no és possible d'altres seccions o dels Fons de Contingència. Atès que no existia crèdit suficient en cap secció dels Pressupostos de la Generalitat per al 2006, per a fer front a les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya, es va tramitar el corresponent suplement de crèdit.

Enregistrament

Es pren nota de les recomanacions de la Sindicatura sobre la comptabilització d'aquestes operacions a fi d'adequar-les a les recomanacions.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 29 de maig de 2008

Agència Tributària
de Catalunya

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia
i Finances

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 15/2007-A DE LA SINDICATURA DE
COMPTES**

S'ha rebut projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes relatiu a la liquidació de l'estat d'ingressos, exercici 2006. Mitjançant el present escrit, passo a fer les següents consideracions:

En el quadre 3.1.G de l'esmentat informe (pàgina 15) es recull el moviment d'expedients de l'impost sobre successions i donacions. De l'anàlisi d'aquest quadre es desprèn que el nombre d'expedients pendents s'ha incrementat.

En la mateixa pàgina es diu: *El percentatge d'expedients despatxats el 2006 ha estat inferior a l'any 2005; ha passat d'un 58 % a un 37 %. La causa del retard en la implantació de l'aplicació informàtica de control del sistema Gaudi.*"

Amb aquestes dues dades, malgrat que al propi informe ja es recull que la causa del retard és la implantació del sistema informàtic Gaudi, es pot donar la impressió de que ha existit poca activitat en el despatx d'expedients i que aquesta ha estat la causa de l'increment d'expedients pendents.

En aquest punt cal fer especial esment en que, si bé en les liquidacions practicades per l'Administració (sistema de contret previ) la xifra de pendents a 31.12.2006 és inferior a la de l'inici de l'any, pel que fa a les autoliquidacions fins al setembre de l'any 2007 no es van poder iniciar les tasques necessàries per tal de fer efectiva la comprovació i liquidació dels expedients de l'impost sobre successions introduïts al sistema Gaudi dels models 660 i 650 i, fins al novembre del mateix any, no es va poder estendre als models 651, 652 i 653. En canvi, segons el quadre 3.1.E (pàgina 14) el nombre de liquidacions de l'Administració, es a dir les que es deriven del procés de comprovació, passa de 32.776 l'any 2005 a 51.696 l'any 2006 i el seu import de 271.891 a 316.988 milers d'euros (augment del 57.7% i del 16.5% respectivament).

D'altra banda, en el quadre 3.1.H (pàgina 16) es recull el moviment d'expedients de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, on consta un descens en el nombre de declaracions despatxades i un increment de declaracions pendents al final de l'exercici.

En la mateixa plana 16, es diu: *"El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 70% a un 42% l'any 2006"*.

Malgrat que al propi informe ja es recull que no funcionen correctament tots els mòduls de l'aplicació Gaudi, pot semblar que ha existit poca activitat en el despatx d'expedients. En aquest sentit cal esmentar una sèrie de fets que ajuden a explicar i entendre les dades.

Si bé a finals de l'any 2005 es va iniciar la comprovació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats amb el nou aplicatiu, cal tenir en compte que fins el juliol de l'any 2006 no es va ampliar l'abast de la comprovació d'aquest impost, permetent la creació de fets imposables o autoliquidats o la generació de liquidacions complementàries, així com la sol·licitud de dades i/o informes i que, fins al gener del 2007, no es va posar en ple funcionament el mòdul de valoracions.

Aquestes dates marquen la possibilitat de despatx de les liquidacions ja que en molts casos els expedients es veien aturats i no es podia continuar la seva tramitació fins a la seva finalització. La situació avui en dia ha quedat normalitzada i l'aplicatiu funciona correctament.

Finalment, en la pàgina 17, al quadre 3.1.K, a la relació del personal Inspector del que ha disposat la Direcció General de Tributs, s'inclou tant a l'exercici 2005 com al 2006, el cap de la Inspecció de Serveis Tributaris.

Aquesta inclusió no és correcta atès que a la Inspecció de Serveis Tributaris, tal com s'establia a l'article 7 del Decret 9/2003, de 8 de gener, de reestructuració de la Direcció General de Tributs li corresponien les següents funcions:

a) Efectuar la inspecció dels serveis de la Direcció General de Tributs, de les delegacions de la Direcció General de Tributs i de les oficines liquidadores mitjançant l'anàlisi de l'eficiència dels circuits organitzatius i dels procediments i l'emissió d'informes en els quals es recullen les recomanacions que es derivin del treball fet.

b) Prevenir i detectar conductes irregulars i qualsevol altra actuació que pugi provocar perjudicis o menyscapte en els drets de la hisenda pública de la Generalitat de Catalunya i, si escau, traslladar-ho als òrgans competents per determinar possibles responsabilitats.

c) Avaluar i posar en marxa l'explotació dels sistemes de seguretat i control de l'accés a les bases de dades informàtiques de la Direcció General.

d) Preparar i fer el seguiment de l'execució del pla d'objectius dels diferents òrgans de la Direcció General de Tributs i de les delegacions de la Direcció General de Tributs.

e) Assessorar i assistir el director o directora general de Tributs en tots aquells assumptes que li encomani, en l'àmbit de les seves competències.

Per tant, tal com es desprèn de l'article transcrit, les funcions de la Inspecció de Serveis i, en conseqüència les del seu Cap, no s'ajusten a l'activitat inspectora dels tributs, sinó que li correspon, en termes generals, la supervisió del funcionament intern de l'administració.

A l'article 2 del mateix Decret, on es descriu els òrgans i les àrees funcionals depenents de la Direcció General de Tributs, la Inspecció de Serveis Tributaris apareix diferenciada de la Inspecció Tributària.

Per tot això, no és correcte incloure el Cap de la Inspecció de Serveis Tributaris dins de la plantilla del personal inspector.

Barcelona, 28 de maig de 2008

[Signatura, il·legible]

Josep Costa i Solà
Director de l'Agència Tributària de Catalunya

3.13. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Interventor general de la Generalitat de Catalunya i el director general de l'Agència Tributària de Catalunya al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- S'accepta l'al·legació feta pel director general de l'Agència Tributària de Catalunya referent al quadre 3.1.k (pàgina 41 de l'informe), i l'al·legació feta per la Intervenció General respecte a la circular sobre descripcions dels apunts comptables (pàgina 120 de l'informe); en conseqüència, es modifica el text de l'informe original.
- S'accepta l'al·legació feta per la Intervenció General sobre les obligacions prescrites incloses en el punt 3.11.1 d'aquest informe, per la qual cosa es modifica el text de l'informe original.
- En la resta d'al·legacions formulades no s'ha alterat el text inicial de l'informe per entendre que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

4.1. INTRODUCCIÓ

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (CEAA) es presenta d'acord 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 de caràcter administratiu, 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 que figuren en la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 i que es detallen a continuació:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM)
- Institut Català de les Dones (ICD)

1. Article 8 de la Llei 6/1984 de 5 de març.

- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC)
- Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT)
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC)
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCTC)
- Museu d'Arqueologia de Catalunya (MAC)
- Biblioteca de Catalunya (BC)
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)
- Consell Català de l'Esport (CCE)
- Institut d'Estudis de la Salut (IES)
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE)
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI)
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC)
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE)
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA)
- Agència Catalana del Consum (ACC)
- Escola de Policia de Catalunya (EPC)
- Servei Català de Trànsit (SCT)
- Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IDPAPA)
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA)
- Tribunal Català de Defensa de la Competència (TCDC)
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)
- Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM)

En aquest exercici 2006 s'ha donat de baixa l'Institut Català del Voluntariat² i d'alta l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques³.

4.2.1. Estructura del Compte

Els comptes i documents que ha de retre cada entitat autònoma de caràcter administratiu⁴ són els següents:

- a) Balanç de situació
- b) Compte del resultat economicopatrimonial

2. Suprimit per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

3. Creat per la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

4. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002 de 18 d'abril.

c) Estat de liquidació del 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 tancats
- Resultat de l'exercici

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 i les seves modificacions posteriors.
- b) Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.
- c) Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i les seves modificacions posteriors.
- 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

Les entitats trameten a la Intervenció General els comptes i documents anuals establerts, amb els quals la Intervenció formula el compte agregat. El compte agregat junt amb els comptes i documents anuals tramesos per les entitats formen el CEAA, que la Intervenció ret a aquesta Sindicatura.

Per a l'examen i comprovació del CEAA s'han revisat tots aquests documents i s'han demanat els aclariments que s'han cregut oportuns.

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa⁵.

Els comptes i estats de cada entitat es presenten signats pel director de l'entitat o pel cap del Servei de Comptabilitat, en cas que ho decideixi aquell, i per l'interventor. Tots els comptes retuts han estat signats adequadament.

Quan els interventors han fet observacions o reparaments s'han recollit en els apartats corresponents del present informe.

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2006 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2005 a efectes comparatius.

5. Article 27, de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	PASSIU	31.12.2006	31.12.2005
IMMOBILITZAT	118.565.834,19	99.096.247,77	FONS PROPIS	204.328.272,25	222.593.587,64
Inversions destinades a l'ús general	23.569.634,26	19.802.950,45	Patrimoni	160.287.051,31	154.027.385,03
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	23.836.502,92	19.802.551,83	Patrimoni	158.606.121,49	152.346.455,21
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(689.028,87)	(421.761,59)	Patrimoni lliurat en cessió	(817.676,25)	(817.676,25)
Immobilitzat immaterial	3.145.706,13	1.443.135,36	Resultats	44.041.220,94	68.566.202,61
Estudis, projectes i altre immobilitzat	4.877.837,80	3.188.262,36	Resultats positius d'exercicis anteriors	139.957.405,22	58.994.885,03
Aplicacions informàtiques	1.249.660,19	1.244.680,33	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(72.094.172,00)	(57.619.514,01)
Amortitzacions	(2.981.791,86)	(2.989.807,33)	Resultats de l'exercici	(23.822.012,28)	67.190.831,59
Immobilitzat material	91.380.493,80	77.380.161,96	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	27.578.869,73	1.838.518,68
Terrenys	4.056.928,63	4.017.142,74	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.889,85	80.895,87
Edificis i altres construccions	54.285.138,80	48.581.671,46	Altres deutes a llarg termini	80.889,85	80.895,87
Instal·lacions tècniques i maquinària	21.698.922,79	14.990.109,17	CREDITORS A CURT TERMINI	169.462.876,59	80.505.525,55
Utilitatge i mobiliari	16.197.149,40	13.518.642,13	Creditors	169.462.876,59	80.505.525,55
Altre immobilitzat material	42.099.700,83	36.088.193,82	Creditors pressupostaris	104.452.689,18	49.398.417,06
Amortitzacions	(46.957.346,65)	(39.815.597,36)	Creditors no pressupostaris	62.439.395,83	29.176.735,09
Inversions financeres permanents	470.000,00	470.000,00	Administracions públiques	2.523.839,55	1.892.341,02
Inversions fin. permanents a empreses públiques	400.000,00	400.000,00	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	46.952,03	38.032,38
Altres inversions i crèdits a llarg termini	70.000,00	70.000,00			
CIRCULANT	282.885.074,23	205.922.279,97			
Deutors	227.349.449,20	165.077.661,99			
Deutors pressupostaris	262.602.331,12	192.680.766,02			
Deutors no pressupostaris	254.606,50	179.756,95			
Provisions	(35.545.520,00)	(27.819.770,00)			
Administracions públiques	38.031,58	36.909,02			
Inversions financeres temporals	47.988,73	55.916,60			
Altres inversions i crèdits a curt termini	47.988,73	55.916,60			
Tresoreria entitat	55.370.919,07	40.676.270,32			
Ajustaments per periodificació	3.057,84	-			
Tresoreria Habilitats	113.659,39	112.431,06			
TOTAL AGREGAT	401.450.908,42	305.018.527,74	TOTAL AGREGAT	401.450.908,42	305.018.527,74

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

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 es diferencien les grans masses patrimonials.

Quadre 4.3.B: Actiu a 31 de desembre de 2006

Entitats	Immobilitzat net	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria*	Total
PMM	7.712.086,34	78.618,50	-	155.843,75	7.946.548,59
ICD	471.886,83	6.441.700,00	1.593,33	53.453,86	6.968.634,02
EAPC	1.056.812,21	1.638.526,39	(3.793,36)	548.085,89	3.239.631,13
IDESCAT	6.116.153,89	2.540.081,83	2.807,20	279.726,93	8.938.769,85
ILC	14.897,56	202.178,85	-	694.946,21	912.022,62
MCTC	9.728.319,52	376.204,78	-	497.145,27	10.601.669,57
MAC	5.824.061,06	180.053,88	7.173,09	2.195.919,14	8.207.207,17
BC	18.035.802,44	3.822.205,83	6.588,60	128.050,63	21.992.647,50
INEFC	3.309.734,22	1.452.270,15	8.238,95	864.359,57	5.634.602,89
CCE	4.212.508,14	12.101.792,43	7.270,11	6.844.741,01	23.166.311,69
IES	77.088,34	2.666.716,38	1.553,25	1.495.547,39	4.240.905,36
IDCE	627.767,94	150.345,18	-	241.728,74	1.019.841,86
INCAVI	1.707.699,34	3.208.464,04	3.253,43	113.948,01	5.033.364,82
IPFC	601.295,54	424.755,00	-	65.032,99	1.091.083,53
CEJFE	569.276,51	1.094.477,94	8.738,40	915.372,50	2.587.865,35
ICAA	121.905,79	2.322.214,31	(636,62)	1.297.137,98	3.740.621,46
ACC	439.303,89	4.440.253,22	330,00	15.806,60	4.895.693,71
EPC	20.716.819,41	6.095.047,08	-	222.555,19	27.034.421,68
SCT	29.977.083,95	66.479.176,07	5.860,89	35.741.101,88	132.203.222,79
IDPAPA	59.061,97	79,20	0,00	251.201,78	310.342,95
ACSA	26.343,85	125.904,26	0,00	1.050.108,21	1.202.356,32
TCDC	135.117,61	229.885,07	0,00	493.131,38	858.134,06
SOC	7.024.807,84	109.127.676,14	(988,54)	176.691,68	116.328.187,12
ICAM	-	2.150.822,67	-	1.145.999,71	3.296.822,38
Agregat	118.565.834,19	227.349.449,20	47.988,73	55.487.636,30	401.450.908,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

* El saldo de Tresoreria agregat es compon dels saldos dels comptes de Tresoreria entitat, Ajustaments per periodificació i Tresoreria Habilitats.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2006

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
PMM	7.800.716,62	-	-	145.831,97	7.946.548,59
ICD	4.283.505,19	150.000,00	-	2.535.128,83	6.968.634,02
EAPC	2.465.291,87	299.158,36	-	475.180,90	3.239.631,13
IDESCAT	8.197.574,25	-	-	741.195,60	8.938.769,85
ILC	331.004,80	-	-	581.017,82	912.022,62
MCTC	8.653.984,81	1.162.344,27	-	785.340,49	10.601.669,57
MAC	2.865.714,16	2.884.581,65	-	2.456.911,36	8.207.207,17
BC	14.357.481,96	4.343.134,52	80.889,85	3.211.141,17	21.992.647,50
INEFC	3.008.606,08	1.116.523,60	-	1.509.473,21	5.634.602,89
CCE	3.602.920,52	16.081.879,38	-	3.481.511,79	23.166.311,69
IES	3.849.990,23	26.265,00	-	364.650,13	4.240.905,36
IDCE	723.248,22	90.000,00	-	206.593,64	1.019.841,86
INCAVI	3.700.852,04	90.151,82	-	1.242.360,96	5.033.364,82
IPFC	1.066.441,48	-	-	24.642,05	1.091.083,53
CEJFE	1.565.872,86	223.225,07	-	798.767,42	2.587.865,35
ICAA	3.230.136,42	68.000,00	-	442.485,04	3.740.621,46
ACC	3.117.010,11	570.810,00	-	1.207.873,60	4.895.693,71
EPC	23.979.394,75	-	-	3.055.026,93	27.034.421,68
SCT	88.982.908,77	471.126,06	-	42.749.187,96	132.203.222,79
IDPAPA	302.669,36	-	-	7.673,59	310.342,95
ACSA	924.163,37	-	-	278.192,95	1.202.356,32
TCDC	479.061,76	-	-	379.072,30	858.134,06
SOC	13.814.210,00	-	-	102.513.977,12	116.328.187,12
ICAM	3.025.512,62	1.670,00	-	269.639,76	3.296.822,38
Agregat	204.328.272,25	27.578.869,73	80.889,85	169.462.876,59	401.450.908,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

En l'anàlisi del Balanç s'ha observat el següent:

- Els totals de l'actiu i passiu a 1 de gener de 2006 són inferiors en 616.209,42 € dels que figuraven en el compte retut el 2005, a causa de la supressió de l'Institut Català del Voluntariat.
- La ràtio de tresoreria (circulant dividit per creditors a curt termini) ha passat de 2,6 l'exercici 2005 a 1,7 l'exercici actual, valor encara superior a 1.

- Els creditors a curt termini han experimentat un creixement del 110% fonamentalment a causa de l'augment d'aquesta partida corresponent al Servei d'Ocupació de Catalunya.
- La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que les dotacions per amortitzacions corresponents a l'exercici 2005 s'han comptabilitzat el 2006.
- Els comptes següents presenten saldos negatius, la qual cosa no és congruent amb la seva naturalesa:

Entitat	Compte	Import
EAPC	Actiu inversions financeres temporals	(3.793,36)
ICAA	Actiu inversions financeres temporals	(636,62)
SOC	Actiu inversions financeres temporals	(988,54)

Imports en euros.

El saldo negatiu de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya correspon a bestretes retornades pel personal pendents de regularitzar.

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 de 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-DESPESES	2006	2005	HAVER-INGRESSOS	2006	2005
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	236.732.540,34	203.792.516,00	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	4.300.529,98	5.837.879,82
Despeses de personal	106.398.150,60	100.444.536,53	Vendes	148.115,62	335.340,09
Sous i salaris	85.762.562,69	77.031.293,51	Prestacions de serveis	4.152.414,36	5.502.539,73
Càrregues socials	20.635.587,91	23.413.243,02	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	1.263.239,40	277.152,61
Prestacions socials	-	714.303,88	Ingressos tributaris	1.263.239,40	277.152,61
Dotacions per amortitzacions	7.573.013,21	6.558.046,15	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	102.049.786,88	96.344.408,91
Dotacions per amortitzacions	7.305.745,93	6.383.391,96	Reintegraments	1.945.841,50	632.318,29
Variació de fons de provisió per a reparació	267.267,28	174.654,19	Altres ingressos de gestió	98.629.798,10	94.664.424,00
Variació de provisions de tràfic	7.725.750,00	11.724.230,00	Altres interessos i altres ingressos assimilats	1.474.147,28	1.047.666,62
Altres despeses de gestió	114.871.811,29	84.183.355,05	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	536.445.933,26	519.169.643,59
Serveis exteriors	114.545.496,19	83.918.126,81	Transferències corrents	536.445.933,26	519.169.643,59
Tributs	326.315,10	265.228,24	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	216.536,43	284.408,07
Despeses financeres i assimilables	163.815,24	167.829,70	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	216.536,43	284.408,07
Diferències negatives de canvi	-	214,69			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	418.326.443,74	342.142.552,75			
Transferències corrents	219.578.921,26	175.207.380,37			
Subvencions corrents	186.976.897,91	156.562.844,22			
Transferències de capital	11.770.624,57	10.372.328,16			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	13.039.054,15	8.787.592,66			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	174.194,13	-			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.864.860,02	8.787.592,66			
ESTALVI/DESESTALVI	(23.822.012,28)	67.190.831,59			
TOTAL AGREGAT	644.276.025,95	621.913.493,00	TOTAL AGREGAT	644.276.025,95	621.913.493,00

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.E: Despeses de l'exercici 2006

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) Desestalvi	Total
PMM	1.222.979,91	1.154.720,00	-	666.925,27	3.044.625,18
ICD	4.688.024,69	7.231.125,10	174.194,13	(955.269,89)	11.138.074,03
EAPC	10.292.543,15	398.128,33	45.180,43	(162.389,65)	10.573.462,26
IDESCAT	7.694.203,56	-	-	783.293,35	8.477.496,91
ILC	1.793.165,98	867.741,54	-	129.642,30)	2.531.265,22
MCTC	3.339.007,32	490.625,00	1.081,83	(1.137.394,93)	2.693.319,22
MAC	5.152.001,62	135.921,05	54,08	(3.281.845,58)	2.006.131,17
BC	8.884.155,16	156.669,86	-	(1.448.264,52)	7.592.560,50
INEFC	10.908.948,35	199.010,24	19.963,90	258.289,03	11.386.211,52
CCE	11.372.088,55	40.273.914,68	5.698,43	(7.194.537,90)	44.457.163,76
IES	5.415.068,20	-	16.549,57	1.181.798,79	6.613.416,56
IDCE	1.964.402,08	451.404,84	-	(15.325,93)	2.400.480,99
INCAVI	3.858.667,37	45.306,71	-	260.624,88	4.164.598,96
IPFC	899.573,60	2.970,00	-	84.016,68	986.560,28
CEJFE	4.219.031,28	286.643,42	-	340.470,91	4.846.145,61
ICAA	9.092.093,26	93.466,08	-	2.433.370,78	11.618.930,12
ACC	8.425.296,26	1.793.319,55	-	1.160.440,57	11.379.056,38
EPC	12.960.993,97	159.496,12	102.203,32	1.445.082,38	14.667.775,79
SCT	39.839.907,84	20.846.545,79	12.666.235,25	20.739.310,92	94.091.999,80
IDPAPA	214.375,00	-	-	92.060,24	306.435,24
ACSA	1.138.170,40	-	-	209.195,93	1.347.366,33
TCDC	1.249.327,19	3.562,51	7.893,21	100.698,11	1.361.481,02
SOC	80.621.650,62	343.735.872,92	-	(42.278.432,04)	382.079.091,50
ICAM	1.486.864,98	-	-	3.025.512,62	4.512.377,60
Agregat	236.732.540,34	418.326.443,74	13.039.054,15	(23.822.012,28)	644.276.025,95

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.F: Ingressos de l'exercici 2006

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	-	924.642,08	31.168,50	2.088.814,60	-	3.044.625,18
ICD	1.490,57	-	21.701,11	11.114.882,35	-	11.138.074,03
EAPC	1.125.284,54	-	22.329,66	9.227.262,55	198.585,51	10.573.462,26
IDESCAT	2.365,30	-	512.366,80	7.962.764,81	-	8.477.496,91
ILC	-	-	11.073,04	2.520.192,18	-	2.531.265,22
MCTC	78.076,33	4.250,00	62.158,90	2.547.752,16	1.081,83	2.693.319,22
MAC	32.653,86	332,66	490.696,66	1.482.393,91	54,08	2.006.131,17
BC	10.496,93	2.006,40	118.163,68	7.461.893,49	-	7.592.560,50
INEFC	264.189,34	-	1.871.949,69	9.247.222,59	2.849,90	11.386.211,52
CCE	199.103,14	-	120.235,63	44.132.126,56	5.698,43	44.457.163,76
IES	-	13.166,30	1.583.949,30	5.016.300,96	-	6.613.416,56
IDCE	-	-	7.126,43	2.393.354,56	-	2.400.480,99
INCAVI	462.827,38	-	60.598,78	3.585.768,20	-	4.164.598,96
IPFC	44,99	-	36.892,12	949.623,17	-	986.560,28
CEJFE	59.335,30	-	105.109,15	4.681.701,16	-	4.846.145,61
ICAA	-	-	40.206,05	11.578.700,07	24,00	11.618.930,12
ACC	-	-	650.131,58	10.728.924,80	-	11.379.056,38
EPC	108.590,63	-	455.181,11	14.095.761,37	8.242,68	14.667.775,79
SCT	-	263.437,36	93.512.121,32	316.441,12	-	94.091.999,80
IDPAPA	-	-	277,31	306.157,93	-	306.435,24
ACSA	-	-	295,3	1.347.071,03	-	1.347.366,33
TCDC	-	-	9.101,16	1.352.379,86	-	1.361.481,02
SOC	-	-	2.311.465,50	379.767.626,00	-	382.079.091,50
ICAM	1.956.071,67	-	15.488,10	2.540.817,83	-	4.512.377,60
Agregat	4.300.529,98	1.263.239,40	102.049.786,88	536.445.933,26	216.536,43	644.276.025,95

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Els totals d'ingressos i despeses a 1 de gener de 2006 són inferiors en 464,75 € respecte als que hi figuraven en el compte retut el 2005, degut a la supressió de l'INCAVOL.

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

Concepte	2006	2005
Crèdits inicials corrents (cap. 1 a 4)	512.611.198,60	441.053.622,82
Crèdits inicials de capital i financers (cap. 6 a 8)	44.919.584,66	34.759.673,76
Total crèdits inicials	557.530.783,26	475.813.296,58
Crèdits definitius corrents (cap. 1 a 4)	962.377.447,83	809.750.430,29
Crèdits definitius de capital i financers (cap. 6 a 8)	57.783.273,37	44.356.459,65
Total crèdits definitius	1.020.160.721,20	854.106.889,94
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 a 4)	627.585.373,42	517.065.194,46
Obligacions reconegudes de capital i financeres (cap. 6 a 8)	39.012.914,50	34.084.208,47
Total obligacions reconegudes	666.598.287,92	551.149.402,93
Pagaments líquids corrents (cap. 1 a 4)	540.201.906,20	480.250.243,97
Pagaments líquids de capital i financers (cap. 6 a 8)	23.710.687,81	22.712.209,86
Total pagaments efectius	563.912.594,01	502.962.453,83
Obligacions corrents pendents de pagament (cap. 1 a 4)	87.383.467,22	25.474.739,24
Obligacions de capital i financeres pendents de pagament (cap. 6 a 8)	15.302.226,29	22.712.209,86
Total pendent de pagar	102.685.693,51	48.186.949,10

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.H: Liquidació de l'estat d'ingressos

Concepte	2006	2005
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	517.897.823,59	442.843.990,78
Previsions inicials de capital i financeres (cap. 7 a 8)	39.632.959,67	32.969.305,80
Total previsions inicials	557.530.783,26	475.813.296,58
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	517.897.823,59	442.843.990,78
Previsions finals de capital i financeres (cap. 7 a 8)	39.632.959,67	32.969.305,80
Total previsions definitives	557.530.783,26	475.813.296,58
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	644.218.580,18	621.816.504,59
Drets liquidats de capital i financers (cap. 7 a 8)	31.373.165,44	23.150.302,62
Total drets liquidats	675.591.745,62	644.966.807,21
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	439.103.535,41	462.278.948,16
Cobraments líquids de capital i financers (cap. 7 a 8)	20.750.374,31	18.688.467,59
Total cobraments	459.853.909,72	480.967.415,75
Drets corrents pendents de cobrament (cap. 3 a 5)	205.115.044,77	159.537.556,43
Drets de capital i financers pendents de cobrament (cap. 7 a 8)	10.622.791,13	4.461.835,03
Total pendent de cobrament	215.737.835,90	163.999.391,46

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Les obligacions reconegudes i drets liquidats per entitats i capítols pressupostaris es presenten en els quadres següents:

Quadre 4.3.I: Obligacions reconegudes. Exercici 2006

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Actius financers	Obligacions reconegudes	Execució Pressupost %
PMM	3.190.300,00	3.371.614,60	644.645,01	557.425,23	-	1.154.720,00	986.524,26	-	0,00	3.343.314,50	99,16
ICD	11.252.970,00	15.122.485,45	1.757.093,96	2.840.912,77	-	7.231.125,10	181.459,64	-	800,00	12.011.391,47	79,43
EAPC	10.252.129,22	12.102.411,64	2.571.183,87	7.388.093,55	-	551.263,37	667.423,60	-	4.336,06	11.182.300,45	92,40
IDESCAT	9.696.647,00	9.868.048,81	5.600.753,00	1.638.213,43	-	-	1.257.557,99	-	12.578,42	8.509.102,84	86,23
ILC	2.774.946,25	3.021.639,22	439.498,01	1.353.256,26	-	867.741,54	13.370,13	-	-	2.673.865,94	88,49
MCTC	3.835.539,17	3.946.501,60	992.920,49	1.651.077,98	-	148.705,00	539.331,66	341.920,00	-	3.673.955,13	93,09
MAC	7.467.685,83	7.571.847,09	2.672.015,23	2.479.561,81	424,58	35.921,05	1.981.654,08	100.000,00	1.297,08	7.270.873,83	96,03
BC	11.539.729,22	12.126.516,58	5.543.816,26	2.740.364,45	-	156.669,86	3.004.786,55	-	7.267,00	11.452.904,12	94,45
INEFC	12.073.934,13	12.504.146,34	7.833.467,23	2.610.248,22	32,20	199.010,24	991.084,07	-	18.030,36	11.651.872,32	93,18
CCE	56.326.904,02	65.621.891,41	5.945.470,94	5.058.333,21	0,00	30.762.995,60	1.511.825,34	9.510.919,08	12.450,00	52.801.994,17	80,46
IES	6.245.910,11	6.331.517,47	1.668.957,20	3.731.227,31	120,94	-	12.466,14	-	2.812,80	5.415.584,39	85,53
IDOE	1.810.164,40	2.489.376,58	161.717,61	1.693.137,78	-	451.404,84	89.960,46	-	-	2.396.220,69	96,26
INCAVI	3.513.215,00	4.415.172,44	1.646.211,07	1.978.446,74	-	44.544,58	213.316,05	-	3.381,76	3.885.900,20	88,01
IPFC	710.149,17	1.221.197,48	555.570,07	326.813,99	-	2.970,00	-	-	-	885.354,06	72,50
CEJFE	4.704.580,15	5.209.921,89	1.489.996,08	2.567.600,69	-	286.643,42	148.464,52	-	4.183,96	4.496.888,67	86,31
ICAA	10.738.694,04	11.627.073,09	2.736.845,38	6.242.270,64	-	93.466,08	74.098,95	-	-	9.146.681,05	78,67
ACC	8.414.029,47	12.518.122,80	4.211.735,38	4.019.202,23	-	1.777.534,06	359.235,41	15.785,49	550,00	10.384.042,57	82,95
EPC	15.976.206,38	18.485.548,46	2.612.586,63	9.409.778,85	-	159.496,12	2.667.824,01	-	-	14.849.685,61	80,33
SCT	73.127.669,31	77.173.382,57	7.209.958,47	22.820.383,77	163.237,52	19.044.545,79	8.741.000,52	1.802.000,00	3.248,10	59.784.374,17	77,47
IDPAPA	308.553,00	319.150,93	73.767,67	140.607,33	-	-	36.422,00	-	-	250.797,00	78,58
ACSA	1.365.097,03	1.395.047,03	0,00	1.096.028,37	-	-	110,20	-	-	1.096.138,57	78,57
TCDC	1.365.569,36	1.368.831,86	841.679,02	380.671,66	-	3.562,51	20.057,58	-	-	1.245.970,77	91,02
SOC	298.729.000,00	730.238.114,86	47.933.148,26	31.579.960,60	-	343.735.872,92	3.663.141,25	-	10.239,98	426.922.363,01	58,46
ICAM	2.111.161,00	2.111.161,00	0,00	1.266.712,39	-	-	-	-	-	1.266.712,39	60,00
Agregat	557.530.783,26	1.020.160.721,20	105.143.036,84	115.570.329,26	163.815,24	406.708.192,08	27.161.114,41	11.770.624,57	81.175,52	666.598.287,92	65,34

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats. Exercici 2006

Entitats	Previsions inicials	Previsions finals	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	3.190.300,00	3.190.300,00	953.370,30	2.088.814,60	2.440,28	300.000,00	-	3.344.625,18	104,84
ICD	11.252.970,00	11.252.970,00	2.652,04	11.114.882,35	20.539,64	150.000,00	1.424,99	11.289.499,02	100,32
EAPC	10.252.129,22	10.252.129,22	1.125.500,54	9.380.397,59	22.329,66	299.158,36	5.394,72	10.832.780,87	105,66
IDESCAT	9.696.647,00	9.696.647,00	505.672,73	7.962.764,81	9.357,92	1.508.284,00	18.222,13	10.004.301,59	103,17
ILC	2.774.946,25	2.774.946,25	2.198,02	2.520.192,18	8.875,02	2.000,00	-	2.533.265,22	91,29
MCTC	3.835.539,17	3.835.539,17	124.311,67	2.547.752,16	20.173,56	973.019,01	-	3.665.256,40	95,56
MAC	7.467.685,83	7.467.685,83	469.062,68	1.482.393,91	54.750,55	2.700.699,55	3.471,41	4.710.378,10	63,08
BC	11.539.729,22	11.539.729,22	118.599,43	7.461.893,49	12.067,58	3.847.175,33	3.257,68	11.442.993,51	99,16
INEFC	12.073.934,13	12.073.934,13	2.133.973,55	9.247.222,59	2.165,48	1.048.081,00	19.679,78	12.451.122,40	103,12
CCE	56.326.904,02	56.326.904,02	246.870,14	44.132.126,56	72.468,63	15.503.472,27	9.209,02	59.964.146,62	106,46
IES	6.245.910,11	6.245.910,11	1.579.458,60	5.016.300,96	17.657,00	26.265,00	2.465,69	6.642.147,25	106,34
IDCE	1.810.164,40	1.810.164,40	-	2.393.354,56	7.126,43	90.000,00	-	2.490.480,99	137,58
INCAVI	3.513.215,00	3.513.215,00	561.548,10	3.585.768,20	17.282,66	80.000,00	1.445,06	4.246.044,02	120,86
IPFC	710.149,17	710.149,17	636,41	949.623,17	36.300,70	0,00	-	986.560,28	138,92
CEJFE	4.704.580,15	4.704.580,15	153.795,78	4.681.701,16	9.866,27	223.225,07	1.654,27	5.070.242,55	107,77
ICAA	10.738.694,04	10.738.694,04	24.985,88	11.578.700,07	15.220,17	68.000,00	636,62	11.687.542,74	108,84
ACC	8.414.029,47	8.414.029,47	648.128,03	10.728.924,80	2.003,55	570.810,00	403,28	11.950.269,66	142,03
EPC	15.976.206,38	15.976.206,38	546.883,92	14.095.761,37	16.887,82	2.587.237,00	-	17.246.770,11	107,95
SCT	73.127.669,31	73.127.669,31	93.080.971,63	316.441,12	700.680,47	238.775,46	5.436,11	94.342.304,79	129,01
IDPAPA	308.553,00	308.553,00	-	306.157,93	277,31	-	-	306.435,24	99,31
ACSA	1.365.097,03	1.365.097,03	-	1.347.071,03	295,30	18.006,00	-	1.365.372,33	100,02
TCDC	1.365.569,36	1.365.569,36	210,52	1.352.379,86	8.890,64	30.184,00	-	1.391.665,02	101,91
SOC	298.729.000,00	298.729.000,00	2.007.526,58	379.767.626,00	303.938,92	1.018.000,00	16.402,63	383.113.494,13	128,25
ICAM	2.111.161,00	2.111.161,00	1.956.071,67	2.540.817,83	15.488,10	1.670,00	0,00	4.514.047,60	213,82
Agregat	557.530.783,26	557.530.783,26	106.242.428,22	536.599.068,30	1.377.083,66	31.284.062,05	89.103,39	675.591.745,62	121,18

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior s'observa que els ingressos propis (capítol 3) només representen el 15,7% del ingressos totals.

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.

Concepte	Import
Drets liquidats	675.591.745,62
Obligacions reconegudes	666.598.287,92
Superàvit de l'exercici	8.993.457,70

Imports en euros.

El detall del resultat pressupostari de l'exercici per a cada entitat, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 4.3.K: Resultat de l'exercici 2006

Entitats	Resultat de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	687.834,94	(686.524,26)	-	1.310,68
ICD	(691.057,80)	(31.459,64)	624,99	(721.892,45)
EAPC	17.687,00	(368.265,24)	1.058,66	(349.519,58)
IDESCAT	1.238.829,03	250.726,01	5.643,71	1.495.198,75
ILC	(129.230,59)	(11.370,13)	-	(140.600,72)
MCTC	(100.466,08)	91.767,35	-	(8.698,73)
MAC	(3.181.715,53)	619.045,47	2.174,33	(2.560.495,73)
BC	(848.290,07)	842.388,78	(4.009,32)	(9.910,61)
INEFC	740.603,73	56.996,93	1.649,42	799.250,08
CCE	2.684.665,58	4.480.727,85	(3.240,98)	7.162.152,45
IES	1.213.111,11	13.798,86	(347,11)	1.226.562,86
IDCE	94.220,76	39,54	-	94.260,30
INCAVI	495.396,57	(133.316,05)	(1.936,70)	360.143,82
IPFC	101.206,22	0,00	-	101.206,22
CEJFE	501.123,02	74.760,55	(2.529,69)	573.353,88
ICAA	2.546.324,02	(6.098,95)	636,62	2.540.861,69
ACC	1.370.584,71	195.789,10	(146,72)	1.566.227,09
EPC	2.477.671,51	(80.587,01)	0,00	2.397.084,50
SCT	44.859.967,67	(10.304.225,06)	2.188,01	34.557.930,62
IDPAPA	92.060,24	(6.422,00)	-	55.638,24
ACSA	251.337,96	17.895,80	-	269.233,76
TCDC	135.567,83	10.126,42	-	145.694,25
SOC	(41.169.890,28)	(2.645.141,25)	6.162,65	(43.808.868,88)
ICAM	3.245.665,21	1.670,00	-	3.247.335,21
Agregat	16.633.206,76	(7.647.676,93)	7.927,87	8.993.457,70

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

El quadre reflecteix que set entitats han liquidat el pressupost amb dèficit.

4.3.3.3. *Estat de l'execució i de la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis tancats*

A continuació es detallen els saldos de les obligacions pendents de pagament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.L: Obligacions d'exercicis tancats. Exercici 2006

Entitats	Pendent 1.1.2006	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2006
PMM	240.428,74	-	240.428,74	238.975,66	1.453,08
ICD	251.532,26	-	251.532,26	251.532,26	-
EAPC	657.642,40	-	657.642,40	654.532,89	3.109,51
IDESCAT	840.639,57	-	840.639,57	840.639,57	-
ILC	554.605,11	-	554.605,11	553.177,87	1.427,24
MCTC	1.636.348,19	-	1.636.348,19	1.624.956,19	11.392,00
MAC	1.053.116,26	-	1.053.116,26	993.590,75	59.525,51
BC	1.183.137,76	-	1.183.137,76	1.123.975,88	59.161,88
INEFC	466.440,88	-	466.440,88	466.485,96	(45,08)
CCE	13.159,27	-	13.159,27	13.159,27	-
IES	138.240,23	-	138.240,23	138.240,23	-
IDCE	72.943,05	-	72.943,05	54.091,05	18.852,00
INCAVI	336.320,74	-	336.320,74	334.156,85	2.163,89
IPFC	-	-	-	-	-
CEJFE	428.435,60	-	428.435,60	427.751,60	684,00
ICAA	46.334,63	(24,00)	46.310,63	45.888,63	422,00
ACC	338.655,16	-	338.655,16	328.777,14	9.878,02
EPC	2.056.038,58	-	2.056.038,58	2.032.108,07	23.930,51
SCT	9.300.362,35	-	9.300.362,35	9.298.926,63	1.435,72
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	330.494,12	-	330.494,12	330.494,12	-
TCDC	73.399,49	-	73.399,49	73.399,49	-
SOC	28.439.699,81	-	28.439.699,81	28.238.359,20	201.340,61
ICAM	-	-	-	-	-
Agregat	48.457.974,20	(24,00)	48.457.950,20	48.063.219,31	394.730,89

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2006 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.M: Antiguitat de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Entitats	1996-99	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Total
PMM	-	75,88	-	654,80	722,40	-	-	1.453,08
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	2.884,85	-	-	175,66	49,00	-	-	3.109,51
IDESCAT	-	-	-	-	-	-	-	-
ILC	-	-	-	-	1.427,24	-	-	1.427,24
MCTC	-	-	-	-	-	-	11.392,00	11.392,00
MAC	25.491,03	3.375,39	-	-	276,09	11.499,70	18.883,30	59.525,51
BC	-	4.875,25	-	-	-	-	54.286,63	59.161,88
INEFC	-	-	-	-	-	-	(45,08)	(45,08)
CCE	-	-	-	-	-	-	-	-
IES	-	-	-	-	-	-	-	-
IDCE	-	-	-	-	-	18.852,00	-	18.852,00
INCAVI	2.163,89	-	-	-	-	-	-	2.163,89
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	625,00	59,00	684,00
ICAA	-	-	-	-	-	542,00	(120,00)	422,00
ACC	-	-	-	-	-	9.878,02	-	9.878,02
EPC	-	-	-	-	-	184,00	23.746,51	23.930,51
SCT	167,32	-	193,48	1.074,92	-	-	-	1.435,72
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TCDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOC	-	-	-	-	-	10.282,51	191.058,10	201.340,61
ICAM	-	-	-	-	-	-	-	-
Agregat	30.707,09	8.326,52	193,48	1.905,38	2.474,73	51.863,23	299.260,46	394.730,89

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior s'observa el següent:

- El compte corresponent a l'INEFC presenta el saldo amb signe contrari a la seva naturalesa.
- De les vint-i-quatre entitats, catorze tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2006 i d'aquestes, sis són anteriors al 2002.

A continuació es detallen els saldos de drets pendents de cobrament corresponents a exercicis anteriors al 2005, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.N: Drets d'exercicis tancats. Exercici 2006

Entitats	Pendents 1.1.2006	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments	Pendents 31.12.2006
PMM	241.051,57	-	241.051,57	172.403,31	68.648,26
ICD	3.571.249,01	-	3.571.249,01	3.571.249,01	-
EAPC	2.186.083,53	(24.076,32)	2.162.007,21	2.015.177,41	146.829,80
IDESCAT	1.513.032,60	-	1.513.032,60	1.490.032,60	23.000,00
ILC	394.193,55	-	394.193,55	394.193,55	-
MCTC	880.993,21	-	880.993,21	879.269,49	1.723,72
MAC	125.866,92	-	125.866,92	7.609,17	118.257,75
BC	1.976.718,03	-	1.976.718,03	1.970.974,91	5.743,12
INEFC	82.283,12	(17.114,00)	65.169,12	53.939,19	11.229,93
CCE	8.120.869,27	-	8.120.869,27	8.050.326,17	70.543,10
IES	1.676.374,25	(16.549,57)	1.659.824,68	1.656.452,74	3.371,94
IDCE	147.397,18	-	147.397,18	147.397,18	-
INCAVI	808.332,00	-	808.332,00	808.332,00	-
IPFC	205.224,42	-	205.224,42	205.224,42	-
CEJFE	673.551,25	-	673.551,25	673.551,25	-
ICAA	517.795,35	-	517.795,35	517.795,35	-
ACC	1.822.087,45	-	1.822.087,45	1.822.087,45	-
EPC	3.104.706,55	(101.614,64)	3.003.091,91	2.903.365,02	99.726,89
SCT	85.123.196,05	(12.666.235,25)	72.456.960,80	26.141.540,09	46.315.420,71
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	479.240,83	-	479.240,83	479.240,83	-
TCDC	67.547,85	-	67.547,85	67.547,85	-
SOC	78.962.972,03	-	78.962.972,03	78.962.972,03	-
ICAM	-	-	-	-	-
Agregat	192.680.766,02	(12.825.589,78)	179.855.176,24	132.990.681,02	46.864.495,22

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2006 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.O: Antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats

Entitats	1997-1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Total
PMM	29,58	-	2.629,09	-	62.830,42	1.392,17	1.767,00	68.648,26
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	-	-	-	27.337,09	39.675,40	45.350,58	34.466,73	146.829,80
IDESCAT	-	-	-	-	-	23.000,00	-	23.000,00
ILC	-	-	-	-	-	-	-	-
MCTC	-	-	-	-	-	1.723,72	-	1.723,72
MAC	645,02	7.671,18	530,39	10.672,21	27.115,22	846,13	70.777,60	118.257,75
BC	87,15	-	11,59	-	-	1.413,94	4.230,44	5.743,12
INEFC	-	-	-	621,72	6.166,66	757,25	3.684,30	11.229,93
CCE	-	-	8.929,00	13.852,93	9.463,94	15.460,92	22.836,31	70.543,10
IES	-	-	420,71	-	-	-	2.951,23	3.371,94
IDCE	-	-	-	-	-	-	-	-
INCAVI	-	-	-	-	-	-	-	-
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC	-	-	-	-	-	-	-	-
EPC	-	-	-	49.226,79	11.971,93	6.947,99	31.580,18	99.726,89
SCT	785.717,44	446.700,88	257.313,49	717.403,81	2.435.292,33	8.464.122,46	33.208.870,30	46.315.420,71
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TCDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOC	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAM	-	-	-	-	-	-	-	-
Agregat	786.479,19	454.372,06	269.834,27	819.114,55	2.592.515,90	8.561.015,16	33.381.164,09	46.864.495,22

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Dels quadres anteriors s'observa el següent:

- Els drets d'exercicis tancats del CEJFE a 1 de gener de 2006 són inferiors en 16.626,06 € als registrats a 31 de desembre de 2005, a causa d'una regularització d'un error informàtic, segons informe del Director del Centre.
- De les vint-i-quatre entitats, onze tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2006 i d'aquests, sis són anteriors al 2002.

4.3.4. Memòria

La normativa vigent que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa, 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.⁶

A la pràctica les entitats presenten aquests estats amb els comptes i documents anuals.⁷ A part presenten unes memòries que bàsicament contenen la informació comptable que estableix el Pla general de comptabilitat pública, com és el quadre de finançament i la variació del capital circulant.

Fins a l'exercici 2001, la normativa 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 pressupostària⁸.

De les vint-i-quatre memòries presentades, només tres (ICD, CEJFE i EPC) inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment, i una (EPC), informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁹ insta el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002 de 18 d'abril, de manera que s'obligui les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pugui complir les lletres g i h de l'article 2.1 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya¹⁰. A l'hora de redactar aquest informe, desembre de 2007, aquesta Ordre no ha estat modificada.

Els comptes inclosos en la Memòria es reproduïxen en els quatre apartats següents

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:

6. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

7. Vegeu apartat 4.3.

8. Article 24 j) de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 19 de maig de 1994.

9. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. DOGC núm. 4426 de 14 de juliol de 2005.

10. Aquest article estableix: "2.1 Són funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya [...] g) Analitzar la utilització dels recursos disponibles atenent criteris d'eficiència i formular les propostes que tendeixin a millorar els serveis prestats pel sector públic de Catalunya. h) Fiscalitzar el grau de compliment dels objectius proposats en els diversos programes pressupostaris i en les memòries de les subvencions, dels crèdits, de les ajudes i dels avals, i indicar, si escau, les causes de l'incompliment."

Quadre 4.3.P: Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs. Exercici 2006

Aplicació	Concepte	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
26	Serveis socials mitjans aliens	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-	-	540.000,00
44	Transf. a empreses públiques i altres ens públics	500.000,00	-	-	-	-	500.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	230.000,00	-	-	-	-	230.000,00
	Total Institut Català de les Dones	910.000,00	180.000,00	180.000,00	-	-	1.270.000,00
20	Lloguers i cànons	89.763,72	89.763,72	82.972,32	-	-	262.499,76
22	Materials, subministraments i altres	85.780,50	100.469,50	-	-	-	186.250,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	43.800,00	-	-	-	-	43.800,00
	Total Escola d'Administració Pública	219.344,22	190.233,22	82.972,32	-	-	492.549,76
68	Inversions en immobilitzat immaterial	113.802,67	-	-	-	-	113.802,67
	Total Institut d'Estadística de Catalunya	113.802,67	-	-	-	-	113.802,67
47	Transferències a empreses privades	28.367,48	-	-	-	-	28.367,48
	Total Institut Lletres Catalanes	28.367,48	-	-	-	-	28.367,48
22	Materials, subministraments i altres	440.852,14	53.500,00	-	-	-	494.352,14
46	Transferències a ens i incorporacions locals	137.000,00	166.000,00	166.000,00	-	-	469.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-	46.000,00
	Total Museu Ciència i Tècnica de Catalunya	607.852,14	227.500,00	174.000,00	-	-	1.009.352,14
20	Lloguer i cànons	9.982,00	10.084,00	4.247,00	-	-	24.313,00
22	Materials, subministraments i altres	311.423,57	57.329,45	-	-	-	368.753,02
	Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	321.405,57	67.413,45	4.247,00	-	-	393.066,02
20	Lloguers i cànons	51.300,00	44.550,00	24.300,00	14.175,00	-	134.325,00
22	Materials, subministraments i altres	600.143,52	252.075,42	-	-	-	852.218,94
65	Inversions en equips de processament de dades	239.000,00	328.000,00	-	-	-	567.000,00
	Total Biblioteca de Catalunya	890.443,52	624.625,42	24.300,00	14.175,00	-	1.553.543,94
20	Lloguer i cànons	16.589,35	10.848,88	8.190,76	-	-	35.628,99
22	Material i subministraments	525.000,00	-	-	-	-	525.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	185.220,00	-	-	-	-	185.220,00
	Total Institut Nacional Educació Física	726.809,35	10.848,88	8.190,76	-	-	745.848,99
20	Lloguer i cànons	62.120,48	62.120,48	20.912,54	-	-	145.153,50
21	Conservació i reparació	36.400,00	38.000,00	-	-	-	74.400,00
22	Materials, subministraments i altres	995.000,00	463.000,00	65.000,00	65.000,00	325.000,00	1.913.000,00
43	Transf. a entitats autònomes de la Generalitat	55.004,00	59.942,00	-	-	-	114.946,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	633.791,38	697.170,51	766.887,56	-	-	2.097.849,45
61	Inversions edificis i altres construccions	344.826,84	344.826,84	344.826,84	344.826,84	4.195.393,22	5.574.700,58
74	Transf. a empreses públiques i altres ens públics	190.656,00	199.739,37	206.313,32	0,00	0,00	596.708,69
76	Transferències a incorporacions locals	10.951.297,00	11.805.000,34	12.895.933,50	13.320.306,00	196.277.201,00	245.249.737,84
78	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.090.347,00	2.293.260,29	1.348.819,17	1.989.694,00	27.612.524,50	35.334.644,96
	Total Consell Català de l'Esport	15.359.442,70	15.963.059,83	15.648.692,93	15.719.826,84	228.410.118,72	291.101.141,02

Aplicació	Concepte	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
20	Lloguer i cànon	28.800,00	28.800,00	-	-	-	57.600,00
	Total Institut Estudis de la Salut	28.800,00	28.800,00	-	-	-	57.600,00
22	Materials, subministraments i altres	63.113,26	-	-	-	-	63.113,26
	Total Institut per al Desenvolupament Comarques de l'Ebre	63.113,26	-	-	-	-	63.113,26
22	Materials, subministraments i altres	155.303,38	53.700,00	-	-	-	209.003,38
	Total Centre d'Estudis Jurídics	155.303,38	53.700,00	-	-	-	209.003,38
20	Lloguer i cànon	21.761,28	20.935,38	11.446,98	3.400,00	-	57.543,64
22	Materials, subministraments i altres	210.000,00	0,00	0,00	-	-	210.000,00
	Total Agència Catalana del Consum	231.761,28	20.935,38	11.446,98	3.400,00	-	267.543,64
20	Lloguer i cànon	666.643,56	657.081,12	69.776,00	36.652,36	-	1.430.153,04
21	Conservació i reparació	24.030,00	0,00	-	-	-	24.030,00
22	Materials, subministraments i altres	902.087,43	251.701,18	-	-	-	1.153.788,61
	Total Escola de Policia de Catalunya	1.592.760,99	908.782,30	69.776,00	36.652,36	-	2.607.971,65
20	Lloguer i cànon	66.750,00	66.750,00	66.750,00	66.750,00	-	267.000,00
21	Conservació i reparació	311.471,61	-	-	-	-	311.471,61
22	Materials, subministraments i altres	272.276,00	106.830,00	-	-	-	379.106,00
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	559.853,41	2.351.384,33
66	Inversions en béns d'ús general	5.094.388,90	-	-	-	0,00	5.094.388,90
	Total Servei Català de Trànsit	6.192.769,24	621.462,73	514.632,73	514.632,73	559.853,41	8.403.350,84
22	Materials, subministraments i altres	158.139,04	22.595,64	-	-	-	180.734,68
	Total Agència Catalana Seguretat Alimentària	158.139,04	22.595,64	-	-	-	180.734,68
20	Lloguer i cànon	1.995,00	-	-	-	-	1.995,00
22	Materials, subministraments i altres	6.050,00	-	-	-	-	6.050,00
	Total Tribunal Català de Defensa de la Competència	8.045,00	-	-	-	-	8.045,00
20	Lloguer i cànon	3.052.230,01	2.715.882,46	2.804.605,46	1.717.898,42	78.083,49	10.368.699,84
21	Conservació i reparació	1.044.946,12	40.798,55	42.022,45	0,00	0,00	1.127.767,12
22	Materials, subministraments i altres	691.553,03	27.625,00	0,00	0,00	0,00	719.178,03
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	22.749.518,08	78.982,17	0,00	0,00	0,00	22.828.500,25
	Total Servei d'Ocupació de Catalunya	27.538.247,24	2.863.288,18	2.846.627,91	1.717.898,42	78.083,49	35.044.145,24
	Agregat	55.146.407,08	21.783.245,03	19.564.886,63	18.006.585,35	229.048.055,62	343.549.179,71

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006

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. Exercici 2006

Entitats	Existència 1.1.2006	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2006
PMM	106.754,34	3.686.335,65	3.638.676,71	154.413,28
ICD	1.399.742,57	8.806.226,61	10.164.525,44	41.443,74
EAPC	887.955,52	20.227.272,37	20.568.302,17	546.925,72
IDESCAT	37.007,61	10.226.967,88	9.996.703,23	267.272,26
ILC	692.818,46	2.897.321,90	2.896.592,33	693.548,03
MCTC	923.239,56	4.379.631,45	4.814.725,74	488.145,27
MAC	3.544.469,65	5.209.303,06	6.564.479,39	2.189.293,32
BC	90.333,83	11.856.779,51	11.822.562,71	124.550,63
INEFC	1.029.009,35	14.578.863,74	14.749.160,19	858.712,90
CCE	402.585,24	57.323.731,75	50.881.575,98	6.844.741,01
IES	1.175.112,80	6.357.989,53	6.040.653,61	1.492.448,72
IDCE	34.379,26	3.007.473,55	2.800.124,07	241.728,74
INCAVI	1.420.423,48	2.427.570,89	3.734.508,03	113.486,34
IPFC	167.516,60	860.662,13	963.145,74	65.032,99
CEJFE	529.775,78	5.091.229,04	4.705.632,32	915.372,50
ICAA	432.903,08	11.306.822,94	10.451.524,71	1.288.201,31
ACC	236.826,59	10.138.296,33	10.369.466,32	5.656,60
EPC	486.388,25	29.687.262,94	29.965.298,98	208.352,21
SCT	24.479.796,44	153.121.773,31	141.878.193,00	35.723.376,75
IDPAPA	193.116,59	327.483,63	269.398,44	251.201,78
ACSA	558.890,98	1.731.082,49	1.239.865,26	1.050.108,21
TCDC	253.472,94	1.475.146,61	1.241.346,34	487.273,21
SOC	1.593.751,40	405.829.083,02	407.246.142,74	176.691,68
ICAM	-	2.421.469,79	1.278.527,92	1.142.941,87
Agregat	40.676.270,32	772.975.780,12	758.281.131,37	55.370.919,07

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior es fan les observacions següents:

- El saldo d'aquest compte coincideix amb el que figura en compte Tresoreria Entitat del Balanç agregat.
- La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que en la conciliació de la Tresoreria existeix una diferència de 295,96 €, que s'hauria d'aclarir i regularitzar.

Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

4.3.4.3. *Compte de l'endeutament*

Cap de les entitats no ha presentat aquest Compte d'endeutament.

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, afegint-hi el total de fons líquids de l'exercici. En el quadre a la pàgina següent se'n presenten les dades.

En aquest quadre s'observa que el Servei Català de Trànsit presenta el romanent més significatiu.

Quadre 4.3.R: Romanent de Tresoreria 2006

Entitats	Drets		Obligacions		Fons líquids	Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	
PMM	-	68.648,26	11.400,71	107.855,54	1.453,08	36.523,35	88.630,28
ICD	6.441.700,00	-	12.010,12	2.483.596,65	-	51.532,18	3.960.025,03
EAPC	1.478.438,09	146.829,80	20.225,02	252.436,04	3.109,51	219.044,28	1.717.828,80
IDESCAT	2.507.991,83	23.000,00	21.544,67	588.598,09	-	152.298,96	2.078.911,71
ILC	201.310,74	-	2.200,92	507.679,81	1.427,24	49.134,53	338.818,11
MCTC	374.231,52	1.723,72	9.000,00	702.970,77	11.392,00	55.484,06	103.253,68
MAC	14.050,10	118.257,75	12.486,94	2.206.254,64	59.525,51	148.802,71	(80.494,75)
BC	3.811.990,31	5.743,12	1.639,51	3.024.979,77	59.161,88	201.556,48	658.225,44
INEFC	1.432.514,96	11.229,93	5.784,47	914.733,94	(45,08)	557.923,28	835.630,12
CCE	12.010.380,22	70.543,10	20.845,00	3.129.555,03	0,00	272.202,81	15.544.751,49
IES	2.663.344,44	3.371,94	3.100,00	38.775,43	0,00	325.874,70	3.797.614,97
IDCE	150.345,18	-	-	174.045,02	18.852,00	13.696,62	185.480,28
INCAVI	3.207.790,20	-	(13.231,63)	977.253,55	2.163,89	187.388,25	2.141.239,22
IPFC	422.762,36	-	750,00	431,03	-	22.968,38	465.145,94
CEJFE	1.086.100,32	-	7.678,34	650.107,32	684,00	120.863,38	1.237.496,46
ICAA	2.324.300,98	-	6.850,00	205.292,18	422,00	81.288,36	3.332.349,75
ACC	4.419.025,20	-	31.378,02	971.046,60	9.878,02	226.948,98	3.248.186,22
EPC	5.972.573,98	99.726,89	28.650,20	2.324.329,37	23.930,51	261.829,39	3.699.214,01
SCT	55.709.275,36	46.315.420,71	17.725,13	8.831.868,10	1.435,72	33.668.354,91	95.264.139,22
IDPAPA	-	-	79,20	-	-	7.673,59	243.607,39
ACSA	119.904,26	-	6.000,00	200.140,55	-	3.151,00	972.720,92
TCDC	227.593,24	-	8.150,00	315.556,47	-	63.515,83	343.944,15
SOC	109.032.676,14	-	95.001,13	74.042.050,57	201.340,61	28.270.585,94	6.790.391,83
ICAM	2.129.536,47	-	21.286,20	36.137,44	-	10.291,89	3.247.335,21
Agregat	215.737.835,90	46.864.495,22	330.553,95	102.685.693,91	394.730,89	65.008.933,86	150.214.445,48

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS

L'exercici del control intern correspon a la Intervenció General de la Generalitat. Les formes d'exercir aquest control són: la funció interventora (control previ) i el control financer (control a posteriori) que s'exerceix mitjançant tècniques d'auditoria.

Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la funció interventora;¹¹ això comporta que la pràctica totalitat de les auditories o fiscalitzacions puntuals que es realitzen en aquestes entitats siguin fetes per la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat en els darrers anys els següents informes:

- 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 i 2003
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2004
- Institut Català de la Dona, exercici 2004
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004
- Escola d'Administració Pública, exercici 2005
- Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2005
- Servei Català de Trànsit, exercici 2006

El programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'exercici 2008 preveu la fiscalització de les entitats autònomes, Servei d'Ocupació de Catalunya, Agència Catalana del Consum i Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte d'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.

11. Article 70 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

4.5.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

De les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors s'indica l'estat actual de la recomanació i si aquesta ha estat implantada o no per l'Administració:

Observacions i recomanacions		
Exercici 2004	Estat actual	
De les vint-i-quatre memòries presentades, només dues inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment; i una altra que conté informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics. La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius.	En la data d'emissió d'aquest informe, l'Ordre esmentada no s'ha modificat i la situació és la mateixa.	○
Diversos comptes tenen saldos negatius que no són congruents amb la seva naturalesa.	S'ha millorat la situació, però encara continua havent saldos negatius	○
Exercici 2005	Estat actual	
Algunes entitats tenen drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de més de cinc anys d'antiguitat. S'haurien de depurar aquests ròssecs.	Es manté aquesta situació.	○
Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció delegada, llevat dels corresponents a la Biblioteca de Catalunya i a l'Institut Català de la Vinya i el Vi.	Tots els comptes retuts són degudament signats per la Intervenció.	●
La Intervenció delegada manifesta en un informe que l'Acta d'arqueig de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció no ha estat presentada correctament.	En la conciliació de la Tresoreria existeix una diferència.	○
La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que en l'exercici 2005 no s'han fet els assentaments corresponents a l'amortització de l'Immobilitzat.	La Intervenció constata que les dotacions per amortitzacions del 2005 s'han comptabilitzat el 2006.	●
L'Institut Català del Voluntariat, malgrat haver estat suprimit el 2004, figura amb un actiu de 666.209,42€.	S'ha regularitzat la situació	●

● Result: la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ Pendent: la recomanació es manté parcialment o total.

4.5.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa.

El Compte general de les entitats autònomes de caràcter administratiu està format per vint-i-quatre entitats.

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció delegada. Les dades numèriques del compte agregat quadren i són consistents entre elles.

Les grans diferències entre els imports dels comptes de les vint-i-quatre entitats i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Els ingressos propis agregats (capítol 3) representen només el 16% dels ingressos liquidats; la resta d'ingressos provenen, quasi exclusivament, de transferències de la Generalitat.

Set entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

Els drets d'exercicis tancats del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada a 1 de gener de 2006 són inferiors en 16.626,06€ respecte als registrats a 31 de desembre de 2005, a causa d'una regularització d'un error informàtic, segons un informe del Director del Centre.

Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

4.6. 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 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, el present projecte d'informe de fiscalització es va trametre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya per presentar al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta rebuda, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

**Generalitat
de Catalunya**

El conseller d'Economia i Finances

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

En relació amb l'informe 19/2007-A^[12] de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, volum 1 entitats autònomes administratives, trameto adjuntes, les al·legacions formulades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya de conformitat amb el que preveu l'article 6 de la Llei 7/1984, 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.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 4 de febrer de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist l'informe de la Sindicatura de Comptes 19/2007-A^[12] de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, volum 1 entitats autònomes administratives, es formulen les següents:

AL·LEGACIONS

Els apartats 4.1 a 4.4 són bàsicament descriptius i no ha hi al·legacions a efectuar.

Respecte a l'apartat 4.5, es fan les següents al·legacions i consideracions:

Pel que fa als saldos negatius provinents de l'any 2004, amb incongruència, són els corresponents al compte d'operacions de tresoreria d'algunes entitats. Actualment s'han corregit aquestes incidències, excepte pel que fa als comptes que recullen

12. El número 19/2007-A correspon al *projecte* d'informe, que fou aprovat amb el número definitiu 27/2008.
(Nota de la Sindicatura)

l'IVA suportat i l'IVA transferit, ja que en el sistema informàtic actual no existeix un compte extrapressupostari específic per a recollir els creditors i els deutors per IVA, fent-se el control d'aquest per la comptabilitat financera.

El compte d'operacions de tresoreria recull les operacions, amb criteri de caixa quan l'IVA es liquida a l'AEAT amb criteri de meritació. Per tant, els saldos negatius del compte E/0246 IVA transferit i del compte E/0105 IVA suportat, representen el conjunt de factures amb IVA transferit o IVA suportat i deduïble, regularitzades amb l'AEAT i pendents de cobrament o de pagament per part de l'entitat autònoma.

En relació amb la conciliació de la Tresoreria de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció, durant l'exercici 2007 s'ha procedit a quadrar i a comptabilitzar les diferències.

Referent als drets i obligacions dels exercicis tancats, s'han donat instruccions a les entitats perquè procedeixin a declarar la prescripció i la baixa en comptes en els casos que així correspongui.

Respecte als saldos importants de Tresoreria, durant l'exercici 2007, s'ha posat en marxa un sistema de Cash Pooling en el que s'han integrat tots els Organismes Autònoms Administratius i que centralitza tots els saldos en la Tresoreria General de la Generalitat, situant els fons necessaris en el compte de l'Organisme els dies de pagament, d'acord amb el pla de pagaments prèviament establert i utilitzant totes les entitats, quan sigui necessari, una única pòlissa col·lectiva amb condicions molt millors de les que haguessin obtingut individualment. Durant l'exercici 2007 aquest sistema d'optimització de les tresoreries ha produït un important estalvi de diners, alhora d'una millora en la gestió i el control dels fons.

[Signatura, il·legible]

Josep Ma. Portabella
Interventor general

4.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial del projecte d'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

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). En aquest sentit l'informe segueix l'esquema de la Intervenció General.

5.1.2. Marc general

Els pressupostos del SCS, de l'ICS i de l'ICASS es van aprovar per la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social, d'acord amb les dades del Compte general de l'exercici 2006 presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 7.833.681 m€ i unes obligacions reconegudes de 7.853.846 m€, dels quals resulta un dèficit pressupostari de 20.165 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,4% correspon a les transferències corrents, que han estat de 7.628.239 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 7.792.598 m€, és a dir, el 99,2% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 7.654.402 m€, equivalents al 97,5% del total, i les operacions de capital 138.196 m€, equivalents a l'1,8% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 61.248 m€, equivalents al 0,8% del pressupost executat.
- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari resultat d'un total de drets liquidats i obligacions reconegudes de 2.358.429 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,0% correspon a les transferències corrents, que han estat de 2.286.798 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 2.357.675 m€, és a dir, la pràctica totalitat de la despesa, les operacions corrents de les quals sumen 2.329.711 m€, equivalents al 98,8% del total, i les operacions de capital 27.964 m€, equi-

valents a l'1,2% del total. Les operacions corrents d'ingressos i despeses presenten igualment un resultat equilibrat.

- Al seu torn, la Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 980.400 m€ i unes obligacions reconegudes de 936.609 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 43.791 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 867.472 m€, és a dir, un 88,5%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 936.473 m€, és a dir, la pràctica totalitat de la despesa, que es distribueixen en operacions corrents per 882.261 m€, equivalents al 94,2% del total, i en operacions de capital per 54.212 m€, equivalents al 5,8% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 136 m€.

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 2006 va ser de 7.728.348 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2006 i el pressupost definitiu de l'exercici 2005 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 352.737 m€, suposa un increment d'un 4,8%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 325.879 m€, equivalent al 4,4%, i a un augment de les *Operacions financeres* de 26.858 m€, equivalent a un 90,6% (quadre 5.2.A).

Quadre 5.2.A. Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte del pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Personal	22.897	22.011	886	4,0
2 Béns i serveis	3.477.570	3.170.538	307.032	9,7
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	3.998.074	4.022.287	(24.212)	(0,6)
Operacions corrents	7.498.541	7.214.836	283.705	3,9
6 Inversions reals	138.236	97.114	41.122	42,3
7 Transferències de capital	35.080	34.028	1.051	3,9
Operacions de capital	173.316	131.142	42.173	32,2
Operacions no financeres	7.671.857	7.345.978	325.879	4,4
8 Actius financers	56.491	29.633	26.858	90,6
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	56.491	29.633	26.858	90,6
Total	7.728.348	7.375.611	352.737	4,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2006 van ser de 7.893.489 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 165.141 m€, equivalent a un augment d'un 2,1%. Aquest increment és degut a incorporacions de

romanents de crèdit de l'exercici anterior per 16.587 m€ i a generacions de crèdit per 148.554 m€ (quadre 5.2.B).

Quadre 5.2.B. El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials						Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	1.484						1.484	
Prestació de serveis	557						557	
Reintegraments	195						195	
Altres ingressos	733						733	
4 Transferències corrents	7.522.929						7.522.929	
De l'Administració de la Generalitat	7.460.455						7.460.455	
D'ens i corporacions locals	62.474						62.474	
5 Ingressos patrimonials	128						128	
Ingressos patrimonials	128						128	
Operacions corrents	7.524.541						7.524.541	
7 Transferències de capital	147.316						147.316	
De l'Administració de la Generalitat	147.316						147.316	
Operacions de capital	147.316						147.316	
Operacions no financeres	7.671.857						7.671.857	
8 Actius financers	56.491						56.491	
Aportacions a compte de capital	56.355						56.355	
Reintegraments de préstecs i bestretes	136						136	
Operacions financeres	56.491						56.491	
Total	7.728.348						7.728.348	
Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions de personal	22.897	-	-	82	520	(64)	23.435	2,3
Alts càrrecs	144	-	-	-	-	-	144	-
Funcionaris	471	-	-	-	-	-	471	-
Personal laboral	17.178	-	-	-	311	(40)	17.449	1,6
Incentius al rendiment i activit. extraord.	688	-	-	-	81	(1)	769	11,8
Assegurances i prestacions socials	4.416	-	-	-	128	(24)	4.520	2,4
Pensions i altres prestacions socials	-	-	-	82	-	-	82	-
2 Despeses de béns corrents i serveis	3.477.570	82	-	130.969	84.399	(82.628)	3.610.392	3,8
Lloguers	2.898	1	-	102	-	(363)	2.638	(9,0)
Conservació i reparació	329	-	-	-	-	(14)	315	(4,3)
Material, subministraments i altres	26.571	65	-	868	205	(6.804)	20.904	(21,3)
Indemnitzacions per raó de servei	914	15	-	-	-	(20)	909	(0,5)
Despeses de publicacions	212	-	-	-	-	(13)	198	(6,6)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	3.446.647	-	-	130.000	84.194	(75.413)	3.585.428	4,0
4 Transferències corrents	3.998.074	117	-	17.361	22.751	(13.617)	4.024.687	0,7
A l'Administració de la Generalitat	0	-	-	-	64	-	64	-
A SCS i EGSS	2.260.313	92	-	5.520	19.513	-	2.285.438	1,1
A empr./ens Generalitat i univers. públ.	19.095	-	-	-	205	(129)	19.171	0,4
A ens i corporacions locals	728	-	-	-	300	-	1.028	41,2
A famílies i ISFL	1.717.938	25	-	11.842	2.669	(13.488)	1.718.986	0,1
Operacions corrents	7.498.541	198	-	148.413	107.671	(96.310)	7.658.514	2,1
6 Inversions reals	138.236	13.310	-	141	16.369	(41.864)	126.192	(8,7)
Inversions en immobilitzat material	138.236	13.310	-	141	16.369	(41.864)	126.192	(8,7)
7 Transferències de capital	35.080	3.078	-	-	8.976	(644)	46.490	32,5
A SCS i EGSS	26.000	-	-	-	6.276	-	32.276	24,1
A empr./ens Generalitat i univers. públ.	0	-	-	-	-	-	0	-
A ens i corporacions locals	5.372	3.032	-	-	2.700	(593)	10.511	95,7
A famílies i ISFL	3.708	46	-	-	-	(51)	3.703	(0,1)
Operacions de capital	173.316	16.388	-	141	25.345	(42.508)	172.682	(0,4)
Operacions no financeres	7.671.857	16.587	-	148.554	133.016	(138.818)	7.831.196	2,1
8 Actius financers	56.491	-	-	-	10.741	(4.940)	62.293	10,3
Préstecs i bestretes concedits al personal	136	-	-	-	-	-	136	-
Aportacions de capital	56.355	-	-	-	10.741	(4.940)	62.157	10,3
Operacions financeres	56.491	-	-	-	10.741	(4.940)	62.293	(10,3)
Total	7.728.348	16.587	-	148.554	143.758	(143.758)	7.893.489	2,1
Increment./dismin. respecte als crèdits inicials		0,2	-	1,9	1,9	(1,9)	2,1	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 165.141 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2005, que va ser de 340.772 m€, que en termes relatius representa una disminució d'un 51,5%. Finalment, el pressupost de despeses definitiu de 2006 va ser un 7,0% superior respecte del pressupost definitiu de 2005.

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 del Departament d'Economia i Finances.

Per a l'exercici 2006 la tramitació dels expedients de modificació s'havia de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, així com, les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallessin el contingut de les esmentades normes.

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 dels crèdits inicials de 165.141 m€, import que representa un increment respecte el crèdit inicial d'un 2,1%

Aquestes modificacions han suposat un increment net de les operacions no financeres de 159.339 m€; en concret han incrementat les operacions corrents en 159.973 m€ i han disminuït les operacions de capital en 634 m€.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 143.758 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 133.016 m€ i s'han minorat en 138.818 m€, mentre que les operacions financeres han tingut un increment net de 5.801 m€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2006, de 7.498.541 m€, s'han incrementat en un import de 159.973 m€, equivalent al 2,1%. Les modificacions més importants són: 130.000 m€ corresponents a una generació de crèdit per reduir el deute sanitari i 11.842 m€ per a despeses de farmàcia (receptes mèdiques).

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2006, de 173.316 m€, s'han minorat en 634 m€, equivalent a un 0,4%. Aquesta disminució és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 16.388 m€, i, en sentit contrari, per la disminució neta per transferències de crèdit de 17.163 m€, que s'han destinat a finançar operacions corrents per 11.361 m€ i operacions financeres, per 5.801 m€, així com altres modificacions de crèdit per 141 m€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2006, de 56.491 m€ s'han incrementat en un import de 5.801 m€, provinents de transferències de crèdit de capital.

5.2.2.2. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons el tipus de modificació, es distribueixen en 16.587 m€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior que afecten, bàsicament, les inversions reals, 148.554 m€ que corresponen a altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 143.758 m€.

a) Incorporació de romanents

Durant l'exercici fiscalitzat es van incorporar de romanents de crèdits de l'exercici anterior per 16.587 m€, dels quals se n'ha fiscalitzat el 91,1%. Aquestes incorporacions s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa.

Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20 /2005, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 148.554 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos, dels quals s'han fiscalitzat 147.337 m€, que representen el 99,2% del total.

Una d'aquestes generacions de crèdit, de 130.000 m€, és part de la transferència procedent del Ministeri d'Economia i Hisenda, en concepte de bestretes, per reduir el dèficit sanitari, com a conseqüència de l'Acord de la II Conferència de Presidents celebrada el 10 de setembre de 2005, que va versar sobre la reducció del deute sanitari acumulat.

L'import de la bestreta que el Ministeri d'Economia i Hisenda va transferir a la Generalitat va ser de 464.936 m€, que corresponia al 4% de la base de càlcul utilitzada per a la fixació dels lliuraments a compte pels tributs cedits i pel Fons de suficiència de l'exercici.

Un altre expedient de generació de crèdit, de 5.307 m€, deriva de l'Acord de Govern de 16 de maig de 2006, d'aprovació dels imports individuals per a l'aportació dels promotors al Pla de Pensions d'Ocupació Conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya pel 2006.

El director general de Pressupostos i Tresor va autoritzar, en data 6 de juliol de 2006, la transferència de crèdits a càrrec de l'aplicació pressupostària *Altres millores retributives i socials* a favor de diferents seccions dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per un import total de 21.049 m€. Complementàriament el director general va autoritzar les corresponents generacions de crèdit pels diferents pressupostos de les entitats, de les quals, 82 m€, es van destinar al personal del SCS i 5.224 m€ van ser transferits a l'ICS el mes de juliol de 2006.

En darrer terme es va tramitar una generació de crèdit d'11.835 m€ per al finançament de la facturació del mes de desembre de les despeses de farmàcia del 2006. La Secretaria General del Departament de Salut va sol·licitar inicialment una transferència de crèdits per un import màxim de 15.000 m€ de la secció *Fons de contingència d'execució pressupostaria* al Servei Català de la Salut per tal que aquest generés crèdit en la partida de farmàcia. Per Acord de Govern de 27 de desembre de 2006 es va autoritzar l'esmentada generació de crèdit. Un cop conegut l'import de la facturació de receptes mèdiques del mes de desembre de 2006, l'import del pressupost addicional necessari per poder comptabilitzar l'esmentada factura, que va ser autoritzat, va ser d'11.835 m€.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 143.758 m€, dels quals se n'han fiscalitzat el 95,5%. L'import de l'augment de les transferències per operacions corrents ha estat de 107.671 m€, mentre que l'import de la disminució va ser de 96.310 m€. La diferència entre les transferències positives i les negatives per 11.361 m€ es va finançar amb crèdits de les operacions de capital.

Els crèdits de les operacions de capital van finançar també un increment net dels crèdits del capítol 8, Actius financers per 5.801 m€. En total, doncs, els crèdits per operacions de capital van disminuir en 17.163 m€.

S'ha verificat un conjunt d'expedients de transferències de crèdit de l'exercici 2006 per valor de 137.334 m€, que suposen un 95,5% del total de les transferències de l'exercici.

En una de les modificacions de crèdit, de 3.182 m€, hi consta un reparament de la Intervenció Delegada on es fa constar que una de les aplicacions a minorar està afectada per les limitacions que estableix la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la

Generalitat de Catalunya pel 2006, en l'article 5.1.b, en el sentit que en l'expedient no hi consta la preceptiva proposta de modificació del Pla economicofinancer del Consorci Sanitari de Mollet del Vallès.

En una altra modificació de crèdit, de 7.051 m€, també hi consta un reparament de la Intervenció Delegada en el sentit que en dues aplicacions pressupostàries relatives al concepte *Aportacions a GISA* estan afectades per l'incompliment de l'article 5.1.b de la Llei de pressupostos esmentada anteriorment, en el sentit que no consta en l'expedient la preceptiva proposta de modificació del Pla economicofinancer de l'empresa pública GISA.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2006, retuda per la Intervenció General, presenta un dèficit de 20.165 m€, produït per uns drets liquidats de 7.833.681 m€, i unes obligacions reconegudes de 7.853.846 m€ (quadre 5.2.C).

Quadre 5.2.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	1.484	0,0	1.360	0,0	91,6	1.360	100,0	-
4 Transferències corrents	7.522.929	97,3	7.628.239	97,4	101,4	7.306.043	95,8	322.196
5 Ingressos patrimonials	128	0,0	165	0,0	128,9	165	100,0	-
Operacions corrents	7.524.541	97,4	7.629.764	97,4	101,4	7.307.568	95,8	322.196
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	147.316	1,9	147.456	1,9	100,1	135.180	91,7	12.276
Operacions de capital	147.316	1,9	147.456	1,9	100,1	135.180	91,7	12.276
Operacions no financeres	7.671.857	99,3	7.777.220	99,3	101,4	7.442.748	95,7	334.472
8 Actius financers	56.491	0,7	56.461	0,7	99,9	56.461	100,0	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	56.491	0,7	56.461	0,7	99,9	56.461	100,0	-
Total Ingressos	7.728.348	100,0	7.833.681	100,0	101,4	7.499.209	95,7	334.472
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	23.435	0,3	23.007	0,3	98,2	23.007	100,0	-
2 Béns i serveis	3.610.392	45,7	3.608.606	45,9	99,9	3.466.641	96,1	141.965
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.024.687	51,0	4.022.790	51,2	99,9	3.723.945	92,6	298.845
Operacions corrents	7.658.514	97,0	7.654.402	97,5	99,9	7.213.593	94,2	440.809
6 Inversions reals	126.192	1,6	101.993	1,3	80,8	82.003	80,4	19.991
7 Transferències de capital	46.490	0,6	36.202	0,5	77,9	31.501	87,0	4.702
Operacions de capital	172.682	2,2	138.196	1,8	80,0	113.503	82,1	24.692
Operacions no financeres	7.831.196	99,2	7.792.598	99,2	99,5	7.327.096	94,0	465.502
8 Actius financers	62.293	0,8	61.248	0,8	98,3	6.829	11,1	54.419
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	62.293	0,8	61.248	0,8	98,3	6.829	11,1	54.419
Total despeses	7.893.489	100,0	7.853.846	100,0	99,5	7.333.925	93,4	519.921
Ingressos – Despeses	(165.140)		(20.165)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Quadre 5.2.D Comparació del Resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	1.360	1.439	(79)	(5,5)
4 Transferències corrents	7.628.239	7.064.514	563.725	8,0
5 Ingressos patrimonials	165	132	33	25,0
Operacions corrents	7.629.764	7.066.085	563.679	8,0
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	147.456	117.505	29.952	25,5
Operacions de capital	147.456	117.505	29.952	25,5
Operacions no financeres	7.777.220	7.183.590	593.631	8,3
8 Actius financers	56.461	281.406	(224.946)	(79,9)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	56.461	281.406	(224.946)	(79,9)
Total Ingressos	7.833.681	7.464.996	368.685	4,9
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	23.007	21.717	1.290	5,9
2 Béns i serveis	3.608.606	3.168.093	440.513	13,9
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.022.790	4.016.842	5.948	0,1
Operacions corrents	7.654.402	7.206.651	447.751	6,2
6 Inversions reals	101.993	83.265	18.729	22,5
7 Transferències de capital	36.202	29.777	6.426	21,6
Operacions de capital	138.196	113.042	25.154	22,3
Operacions no financeres	7.792.598	7.319.693	472.905	6,5
8 Actius financers	61.248	29.603	31.645	106,9
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	61.248	29.603	31.645	106,9
Total despeses	7.853.846	7.349.296	504.549	6,9
Ingressos – Despeses	(20.165)	115.700	(135.864)	(117,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de 2005 i 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 101,4%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 95,7%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 106,1% i un 96,9%, respectivament. Tanmateix l'índex d'execució seria relativament menor si s'haguessin enregistrat les modificacions del pressupost d'ingressos.

El 97,4% dels drets liquidats durant l'exercici 2006 corresponen a transferències corrents.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2006 respecte als de 2005, va ser de 593.631 m€, un 8,3%. Aquest augment s'explica fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per 562.487 m€ per transferències corrents i per 29.952 m€ en concepte de transferències de capital (vegeu apartat 5.2.4.2).

Al seu torn, els drets liquidats per operacions financeres ha estat de 56.461 m€, destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8, i inferiors en 224.946 m€ als liquidats l'exercici precedent (vegeu apartat 5.2.4.5).

Les obligacions reconegudes, que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2006, per 7.853.846 m€, són superiors en 504.549 m€, a la xifra de l'any anterior. Això repre-

senta un increment respecte a aquell exercici d'un 6,9%, motivat fonamentalment per l'increment del capítol 2 de béns i serveis i dels capítols corresponents a operacions de capital.

Tal com ja es va recollir en l'informe del Compte general de l'exercici 2004, les despeses financeres van ser traspassades a la Generalitat en la seva totalitat, d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de pressupostos de l'exercici 2004.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,5%, i l'índex de pagament ha estat del 93,4% respecte del total d'obligacions reconegudes. Si s'analitzen les operacions no financeres per separat el percentatge del grau d'execució del pressupost es manté igual.

El resultat pressupostari mostra un dèficit de 20.165 m€, conseqüència del dèficit per operacions corrents, de 24.638 m€, i per operacions financeres, de 4.787 m€, i del superàvit obtingut en operacions de capital, de 9.260 m€.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2006 han estat 7.833.681 m€, dels quals 7.816.209 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,7% del total de drets liquidats i el 101,1% de les previsions inicials d'ingressos del SCS de 7.728.348 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 7.612.398 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 147.456 m€ i en el capítol 8 *Actius financers* per 56.355 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 2006 va ser de 1.360 m€, que representa un decrement del 5,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.E).

Quadre 5.2.E. Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
31 Prestació de serveis	557	634	46,6	634	100,0	0,0	519
38 Reinteguments	195	175	12,9	175	100,0	0,0	202
39 Altres ingressos	733	551	40,5	551	100,0	0,0	718
Total	1.484	1.360	100,0	1.360	100,0	0,0	1.439

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

5.2.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2006 va ser de 7.628.239 m€, que representa el 97,4% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 8,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.F).

Quadre 5.2.F. Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
40 Del sector públic estatal	-	126	0,0	126	100,0	0,0	-
45 De l'Administració de la Generalitat	7.460.455	7.612.398	99,8	7.290.202	95,8	322.196	7.049.911
46 D'ens i corporacions locals	62.474	15.715	0,2	15.715	100,0	0,0	14.602
Total	7.522.929	7.628.239	100,0	7.306.043	95,8	322.196	7.064.514

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 7.612.398 m€, representen el 99,8% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 95,8%.

Les transferències cobrades provinents d'ens i corporacions locals, de 15.715 m€, corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspassats. Aquest article es pressuposta per 62.474 m€, dels quals 33.892 m€ corresponen a la Diputació de Barcelona per serveis psiquiàtrics. Tanmateix, la Diputació de Barcelona va acordar incoar un expedient per declarar la lesivitat dels pagaments realitzats a la Generalitat en virtut del conveni de data 29 de juny de 1990. Mentre no es resolgui aquest litigi el Departament d'Economia i Finances continua mantenint la pressupostació d'aquest conveni tot i que no es liquidin els drets.

Per altra banda hi ha pressupostats 28.582 m€, corresponents als ingressos corrents procedents de les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona. La part de l'aportació condicionada, és a dir, la que prové d'aportacions de l'Estat a les diputacions per al manteniment de centres sanitaris no psiquiàtrics s'està qüestionant jurídicament. No obstant això, se segueixen pressupostant aquests imports.

5.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2006 va ser de 165 m€, que representa un increment del 25,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.G).

Quadre 5.2.G. Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
52 Interessos de comptes bancaris	128	165	100,0	165	100,0	-	132
Total	128	165	100,0	165	100,0	-	132

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

La previsió inicial d'aquest capítol correspon a una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris. S'ha liquidat un 128,9% del previst.

5.2.4.4. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2006 va ser de 147.456 m€, que representa l'1,9% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment d'un 25,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.H).

Quadre 5.2.H. Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
71 De l'Administració de la Generalitat	147.316	147.456	100,0	135.180	91,7	12.276	117.505
Total	147.316	147.456	100,0	135.180	91,7	12.276	117.505

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

5.2.4.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació dels actius financers*, durant l'exercici 2006, va ser de 56.461 m€, que representa el 0,7% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS i un decrement del 79,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.I).

Quadre 5.2.I. Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
80 Reintegrament de deutes	-	-		-		-	252.598
81 Reintegrament de préstecs i bestretes	136	106	0,2	106	100,0	0,0	109
84 Aportacions a compte de capital	56.355	56.355	99,8	56.355	100,0	0,0	28.699
Total	56.491	56.461	100,0	56.461	100,0	0,0	281.406

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

Els imports liquidats en els articles 81 i 84, per import de 56.461 m€, estaven destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8.

5.2.4.6. Variació dels passius financers

No s'ha pressupostat ni liquidat cap concepte corresponent al capítol 9, *Passius financers*, durant l'exercici 2006. No obstant això, amb data 27 de setembre de 2006, es va constituir un cens emfitèutic corresponent a l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària *La Maurina* de Terrassa per 2.491 m€. L'ingrés corresponent no apareix registrat comptablement en el pressupost d'ingressos.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 27 de setembre per fer el pagament de la compra de l'edifici sanitari arrendat a la Mútua de Terrassa, MPS per 2.444 m€.

Així, doncs, respecte d'aquests fets econòmics el SCS no va reflectir comptablement en el pressupost d'ingressos ni en el pressupost de despeses, respectivament, les operacions següents:

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària *La Maurina* per 2.491 m€, que hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.
- L'adquisició per compra de l'edifici destinat al Centre d'Assistència Primària *La Maurina* per 2.444 m€, que hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol 6 del pressupost de despeses (vegeu apartat 5.2.5.5).

5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2006 va ser de 7.853.846 m€, dels quals 7.792.598 m€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,5% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 3.585.406 m€ (45,7%); la despesa en receptes de farmàcia, d'1.675.251 m€ (21,3%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, de 2.284.125 m€ (29,1%).

Les operacions de capital, de 138.196 m€, van representar l'1,8% del total de la despesa, i mostren, per tant, un baix nivell relatiu d'inversió igual que l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,5%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,6%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 80,0% (quadre 5.2.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 93,4%, similar al de l'exercici 2005, que va ser d'un 93,6%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 94,2% mentre que el de les despeses de capital assolí un 82,1%.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 van incrementar-se un 6,9% respecte a les de l'exercici 2005 (Quadre 5.2.J).

Quadre 5.2.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2005 i 2006

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	23.007	0,3	21.717	0,3	1.290	5,9
Retribucions	18.546	0,2	17.318	0,2	1.227	7,1
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.461	0,1	4.398	0,1	63	1,4
2 Béns i serveis	3.608.606	45,9	3.168.093	43,1	440.513	13,9
Concerts	3.585.406	45,7	3.144.569	42,8	440.836	14,0
Altres	23.200	0,3	23.523	0,3	(323)	(1,4)
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.022.790	51,2	4.016.842	54,7	5.948	0,1
Farmàcia (receptes)	1.675.251	21,3	1.770.754	24,1	(95.503)	(5,4)
Vacunes i medicació estrangera	801	0,0	923	0,0	(122)	(13,2)
Despeses funcionament serv. sanitaris	2.284.125	29,1	2.180.539	29,7	103.587	4,8
Pròtesis	21.589	0,3	23.360	0,3	(1.771)	(7,6)
Altres	41.023	0,5	41.266	0,6	(243)	(0,6)
<i>Operacions corrents</i>	<i>7.654.402</i>	<i>97,5</i>	<i>7.206.651</i>	<i>98,1</i>	<i>447.751</i>	<i>6,2</i>
6 Inversions reals	101.993	1,3	83.265	1,1	18.729	22,5
Noves inversions	101.993	1,3	83.265	1,1	18.729	22,5
7 Transferències de capital	36.202	0,5	29.777	0,4	6.426	21,6
<i>Operacions de capital</i>	<i>138.196</i>	<i>1,8</i>	<i>113.042</i>	<i>1,5</i>	<i>25.154</i>	<i>22,3</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>7.792.598</i>	<i>99,2</i>	<i>7.319.693</i>	<i>99,6</i>	<i>472.905</i>	<i>6,5</i>
8 Actius financers	61.248	0,8	29.603	0,4	31.645	106,9
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>61.248</i>	<i>0,8</i>	<i>29.603</i>	<i>0,4</i>	<i>31.645</i>	<i>106,9</i>
Total	7.853.846	100,0	7.349.296	100,0	504.549	6,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

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 2006.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2006 va ser de 23.007 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 5,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.K).

Quadre 5.2.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. recon. en 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2005
10 Alts càrrecs	144	145	0,6	145	100,0	-	132
12 Funcionaris	471	346	1,5	346	100,0	-	415
13 Personal laboral	17.449	17.373	75,5	17.373	100,0	-	16.137
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	769	682	3,0	682	100,0	-	634
Total retribucions	18.833	18.546	80,6	18.546	100,0	-	17.318
16 Assegurances i cotitzacions socials	4.520	4.379	19,0	4.379	100,0	-	4.251
17 Pensions i altres prestacions socials	82	82	0,4	82	100,0	-	147
Total	23.435	23.007	100,0	23.007	100,0	-	21.717

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,2% i el nivell de pagament d'un 100,0% quant a les retribucions i quotes de Seguretat Social i prestacions socials.

Del total d'obligacions reconegudes, el 75,5% correspon al personal laboral, l'1,5% al personal funcionari, el 0,6% als alts càrrecs, i el 3,0% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social i les pensions i altres prestacions socials han representat un 19,4%. Tot el personal està adscrit al programa 121 Direcció i administració generals.

El quadre següent mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2006:

Quadre 5.2.L: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	14	13	7	(6)
Personal laboral	497	472	481	9
Places vacants	-	26	23	(3)
Total	512	512	512	-

Font: Informació extreta del Projecte de Llei de pressupostos del 2006 i elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

L'increment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS ha estat de 1.290 m€. A continuació es detallen les variacions més significatius produïdes durant l'exercici 2006

Els incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2005 es van abonar el segon trimestre de 2006, en aplicació de l'article 22.3 de la Llei de pressupostos per al 2005. L'increment dels incentius pagats respecte l'import de l'any anterior, d'un 9,6%, ha suposat un total de 8 m€ abonats en la nòmina del mes d'abril de 2006.

L'increment de les retribucions del personal funcionari i laboral l'exercici 2006 va ser del 3,75 % respecte a l'exercici anterior. La Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos pel 2006, preveia inicialment un 2,0% d'increment. D'altra banda, la Mesa General de Negociació va acordar un increment addicional de l'1,75%, aprovat per Acord de Govern de 28 de febrer de 2006. Aquest increment ha suposat una despesa addicional de 1.167 m€.

El moviment de totes les variacions de l'exercici 2006 respecte a l'exercici anterior queda reflectit de la següent manera:

- Les retribucions bàsiques i complementàries d'alts càrrecs s'han modificat en relació a l'exercici anterior en 13 m€. Aquest import inclou l'increment de la despesa en un 3,75%, de 5 m€, més 8 m€ en concepte d'incentius corresponents a l'exercici 2005.
- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari han disminuït en 69 m€ per l'efecte net d'un decrement de la despesa de 92 m€ per la reducció de la plantilla de personal funcionari i per l'increment de les retribucions dels restants funcionaris, de 24 m€.
- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal laboral s'han incrementat en 1.236 m€, integrats per l'increment previst del 3,75%, que suposa 555 m€, i l'increment de la despesa derivat, entre altres, de la laboralització de funcionaris, per un import total de 90 m€; la contractació de personal substitut, d'import 50 m€; despeses derivades de les modificacions de llocs de treball, noves contractacions i clàusules modificatives de la retribució de cert personal per assignació de funcions.

En el següent quadre es presenten les diferents variacions del cost de la despesa de personal.

Quadre 5.2.M: Variacions del cost del personal

Motiu	Increment respecte al 2005
Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2005 abonats en el 2006	8
Increment per al personal directiu corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	5
Increment per al personal funcionari corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	8
Increment pel personal laboral corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	555
Triennis de funcionaris i del personal laboral	86
Despesa generada en el 2005 pagada en el 2006 per acomiadament d'un treballador	14
Minoració retribucions funcionaris per procés de laboralització de funcionaris	(92)
Altes de personal laboral	337
Laboralització de funcionaris	90
Contractació de personal laboral substitut	50
Endarreriments per aplicació acord Comissió Negociadora col·lectiu xofers	11
Increment productivitat del 3,1%	20
Despesa productivitat	89
Decrement per diversos motius complement productivitat	(13)
Decrement de gratificacions extraordinàries, respecte a l'exercici anterior.	(9)
Estalvi motivat per prestacions no suportades pel CatSalut	(2)
Baixes en nòmina de personal laboral per a l'exercici 2006	(40)
Disminució de despesa per venciment període tram carrera	(40)
Augment de despesa de personal provocada per diversos motius	150
Decrement despesa Seguretat Social/MUFACE	(19)
Pensions	82
Total	1.290

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada pel 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 2006 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2005 a setembre de 2006, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 4.379 m€. La despesa de l'any 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 1.124 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. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005, comptabilitzada en el pressupost de 2006, és de 1.119 m€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 4.383 m€.

Durant l'exercici 2006 s'han signat nou contractes anomenats d'alta direcció dels quals sis corresponen a renovacions de contractes finalitzats el 31 de desembre de l'any anterior i tres de nous. Durant l'exercici van finalitzar la seva vigència cinc contractes, quatre d'ells a final de l'exercici. A 31 de desembre de 2006 estaven vigents quinze contractes, quatre dels quals finalitzaven en aquella data. 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.

El SCS ha facilitat la totalitat dels contractes d'alta direcció relacionats amb l'exercici 2006, entre els quals hi ha els contractes signats en exercicis anteriors així com els signats durant l'exercici. Els cinc contractes rescindits durant l'exercici 2006 no han meritat indemnització.

5.2.5.2. Despeses de béns corrents i serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, durant l'exercici 2006 va ser de 3.608.606 m€, que representa el 45,9% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 13,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.N). Cal posar de manifest que la despesa d'aquest capítol va incrementar-se un 16,7% l'exercici 2005 respecte a l'exercici anterior.

Quadre 5.2.N: Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
2515 100 Equips d'atenció primària	196.624	196.623	5,4	184.491	93,8	12.132	439.672
2515 101 Atenció hospit. i especialitzada	2.198.375	2.168.842	60,1	2.082.235	96,0	86.607	2.183.098
2515 102 Medicina hospitalària	291.744	293.205	8,1	279.631	95,4	13.574	-
2515 103 Atenció sociosanitària	244.723	265.015	7,3	260.816	98,4	4.199	222.747
2515 104 Atenció salut mental	235.809	256.030	7,1	245.802	96,0	10.229	216.259
2515 105 Insuficiència renal	81.302	84.094	2,3	81.572	97,0	2.522	82.794
2515 106 Rehabilitació	30.241	20.786	0,6	20.180	97,1	606	-
2515 107 Altres serveis atenció. espec.	57.524	51.727	1,4	50.360	97,4	1.366	-
2515 109 Transport sanitari	222.206	225.872	6,3	225.872	100,0	-	-
2515 110 Oxigenoteràpia	26.881	23.212	0,6	23.212	100,0	-	-
Total concerts	3.585.428	3.585.406	99,4	3.454.170	96,3	131.235	3.144.569
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.638	2.759	0,1	1.981	71,8	778	2.683
21 Manteniment	315	407	0,0	310	76,2	97	520
22 Subministraments i altres	4.808	4.435	0,1	2.031	45,8	2.404	8.214
22 Treballs altres empreses	10.626	9.411	0,3	3.144	33,4	6.267	9.943
22 Comunicacions	1.310	1.415	0,0	788	55,7	627	1.433
22 Despeses d'assegurances	2.452	2.450	0,1	2.450	100,0	-	-
22 Transports	124	109	0,0	81	74,3	28	-
22 Tributs	48	40	0,0	27	67,5	13	-
22 Despeses diverses	1.536	1.305	0,0	864	66,2	441	-
23 Dietes, locomoció i trasllat	425	345	0,0	303	87,8	41	308
23 Altres despeses	483	432	0,0	417	96,5	15	423
24 Publicacions	198	91	0,0	74	81,3	17	-
Total despeses de funcionament	24.964	23.200	0,6	12.471	53,8	10.729	23.523
Total	3.610.392	3.608.606	100,0	3.466.641	96,1	141.965	3.168.093

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El 99,4% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i la resta es destina a despeses de funcionament del mateix SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,9%, igual 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 3.585.406 m€, que van ser superiors en un 14,0% a les del 2005, (aquest increment recull el reconeixement de tretze mesos de despesa). Del total d'obligacions reconegudes, segons la nova classificació del pressupost per programes, 196.623 m€ (5,4%) corresponen als *Concerts amb equips i serveis d'atenció primària*, 2.168.842 m€ (60,1%) corresponen als *Concerts amb centres d'atenció hospitalària i especialitzada*, i la resta, de 1.219.941 m€ (33,9%) correspon entre altres als programes *Insuficiència renal*, *Atenció sociosanitària*, *Salut mental*, *Medicina hospitalària i Transport sanitari*.

La despesa de concerts, segons l'Acord de Govern de data 30 de novembre de 2004, d'abast pluriennal de 2002 a 2006, inclou 108.182 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. A partir de l'any 2007 el concert de cadascun dels centres hospitalaris de la XHUP incorporarà aquesta despesa consolidada.

La Liquidació del pressupost del 2006 no inclou el 40% de la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de juliol fins a setembre de l'any 2006, ni el 100% de la prestada entre l'octubre i el desembre del mateix any. L'import estimat pendent de reconèixer en el pressupost a 31 de desembre de 2006 és de 1.320.310 m€. Per tant, s'incompleix 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. Així mateix, inclou 1.332.700 m€ de despeses del període de juny a desembre de l'any 2005. Igualment durant aquest exercici 2006 s'han facturat i comptabilitzat serveis prestats els anys anteriors per 102.549 m€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2006 va ser de 3.470.467 m€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 2.994.779 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 data de 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 de la confirmació i del pagament per compte de tercers.

No obstant això, atès que per aplicació de l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004 la totalitat del deute del SCS va ser assumit per la Generalitat de Catalunya, aquestes operacions són gestionades directament per la Tresoreria General de la Generalitat, que n'assumeix el cost financer.

La despesa financera per la gestió de pagament per compte de tercers i confirmació està registrada dins del Deute de la Generalitat.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 23.200 m€, 1,4% inferiors a les de l'exercici anterior.

La Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2006 per 74 m€, en contra del principi de meritació.

5.2.5.3. *Despeses financeres*

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat, i en virtut del que estableix l'article 30.2 de la Llei, la gestió de l'endeutament del SCS la va assumir la Tresoreria General de la Generalitat i consegüentment les despeses financeres van passar a ser comptabilitzades amb càrrec als crèdits del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. Per tant, durant l'anterior i el present exercici no s'ha reflectit cap import en aquest capítol.

5.2.5.4. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2006 va ser de 4.022.790 m€, que representa el 51,2% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 0,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.O).

Quadre 5.2.O: Capítol 4. Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
Transferències a:							
41 L'Administració de l'Estat/Generalitat	64	64	0,0	0,0	0,0	64	245
42 SCS i EGSS	2.285.438	2.284.125	56,8	2.284.125	100,0	0,0	2.180.539
44 Empreses públiques i altres ens públics	19.171	19.141	0,5	17.771	92,8	1.370	19.880
46 A ens i corporacions locals*	1.028	1.028	0,0	728	70,8	300	671
Subtotal Transferències art. 41, 42, 44, 46	2.305.701	2.304.358	57,3	2.302.624	99,9	1.734	2.201.334
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies i ISFL	834	834	0,0	449	53,8	384	1.421
480 Indemnitzacions per desplaçaments	17.884	19.301	0,5	17.469	90,5	1.832	18.359
480 Rescabaments de despeses	918	656	0,0	566	86,3	90	691
480 Pròtesis i vehicles per a invàlids	23.031	21.589	0,5	19.272	89,3	2.317	23.360
489 Farmàcia (receptes)	1.675.251	1.675.251	41,6	1.382.827	82,5	292.425	1.770.754
489 Medicació especial i estrangera	1.068	801	0,0	739	92,3	62	923
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.718.986	1.718.432	42,7	1.421.321	82,7	297.111	1.815.508
Total	4.024.687	4.022.790	100,0	3.723.945	92,6	298.845	4.016.842

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

* L'import que es reflecteix en l'article 46, A Ens i corporacions locals, de l'exercici 2005 correspon a les transferències al Consell General d'Aran que en aquell exercici estaven comptabilitzats en l'article 44, A empreses públiques i altres ens públics.

Els conceptes més importants de les transferències s'esmenten en els paràgrafs següents:

a) **Transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social**

L'import d'aquest concepte, de 2.284.125 m€, correspon íntegrament a la transferència del SCS a l'ICS per 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).

b) Transferències a empreses i ens públics i Transferències a ens i corporacions locals

Per tal de facilitar la comparació entre l'exercici precedent i el fiscalitzat s'inclouen conjuntament, en aquest apartat, les transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals, atès que en l'exercici 2005 no s'inclouia en el pressupost l'article 46 (vegeu nota del quadre 5.2.O).

L'import de les obligacions reconegudes per *Transferències a empreses i ens públics i Transferències a ens i corporacions locals*, durant l'exercici 2006 va ser de 20.168 m€, que representa un decrement d'un 1,9% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.P).

Quadre 5.2.P: Article 44 Transferències a empreses i ens públics i article 46 Transferències a ens i corporacions locals: variació de les obligacions reconegudes de 2006 respecte a 2005

	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	-	1.482	(1.482)	(100)
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	641	881	(240)	(27,2)
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.989	1.700	289	17,0
Parc Sanitari Pere Virgili	6.141	6.021	120	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.547	2.561	(13)	(0,5)
Total empreses públiques	15.096	16.422	(1.326)	(8,1)
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	3.886	3.458	428	12,4
Consorci Sanitari Mollet del Vallès	159	-	159	-
Total altres ens públics	4.044	3.458	587	17,0
Total article 44 A empreses i ens públics	19.141	19.880	(739)	(3,7)
Consell General d'Aran	1.028	671	357	53,2
Total article 46 A ens i corporacions locals	1028	671	357	53,2
Total	20.168	20.550	(382)	(1,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Generalitat.

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 guanyos.

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 pluriennal 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 2.547 m€, 2.310 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 237 m€, a interessos.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 3.886 m€, 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.

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 2006, de 19.301 m€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments de 3.202 m€, les quals corresponen a despeses de l'exercici 2006. Tanmateix, inclou 2.836 m€, de despeses de 2005. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 19.667 m€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses va ser de 17.893 m€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema, de l'import corresponent a 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 2006, de 656 m€, no inclou rescabaments de despesa per 1 m€, que corresponen a despeses de 2006. No obstant això, inclou 4 m€, de despeses de 2005. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 653 m€, mentre que la despesa de l'exercici anterior va ser de 672 m€.

e) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 21.589 m€ mentre que l'exercici 2005 van ser de 23.360 m€. Això suposa un decrement respecte a l'exercici anterior d'un 7,6%.

El pressupost de l'exercici 2006 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 3.302 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de setembre a desembre. Així, doncs, es va incomplir 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. Tanmateix, el pressupost de l'exercici 2006 inclou 2.943 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005. Per tant, la despesa real de l'exercici 2006 fou de 21.948 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 21.200 m€.

f) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.675.251 m€. Aquestes obligacions van suposar un decrement del 5,4% respecte a les de l'exercici anterior. La medicació especial i l'adquirida a l'estranger va ser de 801 m€, que representa un decrement del 13,2% respecte de l'exercici anterior. Aquesta disminució és deguda fonamentalment a la disminució de les sol·licituds de medicació especial.

Durant l'exercici 2006 la despesa comptabilitzada coincideix per primera vegada amb la facturació de gener a desembre del 2006, és a dir la corresponent als dotze mesos de l'exercici. La comptabilització del 2005 incloïa les facturacions dels Col·legis oficials de farmacèutics del període novembre 2004 (parcial) - desembre 2005. Per aquest motiu es produeix un decrement en la despesa comptabilitzada del 2006 respecte a la del 2005, que va ser de 1.770.754 m€.

Tanmateix, la despesa meritada durant l'exercici 2006, de 1.675.251 m€, va ser un 4,5% superior a la meritada l'exercici anterior, de 1.602.436 m€.

Durant l'exercici 2006 ha estat possible comptabilitzar tota la despesa meritada durant l'any atès que durant l'exercici es va incrementar la dotació inicial de despesa en 11.835 m€ com a conseqüència de la generació de crèdit autoritzada per acord de Govern de 27 de desembre de 2006 per tal de finançar la insuficiència de crèdit derivada del creixement de la despesa.

Pel que respecta a les despeses en medicació especial i estrangera, a 31 de desembre de 2006 hi havia pendent de reconèixer part de la despesa meritada durant l'exercici 2006 de 82 m€. Per contra, la partida inclou 150 m€ corresponents a despesa meritada l'exercici anterior.

5.2.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2006 va ser de 101.993 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 22,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.Q).

Quadre 5.2.Q: Capítol 6. Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
671 Edificis i altres construccions	107.108	91.548	89,8	73.836	80,7	17.712	74.733
672 Maquinària, inst. i utillatge	7.031	4.370	4,3	3.798	86,9	572	3.542
673 Material de transport	-	-	-	-	-	-	11
674 Mobiliari	7.938	4.133	4,1	2.849	68,9	1.285	3.042
675 Equips informàtics	4.115	1.942	1,9	1.520	78,3	422	1.937
Total	126.192	101.993	100,0	82.003	80,4	19.991	83.265

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost definitiu va ser de 126.192 m€, previsió que resultà executada en un 80,8%. El nivell de pagaments fou d'un 80,4%, superior al 78,8% de l'exercici anterior.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 55.745 m€ corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2006 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de 8 de febrer de 2005 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA.
- 1.803 m€ corresponen a l'aportació de l'any 2006 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració 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 d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en 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*.

- 646 m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), corresponents a l'anualitat de l'exercici 2006 segons l'Acord de Govern de 30 d'abril de 2002, 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 pluriennal 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. Atès que el pacte onzè del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS, s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en 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*, que per aquest exercici 2006 ha estat de 261 m€, i cancel·lar 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*, que per aquest exercici 2006 ha estat de 385 m€ (vegeu reclassificació de totes les quotes a 5.2.14).

- 21.294 m€ corresponen al cost dels dotze censos emfitèutics vigents en l'exercici 2006 (vegeu apartat 5.2.4.4).

El Compte General del Deute Públic de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2006 reflecteix un deute pendent a 31 de desembre de 2006 pels censos emfitèutics formalitzats pel CatSalut de 337.543 m€, tanmateix segons els càlculs realitzats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel CatSalut, el deute pendent de pagament en aquella data era 335.841 m€ (quadre 5.2.R).

Quadre 5.2.R: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2006

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Obligac. reconeg. 2006	Pensions pendents a 31.12.06	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	5.258	72.299	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardenya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	121	1.810	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	2.508	36.987	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	2.508	36.987	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	109	1.751	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	46	733	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	161	2.572	07.2023
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.364	4,56%	2.068	34.298	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	108	1.830	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	8.015	135.585	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80%	242	4.360	08.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària de Viladecavalls	2.031	3.032	4,16%	152	2.880	02.2025
CAM	27.09.2006	Centre Assistència Primària de Terrassa	2.491	3.749	4,26%	0,0	3.749	09.2026
Total			264.538	429.641		21.294	335.841	

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 2006 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Dels censos emfitèutics vigents el SCS té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2026. La suma de les anualitats a satisfer per l'administració és de 335.841 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total una part de 107.381 m€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 228.460 m€ (vegeu punt 5.2.13).

L'evolució dels tipus d'interès del Mercat de valors dels Bons i obligacions a quinze anys estan en línia amb l'interès que satisfà l'Administració per les operacions anteriors.

L'import de les obligacions comptabilitzades al capítol 6, Inversions reals, de les pensions per censos emfitèutics de l'exercici va ser de 21.294 m€. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 12.187 m€ i 9.108 m€, respectivament. La Sindicatura considera que d'acord amb la naturalesa d'en-deutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, de 12.187 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 9.108 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

La distribució de les obligacions reconegudes en inversió de l'exercici per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, en un 75,2 % (quadre 5.2.S).

Quadre 5.2.S: Capítol 6. Distribució territorial de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Import inversions	%
1 Alt Camp	48	0,0
2 Alt Empordà	3	0,0
3 Alt Penedès	2.300	2,3
4 Alt Urgell	-	-
5 Alta Ribagorça	105	0,1
6 Anoia	15	0,0
7 Bages	185	0,2
8 Baix Camp	12	0,0
9 Baix Ebre	257	0,3
10 Baix Empordà	355	0,3
11 Baix Llobregat	762	0,7
12 Baix Penedès	212	0,2
13 Barcelonès	76.705	75,2
14 Berguedà	-	-
15 Cerdanya	228	0,2
16 Conca de Barberà	3	0,0
17 Garraf	1	0,0
18 Les Garrigues	-	-
19 Garrotxa	1.002	1,0
20 Gironès	1.800	1,8
21 Maresme	5.260	5,2
22 Montsià	7	0,0
23 La Noguera	32	0,0
24 Osona	98	0,1
25 Pallars Jussà	69	0,1
26 Pallars Sobirà	-	-
27 Pla d'Urgell	17	0,0
28 Pla de l'Estany	13	0,0
29 Priorat	-	-
30 Ribera d'Ebre	2.511	2,5
31 Ripollès	1	0,0
32 Segarra	-	-
33 Segrià	549	0,5
34 La Selva	2.511	2,5
35 Solsonès	-	-
36 Tarragonès	330	0,3
37 Terra Alta	-	-
38 Urgell	67	0,1
39 Vall d'Aran	-	-
40 Vallès Occidental	646	0,6
41 Vallès Oriental	5.889	5,8
Total comarcalitzat	101.993	100,0
No comarcalitzat		
Total	101.993	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.2.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser de 36.202 m€, que representa el 0,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 21,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.T).

Quadre 5.2.T: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Paga-ments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	32.276	27.373	75,6	27.373	100,0	0,0	23.831
74 A empr./ens Generalitat i univ. públ.	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	2.583
76 A ens i corporacions locals	10.511	5.128	14,2	3.536	69,0	1.592	1.555
78 Famílies i ISFL	3.703	3.701	10,2	591	16,0	3.110	1.808
Total	46.490	36.202	100,0	31.501	87,0	4.702	29.777

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Les obligacions reconegudes, de 36.202 m€, assoliren el 77,9% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 87,0%, lleugerament inferior a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 88,7%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferits 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 2006, detallades per destinatari i àrea funcional.

Quadre 5.2.U: Distribució de les obligacions per destinataris i àrees funcionals

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS i entitats gestores Seguretat Social:					
Despeses funcionament serveis sanitaris				27.373	27.373
Total SCS i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	27.373	27.373
Corporacions locals:					
Consell General d'Aran	-	110	-	-	-
Ajuntament de Vallmoll	43	-	-	-	-
Ajuntament de Tivenys	90	-	-	-	-
Ajuntament d'Aldover	7	-	-	-	-
Ajuntament de Benissanet	32	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Hilari de Sacalm	270	-	-	-	-
Ajuntament Santa Maria d'Oló	34	-	-	-	-
Ajuntament de Castellgalí	128	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Martí de Tous	146	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires	105	-	-	-	-
Ajuntament de Borredà	60	-	-	-	-
Ajuntament de Vacarisses	84	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Quintí de Mediona	1	-	-	-	-
Centres dependents de corporacions locals	2.322	-	-	-	-
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	1.503	-	-	-
Consorci Sanitari de Mataró	-	194	-	-	-
Total corporacions locals	3.322	1.806	-	-	5.128
Famílies i ISFL i ens públics:					
Hospital de Puigcerdà	-	45	-	-	-
Centre Sociosanitari Palamós	-	350	-	-	-
Hospital de Figueres	-	200	-	-	-
Hospital Sant Joan de Déu Manresa	-	1.000	-	-	-
Hospital Sant Bernabé de Berga	-	300	-	-	-
Hospital Sant Jaume d'Olot	-	300	-	-	-
Hospital de Mollet del Vallès	-	300	-	-	-
Hospital General de Granollers	-	1.000	-	-	-
Fundació Parc Taulí. Salut en xarxa	-	-	206	-	-
Total famílies i ISFL	-	3.495	206	-	3.701
Total transferències de capital	3.322	5.301	206	27.373	36.202

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 2006 va ser de 61.248 m€, que representa el 0,8% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 106,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.V).

Quadre 5.2.V: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
83 Bestretes concedides al personal	136	94	0,2	94	100,0	0,0	104
87 Aportacions a compte de capital	62.157	61.154	99,8	6.735	11,0	54.419	29.499
Total	62.293	61.248	100,0	6.829	11,1	54.419	29.603

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 98,3% i el nivell de pagament se situà en un 11,1%.

La totalitat de les aportacions realitzades durant l'exercici 2006 de l'article 87, *Aportacions a compte de capital a entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat*, han estat destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses, consorcis i fundacions participades pel SCS.

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 i fundacions en els quals participa el SCS (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.W: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Altres serveis de salut	Total
Empreses públiques:				
Gestió de serveis sanitaris	654	400	-	1.054
Gestió i prestació de serveis de salut	940	-	-	940
Institut d'Assistència Sanitària	604	4.958	-	5.562
Institut Català d'Oncologia	-	530	-	530
Institut de Diagnòstic per la Imatge	-	503	-	503
Total aportacions a compte de capital	2.198	6.391	-	8.589
Consortis i Fundacions:				
Consorti Sanitari de Terrassa	279	10.300	-	10.579
Consorti Hospitalari de Vic	210	951	-	1.161
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	-	850	-	850
Consorti Sanitari de l'Anoia	-	14.581	-	14.581
Consorti Sanitari del Maresme	320	-	-	320
Consorti Sanitari Parc Taulí	-	4.500	-	4.500
Parc Sanitari Pere Virgili	388	-	-	388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	1.870	-	1.870
Consorti Sanitari Integral	496	363	-	859
Fundació de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	9.527	-	9.527
Altres serveis de salut *	-	-	7.900	7.900
Aportació fons fundacional Alt Pirineu i Aran	-	30	-	30
Total aportacions a fons patrimonials	1.693	42.972	7.900	52.565
Total	3.891	49.363	7.900	61.154

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

* Correspon a les aportacions al fons patrimonial del SEMSA.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes, que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2006 del SCS, es presenten en el quadre següent, agrupats per capítols i amb indicació de l'apartat de l'informe on han estat comentats:

Quadre 5.2.X: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
Ingressos			
9		Constitució del cens emfitèutic CAP Terrassa Oest	2.491
		Total ajustos en pressupost d'ingressos proposats per la Sindicatura	2.491
Despeses			
		Despeses de gestió ordinària i funcionament:	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.124
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	1
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.328.097
		Despeses per constitució de censos emfitèutics	
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic	47
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP Terrassa Oest	2.445
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics:	2.491
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.330.588
		Import net dels ajustos proposats per la Sindicatura	1.328.097

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari, de 1.330.588 m€, i la falta de comptabilització d'un ingrés de 2.491 m€, donen un efecte net dels ajustos proposats al resultat de l'exercici 2006 per la Sindicatura de Comptes de 1.328.097 m€ (veure apartat 5.2.7).

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2006 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.328.097 m€. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada al 2006 va ser de 1.339.808 m€. Per tant, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 11.713 m€, equivalent a un 0,9% (vegeu quadre 5.2.Y).

Quadre 5.2.Y: Despesa traspassada exercicis 2003-2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2002 al 2003	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Previsió traspàs cap al 2007
1	Quotes Seguretat Social	1.035	1.032	1.142	1.119	1.124
1	Incentius del personal directiu	-	-	65	-	-
2	Despesa de concerts	1.160.385	1.404.248	1.399.098	1.332.700	1.320.310
2	Despeses de funcionament	18	187	195	56	74
4	Farmàcia	342.328	391.473	168.318	-	-
4	Farmàcia medicació estrangera	-	255	40	150	82
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	12.459	7.928	5.103	2.943	3.302
4	Indemnització per desplaçaments	2.959	2.905	3.303	2.836	3.202
4	Rescabaments de despesa	45	20	22	4	1
	Import total despesa traspassada	1.519.229	1.808.048	1.577.286	1.339.808	1.328.097
	Variació percentual	-	19,0	(12,8)	(15,0)	(0,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2004, 2005 i 2006.

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 de 20.165 m€ negatius produïts per un dèficit de 15.378 m€, de les operacions no financeres, i un resultat negatiu de 4.787 m€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.Z: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	7.629.764		7.629.764	
Obligacions reconegudes	7.654.402		8.982.498	
Liquidació d'operacions corrents		(24.638)		(1.352.734)
Operacions de capital				
Drets liquidats	147.456		147.456	
Obligacions reconegudes	138.196		140.687	
Liquidació d'operacions de capital		9.261		6.769
Liquidació per operacions no financeres		(15.378)		(1.345.965)
Actius financers				
Drets liquidats	56.461		56.461	
Obligacions reconegudes	61.248		61.248	
Liquidació d'actius financers		(4.787)		(4.787)
Passius financers				
Drets liquidats	-		2.491	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		2.491
Liquidació per operacions financeres		(4.787)		(2.296)
Total drets liquidats	7.833.681		7.836.172	
Total obligacions reconegudes	7.853.846		9.184.433	
Total liquidació del pressupost		(20.165)		(1.348.261)
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				1.339.808
Saldo net de les operacions de l'exercici 2006				(8.453)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2006 negatiu de 20.165 m€ i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.2.6 anterior, negatiu de 1.348.261 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.339.808 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser d'un import negatiu de 8.453 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. 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-ne el reconeixement.

5.2.8. Liquidació per programes

La liquidació per programes del pressupost del Servei Català de la Salut de l'exercici 2006 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.AA: Liquidació del pressupost per programes

Programa	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121 Administració general	67.226	0,9	(8.272)	58.954	0,7	54.967	0,7	93,2	43.152	78,5
122 Form. per adm. i serveis	198	0,0	20	218	0,0	178	0,0	81,7	134	75,3
411 Atenció primària	1.965.638	25,4	12.408	1.978.045	25,1	1.958.556	24,9	99,0	1.638.570	83,7
412 Atenció especialitzada	3.080.968	39,9	198.583	3.279.551	41,5	3.269.673	41,6	99,7	3.090.709	94,5
415 Transf. Int. servei salut	2.286.313	29,6	31.401	2.317.714	29,4	2.311.499	29,4	99,7	2.311.499	100,0
419 Altres serveis de salut	325.987	4,2	(69.000)	256.987	3,3	256.984	3,3	99,9	249.084	96,9
573 Recerca biomèd i c. salut	2.019	0,0	0,0	2.019	0,0	1.989	0,0	98,5	778	39,1
Total	7.728.348	100,0	165.140	7.893.489	100,0	7.853.846	100,0	99,5	7.333.925	93,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 0,7% correspon a la direcció i l'administració general.
- El 24,9% correspon principalment a farmàcia (receptes mèdiques) i a l'atenció primària amb mitjans aliens.

- El 41,6% correspon principalment a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 29,4% correspon a serveis sanitaris amb mitjans propis, és a dir, amb centres de l'ICS.
- El 3,3% correspon principalment al transport sanitari i emergències mèdiques.

En l'apartat 5.3.8 es detalla la Liquidació per programes de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 42,3% es dedica a atenció primària, el 55,8% a atenció especialitzada i l'1,9% a l'administració general.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AB: Estructura econòmica i per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Dir. i adm. generals	Prog. 122 Formació personal	Prog. 411 Atenció primària.	Prog. 412 Atenció espec. salut	Prog. 415 Transf. internes serv. salut	Prog. 419 Altres serv. de salut	Prog. 573 Rec. biom. i ciències salut	Total	Estr. %
1 Personal	23.007	-	-	-	-	-	-	23.007	0,3
Retribucions	18.546	-	-	-	-	-	-	18.546	0,2
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.461	-	-	-	-	-	-	4.461	0,1
2 Béns i serveis	23.022	178	196.623	3.139.699	-	249.084	-	3.608.606	45,9
Prest. serveis mitj. aliens	-	-	196.623	3.139.699	-	249.084	-	3.585.406	45,7
Altres	23.022	178	-	-	-	-	-	23.200	0,3
4 Transf. corrents	7.331	-	1.717.007	12.337	2.284.125	-	1.989	4.022.790	51,2
Farmàcia (receptes)	-	-	1.675.251	-	-	-	-	1.675.251	21,3
Medicació estrangera	-	-	801	-	-	-	-	801	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	-	2.284.125	-	-	2.284.125	29,1
Pròtesis	-	-	21.589	-	-	-	-	21.589	0,3
Altres	7.331	-	19.366	12.337	-	-	1.989	41.023	0,5
Operacions corrents	53.340	178	1.913.630	3.152.036	2.284.125	249.084	1.989	7.654.402	97,5
6 Inversions reals	1.307	-	37.713	62.974	-	-	-	101.993	1,3
7 Transferències de capital	206	-	3.322	5.301	27.373	-	-	36.202	0,5
Operacions de capital	1.513	-	41.035	68.275	27.373	-	-	138.196	1,8
Operacions no financeres	54.853	178	1.954.665	3.220.311	2.311.498	249.084	1.989	7.792.598	99,2
8 Actius financers	94	-	3.892	49.362	-	7.900	-	61.248	0,8
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	94	-	3.892	49.362	-	7.900	-	61.248	0,8
Total	54.967	178	1.958.556	3.269.673	2.311.499	256.984	1.989	7.853.846	100,0
Estructura funcional (%)	0,7	0,0	24,9	41,6	29,4	3,3	0,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 estaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici 2006 era de 334.665 m€. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 104.939 m€, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, de 105.992 m€.

L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AC: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 provinents d'exercicis anteriors al 2006

Article	2001	2002	2003	2004	2005	Pendent de cobrament a 31.12.2005	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament a 31.12.2006
Altres	-	8	-	-	2.646	2.654	2.483	162	8
44 Conveni amb ens públics	106	-	10.098	-	-	10.204	-	106	10.098
45 Transferències de la Generalitat	-	-	-	-	214.163	214.163	214.163	-	-
46 Diputacions	-	22.589	38.411	34.780	-	95.780	947	-	94.833
75 Transferències de la Generalitat	-	-	-	-	11.864	11.864	11.864	-	-
Total	106	22.597	48.509	34.780	228.673	334.665	229.458	268	104.939

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'import pendent de cobrament per transferències corrents de 10.098 m€ prové de MUFACE, i segons el SCS corresponen a receptes mèdiques dispensades a assegurats de MUFACE i que, per tant, el SCS n'atribueix el cost a aquesta entitat. Aquest import presenta dificultats de cobrament ja que MUFACE no reconeix l'obligació.

Hi ha pendents de cobrament de les diputacions 94.833 m€, dels quals 92.175 m€ corresponen a la Diputació de Barcelona per drets liquidats els exercicis 2002, 2003 i 2004 com a conseqüència de la decisió de la Diputació de no efectuar transferències a la Generalitat pels traspassos en matèria sanitària. La Generalitat ha interposat un recurs contenciós administratiu contra aquesta decisió, el qual està pendent de resolució.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 468.388 m€ i la seva totalitat corresponia a l'exercici anterior. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AD: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006

	Pendent de pagament a 31.12.2005	Anul·lacions en l'exercici 2006	Pagaments en l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2006
De l'exercici 2005	468.388	-	468.244	144
Total	468.388	-	468.244	144

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.2.10. Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat)

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del SCS i de l'ICS del Compte de tresoreria, de les Operacions de tresoreria i del Romanent de tresoreria de forma agregada.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 982 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.AE: Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006 (SCS-ICS agregat)

Cobraments:			
Pressupostaris:		10.097.958	
Exercici corrent	9.857.065		
Exercicis tancats	240.893		
Operacions de la tresoreria		22.760.293	
Suma de cobraments			32.858.251
Pagaments:			
Pressupostaris:		10.108.660	
Exercici corrent	9.433.528		
Exercicis tancats	675.133		
Operacions de la tresoreria		22.756.538	
Suma de pagaments			32.865.199
Moviment net de la Tresoreria			(6.947)
Saldo a 1.1.2006			7.929
Situació de la Tresoreria a 31.12.2006			982

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La composició de la Tresoreria al final dels exercicis 2005 i 2006, 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.AF: Arqueig de caixa (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2005	Variació
Banc d'Espanya	-	83	(83)
Banca privada	685	834	(149)
Caixes d'estalvi	297	7.011	(6.714)
Total	982	7.929	(6.947)

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 (SCS-ICS agregat)

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 a final de l'exercici i els moviments 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.AG: Operacions deutores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Deutors diversos	-	-	-	-	-
Comissions d'entitats financeres	19	-	2	(1)	20
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.199	14	138	(124)	1.323
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	118	118	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	-	-	-	-
Habilitat deutor per IRPF	13	82	83	(1)	14
Habilitat deutor per impost sobre no residents	-	-	-	-	-
Habilitat deutor impost d'arrendaments immobles	-	-	-	-	-
Habilitat deutor per quotes de la Seguretat Social	2	5	5	1	1
Total comptes deutors	53.196	220	346	(126)	53.322

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 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. Amb data 4 de novembre de 2003 es va aprovar un Acord de Govern pel qual es formalitzava l'extinció per dissentiment mutu dels contractes d'assegurança de responsabilitat civil sanitària subscrits amb Winterthur. Aquest contracte es va extingir amb Winterthur el novembre de 2003. La seva contrapartida comptable extrapressupostària es reflecteix en el compte creditor Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur (vegeu 5.2.11.2).

Atès que el període de vigència del canvi de companyia ja va finalitzar convindria cancel·lar aquesta fiança i, consegüentment cancel·lar aquest apunt comptable.

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.

Convindria, per tant, que, d'acord amb les directrius dictades per la Intervenció General, es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, ja sigui per cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament respectivament el compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS.

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 pagaments dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AH: Operacions creditores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	3	10	5	5	8
Creditors diversos	6.246	3.545	3.439	106	6.351
Embargaments i retencions judicials	93	1.533	1.344	189	282
Retrocessions d'entitats financeres	1.709	540	973	(433)	1.276
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	69	18	-	18	87
Quota sindical	336	61	61	-	337
Ingressos pendents d'aplicació	9.504	13.749.147	13.759.591	(10.444)	(940)
Creditors segons conveni assumptió deutes	-	416.309	416.309	-	-
Diferències per tipus de canvi	5	12	-	12	17
IVA suportat	(1)	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	3.845	-	1.974	(1.974)	1.871
Moviment de fons	-	7.956.645	7.956.645	-	-
Ingrés traspassat Generalitat provinents del deute	-	-	-	-	-
IRPF	28.896	256.636	252.766	3.870	32.766
Drets passius	2	6	4	2	4
Interessos finançats per la Generalitat	-	-	-	-	-
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	4	93	95	(2)	2
Quotes Seguretat Social	17.457	341.123	329.003	12.120	29.577
MUFACE (fons general i especial)	30	3	2	1	30
Fiances definitives en metàl·lic	83	34	19	15	98
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	106.320	22.725.716	22.722.231	3.485	109.805
Aplicació dels comptes restringits	(5.610)	34.357	33.961	396	(5.215)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

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* prové del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans que siguin comptabilitzats als corresponents conceptes pressupostaris.

El saldo del compte *IRPF* a tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull l'import de les retencions per la quota obrera efectuades en la nòmina dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2006 i l'import de la regularització del conjunt de les quotes satisfetes durant l'exercici.

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 ser traspassats dels comptes corrents restringits d'ingressos a la Tresoreria Adjunta.

5.2.12. Romanent de tresoreria (SCS-ICS agregat)

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre de 2006, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 377.382 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de *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 5.2.AI: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre del personal del SCS	1.124
1	5.3.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre del personal de l'ICS	74.864
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre (SCS)	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic (SCS)	47
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera (SCS)	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre (SCS)	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments (SCS)	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses (SCS)	1
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2006			1.403.006

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.AJ: Romanent de tresoreria a 31.12.2006 (SCS-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.06	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		505.127		505.127
del pressupost corrent	335.045		335.045	
de pressupostos tancats	116.760		116.760	
d'operacions extrapressupostàries	53.322		53.322	
2. Creditors pendents de pagament:		(883.491)		(2.286.497)
del pressupost corrent	(778.747)		(2.181.753)	
de pressupostos tancats	(154)		(154)	
d'operacions extrapressupostàries	(104.590)		(104.590)	
3. Fons líquids de tresoreria		982		982
Romanent de tresoreria a 31.12.2006		(377.382)		(1.780.388)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2006, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 377.382 m€. Tanmateix com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 1.780.388 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 2006, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

5.2.13. Compte general del deute públic

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004, de 16 de juliol, segons el qual tota la despesa financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte General del deute públic de la Generalitat inclou en aquest exercici, seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2006, de 335.841 m€ dels tretze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts (vegeu apartat 5.2.5.5). Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del SCS, i en conseqüència les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2006 es van fer a càrrec de les dotacions de crèdit del SCS.

5.2.14. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits pel SCS, que per primer cop inclouen la totalitat de les anualitats compromeses, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AK: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
Capítol 2	17.274	63.596	62.868	101.095	2.556.041	2.800.874
Capítol 4	2.378	2.264	2.264	-	-	6.906
Capítol 6	93.566	113.268	71.758	4.683	252.632	535.906
Capítol 7	12.935	12.201	12.664	15.933	191.197	244.930
Capítol 8	59.629	54.007	42.791	37.077	361.608	555.112
Subtotal	185.782	245.336	192.345	158.788	3.361.478	4.143.729
Censos emfitèutics	21.512	21.512	21.512	21.512	24.776	110.824
Total	207.294	266.848	213.857	180.300	3.386.254	4.254.553

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix les dades de l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la Intervenció es modificarien pels fets següents:

- Amb data 22 de juliol de 2003 s'autoritza el CatSalut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials perquè contractessin la gestió dels serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar en les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005 al 2034. La despesa compromesa del capítol 2 pel SCS per aquesta contractació no inclosa en l'estat retut és de 283.788 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 6.792 m€, però també hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 598 m€ (vegeu apartat 5.2.5.4.f).
- Amb data 12 de desembre de 2006 s'aprova una modificació de l'Acord de Govern de 27 de juny de 2006, referent a les anualitats per atendre les despeses derivades del contracte d'arrendament i manteniment dels edificis destinats a ús sanitari, lliurats per ICF Equipaments SAU al SCS. El compromís de despesa per a l'exercici 2007, segons acord inicial, era de 38 m€ mentre que en la modificació aprovada passava a ser de 46 m€. Aquesta diferència de 8 m€ no ha estat incorporada al capítol 7 de l'estat dels compromisos de despesa futurs.
- Pel que fa a la despesa pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 107.381 m€, generada pels censos s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 228.460 m€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers, (vegeu apartat 5.2.5.5).
- La despesa compromesa pel conveni del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 34.931 m€, que en l'estat retut es presenta en el capítol 6, s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 11.090 m€ i 23.842 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 per al període 2006 a 2036 de 4.532.503 m€.

Quadre 5.2.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2036	%
Capítol 2	27.481	73.178	72.450	110.677	2.799.288	3.083.073	68,0
Capítol 3	11.797	11.271	10.715	10.129	63.468	107.380	2,4
Capítol 4	3.932	3.694	3.567	1.172	6.725	19.090	0,4
Capítol 6	100.152	118.732	74.439	6.914	13.130	313.367	6,9
Capítol 7	6.109	4.138	3.395	3.291	34.626	51.560	1,1
Capítol 8	59.144	55.324	48.166	46.346	520.592	729.572	16,1
Capítol 9	9.685	10.211	10.767	11.352	186.445	228.460	5,0
Total	218.299	276.548	223.498	189.882	3.624.276	4.532.503	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i dades facilitades pel SCS.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, aprovat el 27 de setembre de 1999, 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 2006 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 cal dir que, si bé no s'ha presentat una Memòria específica del SCS, la informació que hauria d'incloure 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 la 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*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció General estan comparats amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.2.AM: Balanç de situació

Compte núm.	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	1.719.433	1.593.687	125.746	7,9
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>18.865</i>	<i>20.420</i>	<i>(1.556)</i>	<i>(7,6)</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	47.989	41.015	6.975	17,0
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	3.599	3.599	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(32.724)	(24.194)	(8.530)	35,3
	<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.516.120</i>	<i>1.449.973</i>	<i>66.148</i>	<i>4,6</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	1.475.389	1.416.558	58.830	4,2
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.386	14.016	4.370	31,2
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	22.541	18.408	4.133	22,5
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	31.285	29.343	1.942	6,6
(282)	5. Amortitzacions	(31.481)	(28.353)	(3.128)	11,0
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>184.448</i>	<i>123.294</i>	<i>61.154</i>	<i>49,6</i>
250	1. Inversions financeres a llarg termini	184.448	123.294	61.154	49,6
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	109.341	120.182	(10.841)	(9,0)
	C) ACTIU CIRCULANT	344.999	565.913	(220.914)	(39,0)
	<i>I. Existències</i>	<i>769</i>	<i>602</i>	<i>167</i>	<i>27,7</i>
35	4. Altres existències	769	602	167	27,7
	<i>II. Deutors</i>	<i>453.797</i>	<i>591.177</i>	<i>(137.380)</i>	<i>(23,2)</i>
43	1. Deutors pressupostaris	439.411	334.665	104.746	31,3
44	2. Deutors no pressupostaris	14.092	256.345	(242.253)	(94,5)
470, 471	3. Administracions públiques	1	1	-	-
555, 558	4. Altres deutors	293	166	127	76,5
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>38.124</i>	<i>38.136</i>	<i>(12)</i>	<i>-</i>
544	1. Crèdits a curt termini	162	174	(12)	(6,9)
565, 566	2. Fiances i dipòsits const. a curt termini	37.962	37.962	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>(147.692)</i>	<i>(64.002)</i>	<i>(83.690)</i>	<i>130,8</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	2.173.772	2.279.782	(106.009)	(4,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Compte núm.	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONTS PROPIS	(218.092)	(153.617)	(64.474)	42,0
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>206.558</i>	<i>439.970</i>	<i>(233.411)</i>	<i>(53,1)</i>
100	1. Patrimoni	191.062	424.473	(233.411)	(55,0)
103	3. Patrimoni rebut en cessió	15.496	15.496	-	-
11	II. Reserves	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(592.031)</i>	<i>(968.915)</i>	<i>376.884</i>	<i>(38,9)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.556	-	1.556	-
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(593.587)	(968.915)	375.328	(38,7)
129	IV. Resultats de l'exercici	167.381	375.328	(207.947)	(55,4)
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	358.093	391.309	(33.216)	(8,5)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>358.093</i>	<i>391.309</i>	<i>(33.216)</i>	<i>(8,5)</i>
170, 176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
173, 177	2. Altres deutes	358.093	391.309	(33.216)	(8,5)
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.033.771	2.042.090	(8.319)	(0,4)
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>2.033.771</i>	<i>2.042.090</i>	<i>(8.319)</i>	<i>(0,4)</i>
	1. Creditors pressupostaris	1.979.945	1.977.653	2.292	0,1
	a) De pressupost corrent	519.921	468.388	51.533	11,0
40000	a1) Personal	519.921	468.388	51.533	11,0
401	b) De pressupostos tancats	144	-	144	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	1.459.880	1.509.265	(49.385)	(3,3)
41	2. Creditors no pressupostaris	56.034	56.485	(450)	(0,8)
475, 476	3. Administracions públiques	1.776	1.715	61	3,6
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	(4.019)	6.198	(10.217)	(164,8)
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	35	40	(4)	(10,0)
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.173.772	2.279.782	(106.009)	(4,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Durant el present exercici el CatSalut no ha realitzat cap de les regularitzacions proposades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en els informes sobre el Compte general dels exercicis 2004 i 2005.

Segons les dades que consten en el Balanç de situació, el valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2006, era de 1.516.120 m€ que suposaven un 69,7% del total de l'actiu mentre que l'exercici anterior era de 1.449.973 m€ i suposava un 63,6%.

La composició de l'epígraf terrenys i construccions és la següent:

Quadre 5.2.AN: Detall dels terrenys i construccions

Núm. compte	Compte	Import
22000000	Terrenys i béns naturals	393.625
2210000/0100	Construccions	256.998
22103000	Construccions utilitzades per tercers en règim A	441.730
22104000	Construccions utilitzades per tercers en règim B	57.363
2211000	Construccions en curs	99.225
2211100	Edificis en règim de cens emfitèutic	226.448
Total		1.475.389

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat pel SCS.

L'import del compte 220, *Terrenys i béns naturals*, està constituït pel patrimoni que es va traspasar al SCS segons indica l'article 5 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya. Aquest import no ha tingut cap moviment des que es va realitzar el balanç del SCS l'exercici 2001. Els terrenys i solars comptabilitzats en aquest compte estan valorats aplicant un preu per metre quadrat per un coeficient de municipi, relacionat amb el tipus de municipi on estigui ubicat el terreny o solar, i multiplicat pels metres quadrats edificats, independentment del preu pagat en la seva adquisició.

En certs casos, dins el mateix compte 220 s'inclouen valors de terrenys que sobrepassen els valors d'adquisició de l'immoble en conjunt, incloent-hi la construcció. D'altra banda, hi ha certes situacions en què el valor incorporat en aquest compte sembla que estigui incorporat igualment en el valor de la construcció enregistrat en els diversos subcomptes del compte 221, *Construccions*.

El subcompte 22100/22101, *Construccions*, s'activa per dos motius. El primer seria per la part del capital dels censos emfitèutics constituïts que ha estat amortitzada. La resta es correspon amb l'obra executada directament per GISA i pel Consorci Sanitari de Barcelona que ha estat certificada i lliurada al SCS.

El subcompte 22103, *Construccions utilitzades per tercers en règim A*, es correspon amb els béns adscrits a entitats dependents, principalment l'ICS. El SCS no comptabilitza correctament aquestes operacions i manté en l'actiu del seu Balanç tots els béns en adscripció. La comptabilització correcta implicaria donar de baixa de l'actiu del Balanç tots

aquests béns i reflectir-los en el passiu del Balanç per l'import net en el compte *107 Patrimoni lliurat en adscripció*. Aquest compte es presentaria restant els fons propis de l'entitat.

D'altra banda els valors enregistrats en aquest subcompte no es corresponen amb el valor de la construcció dels béns adscrits, que l'ICS presenta en el seu balanç en el compte *101, Patrimoni rebut en adscripció*.

En aquest sentit, tal com es va indicar en el Compte general dels exercicis 2004 i 2005, convindria que, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, es constituís un grup de treball amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

El subcompte *22104, Construccions utilitzades per tercers en règim B*, es correspon amb els béns que han estat cedits a altres entitats públiques o privades. Igual que en el cas anterior, el SCS no reflecteix correctament en el seu Balanç la cessió d'aquests béns. Haurien de comptabilitzar-se en el compte de passiu *108, Patrimoni lliurat en cessió*, que restaria dels fons propis el valor net comptable dels béns en el moment de la cessió.

Tanmateix el SCS ha de mantenir en el seu inventari aquests béns adscrits i cedits a fi de realitzar-ne un control.

El saldo del subcompte *22110, Construccions en curs*, a 31 de desembre de 2006, de 99.225 m€, està constituït en la seva totalitat per les certificacions d'obra executada per GISA que encara no s'ha finalitzat i que, per tant, encara no s'ha lliurat al CatSalut.

L'import del subcompte *22111, Edificis en règim de cens emfitèutic*, es correspon amb el valor dels edificis sobre els quals s'ha formalitzat una operació de cens emfitèutic per l'import del cens pendent d'amortitzar. El capital amortitzat, tal com s'ha indicat anteriorment, es traspasa al subcompte *22100, Construccions*.

El SCS, d'acord amb el que li correspon, amortitza aquells elements de l'immobilitzat material que utilitza i que no té adscrits ni cedits a tercers. Per aquest motiu l'import de l'amortització acumulada continua sent baix respecte al total de l'actiu.

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.

5.2.15.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del SCS per a l'exercici 2006 presenta un benefici de 167.381 m€ (quadre 5.2.AO). Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han 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.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.2.AO: Compte del Resultat economicopatrimonial

Compte núm.	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
	1. Aprovisionaments	3.553.309	3.016.077	537.232	17,8
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	3.549.375	3.003.091	546.284	18,2
607	e) Altres despeses externes	0,0	8.975	(8.975)	(100,0)
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	3.933	4.010	(77)	(1,9)
	2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	65.973	55.974	9.998	17,9
	a) Despeses de personal	23.587	22.119	1.468	6,6
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	18.594	17.327	1.266	7,3
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.993	4.792	202	4,2
	b) Prestacions socials	82	-	82	-
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	11.658	11.520	138	1,2
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	11.658	11.520	138	1,2
	e) Altres despeses de gestió	18.546	9.866	8.680	88,0
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	18.410	9.789	8.621	88,1
63	e2) <i>Tributs</i>	136	77	59	76,6
	f) Despeses financeres i assimilables	12.099	12.469	(370)	(3,0)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	12.099	12.469	(370)	(3,0)
	3. Transferències i subvencions	4.060.095	3.876.105	183.990	4,7
650	a) Transferències corrents	2.304.358	2.200.948	103.410	4,7
651	b) Subvencions corrents	-	1.807	(1.807)	(100,0)
655	c) Transferències de capital	36.202	26.414	9.788	37,1
656	d) Subvencions de capital	-	3.363	(3.363)	(100,0)
	Prestacions socials	1.719.534	1.643.573	75.961	4,6
	4. Pèrdues i despeses extraordinàries	268	45.032	(44.764)	(99,4)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	268	45.032	(44.764)	(99,4)
	Estalvi	167.381	375.328	(207.947)	(55,4)
	Total general	7.847.026	7.368.516	478.510	6,5

Compte núm.	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
74	2. Taxes i preus públics	634	519	115	22,2
	3. Altres ingressos en gestió ordinària	7.866	8.602	(736)	(8,6)
773	a) Reintegraments	175	202	(27)	(13,4)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	6.975	7.550	(575)	(7,6)
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	551	718	(167)	(23,3)
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	165	132	33	25,0
765, 769	f1) Altres interessos	165	132	33	25,0
	4. Transferències i subvencions	7.823.997	7.106.759	717.237	10,1
750	a) Transferències corrents	7.628.239	7.055.254	572.985	8,1
	b) Subvencions corrents	-	9.260	(9.260)	(100,0)
755	c) Transferències de capital	195.758	42.246	153.512	363,4
	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.529	252.636	(238.107)	(94,4)
	Ingressos extraordinaris	-	252.598	(252.598)	(100,0)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	14.529	38	14.491	38,1
	Desestalvi	-	-	-	-
	Total general	7.847.026	7.368.516	478.510	6,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El resultat de l'exercici 2006 ha estat d'un estalvi de 167.381 m€ mentre que per a l'exercici 2005 va ser un estalvi de 375.328 m€. Això suposa un empitjorament del resultat de l'exercici de 207.947 m€. Aquesta variació del resultat s'explica per un increment en els ingressos de 478.510 m€, equivalent a un 6,5%, mentre que les despeses s'han incrementat en 686.456 m€, que equival a un 9,8%. Pel que fa als ingressos, l'increment principal es correspon amb les transferències corrents en 572.985 m€, el que suposa un 8,1% respecte a l'exercici anterior i el decrement major el presenta, els ingressos extraordinaris que han disminuït en 252.598 m€. Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat les de compres de serveis i transferències corrents per un total de 649.694 m€, equivalents a un 12,5%.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.2.AP Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06, Dèficit	7.833.681	7.853.846	(20.165)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 8, Variació d'actius financers	(56.461)		
Capítol 6, Inversions reals		(101.993)	
Capítol 8, Variació d'actius financers		(61.248)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències		(167)	
Incentius al rendiment		48	
ITPAJD Cens Cap Terrassa Oest		47	
Quotes de la Seguretat Social		5	
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		11.658	
Despesa financera per censos emfitèutics		12.099	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	48.302		
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	6.975		
Resultat corrent de l'exercici	7.832.497	7.714.295	118.202
Resultats extraordinaris			(14.466)
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			49.385
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			14.261
Resultat de l'exercici			167.381

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel SCS.

El CatSalut calcula una despesa financera corresponent als censos emfitèutics de 12.099 m€ mentre que l'import calculat per la Sindicatura de Comptes és de 12.187 m€ (vegeu 5.2.5.5). Les diferències es produeixen en els imports que s'imputen a l'amortització de capital i en els interessos dels diferents censos emfitèutics, si bé la quota anual de 21.294 m€, que inclou l'amortització del capital i els interessos, no presenta cap diferència entre l'import calculat pel CatSalut i l'import calculat per la Sindicatura de Comptes.

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 2006 va ser de 2.335.713 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2006 i el pressupost definitiu de l'exercici 2005 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 57.818 m€, es produeix en la seva totalitat en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 2,5% resultat d'un augment d'un 3,1% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 31,7% (quadre 5.3.A):

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte del pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	1.596.915	1.498.119	98.797	6,6
2 Despeses de béns corrents i de serveis	711.463	740.363	(28.900)	(3,9)
4 Transferències corrents	232	216	15	7,2
Operacions corrents	2.308.610	2.238.698	69.912	3,1
6 Inversions reals	26.000	38.094	(12.094)	(31,7)
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Operacions de capital	26.000	38.094	(12.094)	(31,7)
Operacions no financeres	2.334.610	2.276.792	57.818	2,5
8 Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
Operacions financeres	1.103	1.103	-	-
Total	2.335.713	2.277.895	57.818	2,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2006 van ser de 2.381.590 m€, superiors en 45.877 m€ a les dotacions inicials, import equivalent al 2,0% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 13.986 m€ i a generacions de crèdits per 31.891 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 45.877 m€, és inferior a l'import de les modificacions de l'exercici 2005, de 90.135 m€.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2006, de 2.381.590 m€, va ser un 4,6% superior respecte del pressupost definitiu de 2005, que va ser de 2.277.895 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2006 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	48.258		48.258	
Venda de béns	9		9	
Prestació de serveis	46.774		46.774	
Tributs parafiscals	555		555	
Reintegraments	320		320	
Altres ingressos	600		600	
4 Transferències corrents	2.260.313		2.260.313	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	-		-	
De la Generalitat de Catalunya	2.260.313		2.260.313	
5 Ingressos patrimonials	39		39	
Interessos de compte	39		39	
Operacions corrents	2.308.610		2.308.610	
7 Transferències de capital	26.000		26.000	
De la Generalitat de Catalunya	26.000		26.000	
Operacions de capital	26.000		26.000	
Operacions no financeres	2.334.610		2.334.610	
8 Actius financers	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
Operacions financeres	1.103		1.103	
Total	2.335.713		2.335.713	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minoració per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions del personal	1.596.915			16.902	13.166	(11.815)	1.615.168	1,1
Alts càrrecs								
Funcionaris	1.182.844			11.314	8.567	(1.496)	1.201.229	1,6
Personal laboral	69.762			251	2.268	(1.086)	71.195	2,1
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	49.134			-	2.219	(3.867)	47.486	(3,4)
Assegurances i prestacions socials	295.175			5.337	112	(5.366)	295.258	0,0
2 Despeses de béns corrents i serveis	711.463			8.167	10.906	(10.906)	719.630	1,1
Lloguers	13.534			-	-	(167)	13.367	(1,2)
Conservació i reparació	1.518			-	-	-	1.518	-
Material, subministraments i altres	639.544			8.167	9.654	(7.124)	650.240	1,7
Indemnitzacions per raó de servei	2.471			-	-	-	2.471	-
Despeses de publicacions	66			-	-	-	66	-
Assist. sanitària amb mitjans aliens	54.331			-	1.251	(3.614)	51.968	(4,3)
4 Transferències corrents	232			-	50	-	281	21,5
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	-			-	50	-	50	-
A empreses públiques i altres ens públics	227			-	-	-	227	-
A famílies i ISFL	5			-	-	-	5	-
Operacions corrents	2.308.610			25.069	24.121	(22.721)	2.335.079	1,1
6 Inversions reals	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
Inversions en immobilitzat material	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
7 Transferències de capital	-			-	-	-	-	-
A famílies i institucions SFL	-			-	-	-	-	-
Operacions de capital	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
Operacions no financeres	2.334.610	13.986		31.891	24.121	(24.121)	2.380.487	2,0
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	-
Total	2.335.713	13.986		31.891	24.121	(24.121)	2.381.590	2,0
Increment/dismin. respecte als crèdits inicials	-	0,6	-	1,4	1,0	(1,0)	2,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2006.

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 del Departament d'Economia i Finances.

Per a l'exercici 2006, la tramitació dels expedients de modificació s'havia de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques i la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, així com les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallessin el contingut de les esmentades normes.

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 la 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 26.469 m€ i les operacions de capital en 19.408 m€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 24.121 m€, i han afectat les operacions corrents, excepte 1.400 m€ d'increment de les operacions corrents que s'han finançat amb crèdits del capítol 6, Inversions reals.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2006 van ser de 2.335.079 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 26.469 m€, equivalent a l'1,1%. Aquest percentatge d'increment ha estat el mateix tant per les remuneracions de personal com pels crèdits per *despeses de béns corrents i serveis*.

D'altra banda, s'han produït transferències de crèdit per 24.121 m€, que representen l'1,0% dels crèdits inicials, 1.400 m€ es van finançar amb crèdits d'operacions de capital. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1, *Remuneracions de personal*, incrementant en termes nets els crèdits de les despeses de personal en 1.351 m€. També s'han incrementat en termes nets, en 2.530 m€, els crèdits de l'article 22 del capítol 2, *Material subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2006 va ser de 45.408 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 19.408 m€, equivalent al 74,6% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat les *Inversions en immobilitzat*

material i és resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 13.986 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives i minoratives, l'import net de les quals va ser de 5.421 m€ (vegeu apartat 5.3.2.2).

5.3.2.2. Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents:

a) Incorporació de romanents

La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 13.986 m€, fiscalitzats el 100%, es correspon amb els saldos de disposicions de les aplicacions del capítol VI com compromisos de despesa adquirits l'exercici 2005 per l'ICS que no havien assolit la fase d'obligació comptable.

L'esmentada incorporació de romanents es va tramitar sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquest fet, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20/2005 de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 31.891 m€ i representen un 1,4% respecte del pressupost inicial. D'aquest import s'han fiscalitzat 24.100 m€, és a dir, el 75,6% del total.

Una part d'aquest import, d'11.000 m€, correspon a una generació de crèdit per majors ingressos, per a la cobertura de les necessitats pressupostàries addicionals per a despeses del capítol 1, *Remuneracions de personal*, derivades del segon Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal estatutari de l'ICS. Aquests majors ingressos procedeixen de transferències de crèdit del Catsalut destinades a finançar despeses corrents.

D'altra banda, 8.100 m€ corresponen a una generació de crèdit per majors ingressos per transferències de crèdit del CatSalut per finançar despeses corrents, consignada al capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, corresponent a la previsió de la despesa de la dispensació ambulatoria dels centres de l'ICS de l'hormona del creixement durant l'exercici 2006.

Uns altres 5.000 m€ corresponen a una generació de crèdit per finançar despeses de capital, a causa del fet que l'Àrea de Patrimoni i Inversions del CatSalut va considerar que l'ICS efectués directament la contractació de diverses actuacions d'obres en els seus centres assistencials, pressupostades, inicialment, en el capítol 6 del pressupost de despeses del CatSalut.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 24.121 m€, equivalents a l'1,0% del pressupost inicial. Del total de transferències de l'exercici s'han fiscalitzat 14.236 m€, és a dir, el 59,0%. La totalitat dels augments i disminucions per transferències de crèdit, excepte la minoració de 1.400 m€, va afectar les operacions corrents.

La transferència de crèdit de 1.400 m€ correspon a una disminució dels crèdits del capítol 6, *Inversions reals*, que havien estat incrementats per la generació de crèdit procedent del CatSalut per a finançar inversions. Aquests recursos es van destinar a incrementar els crèdits del capítol 1, *Personal*.

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2006, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntiques de 2.358.429 m€ (quadre 5.3.C).

Quadre 5.3.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	48.258	2,1	42.471	1,8	88,0	42.048	99,0	423
4 Transferències corrents	2.260.313	96,8	2.286.798	97,0	101,2	2.286.649	100,0	150
5 Ingressos patrimonials	39	0,0	442	0,0	1.141,7	442	100,0	-
Operacions corrents	2.308.610	98,8	2.329.711	98,8	100,9	2.329.138	100,0	573
7 Transferències de capital	26.000	1,1	27.806	1,2	106,9	27.806	100,0	-
Operacions de capital	26.000	1,1	27.806	1,2	106,9	27.806	100,0	-
Operacions no financeres	2.334.610	100,0	2.357.518	100,0	101,0	2.356.945	100,0	573
8 Actius financers	1.103	0,0	911	0,0	82,6	911	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,0	911	0,0	82,6	911	100,0	-
Total ingressos	2.335.713	100,0	2.358.429	100,0	101,0	2.357.856	100,0	573
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.615.168	67,8	1.612.959	68,4	99,9	1.612.924	100,0	35
2 Béns corrents i serveis	719.630	30,2	716.471	30,4	99,6	471.196	65,8	245.275
4 Transferències corrents	281	0,0	281	0,0	99,9	281	100,0	-
Operacions corrents	2.335.079	98,0	2.329.711	98,8	99,8	2.084.402	89,5	245.310
6 Inversions reals	45.408	1,9	27.964	1,2	61,6	14.482	51,8	13.481
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	45.408	1,9	27.964	1,2	61,6	14.482	51,8	13.481
Operacions no financeres	2.380.487	100,0	2.357.675	100,0	99,0	2.098.884	89,0	258.791
8 Variació d'actius financers	1.103	0,0	754	0,0	68,3	719	95,3	35
Operacions financeres	1.103	0,0	754	0,0	68,3	719	95,3	35
Total despeses	2.381.590	100,0	2.358.429	100,0	99,0	2.099.602	89,0	258.826
Ingressos – despeses	(45.877)							

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 101,0%, mentre que l'índex de realització dels cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 100,0%, similar als de l'exercici 2005, que van ser de 103,2% i 99,8%, respectivament.

Quadre 5.3.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006 -2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	42.471	29.472	13.000	44,1
4 Transferències corrents	2.286.798	2.202.607	84.192	3,8
5 Ingressos patrimonials	442	9	433	4.811,1
Operacions corrents	2.329.711	2.232.087	97.624	4,4
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	27.806	23.831	3.975	16,7
Operacions de capital	27.806	23.831	3.975	16,7
Operacions no financeres	2.357.518	2.255.918	101.599	4,5
8 Actius financers	911	926	(15)	(1,6)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	911	926	(15)	(1,6)
Total ingressos	2.358.429	2.256.844	101.584	4,5
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006 -2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	1.612.959	1.495.283	117.675	7,9
2 Béns i serveis	716.471	736.588	(20.117)	(2,7)
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	281	216	65	30,1
Operacions corrents	2.329.711	2.232.087	97.624	4,4
6 Inversions reals	27.964	23.946	4.017	16,8
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Operacions de capital	27.964	23.946	4.017	16,8
Operacions no financeres	2.357.675	2.256.033	101.642	4,5
8 Actius financers	754	811	(57)	(7,0)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	754	811	(57)	(7,0)
Total despeses	2.358.429	2.256.844	101.584	4,5
Ingressos – despeses	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2005 va ser de 101.599m€; és a dir, un 4,5% superior, tot i que inferior a l'augment de l'exercici anterior, que va ser d'un 11,3%. L'augment de l'exercici resulta fonamentalment de l'increment dels recursos provinents de la Generalitat (vegeu apartat 5.3.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per *Operacions no financeres* de l'exercici 2006, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 2.357.675m€, superior en 101.642 m€, equivalent a un 4,5%, respecte a l'import de l'any anterior, que va ser de 2.256.033 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,0% i l'índex de pagament ha estat del 89,0% respecte del total d'obligacions reconegudes. Pel que respecta a les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 99,0% i l'índex de pagament del 89,0%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 68,4% 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 2006 han estat de 2.358.429 m€, dels quals 2.311.407 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 98% del total de drets liquidats i el 99,0% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 2.335.713 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 2.284.034 m€ (vegeu 5.3.4.2) i en el capítol 7, *Transferències de capital*, per 27.373 m€ (vegeu 5.3.4.3).

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 2006 va ser de 42.471 m€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 44,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.E).

Quadre 5.3.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2005
30 Venda de béns	9	19	0,0	19	100,0	-	11
31 Prestació de serveis	46.774	41.004	96,5	40.601	99,0	402	27.610
32 Taxes	555	282	0,7	282	100,0	-	483
38 Reintegraments	320	664	1,6	664	100,0	-	291
39 Altres ingressos	600	503	1,2	482	95,8	21	1.077
Total	48.258	42.471	100,0	42.048	99,0	423	29.472

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 41.004 m€, i es componen de 39.288 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, 303 m€ en concepte de drets de matrícula i 1.413 m€ per prestació d'altres serveis.

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 cobrament la realitza directament el centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè en realitzin el seguiment. No obstant això, en alguns casos ha esdevingut impossible el cobrament, fet que ha comportat l'anul·lació de la factura emesa.

Tanmateix, atès que de l'emissió d'una factura deriva la liquidació d'un dret, en el pressupost d'ingressos hauria de constar, a partir del moment en què s'emet, la factura com un dret reconegut. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

5.3.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006 va ser de 2.286.798 m€, que representa el 97,0% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 3,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.F).

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
40 Del sector públic estatal	-	112	0,0	112	100,0	-	97
44 D'empreses i ens de la Generalitat	-	2.652	0,1	2.503	94,4	150	20.646
42 Del SCS i EGSS	2.260.313	2.284.034	99,9	2.284.034	100,0	-	2.181.863
Total	2.260.313	2.286.798	100,0	2.286.649	100,0	150	2.202.607

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

Els ingressos de l'article 44, *Transferències corrents d'empreses i ens de la Generalitat i d'universitats públiques*, corresponen a convenis entre l'ICS i les empreses públiques l'Institut Català d'Oncologia (ICO), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) i amb altres ens públics.

Pel que fa a l'article 42, *Transferències corrents del SCS i entitats gestores serveis sanitaris i socials*, de 2.284.034 m€, la totalitat d'aquests ingressos corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que repre-

senten el 99,9% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2006 en el capítol 4. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 5.3.G: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	981.632	43,0
Serveis centrals	58.779	2,6
Atenció especialitzada	1.243.623	54,4
Hospital Universitari de Bellvitge	234.622	10,3
Hospital Universitari Vall d'Hebron	438.801	19,2
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	97.055	4,2
Hospital de Tarragona Joan XXIII	79.805	3,5
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	49.648	2,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	98.494	4,3
Hospital de Viladecans	30.164	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	154.778	6,8
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	60.256	2,6
Total	2.284.034	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2006.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 43,0%, l'atenció especialitzada el 54,4%, i el 2,6% restant, el reben serveis centrals.

5.3.4.3. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser de 27.806 m€, que representa l'1,2% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 16,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.H).

Quadre 5.3.H: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
72 Del SCS i entitats gestores, serveis sanitaris i socials.	26.000	27.373	98,4	27.373	100,0	-	23.831
77 D'empreses privades	-	433	1,6	433	100,0	-	-
Total	26.000	27.806	100,0	27.806	100,0		23.831

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El 25,1% de les transferències de capital es destina a l'atenció primària, el 65,5% a l'atenció hospitalària, i el 9,4% als serveis centrals (quadre 5.3.I).

Quadre 5.3.I: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	6.990	25,1
Serveis centrals	2.602	9,4
Atenció hospitalària	18.214	65,5
Hospital Universitari de Bellvitge	4.666	16,8
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.704	16,9
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.905	6,9
Hospital de Tarragona Joan XXIII	1.426	5,1
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	1.131	4,1
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	1.441	5,2
Hospital de Viladecans	580	2,1
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.361	8,5
Total	27.806	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2006.

5.3.4.4. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2006 va ser de 911 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement de l'1,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.J).

Quadre 5.3.J: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
81 Reinteguments de préstecs concedits al personal	1.103	911	100,0	911	100,0	-	926
Total	1.103	911	100,0	911	100,0	-	926

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 2006 de l'ICS va ser de 2.358.429 m€, dels quals 2.357.675 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen gairebé el 100,0% del total del pressupost executat gairebé igual que en l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,0%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 99,1%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,8%, mentre que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 61,6% (quadre 5.3.C).

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 1.612.959 m€, el 68,4%, i les des-

peses de béns corrents i serveis, per 716.471 m€, el 30,4%. D'altra banda, la despesa en operacions de capital va ser de 27.964 m€, és a dir, un 1,2% del total de les obligacions reconegudes.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 89,0%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 90,8%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 89,5%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 51,8%.

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 2006.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal*, durant l'exercici 2006 va ser de 1.612.959 m€, que representa el 68,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 7,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.K).

Quadre 5.3.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
12 Retribucions funcionaris	1.201.229	1.202.014	74,5	1.202.014	100,0	-	1.112.012
13 Retribucions laborals	71.195	69.102	4,3	69.102	100,0	-	63.191
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	47.486	47.180	2,9	47.180	100,0	-	44.240
Total retribucions	1.319.909	1.318.295	81,7	1.318.295	100,0	-	1.219.442
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	280.987	280.556	17,4	280.552	100,0	5	266.728
17 Despeses socials	14.272	14.107	0,9	14.077	99,8	30	9.113
Total	1.615.168	1.612.959	100,0	1.612.924	100,0	35	1.495.283

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,9% i el nivell de pagament del 100,0%.

D'acord amb l'estructura per programes de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,3% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 47,0% i l'Administració i serveis generals el 0,7% (quadre 5.3.L).

Quadre 5.3.L: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

	Prog. 121: Direcció i adm. generals	Prog. 411: Atenció primària	Prog. 412: Atenció especialitzada	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	7.255	653.621	541.138	1.202.014	74,5
Laborals	2.037	19.084	47.981	69.102	4,3
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	204	17.911	29.065	47.180	2,9
Assegurances i prestacions socials	2.053	153.201	139.410	294.663	18,3
Total	11.548	843.817	757.593	1.612.959	100,0
Estructura funcional	0,7	52,3	47,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre de 2006, era de 33.599 llocs de treball, dels quals 32.981, és a dir el 98,2%, corresponia a personal estatutari que es regia 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 dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2006:

Quadre 5.3.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	32.966	31.487	32.981	1.494
Llocs de funcionaris	583	526	509	(17)
Llocs de personal laboral	86	86	89	3
Directors		16	20	4
Total	33.635	32.115	33.599	1.484

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2006.

La dotació corresponent al director de l'ICS no es mostra diferenciada de la de la resta de personal de l'ICS.

L'augment del conjunt de la despesa del capítol respecte a les dades de l'exercici anterior, de 117.675 m€, prové, entre d'altres, de l'increment retributiu del 2,0% fixat per la Llei 20/2005 de 29 de desembre, de pressupostos de l'exercici 2006 i de l'increment addicional per la compensació de la pèrdua de poder adquisitiu d'un 0,7%. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de la implantació del nou model retributiu de l'ICS previst en l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat. Aquest sistema ha suposat el pagament d'una sèrie de conceptes nous, l'increment d'alguns i la desaparició o reducció d'uns altres. Al seu torn, la despesa variable lligada a l'activitat sanitària inclou les substitucions del personal per incapacitat transitòria, vacances, permisos i formació, i l'atenció continuada i les guàrdies mèdiques (quadre 5.3.N).

Quadre 5.3.N: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2005
2% Llei de pressupostos	12.943
Increment addicional aprovat per la Mesa General de Negociació de l'Administració de Catalunya per compensar el poder adquisitiu del 0,70%	8.368
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	28.098
Increment en la despesa de triennis	2.348
Inclusió del 20% i d'un 40% fins al 100% del complement de destinació en les pagues extraordinàries, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	9.464
Despesa variable lligada a l'activitat sanitària	29.192
Increment despesa personal resident 2006/2005	8.861
Increment net acció social directe ICS 2005/2004	569
Traspassos de personal	(596)
Aportacions al pla de pensions del personal dels exercicis 2005 i 2006	(3.889)
Quotes de la Seguretat Social	22.317
Total	117.675

Imports en milers d'euros.

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 2006 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre de 2005 a setembre de 2006, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any juntament amb altres despeses en concepte d'endarreriments que s'han desplaçat a l'exercici 2007.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 280.556 m€. La despesa meritada a 31 de desembre de 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 74.864 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. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005 comptabilitzada en el pressupost del 2006 és de 72.893 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 282.527 m€.

Durant l'exercici 2006 s'han signat set contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit nou. A 31 de desembre de 2006 hi ha trenta-sis contractes vigents. 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.

5.3.5.2. *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 2006 va ser de 716.471 m€, que representa el 30,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 2,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.O).

Quadre 5.3.O: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
20 Lloguers	13.367	19.582	2,7	9.319	47,6	10.263	8.955
21 Conservació i reparació	1.518	-	-	-	-	-	33.441
22 Material, subministr. i altres	650.240	642.673	89,7	422.173	65,7	220.500	642.907
23 Indemnitz. per raó del servei	2.471	2.287	0,3	2.214	96,8	73	2.209
24 Despeses de publicacions	66	131	0,0	57	43,5	74	-
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	51.968	51.798	7,2	37.432	72,3	14.365	49.076
Total	719.630	716.471	100	471.196	65,8	245.275	736.588

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 99,6%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,5%.

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22, *Material, subministraments i altres*, que foren de 642.673 m€, amb una lleugera disminució respecte a l'exercici anterior. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.P: Article 22 Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	8.220	9.532	(1.312)	(13,8)
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	28.497	26.700	1.797	6,7
Carburants	125	130	(5)	(4,2)
Vestuari i roba per a la casa	2.639	3.319	(680)	(20,5)
Queviures	2.829	2.977	(148)	(5,0)
Productes farmacèutics i analítics	213.371	242.897	(29.526)	(12,2)
Subministrament material sanitari	115.689	130.249	(14.560)	(11,2)
Altres subministraments	7.771	8.583	(812)	(9,5)
Pròtesis i articles ortopèdics	42.553	51.387	(8.834)	(17,2)
Material sanitari de dispensació ambulatoria	19.165	18.050	1.115	6,2
Comunicacions	6.870	14.589	(7.719)	(52,9)
Transports	2.386	1.843	543	29,5
Primes d'assegurances	4.053	4.030	23	0,6
Tributs	1.461	1.394	67	4,8
Despeses diverses	6.773	6.758	15	0,2
Treballs realitzats per empreses externes	180.273	120.468	59.805	49,6
Neteja i endreç	58.702	56.610	2.092	3,7
Seguretat	5.800	5.173	627	12,1
Valoracions i peritatges	51	*	-	-
Estudis i treballs tècnics	5.305	*	-	-
Serveis contractats de menjador	11.720	12.120	(400)	(3,3)
Intèrprets i traductors	13	*	-	-
Manteniment de l'immobilitzat	35.840	*	-	-
Custodia, dipòsit i emmagatzematge	4.516	*	-	-
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat	9.443	*	-	-
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	13.024	*	-	-
Altres treballs realitzats per altres empreses	35.860	*	-	-
Altres subconceptes de l'exercici 2005	*	46.565	-	-
Total	642.673	642.907	(234)	(0,04)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals del 2005 i 2006.

* La informació de l'exercici 2005 està agrupada en altres subconceptes i no es disposa d'ella d'acord amb el desglossament dels subconceptes de l'exercici fiscalitzat.

La despesa per *Treballs realitzats per empreses externes* s'incrementa en 59.805 m€, que representa un 49,6%, si bé la nova codificació dels subconceptes no permet fer una anàlisi comparativa a un nivell desagregat amb les dades de l'exercici anterior.

La disminució més significativa a nivell d'import correspon a la despesa de *Productes farmacèutics i analítics* amb 29.526 m€, que representa una minoració del 12,2%. L'estalvi també es produeix en el *Subministrament de material sanitari*, per 14.560 m€, i en *Pròtesis i productes ortopèdics*, per 8.834 m€.

Dins el concepte pressupostari 226, *Despeses diverses*, d'import 6.773 m€, s'han comptabilitzat 2.593 m€ per a pagaments fruit de sentències judicials fermes i despeses d'advocats i procuradors. Dintre d'aquesta xifra s'inclouen 1.463 m€ corresponents a interessos de demora. 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, *Prestació de serveis amb mitjans aliens*, de 51.798 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 5,5% respecte a l'exercici 2005, que van ser de 49.076 m€.

5.3.5.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006 va ser de 281 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 30,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.Q).

Quadre 5.3.Q: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
41 A l'Administració de la Generalitat	50	50	17,7	50	100,0	-	95
44 A empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	-	100,0	-	117
46 A corporacions locals	227	227	80,8	227	-	-	-
48 Ajudes a famílies i ISFL	5	4	1,5	4	100,0	-	4
Total	281	281	100,0	281	100,0	-	216

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a *l'Administració de la Generalitat* ha estat de 50 m€. El finançament d'aquesta transferència prové d'altres partides del pressupost de l'ICS. La finalitat de la transferència va ser finançar la creació de la gerència de vehicles de la Generalitat.

L'import de les obligacions reconegudes en l'article 46, *A ens i corporacions locals*, de 227 m€, es correspon, en la seva totalitat, amb una transferència al Consell General de la Vall d'Aran en concepte de variació de preus i revisió del cost dels serveis traspassats al Servei Aranès de la Salut de l'any 2005.

Les *Ajudes a famílies i entitats sense finalitat de lucre* es corresponen en la seva totalitat amb el compliment d'una sentència per al pagament d'una pensió per contagi de SIDA. L'execució d'aquest import és mensual en funció del salari mínim interprofessional.

5.3.5.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, durant l'exercici 2006 va ser de 27.964 m€, que representa l'1,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 16,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.R).

Quadre 5.3.R: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
61 Edificis i altres construccions	20.629	11.970	42,8	6.509	54,4	5.461	7.097
62 Maquinària, instal·lacions i utill.	13.996	9.447	33,8	4.571	48,4	4.875	9.498
63 Material de transport	44	-	-	-	-	-	-
64 Mobiliari i estris	3.858	3.790	13,6	1.687	44,5	2.103	2.547
65 Equips de procés de dades	6.859	2.742	9,8	1.708	62,3	1.034	23
67 Altre immobilitzat material	21	15	0,1	7	44,6	8	4.782
Total	45.408	27.964	100	14.482	51,8	13.481	23.946

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 61,6%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 62,9%. L'índex de pagaments fou d'un 51,8%, també inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 71,1%.

En l'exercici 2006 per tal de seguir l'estructura fixada en l'Ordre ECF/241/2005, el pressupost s'ha desglossat en 6 articles diferents. En l'exercici 2005 només s'utilitzava l'article pressupostari 67, *Inversions en immobilitzat material*, que es desglossava en diferents conceptes i partides pressupostàries.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 76,7% en la comarca del Barcelonès (quadre 5.3.S):

Quadre 5.3.S: 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	-	1.129	-	1.129	4,0
Baix Llobregat	-	581	-	581	2,1
Barcelonès	7.112	12.954	1.382	21.448	76,7
Gironès	-	1.457	-	1.457	5,2
Segrià	-	1.918	-	1.918	6,9
Tarragonès	-	1.431	-	1.431	5,1
Total comarcalitzat	7.112	19.470	1.382	27.964	100,0
Total no comarcalitzat		-	-	-	-
Total	7.112	19.470	1.382	27.964	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.3.5.5. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006 va ser de 754 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i un decrement d'un 7,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.T).

Quadre 5.3.T: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
83 Prést. bestretes concedides al personal	1.103	754	100,0	719	95,3	35	811
Total	1.103	754	100,0	719	95,3	35	811

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 de l'exercici 2006

L'ajust que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecta el resultat pressupostari de l'exercici 2006 de l'ICS, es presenta, amb indicació del capítol corresponent i l'apartat de l'informe on ha estat comentat, en el quadre següent:

Quadre 5.3.U: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	74.864
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	74.864

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes.

L'anterior quadre mostra l'ajust proposat per la despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 74.864 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2006 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 72.893 m€. Per tant, s'ha produït un increment de la despesa desplaçada de 1.971 m€, equivalent a un 2,7%.

Quadre 5.3.V: Despesa traspassada exercicis 2004 - 2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Previsió traspàs 2006 al 2007
1	Quotes Seguretat Social	58.107	67.500	72.893	74.864
2	Despesa de concerts	96.472	82.672	-	-
Import total despesa desplaçada		154.579	150.172	72.893	74.864
Variació percentual		-	(2,9)	(51,5)	2,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals del 2005 i 2006.

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 157 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 157 m€ en les operacions financeres.

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.W: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	2.329.711		2.329.711	
Obligacions reconegudes	2.329.711		2.404.575	
Liquidació d'operacions corrents		-		(74.864)
Operacions de capital				
Drets liquidats	27.806		27.806	
Obligacions reconegudes	27.964		27.964	
Liquidació d'operacions de capital		(157)		(157)
Liquidació per operacions no financeres		(157)		(75.021)
Actius financers				
Drets liquidats	911		911	
Obligacions reconegudes	754		754	
Liquidació d'actius financers		157		157
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		157		157
Total drets liquidats	2.358.429		2.358.429	
Total obligacions reconegudes	2.358.429		2.433.292	
Total liquidació del pressupost	-	-		(74.864)
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				72.893
Saldo net per les operacions de l'exercici 2006				(1.971)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2006 i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.3.6 anterior, és negatiu de 74.864 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 72.893 m€ que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser negatiu de 1.971 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-ne el reconeixement.

5.3.8. Liquidació per programes

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2006, segons la classificació per programes, es mostra en el quadre següent

Quadre 5.3.X: Liquidació del pressupost per programes

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121 Direcció i administració generals	52.518	2,2	(4.831)	47.687	2,0	44.810	1,9	94,0	28.774	64,2
411 Atenció primària	986.585	42,2	22.671	1.009.257	42,4	998.274	42,3	98,9	951.892	95,4
412 Atenció especialitzada	1.296.610	55,5	28.037	1.324.646	55,6	1.315.345	55,8	99,3	1.118.937	85,1
Total	2.335.713	100,0	45.877	2.381.590	100,0	2.358.429	100,0	99,0	2.099.602	89,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- L'1,9% correspon a Direcció i administració generals.
- El 42,3% correspon a atenció primària.
- El 55,8% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes, per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.Y: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Direcció i adm. generals	Prog. 411 Atenció primària	Prog. 412 Atenció especialit. de salut	Total	Estr. %
1 Personal	11.548	843.817	757.593	1.612.959	68,4
Retribucions	9.496	690.616	618.183	1.318.295	55,9
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	2053	153.201	139.410	294.663	12,5
2 Béns i serveis	30.369	147.070	539.033	716.471	30,4
Treballs realitzats per empreses externes, concerts	21.057	69.925	141.089	232.202	9,8
Altres	9.312	77.145	397.944	484.269	20,5
4 Transferències corrents	281	-	-	281	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>42.198</i>	<i>990.887</i>	<i>1.296.626</i>	<i>2.329.711</i>	<i>98,8</i>
6 Inversions reals	2.414	7.112	18.438	27.964	1,2
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>2.414</i>	<i>7.112</i>	<i>18.438</i>	<i>27.964</i>	<i>1,2</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>44.612</i>	<i>997.999</i>	<i>1.315.063</i>	<i>2.357.675</i>	<i>100,0</i>
8 Actius financers	198	275	281	754	0,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>198</i>	<i>275</i>	<i>281</i>	<i>754</i>	<i>0,0</i>
Total	44.810	998.274	1.315.345	2.358.429	100
Estructura funcional	1,9	42,3	55,8	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 estaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2006 era de 23.257 m€. L'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.Z: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006

	2003	2004	2005	Total pendent de cobrament a 1.1.2006	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament a 31.12.2006
Prestació de serveis d'assistència sanitària	4.538	989	464	5.991	413	-	5.578
Reinteguments del pressupost corrent	-	8	-	8	-	-	8
Altres ingressos	-	180	-	180	-	-	180
Transferències corrents d'em- preses públiques i altres ens públics	13.250	-	3.828	17.078	11.022	-	6.056
Total	17.788	1.177	4.292	23.257	11.436	-	11.821

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 206.908 m€. La situació a inici de l'exercici i

l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AA: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006

	Pendent de pagament a 1.1.2006	Anul·lacions de l'exercici 2006	Pagaments de l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2005
De l'exercici 2005	206.877	-	206.877	-
De l'exercici 2004	23	10	12	1
De l'exercici 2003	8	-	-	8
Total	206.908	10	206.889	9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.3.10. Estat dels 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, que per primer cop inclou la totalitat de les anualitats compromeses, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
Capítol 2	191.787	105.681	26.085	18.542	144.027	486.123
Capítol 6	671	734	189	5	-	1.599
Total	192.459	106.415	26.274	18.547	144.027	487.722

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix en les dades de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs hi ha un seguit de diferències entre les dades obtingudes per la Sindicatura de Comptes a partir dels acords de Govern i les que es deriven dels estats presentats per la Intervenció General, que comprometen despesa per a exercicis futurs per al capítol 2. Aquests imports suposen un lleuger increment de 3.158 m€ de més despesa compromesa per l'ICS

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.3.AC: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs ajustat

	2007	2008	2009	2010	Resta exercicis fins a l'any 2032	Total
Capítol 2	192.970	105.160	26.130	18.765	146.255	489.280
Capítol 6	671	734	189	5	-	1.599
Total	193.642	105.894	26.319	18.770	146.255	490.880

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i de la informació facilitada per l'ICS.

D'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2032 és de 490.880 m€.

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 2006 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 ha d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat de l'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 estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.3.11.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció General són comparables amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2006, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.3.AD: Balanç de situació de l'ICS exercicis 2006 i 2005

	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	441.010	434.276	6.734	1,6
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>165</i>	<i>140</i>	<i>25</i>	<i>18,1</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
214	2. Propietat industrial	-	-	-	-
215	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
216	4. Aplicacions informàtiques	885	793	92	11,5
217	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	6. Drets béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	7. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(720)	(654)	(66)	10,1
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>440.474</i>	<i>433.962</i>	<i>6.512</i>	<i>1,5</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	551.526	539.055	12.471	2,3
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	183.115	161.964	21.151	13,1
224, 226	3. Utilitatge i mobiliari	71.663	68.751	2.912	4,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	73.276	68.366	4.910	7,2
(282)	5. Amortitzacions	(439.106)	(404.174)	(34.931)	8,6
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>371</i>	<i>175</i>	<i>197</i>	<i>112,6</i>
254	2. Crèdits a llarg termini	371	175	197	112,6
26	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	4. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS				
	C) ACTIU CIRCULANT	346.414	269.318	77.097	28,6
	<i>I. Existències</i>	<i>42.069</i>	<i>33.067</i>	<i>9.002</i>	<i>27,2</i>
31	Productes i matèries prod. medicaments	-	-	-	-
32	Existències en medicaments	26.729	18.436	8.293	45,0
33	Existències en material sanitari	13.278	12.367	911	7,4
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.022	2.218	(196)	(8,9)
35	Altres existències	40	46	(5)	(11,6)
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	-	-	-
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>149.595</i>	<i>157.515</i>	<i>(7.922)</i>	<i>(5,0)</i>
	1. Deutors pressupostaris	-	-	-	-
	a) De pressupost corrent	-	-	-	-
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	573	4.292	(3.719)	(86,6)
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(167)	(99)	(68)	69,1
	De pressupost corrent	406	4.193	(3.787)	(90,3)
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	11.821	18.965	(7.144)	(37,7)
437	c) Devolució d'ingressos	167	99	68	69,1
	Deutors pressupostaris	12.394	23.257	(10.863)	(46,7)
44	2. Deutors no pressupostaris	142.876	137.108	5.768	4,2
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	4. Altres deutors	893	874	19	2,2
(490)	5. Provisions per insolvències	(6.746)	(3.900)	(2.846)	73,0
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>477</i>	<i>817</i>	<i>(340)</i>	<i>(41,6)</i>
544	Crèdits a curt termini	477	817	(340)	(41,6)
565, 566	Fiances i dipòsits const. a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>154.273</i>	<i>77.917</i>	<i>76.356</i>	<i>98,0</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>				
	TOTAL GENERAL	787.425	703.594	83.830	11,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONTS PROPIS	285.647	347.361	(61.714)	(17,8)
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>755.729</i>	<i>718.990</i>	<i>36.740</i>	<i>5,1</i>
100	1. Patrimoni	147.984	115.532	32.451	28,1
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	607.172	602.884	4.228	0,7
103	3. Patrimoni rebut en cessió	573	573	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(371.628)</i>	<i>(438.434)</i>	<i>66.806</i>	<i>(15,2)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	33.789	2.965	30.822	1.039,1
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(405.417)	(441.400)	(35.983)	(8,2)
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>(98.453)</i>	<i>66.806</i>	<i>(165.259)</i>	<i>(247,4)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERCICIS	19.864	12.017	7.847	65,3
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	-	-	-	-
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	-	-	-	-
170	Deutes amb entitats de crèdits	-	-	-	-
173, 177	1. Altres deutes	-	-	-	-
18	2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	481.913	344.216	137.697	40,0
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>481.913</i>	<i>344.216</i>	<i>137.697</i>	<i>40,0</i>
	1. Creditors pressupostaris	258.833	207.134	51.699	25,0
	a) De pressupost corrent	259.050	207.045	52.004	25,1
40000	a1) Personal	259.053	206.819	52.234	25,3
40001, 40009	a2) Proveïdors	(3)	226	(230)	(101,5)
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
40003, 40009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	(217)	89	(307)	(344,2)
408	c) Per devolució d'ingressos	1	-	1	789,3
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	-	-	-	-
41	2. Creditors no pressupostaris	40.741	27.253	13.488	49,5
475, 476	3. Administracions públiques	178.985	106.321	72.664	68,3
521, 523, 527	4. Altres creditors	3.263	3.436	(173)	(5,0)
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	91	71	19	26,9
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	787.425	703.594	83.830	11,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Els comptes de terrenys i construccions haurien de presentar els valors dels immobles adscrits per part del SCS a l'ICS. No ha estat possible verificar aquests imports, ja que no hi ha informació suficient de l'ICS per contrastar-la amb les dades del SCS. A més a més, els criteris d'activació que ha fet servir l'ICS no són coincidents amb els utilitzats pel SCS. Es donen casos en què els terrenys i construccions estan comptabilitzats en l'actiu del Balanç de l'ICS per un import i en el del SCS per un altre. En el SCS haurien de constar en el passiu del Balanç amb signe negatiu en el compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció, mentre que en el balanç de l'ICS s'haurien d'haver comptabilitzat inicialment pel mateix import en els comptes de l'immobilitzat i en el compte del passiu 101, Patrimoni rebut en adscripció. Les modificacions posteriors haurien de constar només en el Balanç de l'ICS en els comptes de l'immobilitzat que correspongui.

L'import que presenta el SCS en el subcompte 22103000, Construccions utilitzades per tercers en règim A, de 441.730m€ s'hauria de poder contrastar amb l'import del compte *Patrimoni rebut en adscripció* de l'ICS.

Com ja es va esmentar en els informes dels exercicis anteriors, el mes d'octubre de 2002 es va presentar un informe de comptabilització de l'immobilitzat en el qual van participar el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per activar aquests béns d'acord amb un criteri únic. Ni el SCS ni l'ICS han seguit aquest informe.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 5.2.15.1 anterior convindria que es coordinessin els criteris d'activació, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, per identificar els béns adscrits a l'ICS i determinar-ne el contingut i el valor i reflectir-ho correctament en el Balanç de situació.

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 pressupostaris i no pressupostaris.

5.3.11.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2006 presenta una pèrdua de 98.453m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.3.AE: Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS

	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
71	1. Reducció existències product. acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	593.198	538.218	54.980	10,2
601 (608) (609)	a) Compres de medicaments	205.079	190.094	14.985	7,9
602, 612, (608)	b) Compres de material sanitari	176.495	166.086	10.409	6,3
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	20.749	20.617	132	0,6
607	d) Altres despeses externes	190.875	161.421	29.454	18,2
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	1.796.547	1.650.613	145.934	8,8
	a) Despeses de personal	1.623.061	1.482.969	140.092	9,4
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.328.008	1.224.526	103.482	8,5
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	295.054	258.443	36.610	14,2
645	b) Prestacions socials	15.762	19.545	(3.783)	(19,4)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	41.476	37.760	3.717	9,8
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	41.476	37.760	3.717	9,8
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	2.846	9.850	(7.004)	(71,1)
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	2.846	9.850	(7.004)	(71,1)
	e) Altres despeses de gestió	113.402	100.490	12.912	12,8
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	111.165	98.379	12.785	13,0
63	e2) <i>Tributs</i>	2.237	2.110	127	6,0
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	-	-	-	-
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. Transferències i subvencions	281	216	65	30,2
650	a) Transferències corrents	50	212	(162)	(76,5)
651	b) Subvencions corrents	232	4	227	5.521,2
655	d) Transferències de capital	-	-	-	-
656	e) Subvencions de capital	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	43.703	(1.046)	44.749	(4.277,9)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	45	231	(186)	(80,4)
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	125	77	48	62,8
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	43.533	(1.354)	44.887	(3.315,9)
6501	Transferències per relacions entre centres	-	1.263	(1.263)	(100,0)
	Estalvi	-	66.806	(66.806)	(100,0)
	Total general	2.433.730	2.256.069	177.669	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del compte general del 2006.

	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	44.690	26.514	18.176	68,6
701, 703	a) Vendes	12	6	6	89,9
	b) Prestacions de serveis	44.678	26.508	18.170	68,5
7050	<i>b1) Usuaris SCS</i>	239	7.510	(7.272)	(96,8)
7051 a 7055	<i>b2) Altres prestacions serveis</i>	44.439	18.997	25.442	133,9
71	2. Augment d'exist. en produc. acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	282	851	(569)	(66,9)
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.483	17.901	(15.418)	(86,1)
773	a) Reintegraments	664	363	(301)	(82,9)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.470	16.962	(15.492)	(91,3)
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	1.470	16.962	(15.492)	(91,3)
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	326	9	317	3.493,2
768	e) Diferències positives de canvi	23	567	(544)	(95,9)
	5. Transferències i subvencions	2.232.482	2.202.625	29.857	1,4
7509	a) Transferències corrents	2.232.482	2.201.446	31.035	1,4
751	b) Subvencions corrents	-	1.179	(1.179)	(100,0)
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.023	8.152	(7.129)	(87,4)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	3.385	2.358	1.027	43,5
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	-	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	(924)	629	(1.554)	(246,9)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	(1.437)	5.165	(6.602)	(127,8)
	7. Altres transferències	54.317	26	54.291	211.046,3
7500	a) Del SCS per operacions activitat	-	-	-	-
7501	b) Per relacions entre centres	54.317	26	54.291	211.046,3
	Desestalvi	98.453	-	98.453	-
	Total general	2.433.730	2.256.069	177.661	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de

despesa pendents d'aplicar al pressupost, 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.

A continuació, segons les dades facilitades per l'ICS, s'adjunta el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.3.AF: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06	2.358.429	2.358.429	-
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7, Transferències de capital	(27.806)		
Capítol 8, Variació d'actius financers	(911)		
Capítol 6, Inversions reals		(27.964)	
Capítol 8, Variació d'actius financers		(754)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	9.022		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		68.559	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	3.374		
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	6.528		
Altres despeses no aplicades al pressupost		840	
Resultat corrent de l'exercici	2.348.636	2.399.110	(50.474)
Resultats extraordinaris			(47.994)
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			-
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			15
Resultat de l'exercici			(98.453)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada per l'ICS.

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 2006 va ser de 917.243 m€, un 24,0% superior al pressupost inicial de l'exercici 2005.

La comparació entre el pressupost inicial de 2006 i el pressupost definitiu de 2005 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 138.840 m€, es produeix en les

Operacions no financeres, i suposa un increment del 17,8%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte al pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	49.338	50.824	(1.486)	(2,9)
2 Despeses de béns corrents i de serveis	244.687	199.260	45.428	22,8
4 Transferències corrents	568.926	79.226	89.701	18,7
Operacions corrents	862.952	729.309	133.643	18,3
6 Inversions reals	41.067	36.394	4.673	12,8
7 Transferències de capital	12.984	12.460	524	4,2
Operacions de capital	54.051	48.853	5.197	10,6
<i>Operacions no financeres</i>	917.002	778.162	138.840	17,8
8 Actius financers	240	240	-	-
<i>Operacions financeres</i>	240	240	-	-
Total	917.243	778.403	138.840	17,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2006 va ser de 998.196 m€, superior en 80.953 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 8,8%. Aquest increment és degut a les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 17.940 m€, i a altres modificacions de crèdits per 63.013 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 80.953 m€, ha estat superior al de l'exercici 2005, que va ser de 38.409 m€.

Finalment, el pressupost definitiu de 2006 va ser un 28,2% superior al pressupost definitiu de 2005.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2006 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	53.783		53.783	
Prestació de serveis	53.722		53.722	
Reintegraments	-		-	
Altres ingressos	61		61	
4 Transferències corrents	809.169		809.169	
Del sector públic estatal	34.000		34.000	
De l'administració de la Generalitat	771.669		771.669	
Del SCS i entitats gest. Serveis santi. i socials	3.500		3.500	
<i>Operacions corrents</i>	<i>862.952</i>		<i>869.952</i>	
7 Transferències de capital	54.051		54.051	
De la Generalitat de Catalunya	54.051		54.051	
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.051</i>		<i>54.051</i>	
<i>Operacions no financeres</i>	<i>917.002</i>		<i>917.002</i>	
8 Actius financers	240		240	
Reintegraments de préstecs concedits	240		240	
<i>Operacions financeres</i>	<i>240</i>		<i>240</i>	
Total	917.243		917.243	

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	49.338	-	-	195	4.508	-	54.041	9,5
Alts càrrecs	87	-	-	-	-	-	87	-
Personal eventual	-	-	-	-	-	-	-	-
Funcionaris	7.879	-	-	-	2.892	-	10.771	36,7
Personal laboral	30.738	-	-	-	1.024	-	31.763	3,3
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	758	-	-	-	113	-	871	14,9
Assegurances i prestacions socials	9.866	-	-	-	474	-	10.339	4,8
Pensions i altres prestacions socials	10	-	-	195	5	-	211	2.010,0
2 Despeses de béns corrents i de serveis	244.687	1.303	-	7.517	822	(12.321)	242.009	(1,1)
Lloguers	73	-	-	-	4	(24)	53	(27,4)
Conservació i reparació	917	-	-	-	13	(77)	852	(7,1)
Material, subministraments i altres	117.413	1.303	-	5.627	805	(8.531)	116.619	(0,7)
Indemnitzacions per raó de servei	968	-	-	30	-	(170)	828	(14,5)
Serveis socials amb mitjans aliens	125.316	-	-	1.860	-	(3.519)	123.657	(1,3)
4 Transferències corrents	568.926	9.295	-	49.507	57.128	(50.010)	634.846	11,6
A entitats autònomes de la Generalitat	5	-	-	-	-	-	5	-
A empreses/ens Generalitat i universitats públiques	2.739	-	-	-	-	-	2.739	-
A corporacions locals	61.053	2.318	-	6.734	725	(1.735)	69.096	13,2
A empreses privades	42.085	-	-	15.500	-	-	57.586	36,8
A famílies i institucions SFL	463.044	6.976	-	27.272	56.402	(48.275)	505.420	9,2
<i>Operacions corrents</i>	<i>862.952</i>	<i>10.598</i>	-	<i>57.219</i>	<i>62.458</i>	<i>(62.331)</i>	<i>930.895</i>	<i>7,9</i>
6 Inversions reals	41.067	5.572	-	3.794	3.262	(6.901)	46.794	13,9
Inversions en immobilitzat material	41.067	5.572	-	3.794	3.262	(6.901)	46.794	13,9
7 Transferències de capital	12.984	1.770	-	2.000	4.807	(1.294)	20.266	56,1
A corporacions locals	2.743	604	-	500	1.692	(443)	5.096	85,8
A empreses privades	-	-	-	-	798	(8)	790	-
A famílies i ISFL	10.241	1.166	-	1.500	2.317	(843)	14.381	40,4
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.051</i>	<i>7.342</i>	-	<i>5.794</i>	<i>8.069</i>	<i>(8.195)</i>	<i>67.060</i>	<i>24,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>917.002</i>	<i>17.940</i>	-	<i>63.013</i>	<i>70.527</i>	<i>(70.527)</i>	<i>997.956</i>	<i>8,8</i>
8 Actius financers	240	-	-	-	-	-	240	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	240	-	-	-	-	-	240	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>240</i>	-	-	-	-	-	<i>240</i>	<i>-</i>
Total	917.243	17.940	-	63.013	70.527	(70.527)	998.196	8,8
Incram./dismin. respecte als crèdits inicials		2,0	-	6,9	7,7	(7,7)	8,8	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques i la Llei 20/2005 de 29 desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

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 la 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 67.943 m€ i les *Operacions de capital* en 13.010 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€ i han afectat les *Operacions corrents*, incrementant-les en 127 m€. Aquests recursos provenen de les operacions de capital, que han disminuït per la mateixa quantitat.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les *Operacions corrents* de l'exercici 2006, de 862.952 m€, s'han incrementat en 67.943 m€, equivalent a un 7,9%. Els increments més importants s'han produït dins el capítol 4, en l'article 48, *A famílies i institucions sense fi de lucre*, per import de 42.376 m€, i en l'article 47, *A empreses privades*, per 15.501 m€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2006, de 54.051 m€, s'han incrementat en 13.010 m€, equivalent a un 24,1%.

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 17.940 m€, i 63.013 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€.

a) Incorporació de romanents

Del total de les incorporacions de romanent de crèdit de l'exercici anterior de 17.940 m€, s'han verificat 17.428 m€ equivalents a un 97,1%. Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, que han afectat els capítols de despeses de béns corrents i de serveis, de transferències corrents, d'inversions reals i de transferències de capital, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 63.013 m€ d'altres modificacions de crèdit es corresponen amb generacions de crèdit. S'ha analitzat un total de 57.586 m€, equivalents a un 91,4%.

D'aquests, 18.000 m€ provenen del Ministeri de Treball i Assumptes Socials segons els convenis de col·laboració entre l'esmentat Ministeri i la Generalitat de Catalunya per dur a terme diferents projectes pilot del sistema d'atenció a la dependència pel qual el finançament total del projecte correspon en un 85% al Ministeri i en un 15% al Departament de Benestar i Família.

Una generació de crèdit amb ingrés aplicada al capítol 2 del pressupost de despeses de l'ICASS, de 2.958 m€, procedeix del Ministeri de Treball i Assumptes Socials per destinar-la al finançament de la gestió de les pensions no contributives de l'exercici 2006, que corresponen a l'IMSERSO o als òrgans corresponents de les comunitats autònomes.

Amb fons provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials es va tramitar una generació de crèdit consignada en els capítols 2, 4 i 6 del pressupost de despeses de l'ICASS per 7.031 m€. D'aquest import, 5.130 m€ corresponien a fons per al programa Pla d'acció per a persones grans 2003-2007 i 1.901 m€ corresponien a fons per als programes de suport a la dependència.

Dues generacions de crèdit, de 5.000 m€ i 4.047 m€, provenen del Departament de Benestar i Família perquè siguin consignades als capítols 2, 4, 6 i 7 de l'ICASS. Aquests

recursos provenen de l'ingrés dels resultats de l'exercici 2005 de l'EAJA, i es destinen als programes de Pensions i prestacions assistencials, Atenció a la gent gran amb dependència, Atenció a les persones amb discapacitats, Altres serveis de protecció social i Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació.

Una generació consignada en el capítol 4, per 5.050 m€, va ser autoritzada per la necessitat de generar crèdit per poder atendre la despesa d'un semestre de la prestació complementària per a pensions no contributives que gestiona l'ICASS. La font de finançament d'aquests recursos va ser diferents sobrants de crèdits del pressupost del Departament de Benestar i Família de l'exercici 2006.

En el capítol 4, *Transferències corrents*, es va consignar una generació de crèdit de 4.247 m€, en base als imports destinats a la Comunitat Autònoma de Catalunya per al programa d'integració laboral per als disminuïts, segons l'Ordre TAS/1075/2006, de 29 de març, per la qual es distribueixen territorialment per a l'exercici 2006 les subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat.

Per últim, es va autoritzar una generació de crèdit en el capítol 4 del pressupost de 2006 de l'ICASS, de 11.253 m€, els recursos de la qual procedien de romanents no executats del Departament de Treball i Indústria i en el Servei d'Ocupació de Catalunya, per 6.549 m€ i 4.709 m€, respectivament, per tal de finançar un excés d'execució del programa *Foment de l'Ocupació i Programes d'Escoles Taller, Cases d'Oficis i Tallers d'Ocupació*.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€. D'aquest import s'ha verificat una mostra de 61.471 m€, que en relació a l'import total correspon a un percentatge del 87,2%. Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han incrementat, en termes nets, en 127 m€, finançades amb crèdits dels capítols d'operacions de capital.

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2006 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 43.791 m€, produït per uns drets liquidats de 980.400 m€, i unes obligacions reconegudes de 936.609 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	53.783	5,9	54.461	5,6	101,3	54.461	100,0	-
4 Transferències corrents	809.169	88,2	867.472	88,5	107,2	645.037	74,4	222.435
5 Ingressos patrimonials	-	-	107	-	-	107	100,0	-
Operacions corrents	862.952	94,1	922.040	94,0	106,8	699.605	75,9	222.435
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	54.051	5,9	58.245	5,9	107,8	52.397	90,0	5.848
Operacions de capital	54.051	5,9	58.245	5,9	107,8	52.397	90,0	5.848
Operacions no financeres	917.002	100,0	980.285	100,0	106,9	752.002	76,7	228.282
8 Actius financers	240	-	115	-	47,9	115	100,0	-
Operacions financeres	240	-	115	-	47,9	115	100,0	-
Total ingressos	917.243	100,0	980.400	100,0	106,9	752.117	76,7	228.282
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	54.041	5,4	53.432	5,7	98,9	53.432	100,0	-
2 Béns i serveis	242.009	24,2	225.193	24,0	93,1	172.864	76,8	52.329
4 Transferències corrents	634.846	63,6	603.636	64,4	95,1	524.219	86,8	79.418
Operacions corrents	930.895	93,3	882.261	94,2	94,8	750.514	85,1	131.747
6 Inversions reals	46.794	4,7	42.408	4,5	90,6	23.904	56,4	18.504
7 Transferències de capital	20.266	2,0	11.804	1,3	58,2	6.965	59,0	4.839
Operacions de capital	67.060	6,7	54.212	5,8	80,8	30.869	56,9	23.344
Operacions no financeres	997.956	100,0	936.473	100,0	93,8	781.383	83,4	155.091
8 Actius financers	240	-	136	-	56,7	136	100,0	-
Operacions financeres	240	-	136	-	56,7	136	100,0	-
Total despeses	998.196	100,0	936.609	100,0	93,8	781.518	83,4	155.091
Ingressos – despeses	(80.953)		43.791		(54,1)	(29.401)	(67,1)	73.192

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 106,9% i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 76,7%, mentre que l'exercici 2005 van ser de 103,7% i de 83,6%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 93,8%, i l'índex de pagament ha estat d'un 83,4% respecte del total d'obligacions reconegudes.

Del superàvit pressupostari, de 43.791 m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 43.812 m€, i del dèficit per Operacions financeres de 21 m€.

L'increment dels drets liquidats en l'exercici 2006 respecte als de l'exercici 2005 va ser de 213.348 m€, un 27,8%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, que s'han incrementat en 192.261 m€ (vegeu apartat 5.4.3.2).

Quadre 5.4.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	54.461	49.887	4.575	9,2
4 Transferències corrents	867.472	672.689	194.783	29,0
5 Ingressos patrimonials	107	70	36	51,4
Operacions corrents	922.040	722.645	199.395	27,6
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	58.245	44.289	13.955	31,5
Operacions de capital	58.245	44.289	13.955	31,5
Operacions no financeres	980.285	766.935	213.350	27,8
8 Actius financers	115	117	(2)	(1,7)
Operacions financeres	115	117	(2)	(1,7)
Total ingressos	980.400	767.052	213.348	27,8
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	53.432	50.678	2.754	5,4
2 Béns i serveis	225.193	189.594	35.599	18,8
4 Transferències corrents	603.636	467.429	136.207	29,1
Operacions corrents	882.261	707.702	174.559	24,7
6 Inversions reals	42.408	30.806	11.602	37,7
7 Transferències de capital	11.804	9.949	1.855	18,6
Operacions de capital	54.212	40.755	13.457	33,0
Operacions no financeres	936.473	748.457	188.016	25,1
8 Actius financers	136	102	34	33,3
Operacions financeres	136	102	34	33,3
Total despeses	936.609	748.559	188.050	25,1
Ingressos – despeses	43.791	18.493	25.297	136,8

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes generals 2005 i 2006.

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2006, per 936.609 m€, són superiors en 188.050 m€ a la xifra de l'any anterior, de 748.559 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 25,1%. Per capítols, l'increment més elevat és el 4, *Transferències corrents*, per 136.20 m€, que representa un increment del 29,1% respecte a les despeses reconegudes l'exercici anterior.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2006 han estat de 980.400 m€, dels quals 880.821 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 89,8% del total de drets liquidats i el 96,0% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 917.243 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 822.579 m€, i en el capítol 7, *Transferències de capital*, per 58.242 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 2006, va ser de 54.461 m€, que representa el 5,6% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 9,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.E).

Quadre 5.4.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
31 Prestació de serveis	53.722	52.881	97,1	52.881	100,0	-	47.844
38 Reintegraments	-	1.550	2,8	1.550	100,0	-	2.015
39 Altres ingressos	61	31	0,1	31	100,0	-	28
Total	53.783	54.461	100,0	54.461	100,0	-	49.887

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.F: Composició dels ingressos per la prestació de serveis

Concepte	Import
Atenció a usuaris de programes socials	34.958
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	15.224
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	546
Atenció a familiars d'usuaris de programes socials	2.136
Prestació d'altres serveis	17
Total	52.881

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.3.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006, va ser de 867.472 m€, que representa el 88,5% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 29,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.G).

Quadre 5.4.G: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2005
40 Del sector públic estatal	34.000	41.205	4,8	41.205	100,0	-	38.787
41 De l'Administració de la Generalitat	771.669	822.579	94,8	600.144	73,0	222.435	630.318
42 Del SCS i entitats gest serveis sanit. i socials	3.500	3.688	0,4	3.688	100,0	-	3.583
Total	809.169	867.472	100,0	645.037	74,4	222.435	672.689

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les Transferències corrents del sector públic estatal, de 41.205 m€, procedeixen de l'INEM, per 38.247 m€, a través del 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. D'altra banda, 2.958 m€ procedeixen de l'IMSERSO per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa.

Les transferències corrents, per import de 822.579 m€, de la Generalitat de Catalunya procedeixen del Departament de Benestar i Família i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament.

Les transferències corrents del Servei Català de la Salut i d'entitats gestores dels serveis sanitaris i socials, per 3.688 m€, corresponen a la pròrroga per al 2006 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. 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 està fixat per a usuari i dia. La percepció d'aquests recursos està subjecta a la justificació de la despesa mitjançant la relació dels usuaris amb requeriments sanitaris.

Durant l'exercici 2006 s'han realitzat reclassificacions d'articles dins del capítol de transferències corrents que han afectat als ingressos de l'article 41 *De l'Administració de la Generalitat* que estaven registrats a l'article 45 *e la Generalitat de Catalunya* l'any 2005, així mateix els ingressos de l'article 42 *De la Seguretat Social* estaven registrats a l'article 44 *D'empreses públiques i d'altres ens públics* l'exercici anterior i per últim, l'ingrés procedent de l'IMSERSO està registrat a l'article 40 *Del sector públic estatal* mentre que l'any 2005 estava registrat a l'article 42 *De la Seguretat Social*.

5.4.3.3. Ingressos patrimonials

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, *Ingressos patrimonials*, durant l'exercici 2006, va ser de 107 m€; això suposa un increment d'un 52,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.H).

Quadre 5.4.H: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
52 Interessos comptes corrents	-	107	100,0	107	100,0	-	70
Total	-	107	100,0	107	100,0	-	70

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 2006, va ser de 58.245 m€, que representa el 5,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 31,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.I).

Quadre 5.4.I: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
71 De l'Administració de la Generalitat	54.051	58.242	100,0	52.394	90,0	5.848	44.289
78 De famílies i institucions sense fi de lucre	-	3	-	3	100,0	-	-
Total	54.051	58.245	100,0	52.397	90,0	5.848	44.289

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les transferències de capital de la Generalitat de Catalunya procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar i Família.

Cal dir que els ingressos de l'article 71, *De l'Administració de la Generalitat*, estaven registrats a l'article 75, *De la Generalitat de Catalunya*, l'exercici 2005.

5.4.3.5. *Variació d'actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006, va ser de 115 m€; això suposa una disminució d'un 1,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.J).

Quadre 5.4.J: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	115	100,0	115	100,0	-	117
Total	240	115	100,0	115	100,0	-	117

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 2006 va ser de 936.609m€, dels quals 936.473m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 100,0% 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. Les despeses corrents van representar el 94,2% del total, de les quals el 5,7% correspon a despeses de personal, el 24,0% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 64,4% a transferències corrents (quadre 5.4.C.).

El nivell d'execució va ser d'un 93,8% de les dotacions definitives, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 96,2%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 94,8%, mentre que les de capital es van situar en un 80,8%.

El nivell de pagament va arribar a un 83,4%, similar al de l'exercici anterior, i va assolir el 85,1% en les operacions corrents i el 56,9% en les operacions de capital.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys, a efectes comparatius, queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.4.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2005 i 2006

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	53.432	5,7	50.678	6,8	2.754	5,4
Retribucions	42.960	4,6	40.464	5,4	2.496	6,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	10.472	1,1	10.215	1,4	258	2,5
2 Béns i serveis	225.193	24,0	189.594	25,3	35.599	18,8
Serveis socials amb mitjans aliens	116.799	12,5	98.008	13,1	18.790	19,2
Altres	108.394	11,6	91.586	12,2	16.808	18,4
4 Transferències corrents	603.636	64,4	467.429	62,4	136.207	29,1
<i>Operacions corrents</i>	<i>882.261</i>	<i>94,2</i>	<i>707.702</i>	<i>94,5</i>	<i>174.559</i>	<i>24,7</i>
6 Inversions reals	42.408	4,5	30.806	4,1	11.602	37,7
7 Transferències de capital	11.804	1,3	9.949	1,3	1.855	18,6
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.212</i>	<i>5,8</i>	<i>40.755</i>	<i>5,4</i>	<i>13.457</i>	<i>33,0</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>936.473</i>	<i>100,0</i>	<i>748.457</i>	<i>100,0</i>	<i>188.016</i>	<i>25,1</i>
8 Actius financers	136	0,0	102	0,0	34	33,3
<i>Operacions financeres</i>	<i>136</i>	<i>0,0</i>	<i>102</i>	<i>0,0</i>	<i>34</i>	<i>33,3</i>
Total	936.609	100,0	748.559	100,0	188.050	25,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 2006.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal*, durant l'exercici 2006 va ser de 53.432 m€, que representa el 5,7% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS i un increment d'un 5,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.L).

Quadre 5.4.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
10 Alts càrrecs	87	93	0,2	93	100,0	-	84
12 Funcionaris	10.771	7.489	14,0	7.489	100,0	-	7.056
13 Personal laboral	31.763	34.636	64,8	34.636	100,0	-	32.614
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	871	742	1,4	742	100,0	-	709
Total retribucions	43.491	42.960	80,4	42.960	100,0	-	40.464
16 Assegurances i cotitzacions socials	10.339	10.262	19,2	10.262	100,0	-	9.877
17 Pensions i altres prestacions socials	211	211	0,4	211	100,0	-	338
Total	54.041	53.432	100,0	53.432	100,0	-	50.678

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,9% i el nivell de pagaments del 100,0%.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes de les despeses de personal de l'exercici 2006 es pot observar que la totalitat de la despesa està assignada al programa Personal d'atenció social, a diferència de l'any anterior en què la despesa estava distribuïda entre Serveis socials i Administració general. Les despeses de personal segons la distribució per programes es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.M: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

	Personal d'atenció social	Pensions i altres prestacions socials	Total	Estr. %
Alts càrrecs	93	-	93	0,2
Personal funcionari	7.489	-	7.489	14,0
Personal laboral	34.636	-	34.636	64,8
Seguretat Social	10.262	-	10.262	19,2
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	742	-	742	1,4
Aportacions al pla de pensions	-	195	195	0,4
Altres prestacions socials	-	16	16	-
Total retribucions	53.221	211	53.432	100,0
Estructura funcional (%)	99,61	0,39	100,0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La relació de llocs de treball, segons la vinculació laboral, durant l'any 2006 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.N: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	-	-	-
Llocs d'eventuals	-	-	-	-
Llocs de funcionaris	298	261	275	14
Llocs de laborals	1.493	1.302	1.334	32
Total	1.792	1.563	1.609	46

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2006.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu, l'increment del personal de substitucions del personal laboral, el dimensionament de noves dotacions i d'altres conceptes de menor quantia. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució:

Quadre 5.4.O: Augment de les retribucions salarials per a l'exercici 2006

Motiu	Variació anual
Increment necessitats personal substitucions del personal laboral	424
Dimensionament de 24 dotacions de la Residència de Gent Gran de Gràcia	402
Despesa global d'hores extres	4
Increment de la despesa en concepte de productivitat	30
Increment retributiu del personal	1.337
Reconeixement de nous triennis	298
No explicat	258
Total	2.754

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 2006 recull les assegurances socials des d'octubre de 2005 fins a setembre de 2006, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'Administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 10.262 m€. La despesa de l'any 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 3.534 m€. S'incompleix, per tant, 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. La despesa per aquest mateix concepte corresponent a l'any 2005 i comptabilitzada en el pressupost del 2006 és de 2.560 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 11.236 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 2006, va ser de 225.193 m€, que representa el 24,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 18,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.P).

Quadre 5.4.P: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
20 Lloguers i cànon	53	41	0,0	38	92,7	3	45
21 Conservació i reparació	852	716	0,3	491	68,6	225	854
22 Material, subministraments i altres	116.619	106.897	47,5	80.683	75,5	26.214	89.810
23 Indemnitzacions per raó del servei	828	740	0,3	736	99,5	4	877
25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	123.657	116.799	51,9	90.915	77,8	25.884	98.008
Total	242.009	225.193	100,0	172.864	76,8	52.329	189.594

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2006 i 2005.

Nota: La despesa de l'article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens estava registrada a l'article 26, Serveis Socials, amb mitjans aliens, l'exercici 2005.

El grau d'execució del pressupost del capítol 2, *Despeses de béns corrents i de serveis*, va ser d'un 93,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 95,1% (vegeu quadre 5.4.C).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 22, *Material, subministraments i altres*, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.Q: Material, subministraments i altres

Número concepte	Concepte	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	142	152	(10)	(6,6)
221	Subministraments	5.558	5.201	357	6,9
222	Comunicacions	543	893	(350)	(39,2)
223	Transports	13	8	4	50,0
224	Despeses d'assegurances	168	201	(32)	(15,9)
225	Tributs	822	689	133	19,3
226	Despeses diverses	861	634	227	35,8
227	Treballs per altres empreses	98.791	82.033	16.758	20,4
	Total	106.897	89.810	17.087	19,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

La despesa del concepte 227, *Treballs realitzats per altres empreses*, suposa un 92,4% del total i s'ha incrementat un 20,4% respecte a la de l'exercici 2005. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.R: Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Neteja i sanejament	4.490	4.075	415	10,2
Serveis de seguretat	233	72	161	223,6
Estudis i treballs tècnics i peritatges	265	136	129	94,9
Serveis contractats de menjador	3.167	2.650	517	19,5
Custòdia dipòsits	12	-	12	-
Intèrprets i traduccions	4	-	4	-
Serveis contractats administratius	-	1.561	(1.561)	(100,0)
Altres prestacions de serveis	7.371	3.819	3.552	93,0
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	23.535	20.811	2.724	13,1
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.626	1.568	58	3,7
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	669	544	125	23,0
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	52.435	43.137	9.298	21,6
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	878	540	338	62,6
Manteniment d'immobilitzat	1.144	1.014	130	12,8
Serveis informàtics	2.961	2.106	855	40,6
Total	98.791	82.033	16.758	20,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Tant la *Prestació de serveis amb mitjans aliens* (quadre 5.4.P), com la *Gestió integral de serveis* (quadre 5.4.R) responen a la despesa per atenció a persones. El primer consisteix en el fet que es realitzen mitjançant concerts, i el segon mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2006 per 631 m€, en contra del principi de meritació que estableix 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 2005, per 572 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici pels diferents conceptes d'aquest capítol va ser de 225.252 m€.

5.4.4.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006, va ser de 603.636 m€, que representa el 64,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 29,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Aquest capítol és el de major volum de despesa de l'ICASS (quadre 5.4.S).

Quadre 5.4.S: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
40 A la Generalitat	-	-	-	-	-	-	7.366
41 A organismes autònoms administratius	-	-	-	-	-	-	5
43 A entitats autònomes de la Generalitat	5	-	-	-	-	-	-
44 A empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	2.739	2.739	0,5	2.739	100,0	-	-
46 A ens i corporacions locals	69.096	65.655	10,9	53.356	81,3	12.298	53.279
47 A empreses privades	57.586	53.707	8,9	42.520	79,2	11.188	53.625
48 A famílies i ISFL	505.420	481.535	79,8	425.603	88,4	55.932	353.155
Total	634.846	603.636	100,0	524.219	86,8	79.418	467.429

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les transferències corrents s'han incrementat en 136.207 m€. Aquest augment prové fonamentalment de les següents partides: la despesa recollida en l'article 44, que correspon al programa *Atenció a persones amb discapacitats*, per 2.739 m€, mentre que en el 2005 no hi havia despesa per aquest programa; dins l'article 46 el programa *Atenció social primària* ha tingut un increment de 11.365 m€, i l'article 48 ha tingut un increment net de 128.380 m€, per l'increment de l'import del programa *Ajuts a entitats* de 5.837 m€ i l'augment de l'import del programa *Ajuts a persones* de 122.543 m€.

La despesa enregistrada en l'article 46, *Transferències corrents a corporacions locals*, es va recollir en els programes que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.T: Transferències a corporacions locals

Programes	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
312 Atenció social primària	48.586	37.221	11.365	30,5
315 Atenció gent gran amb dependència	1.566	674	893	132,5
316 Atenció persones amb discapacitats	7.530	7.592	(63)	(0,8)
317 Atenció serveis protecció social	7.973	7.792	181	2,3
Total	65.655	53.279	12.376	23,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

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 481.535 m€, que va suposar un increment de 128.380 m€,

el 36,4%, respecte a l'import de 353.155 m€ de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, un import de 61.414 m€ correspon a *Ajuts a institucions sense fi de lucre*, 39.456 m€ correspon a *Ajuts a fundacions*, 42.616 m€ correspon a *Ajuts a cònjuges supervivents*, 337.096 m€ correspon a *Ajuts a famílies* i 953 m€ correspon a *Ajuts a vells i malalts*.

Pel que fa *Ajuts a persones*, la despesa es concentra als *Ajuts a famílies* i en concret, la part més important va correspondre al programa *Atenció a gent gran amb dependència* amb 234.610 m€. Els *Ajuts a entitats* concentren la despesa en el programa d'*Atenció a persones amb discapacitats* els ajuts a *Institucions sense fi de lucre* i *Fundacions*.

A efectes comparatius, en els informes sobre el Compte general dels anys anteriors, la Sindicatura de Comptes presentava un quadre de les transferències corrents desagregades entre els Ajuts a entitats i els Ajuts a persones i, a la vegada, per conceptes pressupostaris. La introducció del pressupost per programes en el pressupost de l'exercici 2006 no ha permès fer el corresponent quadre comparatiu amb les dades de l'exercici anterior (quadre 5.4.U).

Quadre 5.4.U: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Programa	Obligacions reconegudes 2006	
Ajuts a entitats:		
Ajuts a institucions sense fi de lucre:		61.414
315 Atenció gent gran amb dependència	449	
316 Atenció persones amb discapacitats	48.324	
317 Altres serveis protecció social	11.141	
333 Política igualtat àmbit ocupacional	1.500	
Ajuts a fundacions:		39.456
315 Atenció gent gran amb dependència	152	
316 Atenció persones amb discapacitats	31.452	
317 Altres serveis protecció social	7.713	
333 Política igualtat àmbit ocupacional	139	
Ajuts a persones:		
Ajuts a cònjuges supervivents:		42.616
311 Pensions i prestacions assistencials	42.616	
Ajuts a famílies:		337.096
311 Pensions i prestacions assistencials	56.230	
315 Atenció gent gran amb dependència	234.610	
316 Atenció persones amb discapacitats	35.763	
317 Altres serveis protecció social	10.494	
Ajuts a vells i malalts:		953
311 Pensions i prestacions assistencials	953	
Total		481.535

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.4.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, durant l'exercici 2006, va ser de 42.408 m€, que representa el 4,5% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 30,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.V).

Quadre 5.4.V: Capítol 6. Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
61 Edificis i altres construccions	33.184	30.469	71,8	20.052	65,8	10.417	22.136
62 Maquinària, instal·lacions i utillatge	8.257	6.701	15,8	2.091	31,2	4.611	4.354
64 Mobiliari i estris	5.095	5.084	12,0	1.671	32,9	3.413	4.168
65 Equips de procés de dades	259	154	0,4	91	59,1	63	148
Total	46.794	42.408	100,0	23.904	56,4	18.504	30.806

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El pressupost definitiu, de 46.794 m€, es va executar en un 90,6%. L'índex de pagaments és d'un 56,4%, per sota del de l'exercici anterior, que va ser d'un 58,9%.

El concepte *Edificis i altres construccions* inclou 18.524 m€ d'obres realitzades per GISA, entre els quals cal destacar 15.949 m€ destinats al pla d'infraestructures per a la vellesa. En aquest concepte pressupostari s'ha reconegut una despesa de 149 m€, que correspon a la pensió per un cens emfitèutic, 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 77 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 72 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, *Variació de passius financers*.

Aquest cens emfitèutic serà vigent fins al dia 25 de juny de 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2.466 m€, dels quals la Sindicatura considera com a despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3, *Despeses financeres*, 697 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.769 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

La Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2006 per 58 m€; per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 42.466 m€.

La distribució de la despesa per inversions segons la classificació funcional per programes es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.X: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per programes

Programes	Total	Percentatge
121. Direcció i administració generals	1.969	4,6
315. Atenció a la gent gran amb dependència	30.136	71,1
316. Atenció a les persones amb discapacitats	5.267	12,4
317. Als serveis de protecció social	5.036	11,9
Total	42.408	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'ICASS ha presentat la comarcalització del 51,0% de la despesa d'inversió, superior a la presentada l'exercici anterior, que representava el 28,3%, que a la vegada havia augmentat el 17,2% respecte a l'exercici 2004. No obstant això, l'ICASS hauria de presentar el detall de la despesa del capítol 6 amb el total comarcalitzat (quadre 5.4.Y).

Quadre 5.4.Y: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Total	Comarcalitzat (%)
Alt Empordà	28	0,1
Alt Penedès	25	0,1
Alta Ribagorça	96	0,2
Bages	316	0,7
Baix Camp	1.003	2,4
Baix Llobregat	1.009	2,4
Baix Penedès	156	0,4
Barcelonès	9.952	23,5
Conca de Barberà	902	2,1
Les Garrigues	223	0,5
Gironès	548	1,3
Maresme	2.082	4,9
Montsià	181	0,4
La Noguera	20	0,0
Osona	13	0,0
Pallars Sobirà	75	0,2
Pla d'Urgell	4	0,0
Ribera d'Ebre	188	0,4
Ripollès	15	0,0
Segrià	222	0,5
Tarragonès	641	1,5
Terra Alta	444	1,0
Urgell	68	0,2
Vall d'Aran	55	0,1
Vallès Occidental	2.629	6,2
Vallès Oriental	711	1,7
Total comarcalitzat	21.609	51,0
No comarcalitzat	20.800	49,0
Total	42.408	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.4.5. *Transferències de capital*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser d'11.804 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 18,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.Z).

Quadre 5.4.Z: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
70 A l'Administració de l'Estat/ A la Generalitat	-	-	-	-	-	-	570
76 A ens i corporacions locals	5.096	3.573	30,3	781	21,9	2.792	2.432
77 A empreses privades	790	-	-	-	-	-	-
78 A famílies i ISFL	14.381	8.231	69,7	6.184	75,1	2.047	6.947
Total	20.266	11.804	100,0	6.965	59,0	4.839	9.949

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El grau d'execució va ser d'un 58,2%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 79,8%. El nivell de pagament s'ha situat en el 59,0% de les obligacions reconegudes.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 s'ha concentrat principalment en els programes *Atenció a la gent gran amb dependència*, per 4.428 m€ i *Atenció a persones amb discapacitats*, per 6.926 m€. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.AA: Destinació transferències de capital

Programa	Import
A ens i corporacions locals:	
315 Atenció gent gran amb dependència*	3.390
316 Atenció persones amb discapacitats*	138
317 Altres serveis protecció social*	45
Subtotal ens i corporacions locals	3.573
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
315 Atenció gent gran amb dependència*	1.038
316 Atenció persones amb discapacitats*	4.344
316 Atenció persones amb discapacitats - Supressió barreres arquitectòniques	2.445
317 Altres serveis protecció social*	404
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	8.231
Total	11.804

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i informació proporcionada per l'ICASS.

* Corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc, per import total de 9.359 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 pot 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 pot subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que estableixi 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 les concedirà el conseller o consellera 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 i avalades per l'ICF i les fetes directament per l'ICF, per 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 pluriennals 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 o consellera 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.

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.

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 pluriennal, es concedeixen periòdicament cada any, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de manera que quedessin reflectits anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

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 2006, va ser de 136 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 33,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.AB). La despesa enregistrada en aquest capítol correspon a les bestretes concedides al personal.

Quadre 5.4.AB: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	136	100,0	136	100,0	-	102
Total	240	136	100,0	136	100,0	-	102

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2006 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.AC: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	4.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser per import de 4.223 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 3.132 m€. Per tant, l'increment de la despesa desplaçada ha estat de 1.091 m€, és a dir, un 34,8%.

Quadre 5.4.AD: Despesa traspasada. Exercicis 2003-2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2003 al 2004	Traspasat del 2004 al 2005	Traspasat del 2005 al 2006	Previsió traspàs 2006 al 2007
1	Quotes Seguretat Social	2.351	2.552	2.560	3.534
2	Despesa de béns corrents i serveis	1.372	529	572	631
4	Transferències corrents	14.575	-	-	-
6	Inversions reals	115	291	-	58
7	Transferències de capital	46	-	-	-
	Total pendent de comptabilitzar	18.459	3.372	3.132	4.223
	Variació percentual	-	(81,7)	(7,1)	34,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals.

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 43.791 m€, produït per un superàvit de 43.812 m€ per les operacions no financeres i pel dèficit de les operacions financeres, de 21 m€.

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 positiu per 39.568 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.AE: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	922.040		922.040	
Obligacions reconegudes	882.261		886.426	
Liquidació d'operacions corrents		39.779		35.614
Operacions de capital				
Drets liquidats	58.245		58.245	
Obligacions reconegudes	54.212		54.270	
Liquidació d'operacions de capital		4.033		3.975
Liquidació per operacions no financeres		43.812		39.589
Actius financers				
Drets liquidats	115		115	
Obligacions reconegudes	136		136	
Liquidació d'actius financers		(21)		(21)
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		(21)		(21)
Total drets liquidats	980.400		980.400	
Total obligacions reconegudes	936.609		940.832	
Total liquidació del pressupost		43.791		39.568
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				3.132
Saldo net de les operacions de l'exercici 2006				42.700

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2006 positiu de 39.568 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.132 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 és de 42.700 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 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-ne el reconeixement.

5.4.7. Liquidació per programes

La Liquidació del pressupost de despeses per programes de l'ICASS de l'exercici 2006, es correspon amb la liquidació segons el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: disminuïts, gent gran, etc.

El quadre següent mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que, pel que fa als programes, el *315 Atenció Gent gran amb dependència* és el que recull una major despesa, de 389.447 m€, que representa un 41,6% del total de la despesa de l'exercici segons els programes.

Quadre 5.4.AF: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	121 Dir. i adm. generals	122 Form. per. adm. i serveis	123 Prev. risc. lab. per. Adm. GC.	311 Pensions i prest. assist.	312 Atenció social primària	315 At. gent gran amb dep.	316 At. pers. amb discap.	317 Al. serveis protec. social	319 personal d'atenció social	333 Pol. igualtat àmbit ocup.	Total	
											Import	%
1 Personal	-	-	-	-	-	-	-	-	53.432	-	53.432	5,7
Retribucions	-	-	-	-	-	-	-	-	42.960	-	42.960	4,6
Quotes Seg. Social i prestacions socials	-	-	-	-	-	-	-	-	10.472	-	10.472	1,1
2 Béns i serveis	8.702	20	174	-	-	118.106	94.745	3.445	-	-	225.193	24,0
Lloguers i cànon	3	-	-	-	-	12	26	-	-	-	41	-
Conservació i reparació	80	-	-	-	-	611	25	-	-	-	716	0,1
Mat., sub. i altres	7.911	20	174	-	-	68.258	29.493	1.041	-	-	106.897	11,4
Indemnit. per raó servei	709	-	-	-	-	32	-	-	-	-	740	0,1
Prest. serv. mitj. aliens	-	-	-	-	-	49.194	65.200	2.404	-	-	116.799	12,5
4 Transferències corrents	-	-	-	99.800	48.586	236.777	125.807	37.320	-	55.346	603.636	64,4
Emp. ens pub. i universit.	-	-	-	-	-	-	2.739	-	-	-	2.739	0,3
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	48.586	1.566	7.530	7.973	-	-	65.655	7,0
Empreses privades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.707	53.707	5,7
Fam. i inst. sense fi lucre	-	-	-	99.800	-	235.211	115.538	29.348	-	1.638	481.535	51,4
Operacions corrents	8.702	20	174	99.800	48.586	354.883	220.552	40.766	53.432	55.346	882.261	94,2
6 Inversions reals	1.969	-	-	-	-	30.136	5.267	5.036	-	-	42.408	4,5
Inver. edif. i al. const.	1.816	-	-	-	-	20.591	3.027	5.036	-	-	30.469	3,3
Inv. maq. instal·lac / util.	-	-	-	-	-	5.231	1.471	-	-	-	6.701	0,7
Inver. mobiliari i estris	-	-	-	-	-	4.313	770	-	-	-	5.084	0,5
Inv. equips procés dades	153	-	-	-	-	2	-	-	-	-	154	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	4.428	6.926	449	-	-	11.804	1,3
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	-	3.390	138	45	-	-	3.573	0,4
Fam. i inst. sense fi lucre	-	-	-	-	-	1.038	6.789	404	-	-	8.231	0,9
Operacions de capital	1.969	-	-	-	-	34.565	12.194	5.485	-	-	54.212	5,8
Operacions no financeres	10.671	20	174	99.800	48.586	389.447	232.746	46.251	53.432	55.346	936.473	100,0
8 Actius financers	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Actius financers	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Operacions financeres	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Total	10.807	20	174	99.800	48.586	389.447	232.746	46.251	53.432	55.346	936.609	100,0
%	1,2	-	-	10,7	5,2	41,6	24,8	4,9	5,7	5,9	100,0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 estaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2006 era de 126.191 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AG: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 procedents d'exercicis anteriors

Any	2003	2004	2005	Total pendent de cobrament l'1.1.2006	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament el 31.12.2006
Deutors pressupostaris	43	-	126.147	126.191	126.147	43	-
Total	43	-	126.147	126.191	126.147	43	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La pràctica totalitat dels imports pendents de cobrament a 1 de gener de 2006 provenien de l'exercici anterior.

Pel que fa a l'anul·lació dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2003, per 43 m€, correspon a un reconeixement duplicat d'un dret d'aquell exercici.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 101.151 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AH: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006 procedents d'exercicis anteriors

Any	Pendent de pagament a 1.1.2006	Anul·lacions en l'exercici 2006	Pagaments en l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2006
De l'exercici 2005	101.118	-	101.100	18
De l'exercici 2003	1	-	-	1
De l'exercici 2002	32	32	-	-
Total	101.151	32	101.100	18

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2006 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.AI: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2006

Cobraments:			
Pressupostaris:		878.265	
Exercici corrent	752.117		
Exercicis tancats	126.147		
Operacions de la tresoreria		1.754.511	
Suma de cobraments			2.632.776
Pagaments:			
Pressupostaris:		882.619	
Exercici corrent	781.518		
Exercicis tancats	101.100		
Operacions de la tresoreria		1.751.850	
Suma de pagaments			2.634.469
Moviment net de la tresoreria			(1.693)
Saldo a 1.1.2006			1.981
Situació de la tresoreria a 31.12.2006			289

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La composició de la tresoreria al final dels exercicis 2005 i 2006, 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.AJ: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2005	Variació
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	289	1.981	1.692
Total	289	1.981	1.692

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 2006.

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 2006, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AK: Operacions deutors de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Pagaments	Cobraments		
Fons de maniobra	161	24	1	23	184
Habilitat deutor per IRPF	-	-	1	-	-
Total comptes deutors	161	24	2	23	184

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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 2006, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AL: Operacions creditores de la tresoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	42	41	97	(55)	(14)
Embargaments i retencions judicials	21	54	54	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	553	344	142	202	755
Quota sindical	-	12	12	-	-
Ingressos pendents d'aplicació	(635)	905.974	905.278	695	61
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Moviment de fons	-	810.322	810.322	-	-
IRPF	(378)	7.053	5.791	1.262	883
Drets passius	-	1	1	-	-
Impost s/ rendiments d'arrendaments immobles urbans	-	1	1	-	-
Quotes Seguretat Social	893	13.058	11.791	1.268	2.161
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	2	-	2	6
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	14.503	1.736.861	1.733.487	3.374	17.877
Aplicació dels comptes restringits	705	17.649	18.338	(689)	16

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

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.AJ).

Tal com s'ha indicat en l'apartat 5.2.11.1, convindria que, seguint les directrius de la Intervenció General, es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, o per la cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament, respectivament, al compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS.

El saldo del compte d'IRPF correspon a les retencions d'aquest impost practicades a la nòmina del mes de desembre de 2006 i liquidades a Hisenda durant el mes de gener de l'any següent.

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 2006, que està pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Pel que fa al deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, cada mes es realitzen pagaments iguals per 982 m€, excepte el mes de març que es regularitza l'any anterior. L'import dels pagaments s'acorda a l'inici de cada any. S'admet un diferiment de dos mesos en el pagament. Aquest sistema de pagament es basa en el conveni existent entre la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 18 de maig de 1999.

5.4.11. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre de 2006, segons la informació retuda per la Intervenció General, era positiu de 55.754 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.AM: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			4.223

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 *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AN: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006

Estat del romanent de tresoreria 31.12.06	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		228.466		228.466
del pressupost corrent	228.282		228.282	
de pressupostos tancats	-		-	
d'operacions extrapressupostàries	184		184	
2. Creditors pendents de pagament:		173.001		177.225
del pressupost corrent	155.091		159.314	
de pressupostos tancats	18		18	
d'operacions extrapressupostàries	17.893		17.893	
3. Fons líquids de tresoreria		289		289
Romanent de tresoreria a 31.12.2006		55.754		51.530

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i ajustos de la Sindicatura.

El superàvit de l'ICASS a 31 de desembre del 2006, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 55.754 m€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria positiu de 51.530 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 2006, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

5.4.12. Estat dels 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, que per primer cop inclou la totalitat de les anualitats compromeses, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AO: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2034
Capítol 2	1.861	2.482	5.920	6.348	198.415	215.025
Capítol 4	143.051	167.435	-	-	-	310.485
Capítol 6	26.174	11.214	8.998	8.412	3.996	58.794
Capítol 7	9.943	5.349	4.920	597	339	21.148
Total	181.028	186.479	19.838	15.357	202.750	605.453

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs elaborat per l'ICASS conté diferències respecte dels Acords de Govern. Les principals diferències són les següents:

- L'Acord de Govern de 25 de juliol de 2006 pel qual es compromet despesa fins a l'any 2034 per atendre les que es derivin del contracte d'arrendament i manteniment formalitzat entre la Generalitat de Catalunya i ICF Equipaments, SAU, pels edificis destinats a ús de serveis socials, estableix una total de despesa de 167.686 m€, mentre que segons l'estat retut per l'ICASS la despesa compromesa és de 129.226 m€.
- L'altra diferència correspon a una despesa compromesa per a l'any 2007 de 691 m€, segons l'Acord de Govern corresponent de data 14 de juny de 2005, mentre que, segons l'Estat retut, és de 298 m€.

D'altra banda, el capítol 6 inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfitèutic. 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*. A 31 de desembre de 2006 hi ha pendent despesa compromesa fins a l'any 2023, 1.769 m€ per la part de capital, i 697 m€ de despesa financera (vegeu apartat 5.4.4.4).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.4.AP: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2034	%
Capítol 2	2.341	2.482	6.802	7.429	235.267	254.320	39,4
Capítol 3	74	71	67	64	422	697	0,1
Capítol 4	143.170	167.565	-	-	-	310.734	48,2
Capítol 6	26.138	11.065	8.849	8.262	2.140	56.454	8,8
Capítol 7	9.943	5.349	4.920	597	339	21.148	3,3
Capítol 9	76	79	82	86	1.447	1.769	0,3
Total	181.740	186.609	20.720	16.438	239.615	645.122	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i dades facilitades per l'ICASS.

Per tant, l'ICASS ha de fer front durant el període 2007–2023 a una despesa total de 645.122 m€. La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys

2007 i 2008 i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

D'aquest total de compromisos futurs, 545.835 m€ han estat compromesos durant l'any 2006.

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 2006 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 hauria d'incloure 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 estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.4.13.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció són comparables amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2006, i a 31 de desembre de 2005 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.4.AQ: Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005

	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	221.862	187.108	34.753	18,6
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	-	-	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-	-	-
214	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	-	-	-	-
216	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	-	-	-	-
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	-
219	8. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	9. Amortitzacions	-	-	-	-
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>221.862</i>	<i>187.108</i>	<i>34.753</i>	<i>18,6</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	224.010	194.909	29.101	14,9
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.374	8.777	6.597	75,2
224, 225, 226	3. Utillatge i mobiliari	19.300	14.077	5.223	37,1
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	1.224	1.070	154	14,4
(282)	5. Amortitzacions	(38.045)	(31.724)	(6.321)	19,9
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	-	-	-	-
254	1. Crèdits a llarg termini	-	-	-	-
26	2. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	-	-	-	-
(295)	3. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	808	857	(49)	(5,7)
	C) ACTIU CIRCULANT	229.314	128.135	101.179	79,0
	<i>I. Existències</i>	<i>540</i>	<i>493</i>	<i>47</i>	<i>9,5</i>
33	1. Existències en medicaments	3	2	-	-
33	2. Existències en material sanitari	88	60	28	46,7
34	3. Existències en prod. manteniment i serv. gen.	450	431	19	4,4
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	5. Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	6. Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>228.463</i>	<i>126.349</i>	<i>102.114</i>	<i>80,8</i>
43	1. Deutors pressupostaris	228.282	126.191	102.091	80,9
44	2. Deutors no pressupostaris	25	25	-	-
470, 471, 472	3. Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	4. Altres deutors	156	133	23	17,3
(490)	5. Provisions per insolvències	-	-	-	-
54	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>22</i>	<i>1</i>	<i>21</i>	<i>2.100,0</i>
544	1. Crèdits a curt termini	22	1	21	2.100,0
565, 566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>289</i>	<i>1.292</i>	<i>1.003</i>	<i>(77,6)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	451.984	316.101	135.883	43,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONS PROPIS	274.605	195.103	79.501	40,7
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>275.960</i>	<i>234.893</i>	<i>41.067</i>	<i>17,5</i>
100	1. Patrimoni	189.769	148.702	41.067	27,6
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(39.790)</i>	<i>(50.043)</i>	<i>10.253</i>	<i>(20,5)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	30.701	20.448	10.253	50,1
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	-	-
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>38.434</i>	<i>10.253</i>	<i>28.181</i>	<i>274,9</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.283	7.457	(173)	(2,3)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(33.554)	(60.395)	26.841	(44,4)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>(33.554)</i>	<i>(60.395)</i>	<i>26.841</i>	<i>(44,4)</i>
209	1. Altres deutes	(33.554)	(60.395)	26.841	(44,4)
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	203.650	173.936	29.714	17,1
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>203.650</i>	<i>173.936</i>	<i>29.714</i>	<i>17,1</i>
40	1. Creditors pressupostaris	156.347	101.779	54.568	53,6
	a) De pressupost corrent	155.091	101.072	54.019	53,4
4000	a1) Personal	155.091	101.072	54.019	53,4
4001, 4009	a2) Proveïdors	-	-	-	-
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
4003, 4009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	-	-	-	-
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	-	-	-	-
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	-	-	-	-
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	18	79	(61)	(77,2)
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	1.238	628	610	97,1
41	2. Creditors no pressupostaris	30.023	58.103	(28.081)	(48,3)
475, 476, 477	3. Administracions públiques	3.046	516	2.529	490,1
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	14.213	13.517	695	5,1
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22	20	2	10,0
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	451.984	316.101	135.883	43,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

A continuació es detalla la composició de les partides més significatives del Balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre de 2006.

Inmobilitzat

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat es va crear, l'octubre de 2002, un grup de treball, tal com s'ha indicat en l'apartat 5.3.11.1 anterior, en el qual van participar representants de les tres entitats de l'entorn sanitari i social: Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. El resultat d'aquest grup de treball va ser l'elaboració d'un informe on s'establien els criteris per a la comptabilització dels béns patrimonials. Els criteris esmentats són els següents:

- 1) Si es disposava del valor d'adquisició, es va utilitzar aquest. Si no es podia aplicar, s'utilitzava el valor cadastral de la construcció en cas d'obra nova i, a manca dels imports anteriors, s'utilitzava el valor de la construcció.
- 2) Quant al període de temps per calcular l'amortització acumulada, es van comparar tots els anys dels quals es disposava d'informació i es va considerar el més antic com a base de càlcul.

Aquest informe detalla els imports que s'haurien d'activar amb les corresponents contrapartides i remet als annexos del mateix informe per detallar com s'haurien de realitzar aquests assentaments. Els annexos de l'informe no quadren amb els imports que s'esmenten en el cos de l'informe, per tant hi ha dues valoracions per als comptes de terrenys i construccions de l'immobilitzat així com per a la seva contrapartida.

No obstant això, en el moment de realitzar l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només l'import dels immobles de què tenien suficients dades per a fer la valoració.

Patrimoni

El compte 100, *Patrimoni*, a 31 de desembre de 2006 presentava un saldo de 275.960 m€. Durant l'exercici fiscalitzat l'increment de saldo d'aquest compte va ser de 41.067 m€.

L'increment de capital respecte de l'exercici anterior es correspon amb la part de les transferències de capital del Departament de Benestar i Família que s'han destinat a finançar les inversions reals de l'ICASS. Cal dir que la variació del patrimoni respecte a l'exercici anterior correspon al pressupost inicial de despeses del capítol d'inversions reals en lloc de correspondre a la despesa que s'ha executat.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, aquestes transferències s'haurien de comptabilitzar en el compte *130 Subvencions de capital del sector públic* per traspasar-les, amb posterioritat i d'acord al ritme d'amortització dels béns, al Compte de resultats.

Resultats d'exercicis anteriors

El saldo net dels comptes de resultats positius i negatius d'exercicis anteriors és a 31 de desembre de 2006, negatiu de 39.790 m€. Aquest saldo inclou de l'acumulació de resultats produïts fins a 31 de desembre de 2005.

Resultat de l'exercici

El resultat de la comptabilitat patrimonial de l'exercici 2006 ha estat de 38.434 m€ positius. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre de 2006, que ha estat de 43.791 m€ positius. La conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial es mostra en l'epígraf 5.4.13.2

Creditors a llarg termini

El saldo del compte *209 Acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general* representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant i encara no han estat finalitzades.

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.

Creditors pressupostaris

El compte de creditors pressupostaris a 31 de desembre de 2006 recull 156.347 m€, que corresponen a l'import de les obligacions pressupostàries que a aquella data estaven pendents de pagament. Pel que fa a les obligacions pendents de pagament de l'exercici fiscalitzat, de 155.091 m€, en el Balanç de situació facilitat per la Intervenció General, es presenten sota l'epígraf *4000, Personal*, quan corresponen, en la seva totalitat, a altres conceptes diferents del de personal. Pel que fa a les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats hi ha reflectits sota aquest epígraf 18 m€.

Igualment hi ha 1.238 m€ corresponents a operacions pendents d'aplicar a pressupost. Es tracta de periodificacions que s'han realitzat en la comptabilitat patrimonial i que s'imputaran en el pressupost del 2007 per tractar-se d'estimacions. Tanmateix, aquest saldo incorpora l'estimació del reconeixement de deute de l'any 2005, de 628 m€, que no es va anul·lar en l'exercici 2006, la qual cosa implica, a més a més de l'excés del saldo d'aquest compte en 628 m€, un excés de despesa per import de 551 m€ en el compte de pèrdues i guanys i una sobrevaloració, per import de 77 m€, de l'immobilitzat.

Pel que fa als 610 m€ de despeses meritades durant l'exercici 2006 pendents de reconèixer al pressupost, 557 m€ corresponen a despesa amb contrapartida en el resultat patrimonial i 53 m€ a inversions amb contrapartida als comptes d'immobilitzat del balanç.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte *Creditors no pressupostaris* de 30.023 m€ està format principalment per l'import de l'obra encarregada i executada per GISA, la certificació d'obra de la qual encara no s'ha presentat, segons informació facilitada per la mateixa GISA.

Altres creditors

En l'epígraf *Altres creditors* hi ha comptabilitzat l'import de la bestreta concedida pel Servei Català de la Salut a l'ICASS amb anterioritat a l'exercici 2002, de 14.002 m€ (vegeu apartat 5.4.10.2).

5.4.13.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2006 presenta un guany de 38.434 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.4.AR: Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005

Compte núm.	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	218.054	181.614	36.440	20,1
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	117.215	97.930	19.285	19,7
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	(19)	(37)	18	(48,6)
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	495	415	79	19,0
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hoteleria i manteniment	1.802	2.667	(864)	(32,4)
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaborals	-	61	(61)	(100,0)
607	f) Altres despeses externes	98.561	80.578	17.983	22,3
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	67.450	63.504	3.947	6,2
	a) Despeses de personal	53.221	50.332	2.890	0,0
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	42.960	40.464	2.496	6,2
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	10.262	9.868	394	4,0
644, 645	b) Prestacions socials	871	1.201	(330)	(27,5)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	6.321	4.877	1.444	29,6
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	6.321	4.877	1.444	29,6
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-	-
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	6.987	7.044	(57)	(0,8)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	6.165	6.350	(185)	(2,9)
63	e2) <i>Tributs</i>	822	694	128	18,4
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	49	49	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	49	49	-	-
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
650	4. Transferències i subvencions	615.440	469.442	145.999	31,1
651	a) Transferències corrents	48.586	8.919	39.667	444,7
652	b) Subvencions corrents	306.115	448.076	(141.961)	(31,7)
655	c) Transferències de capital	248.936	3.069	245.867	8.011,3
656	d) Subvencions de capital	11.804	9.378	2.425	25,9
	h) Prestacions socials	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	43	2.490	(2.447)	(98,3)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	43	-	43	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	2.490	(2.490)	(100,0)
	Estalvi	38.434	10.253	28.181	274,9
	Total general	939.423	727.303	212.120	29,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Compte núm.	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	546	463	83	17,9
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	546	463	83	17,9
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	52.335	47.380	4.954	10,5
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.667	2.113	(446)	(21,1)
773	a) Reintegraments	1.542	2.015	(473)	(23,5)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	38	28	11	39,3
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	38	28	11	39,3
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	86	70	16	22,9
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	884.647	677.126	207.521	30,6
750	a) Transferències corrents	867.472	665.322	202.150	30,4
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	17.175	11.804	5.371	45,5
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	229	220	9	4,1
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	173	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	23	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	32	46	(14)	(30,4)
	Desestalvi	-	-	-	-
	Total general	939.423	727.303	212.120	29,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, 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.

A continuació s'adjunta el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.4.AS: Conciliació del resultat economicopatrimonial amb el Resultat pressupostari

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06, superàvit	980.400	936.609	43.791
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici Compte 755	17.175		
Capítol 7 Drets reconeguts de transferències de capital	(58.245)		
Capítol 8 Drets reconeguts d'actius financers	(115)		
Capítol 6 Inversions reals		(42.408)	
Capítol 8 Variació d'actius financers		(136)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Augment d'existències	47		
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat		6.321	
Pèrdues en inversions financeres		49	
Resultat corrent de l'exercici	939.262	900.435	38.826
Resultats extraordinaris			185
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament			(6)
Despeses meritades a l'exercici 2005 pendents de reconèixer al pressupost del 2006 no anul·lades durant l'exercici.			(551)
Diferència no explicada per l'ICASS			(21)
Resultat de l'exercici			38.434

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les despeses meritades durant l'exercici 2005 pendents de reconèixer al pressupost de l'exercici 2006 eren de 628 m€, de les quals 551 m€ corresponien a despesa amb impacte en el resultat patrimonial i 77 m€ en el balanç. Aquestes despeses no s'han regularitzat durant l'exercici 2006 i per això consten com una partida de conciliació.

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 2006 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, o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica.

5.5.1.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

El SCS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 16.587 m€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, es va incomplir l'article 15.1 de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 (vegeu apartat 5.2.2.2).

Pressupost d'ingressos

2) Ingressos realitzats i no comptabilitzats

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9, *Variació de passius financers*, l'ingrés per la constitució d'un cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària *La Maurina* de Terrassa per 2.491 m€. Els fons obtinguts es van utilitzar per a l'adquisició del mateix edifici, per 2.444 m€ (vegeu apartat 5.2.4.6).

Pressupost de despeses

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat, que no era 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:

Quadre 5.5.A: Reclassificacions de determinades despeses del SCS

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.2.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	9.108	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	12.187	6	3
5.2.5.5	Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona	1.803	6	7 i 4
5.2.5.5	Aportació a l'Institut d'Oncologia de Catalunya	646	6	7 i 4

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia

4) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa

compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

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.

La despesa realitzada el 2006 i no comptabilitzada fou de 1.330.588 m€ (vegeu quadre 5.5.B).

De la despesa meritada i no comptabilitzada l'exercici 2006 destaca la part de la despesa de gestió ordinària i funcionament, de 1.328.097 m€ (vegeu quadre 5.2.Y). D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 1.339.808 m€. Per tant, en aquest exercici es va reduir el desplaçament de despesa en un 0,9%

Quadre 5.5.B: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost del SCS

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
		Despeses de gestió ordinària i funcionament:	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.124
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	1
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.328.097
		Despeses per constitució de censos emfitèutics:	
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic	47
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP La Maurina de Terrassa	2.445
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	2.491
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.330.588

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

5) 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 2006 és d'un dèficit de 20.165 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització –fonamentalment, 1.330.588 m€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici d'1.348.261 m€ negatius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.339.808 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comp-

tabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 8.453 m€ de dèficit (vegeu apartat 5.2.7).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2006, del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 377.382 m€. Tanmateix, de les observacions fetes al llarg 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 1.780.388 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 la Sindicatura no pot determinar.

Comptes anuals

7) Balanç de situació

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 no es corresponen exactament amb la realitat dels fets economicofinancers que haurien de reflectir.

Les principals diferències es troben en la classificació i els imports del béns de l'immobilitzat material adscrits a l'ICS que, a causa de la seva naturalesa, s'haurien de presentar restant els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS.

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).

8) 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 (ICS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 13.986 m€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.3.2.2.a).

Pressupost d'ingressos

2) 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 cobrament; és a dir, un cop prestat el servei, que és el moment en què s'hauria de realitzar la liquidació del dret.

Pressupost de despeses

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari *226 Despeses diverses* s'han comptabilitzat 2.593 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).

4) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, de 74.864 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. D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 72.893 m€. Per tant, la despesa traspassada es va incrementar en un 2,7% respecte a l'exercici anterior.

Quadre 5.5.C: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICS

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	74.864
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	74.864

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2006 reflecteix una situació d'equilibri.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 74.864 m€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de 74.864 m€ negatius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 72.893 m€ que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 1.971 m€ negatius (vegeu apartat 5.3.7).

Comptes anuals**6) Balanç de situació**

No ha estat possible validar els imports del valor dels béns immobles que el SCS va adscriure a l'ICS ja que s'apliquen criteris de comptabilització diferents (vegeu apartat 5.3.11.1).

7) 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.

5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar modificacions per incorporació de romanents de crèdit per 17.940 m€ sense fer constar en els expedients recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.4.1.3.a).

Pressupost de despeses

2) 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 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 o consellera 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, referit a la concessió directa de subvencions.

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 pluriennal, 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.

3) 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 que no era 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:

Quadre 5.5.D: Reclassificacions de determinades despeses de l'ICASS

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)	72	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	77	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, de 4.223 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. Així, s'incompleix 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 és de 4.223 m€. D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 3.132 m€. Per tant, la despesa traspassada va incrementar-se en un 34,8% respecte a l'exercici anterior.

Quadre 5.5.E: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICASS

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	4.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari**5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari**

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del l'ICASS de l'exercici 2006 és d'un superàvit de 43.791 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 4.223 m€ de despesa no comptabilitzada – es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de 39.568 m€ positius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.132 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 42.700 m€ positius (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 de l'ICASS era positiu de 55.754 m€. No obstant això, 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 superàvit de 51.530 m€ (vegeu apartat 5.4.11).

Així mateix, 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 2006, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

Comptes anuals

7) 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.

8) 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 estableix 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 comentades, el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes ha 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

D'acord amb les dades econòmiques presentades en aquest Informe, els ingressos liquidats durant l'exercici per les tres entitats (SCS, ICS i ICASS) són quasi suficients per finançar el conjunt de la despesa meritada durant el mateix període.

No obstant això, el diferiment en el reconeixement de certes despeses, produït, en la quasi totalitat, per situacions d'insuficiència financera en exercicis anteriors, ha provocat que la despesa de l'exercici no hagi pogut ser reconeguda en la seva totalitat amb càrrec als crèdits de l'exercici i s'hagin de reconèixer amb càrrec als crèdits de l'exercici següent.

Convindria, per tant, que, mentre que les disponibilitats financeres de la Generalitat ho permetin, se segueixin dedicant recursos extraordinaris a aquestes entitats, per tal d'eixugar, en el menor temps possible, aquesta situació deficitària que distorsiona el retiment dels comptes.

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 part de les modificacions del pressupost de despeses.

Seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable de 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) Drets liquidats pendents de cobrament

En el capítol 4, *Transferències corrents*, de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del SCS hi ha registrats drets liquidats pendents de cobrament de MUFACE, per 10.098 m€ i de la Diputació de Barcelona per 92.175 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 5.2.9).

4) Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS i de l'ICS

En el retiment del Compte general, la Intervenció General presenta el Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del SCS i de l'ICS de forma agregada.

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per a desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del SCS i de l'ICS, seria convenient que, per tal de possi-

bilitar una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.

5) 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 2005, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Aquest import està enregistrat en el compte 4499 *Altres deutors no pressupostaris*, del Balanç de situació del SCS i en un compte de caràcter creditor de l'ICASS. De forma semblant, el compte 4499 del SCS també presenta un saldo de 242.253 m€, que correspon a bestretes de tresoreria concedides pel SCS a l'ICS amb anterioritat a l'exercici 2002.

Atesa l'antiguitat d'aquestes operacions, convindria que, d'acord amb les directrius fixades per la Intervenció General, es resolguessin els saldos d'aquests comptes. En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes proposa la cancel·lació d'aquestes operacions en formalització amb càrrec i abonament al compte de Resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS, respectivament.

6) Valoració i comptabilització dels béns patrimonials

Caldria reunir el grup de treball amb la participació del personal dels serveis econòmics del SCS i l'ICS, tal com es va recomanar en el Compte general de l'exercici 2004, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat, determinar-ne el contingut i valor i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, per tal de reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que estableix l'apartat de definicions i relacions comptables dels respectius plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

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, la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 9 d'octubre de 2008, al conseller del Departament d'Economia i Finances per tal que, si era 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 número 02449/9423/2008, de data 28 d'octubre de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 402, de data 28 d'octubre de 2008:

Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

De conformitat amb 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, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat de Catalunya al Projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2007 corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2006 - Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS).

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 21 d'octubre de 2008

Vist el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes núm. 28/2007, corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de la Salut (SCS) i Entitats Gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS). Exercici 2006, i d'acord amb 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, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, es formulen les següents al·legacions:

Els apartats 5.1 fins 5.4 són bàsicament descriptius i per tant no es formula cap al·legació, en tot cas l'al·legació feta a l'apartat d'observacions, en tant en quant aquestes són conseqüència del que s'ha indicat en apartats anteriors, cal entendre l'al·legació feta al conjunt.

En relació amb les modificacions de crèdit augmentatives en les que s'indica que tant en el SCS, en l'ICS com en l'ICASS en alguns casos no es van fer constar els recursos addicionals necessaris incomplint l'article 15.1 de la Llei 20/2005 cal tenir present que en les incorporacions de crèdit de romanents, no es tracta d'una despesa nova no prevista en el pressupost. És una despesa prevista en el pressupost de l'any anterior que no s'ha executat i que d'acord amb l'article 37 de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'Ordre d'operacions comptables de tancament de pressupost, en alguns casos el romanent de crèdit es pot incorporar a l'exercici següent. En alguns casos es tracta de despeses que van rebre un finançament finalista i per tant els recursos addicionals ja existien i es van ingressar efectivament però no va donar temps a fer la despesa en el mateix any i per això

s'incorpora al següent. En tot cas, existia crèdit pressupostari i per tant finançament en el pressupost de l'any anterior, en conseqüència no s'escau aportar nou finançament addicional. Per aquests motius entenem que no s'incompleix l'esmentat article 15.1.

Pel que fa als censos emfitèutics i la seva comptabilització, al marge de que s'han reduït molt aquest tipus d'operacions, s'estudiarà la seva comptabilització tal com indica la Sindicatura de Comptes. Entre les operacions que s'indiquen en l'informe que 'haurien d'haver comptabilitzat en altra aplicació, o bé són de censos emfitèutics i per tant, tal com s'ha dit es revisarà la seva comptabilització o bé són unes poques operacions aïllades concretes que no són recurrents i per tant no tenen perquè repetir-se.

Respecte a la despesa realitzada i no comptabilitzada, si bé en l'ICS i l'ICASS va augmentar, en el SCS va disminuir i, tenint en compte que el seu import és molt superior en aquest últim, el conjunt va disminuir, tal com s'indica en l'apartat I c. de la Memòria del Compte General.

Les diferències de quanties entre l'Informe de la Sindicatura i les que figuren en la Memòria del Compte General, venen donades fonamentalment perquè en la Memòria s'inclouen també les regularitzacions dels concerts, que són una previsió aplicant així un criteri de meritació més rigorós que el de l'Informe de la Sindicatura que només té en compte la despesa suportada per factura. Aquest criteri de la Memòria es va utilitzar per poder comparar en termes homogenis l'evolució dels darrers anys, però a partir de l'exercici 2007 i seguint el mateix criteri de la Sindicatura, les regularitzacions no es contemplen.

Les diferències que s'indiquen en els bens dels immobilitzats adscrits a l'ICS estant essent analitzats per una Comissió perquè és un tema tècnicament complex atesa l'especial situació patrimonial dels immobles traspassats en el seu dia per la Tresoreria de la Seguretat Social que continua sent la titular però sobre els quals la Generalitat de Catalunya ha efectuat moltes obres i millores. La recomanació feta per la Sindicatura en aquest sentit ja ha estat atesa perquè s'ha constituït l'esmentada Comissió.

L'observació sobre les subvencions de capital concedides per l'ICASS ha estat traslladada al Departament d'Acció Social per tal que sigui atesa.

[Signatura]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 21 d'octubre de 2008"

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe, per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

ÍNDEX

VOLUM 2

ABREVIACIONS

- 6. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS
- 7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL, FINANCER O ANÀLEG
 - 7.1. INTRODUCCIÓ
 - 7.1.1. Definició i abast
 - 7.1.2. Auditories realitzades
 - 7.2. MAGNITUDS MÉS SIGNIFICATIVES
 - 7.2.1. Estats financers agregats (sense ICCA)
 - 7.2.1.1. Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer
 - 7.2.1.2. Compte del resultat economicopatrimonial de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer
 - 7.2.2. Quadres comparatius de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (incloent-hi l'ICCA). Exercici 2006
 - 7.2.2.1. Fons propis
 - 7.2.2.2. Transferències de la Generalitat de Catalunya
 - 7.2.2.3. Resultat de l'exercici
 - 7.2.2.4. Finançament de les despeses
 - 7.2.2.5. Liquidació pressupostària
 - 7.2.2.6. Pressupost d'explotació i de capital
 - 7.3. DETALL AGREGAT PER ENTITATS DELS BALANÇOS I COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES
 - 7.3.1. Exercicis 2005 i 2006. Balanços
 - 7.3.2. Exercicis 2005 i 2006. Comptes del resultat economicopatrimonial
 - 7.4. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS
 - 7.4.1. Balanç
 - 7.4.2. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 7.4.3. Liquidació del pressupost
 - 7.5. INSTITUT CATALÀ DEL CRÈDIT AGRARI
 - 7.5.1. Balanç
 - 7.5.2. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 7.5.3. Liquidació del pressupost
 - 7.6. ENTITAT AUTÒNOMA DE DIFUSIÓ CULTURAL
 - 7.6.1. Balanç
 - 7.6.2. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 7.6.3. Liquidació del pressupost

- 7.6.4. Liquidació pressupostària (operacions corrents i de capital)
- 7.7. ENTITAT AUTÒNOMA DE JOCS I APOSTES DE LA GENERALITAT
 - 7.7.1. Balanç
 - 7.7.2. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 7.7.3. Liquidació del pressupost
 - 7.7.4. Liquidació integrada
- 8. COMPTES DE LES 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 agregats (sense ICF)
 - 8.3.1.1. Balanç agregat de les empreses públiques
 - 8.3.1.2. Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses públiques
 - 8.3.1.3. Ràtios del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de les empreses públiques
 - 8.3.2. Liquidacions pressupostàries
 - 8.3.2.1. Pressupost
 - 8.3.2.2. Transferències rebudes: corrents i de capital
 - 8.4. AGREGAT I DETALL PER EMPRESES DELS BALANÇOS I COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES
 - 8.4.1. Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació
 - 8.4.1.1. Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació (sense empreses individuals del Grup CCRTV)
 - 8.4.1.2. Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació de les empreses individuals del Grup CCRTV
 - 8.4.2. Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys
 - 8.4.2.1. Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys (sense empreses individuals del Grup CCRTV)
 - 8.4.2.2. Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys de les empreses individuals del Grup CCRTV
 - 8.5. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ
 - 8.5.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
 - 8.5.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

8.5.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.13.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.5.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.13.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.6.	CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU	8.13.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.6.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.14.	INSTITUT CATALÀ DE LES INDÚSTRIES CULTURALS
8.6.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.14.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.6.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.14.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.6.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.14.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.7.	FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	8.14.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.7.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.15.	INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE
8.7.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.15.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.7.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.15.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.8.	INSTITUT CARTOGRÀFIC DE CATALUNYA	8.15.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.8.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.16.	GESTIÓ DE SERVEIS SANITARIS
8.8.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.16.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.8.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.16.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.8.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.16.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.9.	PORTS DE LA GENERALITAT	8.16.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.9.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.17.	INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA
8.9.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.17.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.9.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.17.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.10.	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	8.17.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.10.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.18.	GESTIÓ I PRESTACIÓ DE SERVEIS DE SALUT
8.10.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.18.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.10.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.18.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.11.	INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA	8.18.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.11.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006	8.18.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.11.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006	8.19.	AGÈNCIA D'AVALUACIÓ DE TECNOLOGIA I RECERCA MÈDIQUES
8.11.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.19.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.12.	CENTRE D'INICIATIVES PER A LA REINSERCIÓ	8.19.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.12.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006	8.19.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.12.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006	8.20.	INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA
8.12.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.20.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.13.	AGÈNCIA CATALANA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT	8.20.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
		8.20.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
		8.21.	BANC DE SANG I TEIXITS
		8.21.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

8.21.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.29.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.21.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.29.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.22.	PARC SANITARI PERE VIRGILI	8.30.	CENTRE DE LA PROPIETAT FORESTAL
8.22.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.30.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.22.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.30.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.22.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.30.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.23.	INSTITUT DE RECERCA I TECNOLOGIA AGROALIMENTÀRIES	8.31.	AIGÜES TER LLOBREGAT
8.23.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.31.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.23.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.31.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.23.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.31.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.23.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.32.	SERVEI METEOROLÒGIC DE CATALUNYA
8.24.	CENTRE D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL	8.32.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.24.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.32.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.24.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.32.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.24.3.	Pressupost de l'exercici 2006	8.32.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.25.	LABORATORI GENERAL D'ASSAIGS I INVESTIGACIONS	8.33.	CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ
8.25.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.33.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.25.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.33.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.25.3.	Pressupost de l'exercici 2006	8.33.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.26.	INSTITUT D'INVESTIGACIÓ APLICADA DE L'AUTOMÒBIL	8.34.	AGÈNCIA DE GESTIÓ D'AJUTS UNIVERSITARIS I DE RECERCA
8.26.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.34.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.26.2.	Compte de pèrdues i guanys abreuhat de l'exercici 2006	8.34.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.26.3.	Pressupost de l'exercici 2006	8.34.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.27.	INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA	8.34.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.27.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.35.	AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA
8.27.2.	Compte de pèrdues i guanys abreuhat de l'exercici 2006	8.35.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.27.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.35.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.27.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.35.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.28.	AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA	8.36.	TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA
8.28.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.36.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.28.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.36.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.28.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.36.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.29.	AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	8.36.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.29.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.37.	CATALUNYA RÀDIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, SA
8.29.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006		

8.37.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.44.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.37.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.44.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.37.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.44.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.37.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.44.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.38.	TURISME JUVENIL DE CATALUNYA, SA	8.45.	ACTIVA 3, IT SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES, SL
8.38.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.45.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006
8.38.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.45.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.38.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.45.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.39.	TVC EDICIONS I PUBLICACIONS, SA	8.45.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.39.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.46.	INTRACATALÒNIA, SA
8.39.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.46.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006
8.39.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.46.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.39.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.46.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.40.	CCRTV SERVEIS GENERALS, SA .	8.46.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.40.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.47.	TÚNELS I ACCESSOS DE BARCELONA, SAC
8.40.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.47.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.40.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.47.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.40.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.47.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.41.	AGÈNCIA DE PATROCINI I MECENATGE, SA	8.48.	GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, SA
8.41.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006	8.48.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.41.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006	8.48.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.41.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.48.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.42.	TVC MULTIMÈDIA, SL	8.49.	EQUACAT, SA
8.42.1.	Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006	8.49.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.42.2.	Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006	8.49.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.42.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.49.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.42.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.50.	CENTRE INTEGRAL DE MERCADERIES I ACTIVITATS LOGÍSTIQUES, SA
8.43.	CCRTV INTERACTIVA, SA	8.50.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.43.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.50.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.43.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.50.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.43.3.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.51. T	ÚNEL DEL CADÍ, SAC .
8.43.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.51.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.44.	TVC NETMÈDIA AUDIOVISUAL, SL	8.51.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

8.51.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.59.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.52. ICF EQUIPAMENTS, SAU	8.59.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.52.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.60. ENS PER AL CESSAMENT AGRARI, SRL
8.52.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.60.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006
8.52.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.60.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.52.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.60.3. Pressupost de l'exercici 2006
8.53. ICF HOLDING, SAU	8.61. EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA
8.53.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.61.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.53.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.61.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.53.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.61.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.53.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.61.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.54. TEATRE NACIONAL DE CATALUNYA, SA	8.62. EFICIÈNCIA ENERGÈTICA, SA.
8.54.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.62.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006
8.54.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.62.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.54.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.62.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.55. ENERGÈTICA D'INSTALLACIONS SANITÀRIES, SA	8.62.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.55.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.63. SANEJAMENT ENERGIA, SA
8.55.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.63.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006
8.55.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.63.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006
8.55.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.63.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006
8.56. SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA	8.63.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006
8.56.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.64. CENTRE PER A L'EMPRESA I EL MEDI AMBIENT, SA
8.56.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.64.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.56.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006	8.64.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.56.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	8.64.3. Pressupost de l'exercici 2006
8.57. PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA	8.65. FORESTAL CATALANA, SA
8.57.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.65.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.57.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.65.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.57.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	8.65.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006
8.58. REGS DE CATALUNYA, SA	8.66. ADMINISTRACIÓ, PROMOCIÓ I GESTIÓ, SA
8.58.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	8.66.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006
8.58.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	8.66.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006
8.58.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	
8.59. REG SISTEMA SEGARRA-GARRIGUES, SA	
8.59.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006	

8.66.3.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2006	DMAH	Departament de Medi Ambient i Habitatge
8.67.	INSTITUT CATALÀ DE FINANCES		
8.67.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2006	DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
8.67.2.	Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006	EADC	Entitat Autònoma de Difusió Cultural
8.67.3.	Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006	EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya
8.67.4.	Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006	EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes
		ECA	Ens per al Cessament Agrari, SRL
ABREVIACIONS		EFIENSA	Eficiència Energètica, SA
A3, SL	Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL	EISSA	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA
AATRM	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques	EPLICSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	FCR	Fons de Capital Risc
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA	FMGP, SA	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendent, SA
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i Recerca	FOCASA	Forestal Catalana, SA
APM, SA	Agència de Patrocini i Mecenatge, SA	GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
AQSUC	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de la Salut
ARC	Agència de Residus de Catalunya	Grup CCRTV	Ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves empreses filials
ATLL	Aigües Ter-Llobregat	GSS	Gestió de Serveis Sanitaris
BST	Banc de Sang i Teixits	IAS	Institut d'Assistència Sanitària
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	ICAEN	Institut Català d'Energia
CCRTV	Ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya
CCRTVI, SA	CCRTV Interactiva, SA	ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
CCRTVSG, SA	CCRTV Serveis Generals, SA	ICF	Institut Català de Finances
CEMASA	Centre per l'Empresa i el Medi Ambient, SA	ICF	Equip. ICF Equipaments, SAU
CIDEM	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial	ICF	Holding ICF Holding, SAU
CIMALSA	Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA	ICIC	Institut Català de les Indústries Culturals
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	ICO	Institut Català d'Oncologia
CPF	Centre de la Propietat Forestal	IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
CR, SRG, SA	Catalunya Ràdio, SRG, SA	IDIADA	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologia de la Informació	IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
DARP	Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca	INCASOL	Institut Català del Sòl
DEF	Departament d'Economia i Finances	Intracat., SA	Intracatalònia, SA
		IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

LGAI	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
m€	Milers d'euros	SMC	Servei Meteorològic de Catalunya
M€	Milions d'euros	T. Cadí, SAC	Túnel del Cadí, SAC
PDG	Ports de la Generalitat	TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	TNC, SA	Teatre Nacional de Catalunya, SA
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	TUJUCA	Turisme Juvenil de Catalunya, SA
REGSA	Regs de Catalunya, SA	TVC, SA	Televisió de Catalunya, SA
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	TVCEP, SA	TVC Edicions i Publicacions, SA
SAENSA	Sanejament Energia, SA	TVCM, SL	TVC Multimèdia, SL
		TVCNA, SL	TVC Netmèdia Audiovisual, SL

6. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

Es presenten a continuació els comptes generals de l'exercici 2006 de les quatre diputacions provincials.

Diputació de Barcelona

Codi: 800084

Exercici: 2006

Població: 5.309.404

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	101.619.560,00	0,00	101.619.560,00	105.049.406,92	88.095.380,17	16.954.026,75
2. Impostos indirectes	64.766.040,00	0,00	64.766.040,00	64.766.022,60	64.766.022,60	0,00
3. Taxes i altres ingressos	7.882.700,00	26.654,95	7.909.354,95	9.001.567,41	7.881.450,61	1.120.116,80
4. Transferències corrents	397.374.470,00	22.550.303,04	419.924.773,04	461.039.100,38	456.382.834,28	4.656.266,10
5. Ingressos patrimonials	5.222.140,00	0,00	5.222.140,00	9.638.395,42	8.630.205,93	1.008.189,49
a) Operacions corrents	576.864.910,00	22.576.957,99	599.441.867,99	649.494.492,73	625.755.893,59	23.738.599,14
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	601.284,17	601.284,17	0,00
7. Transferències de capital	255.090,00	6.838.255,86	7.093.345,86	6.713.233,93	6.713.233,93	0,00
b) Altres operacions no financeres	255.090,00	6.838.255,86	7.093.345,86	7.314.518,10	7.314.518,10	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	577.120.000,00	29.415.213,85	606.535.213,85	656.809.010,83	633.070.411,69	23.738.599,14
8. Actius financers	4.200.000,00	273.555.198,98	277.755.198,98	7.687.097,69	7.143.903,83	543.193,86
9. Passius financers	40.880.000,00	0,00	40.880.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
Total ingressos	622.200.000,00	302.970.412,83	925.170.412,83	674.496.108,52	640.214.315,52	34.281.793,00
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	166.779.000,00	8.878.904,65	175.657.904,65	174.688.691,18	173.299.067,55	1.389.623,63
2. Despeses de béns corrents i serveis	89.240.000,00	25.206.294,13	114.446.294,13	85.482.080,78	73.948.464,72	11.533.616,06
3. Despeses financeres	8.350.000,00	26.072,22	8.376.072,22	7.641.811,04	7.641.468,75	342,29
4. Transferències corrents	184.974.000,00	65.454.889,75	250.428.889,75	189.766.386,81	183.298.606,14	6.467.780,67
a) Operacions corrents	449.343.000,00	99.566.160,75	548.909.160,75	457.578.969,81	438.187.607,16	19.391.362,65
6. Inversions reals	46.804.000,00	68.179.264,15	114.983.264,15	49.050.116,53	40.869.500,07	8.180.616,46
7. Transferències de capital	80.172.000,00	126.984.433,32	207.156.433,32	83.030.458,42	76.236.529,90	6.793.928,52
b) Altres operacions no financeres	126.976.000,00	195.163.697,47	322.139.697,47	132.080.574,95	117.106.029,97	14.974.544,98
Total operacions no financeres (a+b)	576.319.000,00	294.729.858,22	871.048.858,22	589.659.544,76	555.293.637,13	34.365.907,63
8. Actius financers	5.000.000,00	8.240.554,61	13.240.554,61	7.987.559,51	7.782.251,01	205.308,50
9. Passius financers	40.881.000,00	0,00	40.881.000,00	40.880.672,76	40.880.672,76	0,00
Total despeses	622.200.000,00	302.970.412,83	925.170.412,83	638.527.777,03	603.956.560,90	34.571.216,13
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm.de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	622.200.000,00	302.970.412,83	925.170.412,83	674.496.108,52	640.214.315,52	34.281.793,00
Total despeses	622.200.000,00	302.970.412,83	925.170.412,83	638.527.777,03	603.956.560,90	34.571.216,13
Diferències	0,00	0,00	0,00	35.968.331,49	36.257.754,62	-289.423,13

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	649.494.492,73	457.578.969,81		
b) Altres operacions no financeres	7.314.518,10	132.080.574,95		
1. Total operacions no financeres (a+b)	656.809.010,83	589.659.544,76		
2. Actius financers	7.687.097,69	7.987.559,51		
3. Passius financers	10.000.000,00	40.880.672,76		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	674.496.108,52	638.527.777,03		35.968.331,49
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			167.756.238,59	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			899.805,63	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			8.571.761,83	160.084.282,39
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				196.052.613,88

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: 2006

Població: 5.309.404

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	399.743.264,64	389.703.234,40	A) Fons propis	466.739.235,69	386.159.693,63
I. Inversions destinades a l'ús general	13.030.181,56	12.615.631,45	I. Patrimoni	217.781.416,91	219.899.578,63
II. Immobilitzacions immaterials	6.954.850,75	5.361.031,48	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	311.203.718,03	304.138.555,13	III. Resultats d'exercicis anteriors	166.186.443,22	102.044.344,72
IV. Inversions gestionades	27.818.275,64	19.928.006,00	IV. Resultats de l'exercici	82.771.375,56	64.215.770,28
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	39.973.243,39	47.660.010,34	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	762.995,27	0,00			
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	200.281.730,13	274.918.539,95
C) Actiu circulant	392.658.362,92	351.462.191,51	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	200.281.730,13	274.918.539,95
II. Deutors	114.519.681,81	136.464.107,17	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	8.011.540,75	158.576,76	D) Creditors a curt termini	125.380.661,74	80.087.192,33
IV. Tresoreria	270.127.140,36	214.839.507,58	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
V. Ajustos per periorificació	0,00	0,00	II. Altres deutes a curt termini	44.438.255,62	553.892,40
			III. Creditors	80.942.406,12	79.533.299,93
			IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	792.401.627,56	741.165.425,91	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	792.401.627,56	741.165.425,91

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	575.845.691,79	502.559.897,18	B) Ingressos	658.617.067,35	566.775.667,46
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	1.640.402,76	1.488.570,15
2. Provisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	284.228.157,61	262.328.409,48	3. Ingressos de gestió ordinària	176.881.733,44	166.377.561,15
4. Transferències i subvencions	272.796.845,23	227.035.237,66	4. Altres ingressos de gestió ordinària	10.094.112,51	4.344.487,45
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	18.820.688,95	13.196.250,04	5. Transferències i subvencions	467.752.334,31	394.565.048,71
			6. Guany i ingressos extraordinaris	2.248.484,33	0,00
ESTALVI	82.771.375,56	64.215.770,28	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
1. (+) Fons líquids	270.127.140,36	214.839.507,58
2. (+) Drets pendents de cobrament	136.306.424,42	161.816.841,64
- (+) del pressupost corrent	34.281.793,00	51.786.377,28
- (+) de pressupostos tancats	64.230.473,01	72.805.918,84
- (+) d'operacions no pressupostàries	37.810.194,14	37.475.290,72
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	16.035,73	250.745,20
3. (+) Obligacions pendents de pagament	79.271.900,18	77.656.247,33
- (+) del pressupost corrent	34.571.216,13	36.617.158,91
- (+) de pressupostos tancats	112.043,76	201.088,52
- (+) d'operacions no pressupostàries	44.589.023,91	40.837.999,90
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	383,62	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	327.161.664,60	299.000.101,89
II. Saldos de dubtós cobrament	21.881.713,60	25.444.902,91
III. Excés de finançament afectat	8.571.761,83	9.738.694,47
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	296.708.189,17	263.816.504,51

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: 2006

Població: 687.331

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	3.780.000,00	0,00	3.780.000,00	3.935.151,24	3.931.332,08	3.819,16
2. Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Taxes i altres ingressos	883.110,00	1.600,00	884.710,00	1.047.900,28	1.038.235,22	9.665,06
4. Transferències corrents	86.885.520,00	1.031.675,15	87.917.195,15	93.021.116,13	92.711.675,74	309.440,39
5. Ingressos patrimonials	778.500,00	200.000,00	978.500,00	2.311.308,82	2.311.308,82	0,00
a) Operacions corrents	92.327.130,00	1.233.275,15	93.560.405,15	100.315.476,47	99.992.551,86	322.924,61
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
7. Transferències de capital	40,00	584.006,75	584.046,75	672.150,75	262.648,29	409.502,46
b) Altres operacions no financeres	40,00	584.006,75	584.046,75	673.150,75	263.648,29	409.502,46
Total operacions no financeres (a+b)	92.327.170,00	1.817.281,90	94.144.451,90	100.988.627,22	100.256.200,15	732.427,07
8. Actius financers	0,00	45.991.870,74	45.991.870,74	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	13.000.000,00	0,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
Total ingressos	105.327.170,00	47.809.152,64	153.136.322,64	113.988.627,22	113.256.200,15	732.427,07
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	11.949.605,80	-472.244,56	11.477.361,24	10.838.097,80	10.775.664,47	62.433,33
2. Despeses de béns corrents i serveis	9.225.050,40	1.476.265,03	10.701.315,43	8.527.318,09	5.952.637,74	2.574.680,35
3. Despeses financeres	2.731.648,00	200.000,00	2.931.648,00	2.642.680,40	2.642.680,40	0,00
4. Transferències corrents	33.949.291,40	6.437.510,99	40.386.802,39	25.575.652,64	19.088.364,15	6.487.288,49
a) Operacions corrents	57.855.595,60	7.641.531,46	65.497.127,06	47.583.748,93	38.459.346,76	9.124.402,17
6. Inversions reals	12.078.420,00	13.622.300,73	25.700.720,73	14.981.781,05	11.061.370,54	3.920.410,51
7. Transferències de capital	24.744.388,40	26.545.320,45	51.289.708,85	26.272.808,74	18.756.811,21	7.515.997,53
b) Altres operacions no financeres	36.822.808,40	40.167.621,18	76.990.429,58	41.254.589,79	29.818.181,75	11.436.408,04
Total operacions no financeres (a+b)	94.678.404,00	47.809.152,64	142.487.556,64	88.838.338,72	68.277.528,51	20.560.810,21
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	10.648.766,00	0,00	10.648.766,00	10.563.355,88	10.563.355,88	0,00
Total despeses	105.327.170,00	47.809.152,64	153.136.322,64	99.401.694,60	78.840.884,39	20.560.810,21
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	105.327.170,00	47.809.152,64	153.136.322,64	113.988.627,22	113.256.200,15	732.427,07
Total despeses	105.327.170,00	47.809.152,64	153.136.322,64	99.401.694,60	78.840.884,39	20.560.810,21
Diferències	0,00	0,00	0,00	14.586.932,62	34.415.315,76	-19.828.383,14

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	100.315.476,47	47.583.748,93		
b) Altres operacions no financeres	673.150,75	41.254.589,79		
1. Total operacions no financeres (a+b)	100.988.627,22	88.838.338,72		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	13.000.000,00	10.563.355,88		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	113.988.627,22	99.401.694,60		14.586.932,62
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			4.779.455,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			11.229.072,75	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			18.827.129,87	-2.818.602,12
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				11.768.330,50

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: 2006

Població: 687.331

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	52.395.555,99	207.332.918,55	A) Fons propis	27.610.040,84	170.435.017,81
I. Inversions destinades a l'ús general	27.808.211,87	183.587.924,66	I. Patrimoni	852.527,07	166.505.714,56
II. Immobilitzacions immaterials	1.430.370,00	1.476.000,00	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	22.711.266,32	21.823.286,09	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	26.757.513,77	3.929.303,25
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	445.707,80	445.707,80			
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	74.018.560,50	83.112.342,28
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
C) Actiu circulant	82.043.526,99	68.087.923,45	II. Altres deutes a llarg termini	74.018.560,50	83.112.342,28
I. Existències	0,00	0,00	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
II. Deutors	1.424.879,40	944.116,77	D) Creditors a curt termini	32.810.481,64	21.873.481,91
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
IV. Tresoreria	80.618.647,59	67.143.806,68	II. Altres deutes a curt termini	11.703.850,25	217.789,13
V. Ajustos per periorificació	0,00	0,00	III. Creditors	21.106.631,39	21.655.692,78
			IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	134.439.082,98	275.420.842,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	134.439.082,98	275.420.842,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	74.234.904,66	77.603.814,73	B) Ingressos	100.992.418,43	81.533.117,98
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	29.760,94	65.710,92
2. Provisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	22.129.672,98	20.671.023,59	3. Ingressos de gestió ordinària	4.771.774,27	4.221.731,99
4. Transferències i subvencions	52.092.179,78	56.921.773,78	4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.492.781,43	819.454,94
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	13.051,90	11.017,36	5. Transferències i subvencions	93.693.266,88	76.306.367,79
			6. Guany i ingressos extraordinaris	4.834,91	119.852,34
ESTALVI	26.757.513,77	3.929.303,25	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006		EXERCICI 2005	
1. (+) Fons líquids		80.618.647,59		67.143.806,68
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.927.866,27		1.468.062,22
- (+) del pressupost corrent	732.427,07		185.523,02	
- (+) de pressupostos tancats	588.406,03		615.063,38	
- (+) d'operacions no pressupostàries	607.033,17		667.475,82	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		21.257.309,91		21.873.481,91
- (+) del pressupost corrent	20.560.810,21		21.216.614,57	
- (+) de pressupostos tancats	6.000,00		10.745,00	
- (+) d'operacions no pressupostàries	690.499,70		646.122,34	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		61.289.203,95		46.738.386,99
II. Saldos de dubtós cobrament		536.928,81		546.516,25
III. Excés de finançament afectat		27.174.011,45		19.575.954,33
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		33.578.263,69		26.615.916,41

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: 2006

Població: 407.496

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE		PREVISIÓ			EXECUCIÓ	
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	3.275.000,00	0,00	3.275.000,00	3.286.378,08	2.010.891,88	1.275.486,20
2. Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Taxes i altres ingressos	781.366,67	143.217,75	924.584,42	988.535,86	919.622,75	68.913,11
4. Transferències corrents	61.842.316,93	316.342,50	62.158.659,43	66.096.986,84	66.096.986,84	0,00
5. Ingressos patrimonials	561.199,16	214.839,86	776.039,02	851.263,14	851.263,14	0,00
a) Operacions corrents	66.459.882,76	674.400,11	67.134.282,87	71.223.163,92	69.878.764,61	1.344.399,31
6. Alienació d'inversions reals	0,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	0,00
7. Transferències de capital	30.200,00	3.579.130,00	3.609.330,00	174.641,50	174.641,50	0,00
b) Altres operacions no financeres	30.200,00	6.479.130,00	6.509.330,00	3.074.641,50	3.074.641,50	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	66.490.082,76	7.153.530,11	73.643.612,87	74.297.805,42	72.953.406,11	1.344.399,31
8. Actius financers	822.126,92	21.921.520,01	22.743.646,93	756.618,48	635.610,02	121.008,46
9. Passius financers	16.000.000,00	1.800.000,00	17.800.000,00	14.800.000,00	14.800.000,00	0,00
Total ingressos	83.312.209,68	30.875.050,12	114.187.259,80	89.854.423,90	88.389.016,13	1.465.407,77
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	18.014.836,65	158.725,11	18.173.561,76	17.654.847,44	17.562.399,63	92.447,81
2. Despeses de béns corrents i serveis	7.514.183,86	2.202.280,84	9.716.464,70	8.579.986,49	7.856.170,84	723.815,65
3. Despeses financeres	2.103.045,00	-334.941,86	1.768.103,14	1.765.956,52	1.432.682,32	333.274,20
4. Transferències corrents	18.918.488,15	4.168.791,85	23.087.280,00	17.764.370,98	11.403.235,65	6.361.135,33
a) Operacions corrents	46.550.553,66	6.194.855,94	52.745.409,60	45.765.161,43	38.254.488,44	7.510.672,99
6. Inversions reals	6.322.583,13	15.336.904,82	21.659.487,95	7.106.214,59	6.302.191,15	804.023,44
7. Transferències de capital	21.880.542,39	9.343.289,36	31.223.831,75	15.073.362,94	11.877.821,71	3.195.541,23
b) Altres operacions no financeres	28.203.125,52	24.680.194,18	52.883.319,70	22.179.577,53	18.180.012,86	3.999.564,67
Total operacions no financeres (a+b)	74.753.679,18	30.875.050,12	105.628.729,30	67.944.738,96	56.434.501,30	11.510.237,66
8. Actius financers	516.850,00	0,00	516.850,00	245.447,36	245.447,36	0,00
9. Passius financers	8.041.680,50	0,00	8.041.680,50	7.969.312,72	6.306.420,33	1.662.892,39
Total despeses	83.312.209,68	30.875.050,12	114.187.259,80	76.159.499,04	62.986.368,99	13.173.130,05
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm.de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	83.312.209,68	30.875.050,12	114.187.259,80	89.854.423,90	88.389.016,13	1.465.407,77
Total despeses	83.312.209,68	30.875.050,12	114.187.259,80	76.159.499,04	62.986.368,99	13.173.130,05
Diferències	0,00	0,00	0,00	13.694.924,86	25.402.647,14	-11.707.722,28

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	71.223.163,92	45.765.161,43		
b) Altres operacions no financeres	3.074.641,50	22.179.577,53		
1. Total operacions no financeres (a+b)	74.297.805,42	67.944.738,96		
2. Actius financers	756.618,48	245.447,36		
3. Passius financers	14.800.000,00	7.969.312,72		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	89.854.423,90	76.159.499,04		13.694.924,86
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			6.128.152,52	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.820.751,20	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			10.701.759,92	-752.856,20
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				12.942.068,66

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: 2006

Població: 407.496

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	70.033.500,75	72.720.556,55	A) Fons propis	37.632.038,31	33.900.745,75
I. Inversions destinades a l'ús general	33.680.671,87	36.521.267,44	I. Patrimoni	15.928.601,78	22.078.966,13
II. Immobilitzacions immaterials	1.442.699,13	2.010.368,03	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	31.776.075,58	31.651.898,47	III. Resultats d'exercicis anteriors	11.821.779,62	5.517.290,85
IV. Inversions gestionades	1.641.114,36	0,00	IV. Resultats de l'exercici	9.881.656,91	6.304.488,77
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	1.492.939,81	2.537.022,61	C) Creditors a llarg termini	59.217.624,84	60.822.384,70
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	22.571,46	74.588,84	II. Altres deutes a llarg termini	59.217.624,84	60.822.384,70
C) Actiu circulant	57.380.300,93	40.608.764,94	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	30.586.709,99	18.680.779,88
II. Deutors	4.421.875,06	4.933.697,09	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	533.212,20	300,51	II. Altres deutes a curt termini	15.381.157,45	5.530.262,06
IV. Tresoreria	52.425.213,67	35.674.767,34	III. Creditors	15.205.552,54	13.150.517,82
V. Ajustos per periorificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	127.436.373,14	113.403.910,33	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	127.436.373,14	113.403.910,33

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	63.927.765,81	54.598.872,63	B) Ingressos	73.809.422,72	60.903.361,40
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	34.247,38	41.067,87
2. Provisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	30.528.767,11	24.732.348,77	3. Ingressos de gestió ordinària	3.664.240,00	4.089.088,30
4. Transferències i subvencions	33.390.915,55	29.856.477,77	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.346.318,19	1.289.712,42
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	8.083,15	10.046,09	5. Transferències i subvencions	66.352.999,85	54.928.778,87
			6. Guany i ingressos extraordinaris	2.411.617,30	554.713,94
ESTALVI	9.881.656,91	6.304.488,77	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006		EXERCICI 2005	
1. (+) Fons líquids		52.425.213,67		35.674.767,34
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.460.837,34		4.975.476,28
- (+) del pressupost corrent	1.465.407,77		1.386.679,68	
- (+) de pressupostos tancats	2.993.296,16		3.586.176,58	
- (+) d'operacions no pressupostàries	2.133,41		2.620,02	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		21.228.034,44		18.679.068,76
- (+) del pressupost corrent	13.173.130,05		11.492.534,03	
- (+) de pressupostos tancats	2.100,00		0,00	
- (+) d'operacions no pressupostàries	8.054.515,51		7.188.245,85	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.711,12		1.711,12	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		35.658.016,57		21.971.174,86
II. Saldos de dubtós cobrament		40.372,89		43.189,80
III. Excés de finançament afectat		15.339.052,94		8.879.494,14
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		20.278.590,74		13.048.490,92

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: 2006

Població: 730.466

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE		PREVISIÓ			EXECUCIÓ	
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	11.074.330,00	0,00	11.074.330,00	11.341.727,00	6.055.909,34	5.285.817,66
2. Impostos indirectes	8.531.190,00	0,00	8.531.190,00	9.239.737,74	8.790.730,74	449.007,00
3. Taxes i altres ingressos	1.140.610,00	367.212,50	1.507.822,50	2.045.304,63	1.617.297,60	428.007,03
4. Transferències corrents	69.422.693,00	8.078.208,85	77.500.901,85	81.188.315,55	76.665.275,90	4.523.039,65
5. Ingressos patrimonials	1.091.963,00	0,00	1.091.963,00	1.463.845,64	1.450.759,01	13.086,63
a) Operacions corrents	91.260.786,00	8.445.421,35	99.706.207,35	105.278.930,56	94.579.972,59	10.698.957,97
6. Alienació d'inversions reals	10,00	0,00	10,00	2.188,00	2.188,00	0,00
7. Transferències de capital	20,00	83.799,00	83.819,00	95.044,71	0,00	95.044,71
b) Altres operacions no financeres	30,00	83.799,00	83.829,00	97.232,71	2.188,00	95.044,71
Total operacions no financeres (a+b)	91.260.816,00	8.529.220,35	99.790.036,35	105.376.163,27	94.582.160,59	10.794.002,68
8. Actius financers	40.684,00	73.870.698,46	73.911.382,46	33.746,84	11.058,62	22.688,22
9. Passius financers	7.544.500,00	9.695.255,00	17.239.755,00	10.302.475,00	0,00	10.302.475,00
Total ingressos	98.846.000,00	92.095.173,81	190.941.173,81	115.712.385,11	94.593.219,21	21.119.165,90
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	24.824.069,22	1.232.216,69	26.056.285,91	24.639.159,37	24.162.554,51	476.604,86
2. Despeses de béns corrents i serveis	10.553.391,86	16.841.218,02	27.394.609,88	20.582.536,51	17.211.240,04	3.371.296,47
3. Despeses financeres	3.829.000,00	-352.000,00	3.477.000,00	3.270.247,83	3.270.247,83	0,00
4. Transferències corrents	21.326.684,78	8.647.793,64	29.974.478,42	21.929.606,50	17.892.653,04	4.036.953,46
a) Operacions corrents	60.533.145,86	26.369.228,35	86.902.374,21	70.421.550,21	62.536.695,42	7.884.854,79
6. Inversions reals	14.217.300,00	33.578.654,59	47.795.954,59	11.593.706,63	7.592.322,47	4.001.384,16
7. Transferències de capital	17.664.548,14	32.147.290,87	49.811.839,01	14.124.385,30	12.683.571,26	1.440.814,04
b) Altres operacions no financeres	31.881.848,14	65.725.945,46	97.607.793,60	25.718.091,93	20.275.893,73	5.442.198,20
Total operacions no financeres (a+b)	92.414.994,00	92.095.173,81	184.510.167,81	96.139.642,14	82.812.589,15	13.327.052,99
8. Actius financers	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	6.431.000,00	0,00	6.431.000,00	6.142.196,74	6.142.196,74	0,00
Total despeses	98.846.000,00	92.095.173,81	190.941.173,81	102.281.838,88	88.954.785,89	13.327.052,99
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	98.846.000,00	92.095.173,81	190.941.173,81	115.712.385,11	94.593.219,21	21.119.165,90
Total despeses	98.846.000,00	92.095.173,81	190.941.173,81	102.281.838,88	88.954.785,89	13.327.052,99
Diferències	0,00	0,00	0,00	13.430.546,23	5.638.433,32	7.792.112,91

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	105.278.930,56	70.421.550,21		
b) Altres operacions no financeres	97.232,71	25.718.091,93		
1. Total operacions no financeres (a+b)	105.376.163,27	96.139.642,14		
2. Actius financers	33.746,84	0,00		
3. Passius financers	10.302.475,00	6.142.196,74		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	115.712.385,11	102.281.838,88		13.430.546,23
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			26.687.186,62	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.326.686,96	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			9.787.100,04	22.226.773,54
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				35.657.319,77

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: 2006

Població: 730.466

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	28.619.310,24	21.928.858,95	A) Fons propis	24.294.025,55	767.967,56
I. Inversions destinades a l'ús general	11.296.477,72	7.605.014,22	I. Patrimoni	63.482.841,27	-52.144.306,14
II. Immobilitzacions immaterials	583.469,45	244.777,62	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	16.632.841,95	13.937.789,45	III. Resultats d'exercicis anteriors	52.912.273,70	34.531.959,46
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	-92.101.089,42	18.380.314,24
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	106.521,12	141.277,66	C) Creditors a llarg termini	91.698.111,56	88.288.380,96
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	91.698.111,56	88.288.380,96
C) Actiu circulant	113.579.612,20	90.107.024,82	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	26.206.785,33	22.979.535,25
II. Deutors	39.178.858,77	24.940.637,61	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	601.012,10	601.012,10	II. Altres deutes a curt termini	6.892.744,40	6.142.196,74
IV. Tresoreria	73.799.741,33	64.565.375,11	III. Creditors	18.713.028,78	16.236.326,36
V. Ajustos per periorificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	601.012,15	601.012,15
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	142.198.922,44	112.035.883,77	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	142.198.922,44	112.035.883,77

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	198.452.697,18	70.712.365,99	B) Ingressos	106.351.607,76	89.092.674,61
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	540.878,56	461.305,37
2. Provisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	46.336.385,19	41.447.088,94	3. Ingressos de gestió ordinària	21.578.234,47	20.404.686,25
4. Transferències i subvencions	36.053.991,80	31.731.383,59	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.971.501,98	2.000.452,03
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	116.062.320,19	-2.466.106,54	5. Transferències i subvencions	81.283.859,06	66.226.230,96
			6. Guany i ingressos extraordinaris	977.133,69	0,00
ESTALVI		18.380.308,62	DESESTALVI	92.101.089,42	

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006		EXERCICI 2005	
1. (+) Fons líquids		73.799.741,33		64.565.375,11
2. (+) Drets pendents de cobrament		40.235.294,24		29.628.045,22
- (+) del pressupost corrent	21.119.165,90		25.205.735,01	
- (+) de pressupostos tancats	18.174.309,64		2.830.067,11	
- (+) d'operacions no pressupostàries	947.355,86		1.592.243,10	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.537,16		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		18.669.987,09		16.195.478,22
- (+) del pressupost corrent	13.327.052,99		9.193.066,81	
- (+) de pressupostos tancats	7.526,65		4.109.242,52	
- (+) d'operacions no pressupostàries	5.372.911,98		2.934.017,03	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	37.504,53		40.848,14	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		95.365.048,48		77.997.942,11
II. Saldos de dubtós cobrament		1.152.913,21		4.127.243,65
III. Excés de finançament afectat		19.272.045,61		14.597.695,66
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		74.940.089,66		59.273.002,80

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, FINANCER O ANÀLEG

7.1. INTRODUCCIÓ

7.1.1. Definició i abast

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, financier 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 2006, els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financier.

En la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, figuren les següents entitats autònomes industrials, comercials i financeres:

- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)
- Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA)
- Entitat Autònoma de Difusió Cultural (EADC)
- Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)

Cal assenyalar que són les mateixes entitats que figuraven en el pressupost per a l'exercici 2005.

Els comptes individualitzats de les entitats autònomes comercials, industrials, financeres que integren aquest informe es presenten d'acord amb la documentació retuda per cada entitat (Vegeu epígrafs 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7).

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 el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

7.1.2. Auditories realitzades

De les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer que integren el Compte general de l'exercici 2006, cap d'elles ha estat objecte d'auditoria privada externa ni consta, a la data de finalització d'aquest informe, l'existència de cap informe de control per part de la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

7.2. MAGNITUDS MÉS SIGNIFICATIVES

A fi d'obtenir una informació que pugui ser operativa i reflecteixi la realitat economico-financera tant del conjunt com de cadascuna de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de la Generalitat, la Sindicatura ha elaborat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregats d'aquestes entitats autònomes corresponents a l'exercici 2006.

També es presenta l'agregat d'aquests comptes referit a l'exercici 2005 per tal de poder realitzar l'anàlisi de l'evolució corresponent. Cal remarcar que es tracta d'una agregació de comptes i no d'una consolidació en sentit estricte.

Respecte d'aquests comptes agregats cal assenyalar que els comptes de l'ICCA es presenten de forma diferenciada i no es consideren en la suma agregada i, per tant, tampoc en els comentaris d'evolució i del mateix exercici 2006, donat que pel seu caràcter específic (financer) distorsionarien les consideracions generals.

En l'epígraf 7.2.1 es presenten els comentaris relatius a l'exercici 2006 i sobre les principals variacions interanuals (2005/2006).

S'han elaborat també uns quadres amb les magnituds més significatives incorporant, en aquest cas, les dades corresponents a l'ICCA. Aquests quadres es presenten en l'epígraf 7.2.2 i són els següents:

- 7.2.2.1: Fons propis
- 7.2.2.2: Transferències de la Generalitat de Catalunya
- 7.2.2.3: Resultat de l'exercici
- 7.2.2.4: Finançament de les despeses
- 7.2.2.5: Liquidació pressupostària
- 7.2.2.6: Pressupost d'explotació i de capital

7.2.1. Estats financers agregats (sense ICCA)

A continuació es presenten el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial agregats corresponents a l'exercici 2006. Així mateix, es presenten a efectes comparatius, els saldos agregats corresponents a l'exercici 2005.

En l'epígraf 7.3, Detall agregat dels balanços i comptes del resultat economicopatrimonial, es presenten els balanços de situació i els comptes del resultat economicopatrimonial agregats amb el detall individualitzat de cadascuna de les entitats.

Balanç de situació agregat a 31.12.2005 i 31.12.2006 de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de la Generalitat (sense l'ICCA)

ACTIU	Agregat 2005	Agregat 2006	Variació 2005-2006	
			Import variació	% variació
IMMOBILITZAT	3.487,41	4.082,91	595,50	17,1
Immobilitzacions immaterials	641,47	726,07	84,60	13,2
Immobilitzacions materials	2.803,50	3.292,84	489,34	17,5
Immobilitzacions financeres	42,44	64,00	21,56	50,8
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	0,00	-
ACTIU CIRCULANT	57.697,26	45.372,02	(12.325,24)	(21,4)
Existències	3.438,25	3.678,39	240,14	7,0
Deutors	8.412,53	14.538,35	6.125,82	72,8
Inversions financeres temporals	32.335,08	18.211,92	(14.123,16)	(43,7)
Tresoreria	13.485,48	8.916,45	(4.569,03)	(33,9)
Ajustaments per periodificació	25,92	26,91	0,99	3,8
TOTAL ACTIU	61.184,67	49.454,93	(11.729,74)	(19,2)

PASSIU	Agregat 2005	Agregat 2006	Variació 2005-2006	
			Import variació	% variació
FONS PROPIS	26.981,21	17.350,90	(9.630,31)	(35,7)
Fons patrimonial	23.551,92	8.093,54	(15.458,38)	(65,6)
Resultats d'exercicis anteriors	778,75	4.100,65	3.321,90	426,6
Pèrdues i guanys	2.650,54	5.156,71	2.506,17	94,6
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	471,05	672,22	201,17	42,7
CREDITORS A LLARG TERMINI	784,17	771,29	(12,88)	(1,6)
Creditors financers	737,77	698,94	(38,83)	(5,3)
Creditors no financers	0,00	0,00	0,00	-
Fons de pensions	46,40	72,35	25,95	55,9
CREDITORS A CURT TERMINI	32.901,48	30.653,64	(2.247,84)	(6,8)
Creditors financers	39,75	38,83	(0,92)	(2,3)
Creditors no financers	32.861,73	30.614,81	(2.246,92)	(6,8)
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	46,76	6,88	(39,88)	(85,3)
TOTAL PASSIU	61.184,67	49.454,93	(11.729,74)	(19,2)

Imports en milers d'euros.

Compte del resultat economicopatrimonial agregat del 2005 i 2006 de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de la Generalitat (sense l'ICCA)

CONCEPTE	Agregat 2005	Agregat 2006	Variació 2005-2006	
			Import variació	% variació
DESPESES	54.153,10	60.625,76	6.472,66	12,0
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	-
Aprovisionaments	23.979,08	25.274,44	1.295,36	5,4
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	-
Despeses de personal	6.923,80	7.423,87	500,07	7,2
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	703,30	518,98	(184,32)	(26,2)
Variació de les provisions de tràfic	0,00	(2,50)	(2,50)	-
Altres despeses d'explotació	22.274,38	27.444,98	5.170,60	23,2
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	-
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	-
Despeses financeres	0,12	0,01	(0,11)	(91,7)
Despeses procedents de l'immobilitzat	278,64	13,79	(264,85)	(95,1)
Despeses extraordinàries	0,76	0,03	(0,73)	(96,1)
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	(6,98)	(47,84)	(40,86)	585,2
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS	56.803,64	65.782,47	8.978,83	15,8
Import net xifra de negocis	37.545,43	41.382,21	3.836,78	10,2
Augment d'existències de productes acabats	60,53	68,69	8,16	13,5
Altres ingressos d'explotació	475,35	770,03	294,68	62,0
Subvencions d'explotació	17.884,28	22.643,15	4.578,87	25,6
Ingressos financers	802,72	902,67	99,95	12,5
Ingressos extraordinaris	30,06	8,50	(21,56)	(71,7)
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	5,27	7,22	1,95	37,0
RESULTATS				
I. D'EXPLOTACIÓ	2.085,03	4.204,31	2.119,28	101,6
II. FINANCERS	802,60	902,66	100,06	12,5
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.887,63	5.106,97	2.219,34	76,9
IV. EXTRAORDINARIS	(237,09)	49,74	286,83	-
V. ABANS D'IMPOSTOS	2.650,54	5.156,71	2.506,17	94,6
VI. DE L'EXERCICI	2.650,54	5.156,71	2.506,17	94,6

Imports en milers d'euros.

7.2.1.1. *Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer*

A continuació es comenten els aspectes més significatius que es desprenen del Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

a) Evolució 2005-2006

L'actiu i el passiu agregats de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer, entre 31 de desembre de 2005 i 31 de desembre de 2006, presenten una disminució d'11,73 M€. A 31 de desembre de 2006 el total agregat d'actiu i de passiu ascendeix a 49,45 M€ i representa una disminució respecte del saldo a 31 de desembre de 2005 d'un 19,2%.

Aquesta disminució s'explica principalment pel decrement que, en termes absoluts, presenten les següents partides d'actiu i de passiu:

- Disminucions en partides de l'actiu

La davallada entre l'exercici 2005 i 2006 que es produeix en l'actiu és fonamentalment conseqüència de la disminució en la partida d'Inversions financeres temporals, per 14,12 M€ i també per la disminució dels saldos de tresoreria (4,57 M€). Aquestes disminucions són parcialment compensades per l'augment registrat en la partida de Deutors per un import de 6,13 M€.

- Disminucions en partides de passiu

La disminució entre 2005 i 2006 que s'ha produït en el passiu és deguda bàsicament al decrement registrat en la partida del Fons patrimonial per 15,46 M€ i en els Creditors no financers a curt termini per 2,25 M€. Aquestes disminucions es veuen compensades parcialment pels augments en les següents partides: Resultat d'exercicis anteriors, que presenta un augment de 3,32 M€ i Pèrdues i guanys, que presenta un increment de 2,51 M€.

Pel que fa a l'actiu, les disminucions dels saldos de les Inversions financeres temporals i de Tresoreria són degudes bàsicament a la reducció en 13,92 M€ i 3,76 M€, respectivament, a l'EAJA, causades per la no existència, en el moment del tancament de l'exercici 2006, de puntes de tresoreria, tal com va succeir en el 2005. Pel que fa a l'augment registrat en la partida de Deutors aquest és degut fonamentalment a l'augment registrat a l'EADOP per 5,13 M€ en els saldos a cobrar de clients.

Pel que fa a la disminució de les partides de passiu, la reducció més significativa és la corresponent a la partida de Fons patrimonial de l'EAJA, que presenta una disminució de 14,55 M€ deguda bàsicament a la reversió d'un fons d'amortització, tal com es descriu en

el punt b d'aquest epígraf. Tanmateix aquesta disminució està parcialment compensada pels increments registrats en les partides de Resultats d'exercicis anteriors i la del resultat del 2006, concentrats bàsicament en l'EADOP on presenten uns augments de 2,96 i 2,28 M€ respectivament, explicats pels resultats dels exercicis 2005 i 2006.

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 2006 respecte de 2005 en 9,63 M€; han passat de 26,98 M€ a 17,35 M€, el que representa una disminució del 35,7%.

L'empresa que presenta la principal variació de Fons propis entre l'exercici 2005 i 2006 és l'EAJA, que els disminueix en 14,55 M€. Aquesta disminució és deguda bàsicament a la reversió de 15,00 M€ del fons patrimonial al compte de tresoreria de la Generalitat, provinents dels fons d'amortitzacions per a la reposició dels equipaments vinculats a la gestió directa dels jocs i que no ha estat necessari aplicar atès que els equipaments han estat aportats per les adjudicatàries dels concursos de prestació de serveis. Aquests concursos han estat adjudicats a la UTE Jocs del Mediterrani (composada per Scientific Games Internacional, INC i Indra Sistemas, SA) i a Cirsa Interactive, SL. També cal destacar la variació que representa l'increment en els Fons propis de l'EADOP entre l'exercici 2005 i 2006 de 5,06 M€ que prové principalment del resultat del mateix exercici 2006 (5,23 M€).

El saldo agregat de Fons propis a 31 de desembre de 2006 de les entitats és de 17,35 M€ (sense l'ICCA), el 72,4% del qual es concentra en l'EADOP (12,57 M€).

c) Anàlisi de l'endeutament

L'endeutament de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (sense l'ICCA) està format per creditors a curt i llarg termini, que presenten uns saldos de 30,65 M€ i de 0,77 M€, respectivament, a 31 de desembre de 2006. Això suposa una disminució de 2,26 M€ respecte de l'exercici anterior que, en termes percentuals representa una disminució del 6,7%. Si analitzem la concentració d'aquest endeutament es pot comprovar que el 96,1% del saldos de Creditors a llarg termini corresponen a l'EADOP, i en els saldos de Creditors a curt termini un 65,9% corresponen a l'EAJA.

A 31 de desembre de 2006 la distribució d'aquest endeutament de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (sense l'ICCA) es concentra en un 97,4% en Creditors no financers, i el restant 2,6% entre Creditors financers i Fons de pensions.

La disminució de l'endeutament a curt termini en 2,25 M€ és el resultat de l'efecte net de la disminució registrada en l'EAJA, compensada per l'increment registrat en l'EADOP i l'EADC. La disminució registrada en l'EAJA és explicada per la disminució en la partida de Premis pendents de pagament compensada parcialment per l'augment de la partida creditora amb la Generalitat de Catalunya resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici. L'increment registrat en l'EADOP l'explica l'augment de la partida de Mercaderies en dipòsit, mentre que en l'EADC l'explica l'increment registrat en la partida de Deutes per prestacions de serveis. Alhora l'evolució de l'endeutament en els Creditors a llarg termini presenta únicament una disminució en 0,01 M€ respecte de les xifres a 31 de desembre de 2005.

7.2.1.2. *Compte del resultat economicopatrimonial de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer*

A continuació es comenten els aspectes més significatius que es desprenen del Compte del resultat economicopatrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

a) Evolució 2005-2006

En el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (sense l'ICCA) s'observa un augment entre 2005 i 2006 del total de despeses del 12,0% en passar d'un total de 54,15 M€ en 2005 a 60,63 M€ en 2006. Paral·lelament, l'increment dels ingressos ha estat del 15,8%, ja que han passat 56,80 M€ en 2005 a 65,78 M€ en 2006.

L'entitat amb l'augment més significatiu en concepte de despesa ha estat l'EADC, amb un augment de 4,25 M€, el que ha representat un augment percentual del 22,9%. Tot i això també cal destacar que en l'EADOP es produeix un increment significatiu per import de 2,23 M€, que en termes percentuals representa un increment del 18,0%.

Respecte a la xifra total d'ingressos, les entitats amb els increments més significatius són l'EADOP i l'EADC, que presenten uns augments de 4,51 M€ i 4,48 M€, respectivament, que en termes percentuals representen uns augments del 29,4% i del 24,5%, respectivament.

L'anàlisi d'evolució del Compte de pèrdues i guanys s'amplia a continuació amb l'anàlisi del resultat de l'exercici 2006.

b) Resultat de l'exercici 2006

El Resultat de l'exercici 2006 del conjunt de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (sense l'ICCA) és positiu de 5,16 M€. Donat que en l'exercici 2005 el resultat havia estat de 2,65 M€ l'augment és de 2,51 M€, que representa un increment

percentual del 94,6%, a causa, en gran mesura, de la millora dels beneficis d'explotació agregats, que han passat d'un resultat positiu de 2,09 M€ l'any 2005 a un resultat positiu de 4,20 M€ el 2006.

Aquest increment del resultat respecte de l'exercici 2005 es concentra a l'EADOP, que ha augmentat en l'exercici 2006 en un 77,1% i que el situa en una xifra de 5,23 M€, bàsicament a causa d'un increment en 4,45 M€ de l'Import net de la xifra de negocis. Tot i que l'EADC també presenta un increment de 4,48 M€ de la seva xifra d'ingressos, aquest fet es veu compensat per l'increment de 4,25 M€ en les despeses de l'exercici 2006, amb el que l'efecte net és de només 0,23 M€.

c) Finançament de les despeses

Les despeses totals de 60,63 M€ han estat finançades en un 108,5% pel total d'ingressos, que han ascendit a 65,78 M€, i s'ha generat un benefici de 5,16 M€. L'esmentat percentatge va ser en l'exercici 2005 d'un 104,9%. En concret, el total de despeses ha estat finançat de la manera següent:

- Ingressos propis: presenten un total de 43,14 M€ que financen un 71,2% del total de despeses, percentatge que en l'exercici 2005 havia estat d'un 71,9%.
- Ingressos per subvencions d'explotació: presenten un total de 22,64 M€ que financen un 37,3% de les despeses totals, percentatge que en el 2005 havia estat d'un 33,02%.

Els ingressos propis¹ representen un 65,6% dels ingressos totals mentre que les subvencions d'explotació rebudes representen un 34,4% dels ingressos totals, percentatges que en el 2005 eren del 68,5% i del 31,5%, respectivament.

Cal assenyalar que el resultat positiu global de 5,16 M€ el formen uns resultats positius de les activitats ordinàries de 5,11 M€ (resultat d'explotació i resultat financer) i uns resultats extraordinaris positius de 0,05 M€.

Com a resultats financers positius cal destacar del total de 0,90 M€, els 0,79 de l'EAJA.

Com a resultats positius de les activitats ordinàries cal destacar els de l'EADOP, de 5,19 M€.

1. A l'efecte d'aquest càlcul la Sindicatura considera com a ingressos propis la totalitat dels ingressos a excepció de les subvencions d'explotació i de capital aplicades a resultats.

7.2.2. Quadres comparatius de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer (incloent-hi l'ICCA). Exercici 2006

7.2.2.1. Fons propis

Els Fons propis de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer per a l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Fons propis a 31.12.05 (A)	7.506	69.494	298	19.177	96.475
Fons propis a 31.12.06 (B)	12.569	70.095	156	4.626	87.446
Diferència (B-A)	5.063	601	(142)	(14.551)	(9.029)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Balanç individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

Nota: Els fons propis s'han calculat segons el Balanç presentat per les entitats, restant de l'actiu total el passiu exigible.

Els fons propis del conjunt de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer a 31 de desembre de 2006 ascendeixen a 87,45 M€, que representa una disminució respecte al de 31 de desembre de l'any anterior de 9,03 M€; és a dir, una disminució d'un 9,4%.

Respecte d'aquesta disminució, cal destacar l'efecte que ha tingut en l'evolució dels fons propis de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer, el decrement en els fons propis de l'EAJA per un import de 14,55 M€, que són deguts com ja s'ha explicat en l'apartat b de l'epígraf 7.2.1.1, a una reversió del fons d'amortització.

Cal destacar també l'augment dels fons propis de l'EADOP per un import de 5,06 M€.

7.2.2.2. 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 i financer durant l'exercici 2006 es resumeixen en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Transferències corrents					
Pressupost inicial	0	3.453	16.605	0	20.058
Modificacions	15	4	5.034	0	5.053
Pressupost definitiu (A)	15	3.457	21.639	0	25.111
Drets liquidats (B)	15	3.457	22.056	0	25.528
Saldo pressupostari (A-B)	0	0	(417)	0	(417)
Transferències de capital					
Pressupost inicial	0	18.374	492	0	18.866
Modificacions	0	0	0	0	0
Pressupost definitiu (A)	0	18.374	492	0	18.866
Drets liquidats (B)	0	16.727	492	0	17.219
Saldo pressupostari (A-B)	0	1.647	0	0	1.647

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

Les transferències corrents totals liquidades, 25,53 M€, han experimentat un increment del 22,2% respecte a les de l'exercici anterior (20,90 M€), en gran mesura a causa de l'increment de les transferències del Departament de Cultura² a l'EADC.

Les transferències de capital totals liquidades, 17,22 M€, han experimentat un increment del 64,3% respecte a les liquidades en l'exercici anterior (10,48 M€) a causa de l'increment de les transferències del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca³ i del Departament de Medi Ambient i Habitatge a l'ICCA.

7.2.2.3. Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici 2006, segons el Compte del resultat economicopatrimonial, de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer es presenta en el quadre següent:

2. A partir del 29 de novembre de 2006, d'acord amb el Decret 421/2006, de 28 de novembre, el Departament de Cultura passa a denominar-se de Cultura i Mitjans de Comunicació.

3. A partir del 29 de novembre de 2006, d'acord amb el Decret 421/2006, de 28 de novembre, el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca passa a denominar-se Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural.

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Resultat (A)	5.234	320	(78)	0	5.476
Subvencions d'explotació (B)	15	0	22.628	0	22.643
Resultat ajustat (sense subvencions) (A-B)	5.219	320	(22.706)	0	(17.167)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària individual de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

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 5,48 M€. Si a aquest guany se li descompten les subvencions d'explotació rebudes, corresponents a l'EADC i l'EADOP, per 22,64 M€, queda un resultat ajustat negatiu de 17,16 M€. En el cas de l'EAJA, el resultat de l'exercici a final d'any és zero, ja que les despeses de gestió són cobertes amb un ingrés del mateix import procedent de la part de recaptació obtinguda per la Generalitat de Catalunya, en aplicació del Decret 213/2000, de 26 de juny, de modificació del Decret 296/1996, de 23 de juliol, d'organització i funcionament de l'entitat.

7.2.2.4. Finançament de les despeses

El finançament de les despeses de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer per a l'exercici 2006 es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Total despeses d'explotació (A)	14.663	15.162	22.843	23.154	75.822
Ingressos propis	19.745	10.202	113	22.363	52.423
Transf. i subvencions d'explotació	15	0	22.628	0	22.643
Total ingressos explotació (B)	19.760	10.202	22.741	22.363	75.066
Resultat d'explotació (B-A)	5.097	(4.960)	(102)	(791)	(756)
Resultats financers	89	(20)	24	789	882
Resultats extraordinaris	48	6.201	0	2	6.251
Resultat abans d'impostos	5.234	1.221	(78)	0	6.377
Resultat a 31.12.2006	5.234	320	(78)	0	5.476

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir Compte del resultat economicopatrimonial individualitzat de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

El conjunt de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer ha generat unes despeses d'explotació de 75,82 M€, finançades per uns ingressos d'explotació de 75,07 M€ (dels quals el 30,2% corresponen a subvencions d'explotació); això dona un resultat d'explotació negatiu de 0,76 M€. El resultat d'explotació corregit pels resultats financers i els resultats extraordinaris dona lloc a un resultat positiu de l'exercici de 5,48 M€, fonamentalment, a causa dels guanys de l'EADOP per 5,24 M€.

Dintre dels resultats extraordinaris cal destacar els 6,20 M€ que obtingut l'ICCA i que representen el 99,2% de la xifra total de resultats extraordinaris. Aquests resultats corresponen principalment al benefici de la venda de cinc finques incloses dintre de l'immobilitzat no funcional com a conseqüència de l'execució judicial de quatre préstecs (4,43 M€) i a l'aplicació definitiva de 1,03 M€ per ingressos efectuats pel deutor en exercicis anteriors a través de manaments judicials.

7.2.2.5. Liquidació pressupostària

La Liquidació pressupostària de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de l'exercici 2006 es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Ingressos					
Pressupost inicial	8.498	122.607	17.263	48.602	196.970
Pressupost definitiu	20.094	122.611	22.297	48.602	213.604
Drets liquidats	24.849	99.210	22.863	37.077	183.999
Despeses					
Pressupost inicial	8.498	122.607	17.263	48.602	196.970
Pressupost definitiu	20.094	122.611	22.297	48.602	213.604
Obligacions reconegudes	14.882	102.940	22.863	37.077	177.762
Resultat de l'exercici	9.967	(3.730)	0	0	6.237

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions del pressupost individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

El grau d'execució del pressupost del conjunt d'entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer ha estat d'un 86,1%, en el cas dels ingressos, i d'un 83,2% en les despeses.

7.2.2.6. Pressupost d'explotació i de capital

La liquidació del Pressupost d'explotació i de capital de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer, corresponent a l'exercici 2006, es presenta en el quadre següent:

	EADOP	ICCA	EADC	EAJA	Total
Operacions corrents					
Ingressos (A)	21.153	16.575	22.281	22.065	82.074
Despeses (B)	14.254	7.818	22.134	36.539	80.745
Diferència (A-B)	6.899	8.757	147	(14.474)	1.329
Operacions de capital					
Ingressos (A)	3.696	82.635	582	15.012	101.925
Despeses (B)	628	95.122	729	538	97.017
Diferència (A-B)	3.068	(12.487)	(147)	14.474	4.908
Total superàvit/dèficit	9.967	(3.730)	0	0	6.237

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions de pressupost individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer.

El quadre del Pressupost d'explotació 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 6,24 M€ està compost per un superàvit en operacions corrents d'1,33 M€ i un superàvit en operacions de capital i financeres de 4,91 M€.

El superàvit de l'exercici correspon a l'efecte net del superàvit obtingut per l'EADOP i al dèficit obtingut per l'ICCA per uns imports de 9,97 M€ i de 3,73 M€, respectivament.

7.3. DETALL AGREGAT PER ENTITATS DELS BALANÇOS I COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES

7.3.1. Exercicis 2005 i 2006. Balanços

A continuació es presenten el Balanç agregat i els balanços individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006.

Balanç de situació. Exercicis 2005 i 2006

	ACTIU	AGREGAT SENSE ICCA				EADOP				EADC			
		2006		2005		2006		2005		2006		2005	
		Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
	IMMOBILITZAT												
	Immobilitzacions immaterials	4.082,91		3.487,41		2.841,82	69,6	2.216,74		174,30	4,3	309,48	8,9
	Immobilitzacions materials	726,07		641,47		686,29	94,5	595,01		9,76	1,3	8,73	1,4
(d)	Immobilitzacions financeres	3.292,84		2.803,50		2.109,55	64,1	1.590,54		146,52	4,4	289,50	10,3
	Altres immobilitzat	64,00		42,44		45,98	71,8	31,19		18,02	28,2	11,25	26,5
(a)		0,00		0,00		0,00	0,0	0,00		0,00	0,0	0,00	0,0
	ACTIU CIRCULANT												
	Existències	45.372,02		57.697,26		18.363,68	40,5	13.532,14		3.221,69	7,1	2.973,52	5,2
	Deutors	3.678,39		3.438,25		3.678,39	100,0	3.438,25		0,00	0,0	0,00	0,0
	Inversions financeres temporals	14.538,35		8.412,53		10.605,94	73,0	5.478,53		2.153,14	14,8	1.432,41	17,0
	Tresoreria	18.211,92		32.335,08		0,00	0,0	0,00		800,00	4,4	1.000,00	3,1
	Ajustaments per periodificació	8.916,45		13.485,48		4.079,35	45,8	4.615,36		268,55	3,0	541,11	4,0
	Transferències de fons a aplicar	26,91		25,92		0,00	0,0	0,00		0,00	0,0	0,00	0,0
(b)		0,00		0,00		0,00	0,0	0,00		0,00	0,0	0,00	0,0
	TOTAL ACTIU	49.454,93		61.184,67		21.205,50	42,9	15.748,88		3.395,99	6,9	3.283,00	5,4

	PASSIU	AGREGAT SENSE ICCA				EADOP				EADC			
		2006		2005		2006		2005		2006		2005	
		Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
	FONS PROPIS												
	Fons patrimonial	17.350,90		26.981,21		12.569,02	72,4	7.506,01		156,03	0,9	297,85	1,1
	Reserves	8.093,54		23.551,92		3.234,06	40,0	3.405,35		233,63	2,9	969,22	4,1
	Resultats d'exercicis anteriors	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00		0,00	0,0	0,00	0,0
	Pèrdues i guany	4.100,65		778,75		4.100,65	100,0	1.144,81		0,00	0,0	(366,06)	(47,0)
		5.156,71		2.650,54		5.234,31	101,5	2.955,85		(77,60)	(1,5)	(305,31)	(11,5)
	INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
		672,22		471,05		672,22	100,0	471,05		0,00	0,0	0,00	0,0
	CREDITORS A LLARG TERMINI												
	Creditors financers	771,29		784,17		740,95	96,1	765,01		18,03	2,3	11,25	1,4
	Creditors no financers	698,94		737,77		698,94	100,0	737,77		0,00	0,0	0,00	0,0
	Fons de pensions	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00		0,00	0,0	0,00	0,0
		72,35		46,40		42,01	58,1	27,24		18,03	24,9	11,25	24,2
	CREDITORS A CURT TERMINI												
	Creditors financers	30.653,64		32.901,48		7.223,31	23,6	7.006,81		3.215,05	10,5	2.927,14	8,9
	Creditors no financers	38,83		39,75		38,83	100,0	38,83		0,00	0,0	0,92	2,3
		30.614,81		32.861,73		7.184,48	23,5	6.967,98		3.215,05	10,5	2.926,22	8,9
	AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ												
		6,88		46,76		0,00	0,0	0,00		6,88	100,0	46,76	100,0
	TOTAL PASSIU	49.454,93		61.184,67		21.205,50	42,9	15.748,88		3.395,99	6,9	3.283,00	5,4

Imports en milers d'euros.

Notes:

Els percentatges que figuren en aquest quadre indiquen el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICCA.

(a) Inclou Deutors a llarg termini: ICCA

(b) Transferències de fons a aplicar: ICCA

(c) Dins del Capital subscrit s'inclou tot l'epígraf de fons patrimonial de l'EADC ja que en els seus estats financers no es presenta un major desglossament.

(d) De la informació facilitada per l'ICCA, no es pot desglossar l'immobilitzat entre immaterial i material, s'ha classificat la totalitat del immobilitzat dintre l'immobilitzat material.

320

ACTIU	EAJA			ICCA			TOTAL AGREGAT		
	2006		2005	2006		2005	2006		2005
	Imports	%		Imports	%		Imports		
IMMOBILITZAT	1.066,79	26,1	961,19	223.470,60	27,6	215.881,40	227.553,51		219.368,81
Immobilitzacions immaterials	30,02	4,1	37,73	0,00	5,9	47,49	726,07		688,96
Immobilitzacions materials	1.036,77	31,5	923,46	910,25	32,9	3.338,29	4.203,09		6.141,79
Immobilitzacions financeres	0,00	0,0	0,00	32,16	0,0	30,79	96,16		73,23
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	222.528,19	0,0	212.464,83	222.528,19		212.464,83
ACTIU CIRCULANT	23.786,65	52,4	41.191,60	43.568,15	71,4	55.612,14	88.940,17		113.309,40
Existències	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	3.678,39		3.438,25
Deutors	1.779,27	12,2	1.501,59	42.189,48	17,8	52.989,99	56.727,83		61.402,52
Inversions financeres temporals	17.411,92	95,6	31.335,08	192,66	96,9	210,71	18.404,58		32.545,79
Tresoreria	4.568,55	51,2	8.329,01	400,51	61,8	948,87	9.316,96		14.434,35
Ajustaments per periodificació	26,91	100,0	25,92	785,50	100,0	629,24	812,41		655,16
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	833,33	0,00		833,33
TOTAL ACTIU	24.853,44	50,3	42.152,79	267.038,75	68,9	271.493,54	316.493,68		332.678,21

PASSIU	EAJA			ICCA			TOTAL AGREGAT		
	2006		2005	2006		2005	2006		2005
	Imports	%		Imports	%		Imports		
FONS PROPIS	4.625,85	26,7	19.177,35	70.095,11	71,1	69.494,37	87.446,01		96.475,58
Fons patrimonial	4.625,85	57,2	19.177,35	64.731,42	81,4	64.450,09	72.824,96		88.002,01
Reserves	0,00	0,0	0,00	5.044,28	0,0	4.741,62	5.044,28		4.741,62
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	4.100,65		778,75
Pèrdues i guany	0,00	0,0	0,00	319,41	0,0	302,66	5.476,12		2.953,20
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	6.905,66	0,0	6.562,07	7.577,88		7.033,12
CREDITORS A LLARG TERMINI	12,31	1,6	7,91	163.747,33	1,0	179.508,21	164.518,62		180.292,38
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	151.465,72	0,0	166.105,67	152.164,66		166.843,44
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	12.269,63	0,0	13.394,86	12.269,63		13.394,86
Fons de pensions	12,31	17,0	7,91	11,98	17,0	7,68	84,33		54,08
CREDITORS A CURT TERMINI	20.215,28	65,9	22.967,53	24.075,27	69,8	15.264,17	54.728,91		48.165,65
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	22.824,05	0,0	14.664,32	22.862,88		14.704,07
Creditors no financers	20.215,28	66,0	22.967,53	1.251,22	69,9	599,85	31.866,03		33.461,58
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	0,00	0,0	0,00	2.215,38	0,0	664,72	2.222,26		711,48
TOTAL PASSIU	24.853,44	50,3	42.152,79	267.038,75	68,9	271.493,54	316.493,68		332.678,21

Imports en milers d'euros.

Notes:

Els percentatges que figuren en aquest quadre indiquen el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICCA.

(a) Inclou Deutors a llarg termini: ICCA

(b) Transferències de fons a aplicar: ICCA

(c) Dins del Capital subscrit s'inclou tot l'epígraf de fons patrimonial de l'EADC ja que en els seus estats financers no es presenta un major desglossament.

(d) De la informació facilitada per l'ICCA, no es pot desglossar l'immobilitzat entre immaterial i material, s'ha classificat la totalitat del immobilitzat dintre l'immobilitzat material.

7.3.2. Exercicis 2005 i 2006. Comptes del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenten el Compte del resultat economicopatrimonial agregat i els comptes del resultat economicopatrimonial individuals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer de la Generalitat de Catalunya dels exercicis acabats a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006.

Compte del resultat economicopatrimonial. Exercicis 2005 i 2006

CONCEPTE	AGREGAT SENSE L'ICCA				EADOP				EADC			
	2006		2005		2006		2005		2006		2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	60.625,76		54.153,10		14.621,82	24,1	12.392,27	22,9	22.843,86	37,7	18.590,76	34,3
Aprovisionaments	25.274,44		23.979,08		5.967,83	23,6	5.036,92	21,0	2.059,70	8,1	2.421,19	10,1
Activitat ordinària d'explotació	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	7.423,87		6.923,80		3.925,80	52,9	3.825,71	55,3	2.108,70	28,4	1.817,45	26,2
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	518,98		703,30		370,30	71,4	376,16	53,5	30,86	5,9	60,41	8,6
Variació de les provisions de tràfic	(2,50)		0,00		(2,50)	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres despeses d'explotació	27.444,98		22.274,38		4.400,80	16,0	3.163,81	14,2	18.644,22	67,9	14.288,13	64,1
Subvencions d'explotació	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions de capital	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses financeres	0,01		0,12		0,00	0,0	0,00	0,0	0,01	100,0	0,12	100,0
Despeses procedents de l'immobilitzat	13,79		278,64		7,77	56,3	2,37	0,8	0,00	0,0	3,28	1,2
Despeses extraordinàries	0,03		0,76		0,03	100,0	0,76	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	(47,84)		(6,98)		(48,21)	100,8	(13,46)	192,8	0,37	(0,8)	0,18	(2,6)
Impost sobre societats	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
INGRESSOS	65.782,47		56.803,64		19.856,13	30,2	15.348,12	27,0	22.766,26	34,6	18.285,45	32,2
Import net xifra de negocis	41.382,21		37.545,43		19.664,66	47,5	15.216,18	40,5	0,00	0,0	149,30	0,4
Augment d'existències de productes acabats	68,69		60,53		68,69	100,0	60,53	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres ingressos d'explotació	770,03		475,35		11,47	1,5	11,14	2,3	113,22	14,7	213,26	44,9
Subvencions d'explotació	22.643,15		17.884,28		14,76	0,1	0,00	0,0	22.628,39	99,9	17.884,28	100,0
Ingressos financers	902,67		802,72		88,86	9,8	56,42	7,0	24,38	2,7	37,19	4,6
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00		0,00		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris	7,76		30,06		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,74		0,00		0,74	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	7,22		5,27		6,95	96,3	3,85	73,1	0,27	3,7	1,42	26,9
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	4.204,31		2.085,03		5.097,35	121,2	2.885,25	138,4	(101,87)	(4,9)	(340,34)	(16,3)
II. FINANCERS	902,66		802,60		88,86	9,8	56,42	7,0	24,37	3,0	37,07	4,6
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	5.106,97		2.887,63		5.186,21	101,6	2.941,68	101,9	(77,50)	(2,7)	(303,27)	(10,5)
IV. EXTRAORDINARIS	49,74		(237,09)		48,10	96,7	14,18	(6,0)	(0,10)	0,0	(2,04)	0,9
V. ABANS D'IMPOSTOS	5.156,71		2.650,54		5.234,31	101,5	2.955,85	111,5	(77,60)	(2,9)	(305,31)	(11,5)
VI. DE L'EXERCICI	5.156,71		2.650,54		5.234,31	101,5	2.955,85	111,5	(77,60)	(2,9)	(305,31)	(11,5)

Imports en milers d'euros.

Nota: Els percentatges que figuren en aquest quadre indiquen el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICCA.

CONCEPTE	EAJA			ICCA			TOTAL AGREGAT		
	2006		%	2005		%	2006		2005
	Imports			Imports			Imports		Imports
DESPESES	23.160,08	38,2		23.170,07	42,8		76.732,57	63.523,56	
Aprovisionaments	17.246,91	68,2		16.520,97	68,9		25.274,44	23.979,08	
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0		0,00	0,0		5.671,29	4.422,34	
Despeses de personal	1.389,37	18,7		1.280,64	18,5		8.633,86	8.161,17	
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	117,82	22,7		266,73	37,9		650,94	859,26	
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0		0,00	0,0		7.355,00	1.765,00	
Altres despeses d'explotació	4.399,96	16,0		4.822,44	21,7		28.235,44	23.245,68	
Subvencions d'explotació	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,00	
Subvencions de capital	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,00	
Despeses financeres	0,00	0,0		0,00	0,0		30,27	18,35	
Despeses procedents de l'immobilitzat	6,02	43,7		272,99	98,0		13,79	278,64	
Despeses extraordinàries	0,00	0,0		0,00	0,0		0,03	0,76	
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0		6,30	(90,3)		(34,36)	793,28	
Impost sobre societats	0,00	0,0		0,00	0,0		901,25	0,00	
INGRESSOS	23.160,08	35,2		23.170,07	40,8		82.208,69	66.476,76	
Import net xifra de negocis	21.717,55	52,5		22.179,95	59,1		51.213,62	46.484,07	
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0		0,00	0,0		68,69	60,53	
Altres ingressos d'explotació	645,34	83,8		250,95	52,8		1.140,63	788,24	
Subvencions d'explotació	0,00	0,0		0,00	0,0		22.643,15	17.884,28	
Ingressos financers	789,43	87,5		709,11	88,3		912,10	811,08	
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,0		0,00	0,0		4.428,02	0,00	
Ingressos extraordinaris	7,76	100,0		30,06	100,0		9,46	33,34	
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0		0,00	0,0		0,74	0,00	
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0		0,00	0,0		1.792,28	415,22	
RESULTATS									
I. D'EXPLOTACIÓ	(791,17)	(37,9)		(459,88)	(22,1)		(755,50)	2.784,60	
II. FINANCERS	789,43	98,4		709,11	88,4		881,83	792,73	
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	1,74	(0,1)		249,23	8,6		126,33	3.577,31	
IV. EXTRAORDINARIS	1,74	0,7		(249,23)	105,1		6.251,04	(624,13)	
V. ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,0		0,00	0,0		6.377,37	2.953,20	
VI. DE L'EXERCICI	0,00	0,0		0,00	0,0		5.476,12	2.953,20	

Imports en milers d'euros.

Nota: Els percentatges que figuren en aquest quadre indiquen el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICCA.

7.4. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS

7.4.1. Balanç

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	PASSIU	31.12.2006	31.12.2005
A) IMMOBILITZAT	2.841.820,46	2.216.745,54	A) FONS PROPIS	12.569.019,38	7.506.001,45
Immaterial	686.293,27	595.012,84	Fons patrimonial	3.234.064,22	3.405.352,22
Propietat industrial	0,00	1.713,42	Patrimoni	3.234.064,22	3.405.352,22
Programari	597.089,42	558.485,67	Resultats exercicis anteriors	4.100.649,23	1.144.802,66
Anàlisi i projectes	497.133,96	353.582,09	Res. negatius exercicis ant.	4.100.649,23	1.144.802,66
Immobilitzat adscrit	685.600,59	688.524,94	Pèrdues i guanys	5.234.305,93	2.955.846,57
Amortització acumulada	(1.093.530,70)	(1.007.293,28)			
Material	2.109.549,24	1.590.543,82	B) INGRES. DIST. DIV. EX.	672.221,36	471.058,03
Edificis i construccions	1.479.785,53	1.029.763,87	Subvencions oficials de capital	146.923,76	0,00
Maquinària	804.537,68	691.292,43	Patrimoni adscrit	459.914,55	471.058,03
Altres instal·lacions	699.382,91	823.056,40	Conc. Adm. llib. Tarragona	65.383,05	0,00
Mobiliari i prest. metàl.	617.769,14	533.547,94			
Maquinari	541.956,54	450.414,55	C) DEUTE LLARG TERMINI	740.944,59	765.015,54
Elements de transport	30.485,85	30.485,85	Deute amb entit. crèdit comerc.	698.940,36	737.770,38
Altres immobilitzat mat.	3.521,82	3.790,13	Fons de pensions Generalitat Catalunya	42.004,23	27.245,16
Instal·lacions tècniques muntatge	0,00	706,20			
Mobiliari en curs	0,00	420,00	C) DEUTE CURT TERMINI	4.658.325,66	4.613.261,18
Amortització acumulada	(2.067.890,23)	(1.972.933,55)	Deute comercial	4.275.905,32	4.149.496,68
			Proveïdors	3.384.121,71	3.219.463,60
Fiances i dipòsits	45.977,95	31.188,88	Prov. factures pendents rebre	0,00	605,16
Fiances i dipòsits	3.973,72	3.943,72	Bestretes de clients	891.783,61	929.427,92
Dip. fons de pensions GC	42.004,23	27.245,16			
B) EXISTÈNCIES	1.113.399,17	1.044.705,73	Deute no comercial	343.590,32	424.934,48
Publicac. d'altres editors	476.054,04	371.486,91	Comissionistes	18.842,31	21.734,37
P.M. DOGC paper	24.048,97	14.077,07	Personal	0,00	29.508,70
P.M. publ. Paper	0,00	4.239,48	Rem. pendent pag.	81.414,06	71.697,54
Prod. i treballs en curs	67.262,33	118.044,90	HP creditora per IVA	61.804,63	129.243,79
Publicacions EADOP	546.033,83	536.857,37	HP creditora per IRPF	81.447,00	79.458,92
			Organismes SS creditors	93.010,31	93.291,16
C) DEUTORS	10.605.944,07	5.478.531,06	Fiances rebudes a curt termini	7.072,01	0,00
Clients subscriptors DOGC	31.611,69	11.166,30			
Clients DOGC anuncis	1.513.686,11	930.650,75	Deutes amb entitats de crèdit	38.830,02	38.830,02
Clients producció	8.603.224,13	4.073.759,45	Deutes c/t entitats de crèdit	38.830,02	38.830,02
Clients distribuïdors	106.139,98	116.966,55			
Clients vendes a crèdit	64.152,21	54.987,94	D) MERCADERIES DIPÒSIT	2.564.987,68	2.393.545,92
Clients sub. alt. prod. DOGC	32.374,81	24.882,43	Mercaderies en dipòsit	2.564.987,68	2.393.545,92
Clients vendes correu	243,09	1.819,22			
Clients efectes cials a cobrar	83.224,05	93.010,42			
Clients de cobrament dubtós	10.825,92	13.325,92			
Deutors diversos	171.288,00	171.288,00			
Prov. per insolvències tràfic	(10.825,92)	(13.325,92)			
D) MERCAD. DIPÒSIT	2.564.987,68	2.393.545,92			
Mercaderies en dipòsit	2.564.987,68	2.393.545,92			
F) TRESORERIA	4.079.347,29	4.615.353,87			
Caixa EADOP	3.470,29	3.766,87			
BBVA	555,56	962,11			
Caixa de Catalunya	3.511.160,37	4.545.496,60			
C. P. Portaferrixa	327.645,53	30.377,35			
C. Pensions Boqueria	227.304,79	28.348,12			
Mov. Interns tresoreria	9.210,75	6.402,82			
TOTAL (A+B+C+D+E+F)	21.205.498,67	15.748.882,12	TOTAL (A+B+C+D)	21.205.498,67	15.748.882,12

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

7.4.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	31.12.2006	31.12.2005	HAYER	31.12.2006	31.12.2005
A) DESPESES	14.621.821,50	12.392.279,22	B) INGRESSOS	19.856.127,43	15.348.125,79
1. Compres	5.967.834,42	5.036.924,64	1. Import net xifra negocis	19.664.655,54	15.216.182,71
Mercaderies publicac.	933.364,82	832.027,35	Public. i productes DOGC	19.534.155,99	15.080.144,02
Primeres matèries	1.414.469,21	1.516.226,81	Altres béns i serveis	129.673,23	135.448,03
Materials auxiliars	1.148,12	560,00	Subproductes i residus	826,32	590,66
Serv. externs producció	3.618.852,27	2.688.110,48			
3. Despeses personal	3.925.795,45	3.825.710,94	2. Variació d'existències	68.693,44	60.534,75
Retribucions personal	3.038.566,00	2.946.225,63	Augment d'existències	68.693,44	60.534,75
Indemnitzacions	0,00	11.803,48	3. Altres ing. explotació	26.231,11	11.143,49
Seguretat social patronal	798.337,00	786.628,50	Subvenció explotació	14.759,07	0,00
Aport. a sist. comp. pensions	14.759,07	0,00	Dot. amort. patrim. adscrit	11.143,48	11.143,49
Altres despeses socials	74.133,38	81.053,33	Dot. amort. conc. llib. Tarr.	328,56	0,00
4. Dotació amortització	370.300,42	376.154,59			
Amort. immobilitzat material	100.083,40	109.362,78			
Amort. immobilitzat immaterial	270.217,02	266.791,81			
5. Var. prov. circulat	(2.500,00)	0,00			
Prov. insolv. tràfic aplicades	(2.500,00)	0,00			
6. Altres despeses d'explotació	4.400.804,78	3.163.811,90			
Arrendaments	551.299,89	550.727,18			
Rep. i cons. immobilitzat mat.	114.735,47	111.608,57			
Serveis profes. Independents	177.950,45	20.686,99			
Transports	14.126,49	10.930,70			
Primes d'assegurances	13.306,51	14.524,22			
Serveis bancaris	24.332,21	24.470,40			
Publicitat, propaganda	59.899,71	97.075,62			
Subministraments	67.560,69	64.523,42			
Altres serveis	3.337.523,86	2.228.524,49			
Tributs	40.069,50	26.124,97			
Pèrd. crèdits cials. Incobrables	0,00	14.615,34			
I) BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	5.097.345,02	2.885.258,88			
			4. Ingressos financers	88.863,77	56.416,24
			Interessos bancaris	88.863,77	56.416,24
II) RESULTATS FINAN. POS. (B4+B5)	88.863,77	56.416,24			
III) BENEFICIS ACTIV.ORDIN. (AI+AII-BI-BII)	5.186.208,79	2.941.675,12			
7. Despeses extraordinàries	(40.413,57)	(10.322,85)	6. Ingressos extraordinaris	7.683,57	3.848,60
Despeses prov. de l'immobilit.	7.769,73	2.375,97	Subv. cap. transf al resultat	738,31	0,00
Despeses extraordinàries	25,29	760,74	Ingressos exercicis anter.	6.945,26	3.848,60
Desp. d'exercicis anteriors	(48.208,59)	(13.459,56)			
IV) RESULT. EXTR. POSITIUS (B6-A7)	48.097,14	14.171,45			
V) RESUL. DE L'EXERCICI (GUANY) (AIII+AIV-BIII-BIV)	5.234.305,93	2.955.846,57			

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

7.4.3. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	RESULTATS
III. Taxes, béns i altres ingressos	8.337.900,00	6.503.586,09	14.841.486,09	19.534.982,31	-	19.534.982,31
IV. Transferències corrents	10,00	14.759,07	14.769,07	14.759,07	11.472,04	26.231,11
V. Ingressos patrimonials	160.010,00	4.623,35	164.633,35	226.220,57	-	226.220,57
VII. Transferències de capital	10,00	-	10,00	-	-	-
VIII. Variació d'actius financers	-	5.072.823,42	5.072.823,42	5.072.823,42	(5.072.823,42)	-
Existències finals	-	-	-	-	68.693,44	68.693,44
TOTAL	8.497.930,00	11.595.791,93	20.093.721,93	24.848.785,37	(4.992.657,94)	19.856.127,43
Resultat						(5.234.305,93)
Total						14.621.821,50

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEG.	AJUSTAMENTS	RESULTATS
I. Remuneracions personal	4.110.184,00	14.759,07	4.124.943,07	3.925.795,45	-	3.925.795,45
II. Despeses béns corrents i serveis	4.022.916,00	7.877.012,90	11.899.928,90	10.303.893,42	367.800,42	10.671.693,84
III. Despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	24.332,21	-	24.332,21
IV. Transferències corrents	-	8.600,00	8.600,00	-	-	-
VI. Inversions reals	339.830,00	3.695.419,96	4.035.249,96	627.742,45	(627.742,45)	-
TOTAL	8.497.930,00	11.595.791,93	20.093.721,93	14.881.763,53	(259.942,03)	14.621.821,50

	OPERACIONS CORRENTS	OPERACIONS CAPITAL	TOTAL
Drets liquidats	21.153.365,41	3.695.419,96	24.848.785,37
(-) Obligacions realitzades	14.254.021,08	627.742,45	14.881.763,53
Excedent pressupostari	6.899.344,33	3.067.677,51	9.967.021,84

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT

Resultat exercici	5.234.305,93
Variació d'existències	(68.693,44)
Dotacions amortitzacions	370.300,42
Dotacions provisions insolvències tràfic	(2.500,00)
Dotacions amortització patrimoni adscrit	(11.472,04)
Excedent pressupost 2005	5.072.823,42
Inversions realitzades pressupost 2006	(627.742,45)
Excedent pressupostari	9.967.021,84

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADOP.

7.5. INSTITUT CATALÀ DEL CRÈDIT AGRARI

7.5.1. Balanç

ACTIU	31.12.2006	PASSIU	31.12.2006
Tresoreria i entitats de crèdit	400.510,96	Fons patrimonial	70.095.101,43
Caixa	858,17	Fons social	58.608.176,17
C/c. Caixes d'estalvi	291.240,32	Capital reintegrat Llei 5/83	5.982.264,46
C/c. Bancs	108.412,47	Transferències al fons patrimonial	140.479,30
		Transferències corrents a c.e. futurs	497,04
Inversions	284.717.203,84	Reserva per despeses extraordinàries	1.946.316,38
<u>Préstecs vius</u>	<u>168.017.792,84</u>	Excedent d'explotació	3.097.958,70
A curt termini	16.100.704,95	Resultat	319.409,38
A llarg termini	151.917.087,89		
		Fons especials	41.190.196,79
<u>Rebutx pendents</u>	<u>192.660,55</u>	<u>Fons de garantia</u>	<u>12.269.633,13</u>
		Drets cedits Llei 5/83	312.723,49
<u>Actuacions departaments</u>	<u>116.506.750,45</u>	Obres complementàries	3.684.064,18
<i>Actuacions DAR</i>	<i>113.657.436,31</i>	Avals Departament de Treball	1.718.068,82
A curt termini	16.334.021,18	DAR	6.554.776,64
A llarg termini	97.323.415,13		
<i>Actuacions DMAH</i>	<i>2.849.314,14</i>	<u>Fons aplicats</u>	<u>28.920.563,66</u>
A curt termini	2.166.198,40	Amortització	1.439.179,76
A llarg termini	683.115,74	Immobilitzat no funcional	85.953,29
		Provisions insolvències (ordinari)	27.395.430,61
Deutors en mora	6.687.033,04		
Rebutx morosos	45.854,10	Fons del DAR i DMAH a aplicar	6.905.663,52
Capital no vençut (reb. Morosos)	612.042,83	Romanents pressupost DAR	4.555.304,77
Contenciosos	6.029.136,11	Romanents pressupost DMAH	302.882,10
		Cost aval préstec altres EF	4.100,01
Altres deutors	921.695,60	Subvencions DAR a prestataris	2.042.370,09
Subv. DARP II factures pendent	149.801,76	Subvencions DMAH a prestataris	1.006,55
DARP (conceptes diversos)	341.603,86		
Comissions aval SAECA	20.179,64	Deute entitats de crèdit	157.039.682,30
Deutors per prestatari	407.285,94	A curt termini	11.257.075,26
Altres	2.824,40	A llarg termini	145.782.607,04
		Dipòsits financers	14.400.000,00
Dipòsits fons pensions Generalitat	11.984,18	A curt termini	14.400.000,00
Periodificació	785.504,30	Fons de pensions Generalitat	11.984,18
Immobilitzat	1.868.614,10	Deutes entitats de crèdit act DMAH	2.850.086,98
		A curt termini	2.166.198,40
Immobilitzat no funcional	566.762,97	A llarg termini	683.115,74
Ordinari	85.953,29	Interessos	772,84
Altres garanties	480.809,68	Creditors diversos	1.251.217,65
		Comis. administ. i risc i disponible	261.698,69
		Periodificació	1.953.677,45
	<u>295.959.308,99</u>		<u>295.959.308,99</u>

Imports en euros.

Font: Estats comptables de l'ICCA.

Institut Català del Crèdit Agrari

COMPTE D'ORDRE	31.12.2006
Garanties DAR	480.809,68
Avals	41.520.906,95
Endeutament no disposat ICCA	18.940.395,38
Préstecs pendents de lliurar	12.346.921,00
Actius en suspens regularitzats	2.386.470,63
Actius en suspens regul. (Circular 4/91)	164.322,04
Actius en suspens regul. Llei 5/83	500.960,52
Fons SAECA	2.772,49
Fons garantia avals, aplicats	73.728,64
Fons garantia DAR, aplicats	1.357.664,58
Fons garantia obr. compl., aplicats	419.134,85
Fons garantia AIG i INC94, aplicats	7.639,25
Fons garantia INC98	6.501,15
Fons garantia RECS	2.749,85
TOTAL	78.210.977,01

Imports en euros.

Font: Estats comptables de l'ICCA.

Institut Català del Crèdit Agrari

7.5.2. Compte del resultat economicopatrimonial

	31.12.2006
PRODUCTES ACTIVITAT FINANCERA	10.180.444,81
Interessos de préstecs	6.238.536,02
Interessos actuacions departament	3.308.772,53
Comissions préstecs	85.893,65
Interessos préstecs Llei 5/83	17.266,38
Interessos comptes bancaris	9.427,94
Interessos de demora	180.944,71
Comissions administració i risc	339.603,58
DESPESES FINANCERES	(5.644.045,89)
Interessos préstecs entitats de crèdit	(5.272.167,47)
Interessos dipòsits financers	(368.130,10)
Comissions de formalització i altres	(3.748,32)
MARGE FINANCER	4.536.398,92
ALTRES INGRESSOS	6.245.785,70
Compensació DAR avals SAECA	30.994,68
Despeses recuperades	1.704,77
Venda immobilitzat no funcional	4.428.026,66
Altres	1.785.059,59
ALTRES DESPESES	(44.478,67)
Comissions avals SAECA	(30.994,68)
Altres	(13.483,99)
MARGE ORDINARI	10.737.705,95
DESPESES DE FUNCIONAMENT	(2.000.453,04)
Personal	(1.198.094,77)
Desp. Socials (formació, fons social, menjador)	(11.894,27)
Béns i serveis	(790.464,00)
CASH FLOW	8.737.252,91
DOTACIONS	(7.516.589,89)
A fons d'amortització	(131.961,55)
A fons provisió insolvències	(7.358.118,07)
Remuneració fons Departament Treball	(26.510,27)
IMPOST SOBRE SOCIETATS	(901.253,64)
RESULTAT	319.409,38

Imports en euros.

Font: Estats comptables de l'ICCA.

Institut Català del Crèdit Agrari

7.5.3. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	COMPTE RESULTATS	DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES
3. Taxes i altres ingressos	50.000,00	50.000,00	6.245.785,70	0,00	6.245.785,70	(6.195.785,70)
4. Transf. corrents	3.453.173,00	3.457.479,71	3.457.479,71	(148.707,18)	3.308.772,53	0,00
5. Ingressos patrimonials	6.305.599,33	6.305.599,33	6.871.672,28	0,00	6.871.672,28	(566.072,95)
7. Transf. de capital	18.373.957,00	18.373.957,00	16.726.912,87	(16.726.912,87)	0,00	1.647.044,13
8. Actius financers	32.289.432,74	32.289.432,74	39.569.975,51	(39.569.975,51)	0,00	(7.280.542,77)
9. Passius financers	62.134.978,67	62.134.978,67	26.337.765,89	(26.337.765,89)	0,00	35.797.212,78
TOTAL INGRESSOS	122.607.140,74	122.611.447,45	99.209.591,96	(82.783.361,44)	16.426.230,51	23.401.855,49

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES	AJUSTAMENTS	COMPTE RESULTATS	DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES
1. Remun. personal	1.657.988,88	1.663.674,71	1.198.094,77	0,00	1.198.094,77	465.579,94
2. Desp. béns i serveis	1.071.343,12	1.069.964,00	744.762,91	0,00	744.762,91	325.201,09
3. Despeses financeres	5.415.166,96	5.415.166,96	5.817.420,71	(128.896,15)	5.688.524,56	(402.253,75)
4. Transf. corrents	85.000,00	85.000,00	57.595,36	0,00	57.595,36	27.404,64
6. Inversions reals	230.000,00	230.000,00	1.123,46	(1.123,46)	0,00	228.876,54
8. Actius financers	80.707.000,00	80.707.000,00	61.953.442,16	(61.953.442,16)	0,00	18.753.557,84
9. Passius financers	33.440.641,78	33.440.641,78	33.167.115,26	(33.167.115,26)	0,00	273.526,52
TOTAL DESPESES	122.607.140,74	122.611.447,45	102.939.554,63	(95.250.577,03)	7.688.977,60	19.671.892,82

		CASH FLOW	8.737.252,91
RESUM		Amortització	(131.961,55)
Drets liquidats	99.209.591,96	Provisió per insolvències	(7.358.118,07)
Obligac. reconegudes	(102.939.554,63)	Remuneració fons Departament Treball	(26.510,27)
Romanent de exercici pressupostari 2004	(3.729.962,67)	Impost sobre societats	(901.253,64)
		RESULTAT	319.409,38

Imports en euros.

Font: Estats comptables de l'ICCA.

7.6. ENTITAT AUTÒNOMA DE DIFUSIÓ CULTURAL

7.6.1. Balanç

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	PASSIU	31.12.2006	31.12.2005
B) IMMOBILITZAT	174.303,55	309.480,98	A) FONS PATRIMONIAL	156.034,22	297.846,93
Immobilitzat immaterial	9.758,14	8.732,45	Fons patrimonial	233.632,76	969.218,10
Aplic. informàtiques	20.258,86	18.682,73	Resultats exercicis ant.	0,00	(366.058,95)
Amort. acumulades	(10.500,72)	(9.950,28)	Pèrdua de l'exercici	(77.598,54)	(305.312,22)
Immobilitzat material	146.518,29	289.495,47	D) CRÈDIT LLARG TERMINI	18.027,12	11.253,06
Instal·lació tèc. i maquinària	123.798,53	581.840,27	Altres creditors	18.027,12	11.253,06
Mobiliari	39.979,29	33.100,32	E) CRÈDIT CURT TERMINI	3.221.932,02	2.973.898,73
Altres immobilitzat	94.203,27	87.085,55	Deutes amb entitats crèdit	0,00	921,89
Amortitzacions acumulades	(111.462,80)	(412.530,67)	Préstecs i altres crèdits	0,00	921,89
Immobilitzat financer	18.027,12	11.253,06	Creditors comercials	3.009.424,05	2.668.704,00
Dipòsits i financers a llarg termini	18.027,12	11.253,06	Deutes prestació serv.	3.009.424,05	2.668.704,00
D) ACTIU CIRCULANT	3.221.689,81	2.973.517,74	Altres deutes no comercials	205.622,24	257.512,21
Deutors	2.153.138,63	1.432.405,30	Adm. púb. creditors	169.392,59	218.114,61
Clients prestació serveis	73.499,67	12.173,15	Rem. pendents pag.	35.141,65	36.259,52
Deutors diversos	22.000,00	19.557,50	Fiances i dipòsits a c/t	1.088,00	3.138,08
Personal	675,26	2.116,57	Ajustaments periodific.	6.885,73	46.760,63
Adm. públ. deutors	2.058.405,62	1.400.000,00	TOTAL GENERAL (B+D)	3.395.993,36	3.282.998,72
Provisions	(1.441,92)	(1.441,92)	TOTAL GENERAL (A+D+E)	3.395.993,36	3.282.998,72
Inversions financeres temporals	800.000,00	1.000.000,00			
Cart. de valors renda fixa a c/t	800.000,00	1.000.000,00			
Tresoreria	268.551,18	541.112,44			

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

Entitat Autònoma de Difusió Cultural

7.6.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006	Exercici 2005	HAYER	Exercici 2006	Exercici 2005
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	2.059.701,64	2.421.188,02	1. Import net xifra negocis	0,00	149.299,95
c) Treballs realit. per altres empreses	2.059.701,64	2.421.188,02	a) Prestacions de serveis	0,00	149.299,95
3. Despeses personal	2.108.698,90	1.817.449,66	4. Altres ingressos expl.	22.741.609,68	18.097.531,19
a) Sous, salaris i assimilats	1.675.601,28	1.440.036,43	a) Altres ing. gest. corrent	113.223,54	213.251,98
b) Càrregues socials	433.097,62	377.413,23	b) Subvencions	22.628.386,14	17.884.279,21
4. Dot. amortització immobilitzat	30.856,90	60.407,07			
5. Variació provisions de tràfic	0,00	0,00			
6. Altres desp. d'explotació	18.644.221,28	14.288.129,97			
a) Serveis exteriors	1.525.171,31	1.634.644,54			
b) Tributs	(4.222,04)	(4.427,96)			
c) Altres desp. gestió corrent	17.123.272,01	12.657.913,39			
			I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	101.869,04	340.343,58
9. Diferències neg. de canvi	11,31	116,28	7. Altres inter. i ingr. assi.	24.379,51	37.157,32
			d) Ben. en inv. financ.	24.379,51	37.157,32
			8. Diferències posit. canvi	0,00	28,56
II. RESUL. FINANCERS POSITIUS	24.368,20	37.069,60			
			III. PÈRDUES ACTIVIT. ORDINÀRIES	77.500,84	303.273,98
11. Pèrdues proced. im. mat.	0,00	3.276,76	13. Ing. d'exer. anteriors	272,00	1.418,53
14. Pèrdues i desp. exerc. ant.	369,70	180,00			
			IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	97,70	2.038,23
			V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	77.598,54	305.312,21
			VI. RESULTAT EXERCICI (PÈRDUES)	77.598,54	305.312,21

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

Entitat Autònoma de Difusió Cultural

7.6.3. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	DRETS LIQUIDATS	SALDO
3. Taxes i altres ingressos	46.010,00	0,00	46.010,00	201.131,35	155.121,35
4. Transferències corrents	16.605.312,29	5.033.562,79	21.638.875,08	22.055.875,08	417.000,00
5. Ingressos patrimonials	30.000,00	0,00	30.000,00	24.379,51	(5.620,49)
7. Transferències de capital	491.649,31	0,00	491.649,31	491.649,31	0,00
8. Variació actius financers	90.000,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	17.262.971,60	5.033.562,79	22.296.534,39	22.863.035,25	566.500,86

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	DESPESES RECONEGUDES	SALDO
1. Remuneracions personal	1.963.443,76	6.774,06	1.970.217,82	2.100.290,15	(130.072,33)
2. Despeses corrents	1.635.628,53	1.564.118,73	3.199.747,26	3.596.158,28	(396.411,02)
4. Transferències corrents	13.082.250,00	2.812.660,00	15.894.910,00	16.437.456,59	(542.546,59)
6. Inversions reals	90.000,00	0,00	90.000,00	43.176,03	46.823,97
7. Transferències de capital	491.649,31	650.010,00	1.141.659,31	685.815,42	455.843,89
TOTAL DESPESES	17.262.971,60	5.033.562,79	22.296.534,39	22.862.896,47	(566.362,08)

Romanent pressupostari 2006 138,78

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.6.4. Liquidació pressupostària (operacions corrents i de capital)

OPERACIONS CORRENTS

Obligacions reconegudes	22.862.896,47
Drets liquidats	22.863.035,25
Romanent exercici 2006	138,78

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I COMPTABLE 2006

Ingressos d'explotació	22.766.261,19
Despeses d'explotació	22.843.859,73
Resultat comptable (dèficit)	(77.598,54)
Inversions reals	(43.119,58)
Aportacions al fons patrimonial	90.000,00
Dotació a les amortitzacions de béns reals	30.856,90
Resultat pressupostari (superàvit) 2006	138,78

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EADC.

7.7. ENTITAT AUTÒNOMA DE JOCS I APOSTES DE LA GENERALITAT

7.7.1. Balanç

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	PASSIU	31.12.2006	31.12.2005
B) IMMOBILITZAT	1.066.783,50	961.187,14	A) FINANÇAMENT BÀSIC	4.625.853,28	19.177.346,38
II. Immobilitzat immaterial	30.015,13	37.728,13	I. Fons patrimonial	4.625.853,28	19.177.346,38
Propietat industrial	100.129,09	95.994,16	VI. Pèrdues i guanys	-	-
Aplicacions informàtiques	82.233,27	81.798,27			
Amortització acumulada	(152.347,23)	(140.064,30)			
III. Immobilitzat material	1.036.768,37	923.459,01	D) EXIGIBLE A LLARG TERMINI	12.304,84	7.911,09
Edificis i altres construccions	824.109,71	819.121,71	E) CREDITORS CURT TERMINI	20.215.279,27	22.967.530,77
Maquinària	679.291,29	690.594,60	IV. Creditors comercials	4.345.084,35	8.814.275,80
Instal·lacions generals	1.174.279,75	1.100.614,89	Proveïdors	693.910,61	1.582.055,71
Material de transport	29.899,80	36.133,48	Subminist. serveis i agents	1.018.637,80	724.129,83
Mobiliari i estris	192.363,24	206.194,80	Premis pendents pagament	2.585.449,49	6.508.090,26
Equip procés de dades	246.639,89	155.949,55	Altres creditors comercials	47.086,45	0,00
Adap. terrenys i béns naturals	203.385,12	203.385,12			
Amortització acumulada	(2.313.200,43)	(2.288.535,14)	V. Altr. deutes no comercials	15.870.194,92	14.153.254,97
D) ACTIU CIRCULANT	23.786.653,89	41.191.601,10	Proveïdors per immobilitzat	111.097,72	0,01
III. Deutors	1.779.267,48	1.501.586,90	Tresoreria de la Generalitat	15.634.344,10	14.000.000,00
Acomptes tresor. Generalitat	187.623,39	140.738,40	Hisenda pública creditora	83.030,02	81.655,11
Deutors operacions comercials	1.526.933,25	1.294.458,60	Seguretat Social creditora	28.635,89	26.511,53
Bestretes personal	6.030,99	9.380,99	Remuneracions pendents	1.841,33	23.948,12
Altres deutors	58.679,85	57.008,91	Fiances i dipòsits a curt termini	11.245,86	21.140,20
IV. Invers. financeres temporals	17.411.924,67	31.335.081,90			
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.304,84	7.911,09			
Dipòsits constituïts a curt termini	17.399.619,83	31.327.170,81			
VI. Tresoreria	4.568.547,57	8.329.016,56			
Caixa pessetes	47.186,02	35.584,28			
Caixa moneda estrangera	58,27	50,32			
Bancs i institucions de crèdit	4.521.303,28	8.293.381,96			
VII. Ajust. per periodificació	26.914,17	25.915,74			
Despeses avançades	26.914,17	25.915,74			
TOTAL GENERAL (B+D)	24.853.437,39	42.152.788,24	TOTAL GENERAL (A+D+E)	24.853.437,39	42.152.788,24

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAJA.

Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat

7.7.2. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	17.246.906,28	16.520.969,60	1. Ingr. per dotació recursos	21.717.544,71	22.179.954,43
Subministradora serveis	9.313.420,70	9.900.083,85			
Agents venedors	7.933.485,58	6.620.885,75	4. Altres ingressos	645.338,89	250.954,74
3. Despeses personal	1.389.367,69	1.280.641,94	Lloguers	0,00	148.731,54
Sous i salaris	1.090.793,76	1.010.805,85	Repercussions	73.275,44	83.828,50
Seguretat social	282.446,85	253.581,18	assegurances		
Altres desp. de personal	16.127,08	16.254,91	Altres ingressos	572.063,45	18.394,70
4. Dotació amortització	117.817,11	266.734,02	7. Ingressos financers	789.428,32	709.108,04
Dotació amortització	12.282,93	13.299,96	Interessos de dipòsits	789.427,35	709.105,83
Immobilitzat immaterial			Diferències positives de	0,97	2,21
Dotació amortització	105.534,18	253.434,06	canvi		
Immobilitzat material					
6. Altres despeses explot.	4.399.957,12	4.822.442,34			
Lloguers	35.721,84	36.368,22			
Reparació i conservació	75.033,79	61.514,90			
Treballs i serveis exteriors	82.661,56	90.113,73			
Primes d'assegurances	55.172,11	61.960,88			
Publicitat i propaganda	2.566.202,55	2.899.607,15			
Promoció i màrqueting	297.453,76	270.456,55			
Subministraments	83.917,69	79.376,84			
Carburants	3.184,65	7.276,72			
Material d'oficina	12.664,95	17.120,55			
Premsa i publicacions	2.297,99	2.611,80			
Dietes, locomocions i trasllats	188.341,21	166.657,76			
Comunicacions	54.232,60	54.301,76			
Seguretat	295.412,23	257.819,71			
Sortejos	436.862,42	406.952,63			
Neteja	63.285,91	22.320,34			
Cost transmissions	76.692,57	325.953,77			
Despeses bancàries	515,47	0,00			
Altres despeses	61.375,40	45.133,07			
Tributs	8.928,42	16.895,96			
III. BENEFICIS D'ACTI- VITATS ORDINÀRIES	-	249.229,31	III. PÈRDUES D'ACTI- VITATS ORDINÀRIES	1.736,28	-
Pèrdues de l'immobilitzat	6.022,34	272.989,31	Ingressos extraordinaris	7.758,62	30.056,40
Despes. d'exercicis anter.	0,00	6.296,40			
IV. RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU	1.736,28	-	IV. RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIU	-	249.229,31
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00			

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAJA.

Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat

7.7.3. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	DIFERÈNCIA
3. Taxes, béns i altres ingressos	27.734.968,85	21.198.828,32	(6.536.140,53)
5. Ingressos patrimonials	864.637,77	866.631,23	1.993,46
8. Variació actius financers	20.002.500,00	15.011.478,00	(4.991.022,00)
TOTAL INGRESSOS	48.602.106,62	37.076.937,55	(11.525.169,07)

DESPESES	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	DIFERÈNCIA
1. Despeses de personal	1.497.000,00	1.371.128,33	(125.871,67)
2. Despeses béns i serveis	8.235.576,62	4.533.901,31	(3.701.675,31)
4. Transferències corrents	38.000.000,00	30.634.344,10	(7.365.655,90)
6. Inversions	854.510,00	229.435,81	(625.074,19)
7. Transferències de capital	10,00	0,00	(10,00)
8. Actius financers	15.010,00	308.128,00	293.118,00
TOTAL DESPESES	48.602.106,62	37.076.937,55	(11.525.169,07)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAJA.

Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat

7.7.4. Liquidació integrada

COMpte de Resultats			LIQUIDACIó DEL PRESSUPOST	
INGRESSOS	AJUSTAMENTS INTERNS	AJUSTAMENTS DE CONCILIACIó	RECURSOS	
Ingrés compensació	21.717.544,71	8.845.409,72 7.933.485,58	Fons generals per al Tresor Fons generals premis no recl.	21.021.500,41
Interessos de dipòsits	789.427,35			
Diferència posit. de canvi	0,97			
Altres ingressos	645.338,89			789.428,32
Beneficis procedents immobilitzat	7.758,62	468.010,98	Ingressos financers Altres ingressos Ingressos extraordinaris	177.327,91 7.758,62
TOTAL INGRESSOS	23.160.070,54	TOTAL 17.246.906,28	Reintegrament de bestretes Aplicació fons d'amortització	11.478,00 69.444,29
			TOTAL RECURSOS	22.076.937,55

DESPESES	AJUSTAMENTS INTERNS	AJUSTAMENTS DE CONCILIACIó	DOTACIONS	
Subministradores de serveis	9.313.420,70	(9.313.420,70)	Cap. 1 Despeses de personal	1.371.128,33
Agents venedors	7.933.485,58	(7.933.485,58)	Cap. 2 Desp. de béns corrents i serveis	4.533.901,31
Despeses de personal	1.389.367,69	(16.127,08)		
Altres despeses d'exploració	4.399.957,12	16.127,08	Cap. 6 Inversions	229.435,81
Dotació per a l'amortització	117.817,11		Cap. 7 Transferències de capital	-
Pèrdues de l'immobilitzat	6.022,34			
			Bestretes conc. al personal	
			Dotació al fons de maniobra	308.128,00
TOTAL DESPESES	23.160.070,54	TOTAL AJUSTAMENT (17.246.906,28)	Cap. 8 Actius financers	
Resultat comptable	0,00	Diferencial 0,00	TOTAL DOTACIONS	6.442.593,45
			Cap. 4 Transferències de la Generalitat	15.634.344,10

Imports en euros.
Font: Comptes anuals de l'EAJA.

8. COMPTES DE LES 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 2006, 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 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 figuren les següents empreses de la Generalitat:

Nom empresa (SIGLES)	Ordre 2006 (a)
Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL (A3, SL)	41
Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)	62
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	24
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD)	9
Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM)	15
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)	30
Agència de Patrocini i Mecenatge, SA (APM, SA)	37
Agència de Residus de Catalunya (ARC)	25
Agència per la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQSUC)	31
Aigües Ter-Llobregat (ATLL)	27
Banc de Sang i Teixits (BST)	17
Catalunya Ràdio, SRG, SA (CR, SRG, SA)	33
CCRTV Interactiva, SA (CCRTVI, SA)	39
CCRTV Serveis Generals, SA (CCRTVSG, SA)	36
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	2
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRES)	8
Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM)	20

Nom empresa (SIGLES)	Ordre 2006 (a)
Centre de la Propietat Forestal (CPF)	26
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	29
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	46 (b)
Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA)	60
Eficiència Energètica, SA (EFIENSA)	58
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	57
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	51
Ens per al Cessament Agrari, SRL (ECA)	56
Ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)	1
Equacat, SA	45
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC)	3
Forestal Catalana, SA (FOCASA)	61
Gestió d'Infraestructures, SA (GISA)	44
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	12
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	14
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT)	7
Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC)	4
Institut Català d'Energia (ICAEN)	23
Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC)	10
Institut Català d'Oncologia (ICO)	16
Institut Català de Finances (ICF)	63
ICF Equipaments, SAU (ICF Equip.)	48
ICF Holding, SAU (ICF Holding)	49
Institut Català del Sòl (INCASOL)	6
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	13
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA)	22
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	11
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	19
Intracatalònia, SA (Intracat., SA)	42
Laboratori General d'Assaigs i d'Investigacions (LGAI)	21
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	18
Ports de la Generalitat (PDG)	5
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	53
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA (REGSEGA)	55
Regs de Catalunya, SA (REGSA)	54
Sanejament Energia, SA (SAENSA)	59
Servei Meteorològic de Catalunya (SMC)	28
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	52
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA)	50
Televisió de Catalunya, SA (TVC, SA)	32
Túnel del Cadí, SAC (T. Cadí, SAC)	47
Túnel i Accessos de Barcelona, SAC (TABASA)	43
Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA)	34
TVC Multimèdia, SL (TVCM, SL)	38
TVC Netmèdia Audiovisual, SL (TVCNA, SA)	40 (c)
Televisió de Catalunya Edicions i Publicacions, SA (TVCEP, SA)	35

Notes:

- (a) 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 resultats agregats de l'epígraf 8.4 i que es corresponen amb l'ordre en què apareixen en la Llei de pressupostos de l'exercici 2006.
- (b) En data 11 d'octubre de 2005 va canviar la seva denominació Central Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA per l'actual.
- (c) En data 2 de juny de 2006 es va produir un canvi en la denominació de l'empresa. Va passar de la denominació, Televisió de Catalunya Netmèdia Audiovisual, SL (TVCNA, SA) a l'actual, Activa Multimèdia Digital, SL.

El pressupost aprovat de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2006, a diferència del de l'exercici 2005 i anteriors, inclou dins de la classificació dels "Pressupostos de les Entitats de Dret Públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i altres ens públics" a l'Ens públic de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i dins dels "Pressupostos de les Societats Mercantils" a les empreses participades de CCRTV i que són:

- Televisió de Catalunya, SA
- Catalunya Ràdio SRG, SA
- TVC Edicions i Publicacions, SA
- CCRTV Serveis Generals, SA
- TVC Mutimèdia, SL
- CCRTV Interactiva, SA
- Intracatalònia, SA
- TVC Netmèdia Audivisual, SL
- Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL

Per aquest motiu, l'Informe del Compte general corresponent a aquest exercici 2006 també incorpora en la seva presentació i anàlisi aquesta modificació. En anys anteriors els pressupostos del Grup CCRTV es presentaven en un epígraf diferenciat de la resta d'entitats i empreses participades per la Generalitat.

Addicionalment en aquest exercici 2006, en relació a l'informe del Compte general de 2005, figuren dues noves empreses i hi ha la baixa de dues empreses.

Les empreses de nova incorporació són les següents:

- ICF Holding, SAU

L'ICF Holding, SAU és una societat anònima unipersonal, propietat 100% de l'Institut Català de Finances. Tot i que la societat es va constituir mitjançant escriptura pública el 13 de març de 2002, no és fins l'exercici 2006 quan la societat és inclosa en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Orgànicament depèn de l'ICF, el qual està adscrit al Departament d'Economia i Finances.

La societat té per objecte social:

- 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; la participació en altres societats mercantils,

públiques o privades; i la concessió de préstecs de qualsevol tipus a les entitats participades.

- La concessió de préstecs participatius a empreses privades de qualsevol sector d'activitat excepte l'immobiliari i el financer.
- La prestació de serveis d'assessorament financer als Departaments de la Generalitat de Catalunya i a empreses i institucions relacionades o dependents d'aquesta.
- Ens per al Cessament Agrari, SRL

Ens per al Cessament Agrari és una societat de responsabilitat limitada que es va constituir com a tal el 12 de juliol de 1993. Tot i això, no és fins l'exercici 2006 quan és inclosa en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

La Generalitat de Catalunya manté una participació a 31 de desembre de 2006 del 45% del capital subscrit de la societat. La resta de les participacions corresponen en un altre 45% a la Diputació de Tarragona i el 10% restant a la Unió de Pagesos.

Les empreses que s'han donat de baixa són les següents:

- Portal Salut i Qualitat de Vida, SA

En data 19 de desembre de 2005 la Junta General d'Accionistes de Portal Salut i Qualitat de Vida, SA va acordar iniciar el procés de liquidació de la mateixa en trobar-se en situació legal de dissolució, d'acord amb l'article 260 1.4 del RDL 1564/1989, de 22 de desembre que aprova el text Refós de la Llei de Societats Anònimes. Aquest procés va finalitzar el 29 de juny del 2006 on la mateixa Junta General d'Accionistes va acordar la dissolució i liquidació de la companyia.

Així mateix durant l'exercici s'ha produït el cessament d'activitats i l'inici del procediment de liquidació de la següent empresa:

- Centre per l'Empresa i el Medi Ambient, SA

Mitjançant Acord de Govern de data 19 de setembre de 2006 es va autoritzar la dissolució i liquidació de l'empresa Centre per l'Empresa i el Medi Ambient, SA i es va fixar com a data de cessament d'activitats el 30 de setembre de 2006.

El mateix acord va determinar que les funcions que desenvolupava CEMASA com a centre de referència de les activitats regionals del Pla d'Acció de la Mediterrània i totes les relacionades amb aquest programa fossin assumides per l'ARC i que el personal

adscriu a aquestes activitats s'havia d'integrar a l'ARC. La resta de funcions que realitzava CEMASA en l'àmbit del medi ambient i el desenvolupament sostenible han de ser assumides pel Departament de Medi Ambient i Habitatge així com també s'hi ha d'integrar el personal adscrit a aquestes activitats.

Tanmateix la Sindicatura de Comptes ha rebut els comptes anuals i l'informe d'auditoria de CEMASA, en liquidació, a 31 de desembre de 2006, que han estat formulats pels membres de la Comissió liquidadora (no així, la liquidació pressupostària) i conseqüentment la seva informació financera ha estat integrada dintre de l'epígraf 8.3.1 (Estats financers agregats).

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 de pèrdues i guanys i Memòria corresponent a l'exercici.
- Liquidació dels pressupostos d'explotació i de capital.
- Programa d'actuació, d'inversions i de finançament.
- Auditories realitzades.

Al Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2006 s'hi adjunta el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses 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.

Cal indicar, com a novetat en els Pressupostos de la Generalitat corresponents al 2006, que per a cadascuna de les empreses que hi apareixen s'aprova un únic pressupost d'ingressos i de despeses, a diferència del que s'havia realitzat en els exercicis anteriors en els que s'aprova de manera diferenciada un pressupost de capital i un pressupost d'explotació.

Val a dir que l'autèntica funció de fiscalització que ha de portar a terme la Sindicatura de Comptes, donada l'exigència d'amplitud que comporta (control economicofinancer, 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 2006 han estat objecte d'auditoria privada externa, ja sigui per obligació legal, o 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.

Empresa	Auditoria externa	Opinió favorable	Opinió amb excepcions				Empresa	Auditoria externa	Opinió favorable	Opinió amb excepcions			
			Limitació	Errors/incompl.	Incerteses	Canvi criteri				Limitació	Errors/incompl.	Incerteses	Canvi criteri
CCRTV	No	-	-	-	-	-	CR, SRG, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
CAR	No	-	-	-	-	-	TUJUCA, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
FGC	Sí	Sí	-	-	-	-	TVCEP, SA	No	-	-	-	-	-
ICC	No	-	-	-	-	-	CCRTV SG, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
PDG	Sí	-	-	-	1	-	APM, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
INCASOL	Sí	-	-	-	1	-	TVCM, SL	Sí	Sí	-	-	-	-
IFERCAT	Sí	Sí	-	-	-	-	CCRTVI, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
CIRE	Sí	-	-	1	-	-	TVC NL, SL	Sí	Sí	-	-	-	-
ACCD	No	-	-	-	-	-	A3, SL	No	-	-	-	-	-
ICIC	No	-	-	-	-	-	Intracat., SA	Sí	Sí	-	-	-	-
IDI	Sí	-	1	1	2	-	TABASA	Sí	Sí	-	-	-	-
GSS	Sí	-	1	-	1	-	GISA	Sí	Sí	-	-	-	-
IAS	Sí	-	1	-	1	-	Equacat, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
GPSS	Sí	-	2	-	2	-	CIMALSA	Sí	Sí	-	-	-	-
AATRM	Sí	-	1	1	1	-	T. Cadí, SAC	Sí	Sí	-	-	-	-
ICO	Sí	-	1	1	2	-	ICF Equip.	Sí	Sí	-	-	-	-
BST	Sí	-	3	-	-	-	ICF Holding	Sí	Sí	-	-	-	-
PSPV	Sí	-	-	2	1	-	TNC, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
IRTA	Sí	Sí	-	-	-	-	EISSA	Sí	-	1	-	-	-
CIDEM	Sí	-	3	-	2	-	SEMSA	Sí	-	-	1	1	1
LGAi	Sí	-	-	1	-	-	PRODECA, SA	Sí	Sí	-	-	-	-
IDIADA	Sí	Sí	-	-	-	-	REGSA	Sí	Sí	-	-	-	-
ICAEN	Sí	-	1	-	-	-	REGSEGA	Sí	-	-	-	1	-
ACA	Sí	-	1	1	3	-	ECA	Sí	-	1	-	-	-
ARC	Sí	Sí	-	-	-	-	EPLICSA	Sí	-	1	-	-	-
CPF	Sí	Sí	-	-	-	-	EFIENSA	Sí	-	1	-	-	-
ATLL	Sí	Sí	-	-	-	-	SAENSA	Sí	-	1	-	-	-
SMC	Sí	Sí	-	-	-	-	CEMASA	Sí	-	-	-	1	-
CTTI	Sí	-	1	1	3	-	FOCASA	Sí	Sí	-	-	-	-
AGAUR	Sí	-	1	-	1	-	ADIGSA	Sí	-	3	1	1	-
AQSUC	No	-	-	-	-	-	ICF	Sí	Sí	-	-	-	-
TVC, SA	Sí	-	-	-	1	-							

Nota: Aquest quadre s'ha elaborat a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al mes de setembre de 2008 que és la data de tancament de l'Informe. Es dona opinió amb excepcions quan existeix una o diverses circumstàncies significatives en relació als comptes anyals considerats en conjunt (però que no impedeixen a l'auditor poder formar-se una opinió sobre els comptes anyals). La tipologia d'aquestes excepcions 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 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 presenciar el recompte físic d'existències, destrucció accidental de documentació, etc.).
- 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, es destaquen les excepcions més significatives contingudes en els informes d'auditoria externa corresponents a l'exercici 2006. 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 Salut, donat que la major part 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 excepcions 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. A 31 de desembre de 2006 el valor net d'aquest immobilitzat és d'1,46 M€.

També es recull una excepció per l'adquisició d'equipaments durant els exercicis 2005 i 2006 per valor de 0,98 M€ que utilitza l'ICS sense cap document formal que reguli aquest ús i l'arrendament financer d'un aparell mèdic de valor d'1,20 M€ que utilitza l'Hospital de Bellvitge, amb la manca del corresponent document regulador. En el primer cas, no s'està dotant cap amortització i en el segon cas, no s'està repercutint cap import a l'Hospital esmentat.

- Respecte a GSS cal destacar la limitació pel fet que a la data de tancament de l'Informe d'auditoria es troben pendents de formalització la totalitat dels documents d'adscripció dels elements de l'immobilitzat material traspassats per la Diputació de Lleida.

També es recull una incertesa pel fet que la societat ha comptabilitzat 1,50 M€ com a ingrés de l'exercici corresponents al premi de fidelització del personal previst en el conveni col·lectiu de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP). Aquest càlcul està pendent de l'anàlisi per part del SCS.

- Pel que fa a l'IAS, es recull la incertesa pel fet de no disposar del càlcul corresponent al premi de fidelització del personal previst en el conveni col·lectiu de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP).
- Respecte a GPSS destaca la limitació que comporta el fet que s'hagi provisionat el 50% dels saldos deutors que l'empresa manté amb l'Hospital Joan XXIII i amb SEMSA sense que existeixi cap documentació suport.

Es pot destacar també la incertesa existent respecte de 0,42 M€ rebuts per al finançament dels increments retributius derivats del conveni col·lectiu de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP), restant pendent el seu anàlisi per part del SCS.

- Quant a l'ICO cal destacar la limitació relativa 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. Tanmateix també s'informa de la impossibilitat de manifestar-se sobre la raonabilitat de la comptabilització d'una provisió de 0,47 M€ en concepte de grans reparacions sense que estigui definit ni el moment ni els termes en que es farà efectiva.

També es recull la incertesa quant a la capacitat de l'ICO de generar recursos suficients per a finançar la seva activitat.

Per últim es recull la incertesa pel fet de que la societat ha comptabilitzat 1,58 M€ com a ingrés de l'exercici corresponents al premi de fidelització del personal previst en el conveni col·lectiu de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP). Aquest càlcul està pendent de l'anàlisi per part del SCS i per tant en cas de detectar-se desajustos respecte la quantitat abonada, aquesta pot ser objecte de regularització en el futur.

- Respecte a BST cal assenyalar que l'entitat va comptabilitzar com a despeses 0,52 M€ repercutides en l'exercici 2006 pels Hospitals de l'ICS en virtut del conveni vigent i que coincideix amb els imports en que va ser compensada pels referits hospitals fins a 31 de desembre de 2006. No hi ha constància, com es preveu en el conveni, que s'hagi formalitzat entre BST i els Hospitals corresponents cap document regulador on aquestes despeses quedin valorades.

També es recull una limitació pel fet que, de la documentació facilitada per l'entitat, els auditors no poden manifestar-se sobre la raonabilitat de l'import pendent d'amortitzar a 31.12.06 del fons de comerç registrat durant l'exercici 2006 per 3,2 M€.

- Pel que fa al PSPV cal esmentar l'excepció 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 2006 (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 l'excepció 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. Tanmateix, a la data d'emissió de l'Informe, es troba pendent de formalització el corresponent conveni regulador de la nova relació amb el SCS.

També es recull la incertesa pel fet de que la societat ha comptabilitzat 0,45 M€ en concepte de finançament del cost dels increments retributius derivats dels pactes laborals. Aquest càlcul està pendent de l'anàlisi per part del SCS.

- Quant a l'AATRM cal mencionar l'excepció que representa la limitació sobre uns ingressos registrats d'1,98 M€ relacionats amb els convenis formalitzats amb l'Institut Carlos III pel finançament de dos projectes, en el sentit de si es troben meritats i correlacionats amb les despeses realitzades i imputables als esmentats projectes.

També destaca l'excepció que comporta la diferència de 0,26 M€ del saldo deutor registrat per la companyia no reconeguda pel CATSALUD.

Pel que fa a les excepcions de les opinions contingudes en els informes d'auditoria de les altres empreses, cal destacar les següents:

- De l'informe de l'INCASOL cal assenyalar 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 19.2 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 meritades 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 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 resolució, deduint-ne les càrregues i gravàmens constituïts amb l'autorització de l'Institut).
- Respecte del CIDEM, cal esmentar la limitació relativa a la valoració de les participacions en els fons propis de diferents societats pel fet de no disposar del corresponent informe d'auditoria de les esmentades societats:
 - Participació indirecta en diverses societats a través de la seva participació directa en el 100% del capital d'EPLICSA, i en el 6,25% del capital de FINAVES, SCR, SA.

- Participació directa del 92,28% en el capital de Societat Catalana d'Inversions en Empreses de Base Tecnològica, SA. Aquesta societat ha atorgat préstecs participatius a altres societats de les quals no es disposa dels informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006.

Així mateix també s'ha d'indicar les incerteses relatives a la valoració de les participacions en els fons propis d'Inversions en Innovació a Catalunya, FCR i de Tempos 21, Innovación en Aplicaciones Móviles, SA, pel risc de continuïtat de les seves operacions.

- Pel que fa a l'ACA cal destacar les tres incerteses contingudes en l'opinió que poden tenir un impacte significatiu en els comptes anuals:
 - Incertesa quant al cobrament de 92,2M€ reconeguts per l'ACA però pendents de cobrament 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 per les actes aixecades per l'Agència Tributària en concepte d'IVA corresponents als exercicis 1997 a 2002 d'import total 60,4M€ (interessos de demora inclosos) i que van ser objecte de recurs per part de l'ACA davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central. Tot i haver-se estimat el recurs parcialment, l'Agència Tributària no ha formulat cap nova acta de liquidació, ni l'Audiència Nacional ha resolt el nou recurs presentat per l'ACA.
 - Incertesa en relació a la capacitat futura per generar recursos suficients per tal d'assolir el reequilibri patrimonial i financer en un horitzó temporal més llarg que el contemplat en el Contracte programa aprovat el 25 de juliol de 2006.
- Respecte del CTTI, cal destacar l'excepció pel defecte de provisió en 8,87M€ en la participació en la Societat Operadora de Xarxes, SA.
- Quant a l'ICAEN, EFIENSA, EPLICSA i SAENSA, cal esmentar les excepcions respecte de les provisions per depreciació del valor de les seves participacions, atès que per al càlcul d'aquestes provisions no s'ha disposat dels informes d'auditoria corresponents a l'exercici 2006 de les entitats participades.
- Respecte d'ADIGSA cal destacar la limitació per l'import pendent de cobrar de la Direcció General d'Habitatge de la Generalitat de Catalunya d'1,71M€, import que no ha estat confirmat per part de l'esmentada direcció. De la mateixa manera tampoc ha estat confirmat l'import d'1,92M€ pendents de cobrar de l'Ajuntament de Barcelona corresponents a l'operació "Remodelació no patrimonial".

També s'ha posat de manifest l'existència d'un saldo net creditor de 5,31 M€ amb l'INCASOL sense que aquest l'hagi confirmat ni que s'hagi aportat la documentació.

A més, s'inclou una excepció per possibles responsabilitats penals que es poguessin derivar d'actuacions realitzades per part d'antics treballadors de l'empresa i tercers, en relació amb la contractació d'obres i serveis realitzades per la societat. Al 2006 el procés estava en fase de citació dels imputats.

- Pel que fa a EISSA, cal esmentar la incertesa respecte de la provisió per depreciació del valor de les participacions en Agrupacions d'interès econòmic, atès que per al càlcul de la provisió no s'ha disposat dels corresponents informes d'auditoria d'aquestes entitats.

Pel que fa a la resta d'empreses amb informe d'auditoria amb una opinió amb excepcions, aquestes es refereixen, majoritàriament, a incompliment de principis i normes comptables (fonamentalment a manca de provisions) i a incerteses originades per possibles inspeccions fiscals o bé a inspeccions fiscals i/o litigis en curs.

En el cas de les següents empreses: l'IDI, GSS, IAS, GPSS, AATRM, ICO, BST i PSPV, cal destacar també, dintre dels seus informes d'auditoria, els paràgrafs d'èmfasi que fan referència al fet que aquestes no apliquen l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aplicant supletòriament el Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General Comptable. Si bé, cal indicar que aquestes empreses duen a terme un seguiment pressupostari de totes les seves operacions de caràcter econòmic i procedeixen a trametre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya la documentació que li han estat sol·licitats. Aquest incompliment normatiu també es recollit en els informes realitzats per la Intervenció General de GSS i IAS en el que s'especifica que el sistema comptable de les entitats no els hi permet deixar constància de l'execució del pressupost.

Respecte de GISA, s'ha de destacar també la resolució de la incertesa que apareixia en l'informe del Compte general de 2005 respecte de les possibles responsabilitats resultants de la querella per delictes d'estralls i danys per imprudència, com a conseqüència del despreniment en la cua de maniobres que s'estava executant sota el barri del Carmel de Barcelona. Finalment en l'informe d'auditoria de 2006 destaca el paràgraf d'èmfasi on s'indica la signatura d'un conveni de liquidació multilateral per a saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, assumint GISA un cost net de 12,98 M€.

Tanmateix i en base a la informació que han retut el conjunt de les empreses de la Generalitat fins a la data de tancament d'aquest informe, els comptes corresponents al 2006 de l'ICC, CIRE, GSS, IAS, AQSUC, TNC, EISSA i EPLICSA, han estat també objecte d'informe de control per part de la Subdirecció General d'Entitats i Empreses públiques de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

8.2. RETIMENT DE COMPTES DE LES EMPRESES DE LA GENERALITAT

Respecte de la informació corresponent a l'exercici 2006 retuda per les empreses de la Generalitat, cal indicar el següent:

- L'ECA no ha retut els comptes. Tot i això, les dades del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys s'han pogut incorporar als estats agregats, donat que han estat facilitats per la Subdirecció General d'Entitats i Empreses públiques de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.
- Les empreses CIDEM, LGAI, IDIADA i CEMASA no han retut cap dels estats corresponents a les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

8.3. MAGNITUDS MÉS SIGNIFICATIVES

A fi d'obtenir una informació que reflecteixi la realitat economicofinancera del conjunt de les empreses de la Generalitat, la Sindicatura presenta un Balanç i un Compte de pèrdues i guanys agregats de les empreses públiques de l'exercici 2006 i de l'exercici 2005, 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.

També es presenten els quadres referits a les transferències d'explotació i de capital rebudes, així com els referits al grau d'execució de les liquidacions pressupostàries.

En el subepígraf 8.3.1 es presenten els comentaris respecte de les principals variacions interanuals (2005/2006) i també sobre les magnituds del mateix exercici 2006.

Cal fer, però, dues precisions respecte dels quadres presentats:

- De la mateixa forma que en els informes d'exercicis anteriors, 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, atès que pel seu caràcter específic (financer) distorsionarien les consideracions generals. En canvi, sí es consideren en els comentaris relatius als fons propis i al resultat de l'exercici.
- Alhora d'incorporar la informació dels comptes del grup d'empreses de l'Ens Públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves empreses filials (Grup CCRTV) s'han considerat únicament els comptes consolidats amb la finalitat de no duplicar transaccions comunes entre les empreses que formen part del Grup CCRTV (vegeu epígraf 8.1.1.).

Els quadres referits a l'execució de les liquidacions pressupostàries i els de transferències corrents i de capital (vegeu epígraf 8.3.2) sí que integren les dades de l'ICF i, en conseqüència, també es tenen en compte en els comentaris corresponents.

Tanmateix, en aquests quadres, i pel que fa al Grup CCRTV, les dades es presenten de manera individual però ajustant les transferències, si s'escau, entre les diferents empreses per tal de no duplicar els imports.

Així mateix, i als efectes comparatius, cal tenir presents aquests tres aspectes que incideixen en les magnituds i comentaris resultants:

- Tal com s'ha indicat a l'epígraf 8.2 hi ha cinc empreses que no han retut la informació corresponent a la liquidació pressupostària, mentre que al 2005 només en va ser una.
- En el 2006 s'incorporen dotze empreses, dues que apareixen per primer cop en el pressupost de 2006, ICF Holding i ECA, i les deu empreses corresponents al Grup CCRTV.
- Per tal de fer comparables els estats financers agregats de l'exercici 2005 i 2006, s'ha ajustat el Balanç de situació agregat i el Compte de pèrdues i guanys agregat de l'exercici 2005, incorporant la informació de les empreses que conformen el Grup CCRTV. Tanmateix i amb la mateixa finalitat, a l'epígraf 8.3.2.1 de Pressupost, en els comentaris en que es fa referència a l'exercici 2005, s'han tingut en compte les dades del Grup CCRTV corresponents a l'esmentat exercici.

En el subepígraf 8.3.1.3 es presenten una sèrie de ràtios comparatives tant de balanç com del compte de pèrdues i guanys per a cadascuna de les empreses, tant per l'exercici 2006 com per l'exercici 2005.

8.3.1. Estats financers agregats (sense ICF)

A continuació es presenten el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys agregats corresponents a l'exercici 2006. Així mateix, es presenten a efectes comparatius, els saldos agregats corresponents a l'exercici 2005.

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.

Balanços de situació agregats a 31.12.2005 i a 31.12.2006 de les empreses públiques de la Generalitat (sense l'ICF i amb el Grup CCRTV consolidat)

ACTIU	Agregat 2006	Agregat 2005	Variació 2006-2005	
			Import	%
ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS	1.367,30	42.116,04	(40.748,74)	(96,8)
APORTACIONS PENDENTS Catsalut (a)	8.043,80	9.903,80	(1.860,00)	(18,8)
IMMOBILITZAT	6.576.531,01	5.921.927,77	654.603,24	11,1
Despeses d'establiment	1.907,22	2.426,74	(519,52)	(21,4)
Immobilitzacions immaterials	202.493,67	214.116,62	(11.622,95)	(5,4)
Immobilitzacions materials	4.166.457,07	4.446.184,86	(279.727,79)	(6,3)
Immobilitzacions financeres	1.894.772,83	408.917,44	1.485.855,39	363,4
Altre immobilitzat (b)	310.900,22	850.282,11	(539.381,89)	(63,4)
DESPESES A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	402.267,71	388.790,45	13.477,26	3,5
ACTIU CIRCULANT	4.653.328,87	3.793.397,32	859.931,55	22,7
Accionistes per desemborsaments exigits	1.858,44	2.349,80	(491,36)	(20,9)
Existències	952.340,87	801.928,55	150.412,32	18,8
Deutors	3.039.392,55	2.356.798,27	682.594,28	29,0
Inversions financeres temporals	218.327,74	236.601,17	(18.273,43)	(7,7)
Tresoreria	190.377,11	137.163,45	53.213,66	38,8
Ajustaments per periodificació	247.346,01	254.490,89	(7.144,88)	(2,8)
Transferències de fons a aplicar (c)	3.686,15	4.065,19	(379,04)	(9,3)
TOTAL ACTIU	11.641.538,69	10.156.135,38	1.485.403,31	14,6

Imports en milers d'euros.

(a) Corresponen a aportacions pendents de cobrament a llarg termini per part de GSS, IAS i GPSS, provinents del CatSalut (Primària).

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, REGSEGA, ADIGSA, IFERCAT i INCASOL (Inversions gestionades).

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

PASSIU	Agregat 2006	Agregat 2005	Variació 2006-2005	
			Import	%
FONS PROPIS	2.784.866,61	2.386.469,40	398.397,21	16,7
Capital subscrit (a)	2.805.732,68	2.176.767,53	628.965,15	28,9
Recursos generats aplicats al procés inversor (b)	713.031,66	709.220,36	3.811,30	0,5
Reserves	124.779,00	105.022,89	19.756,11	18,8
Resultats d'exercicis anteriors	(619.708,68)	(376.818,84)	(242.889,84)	64,5
Pèrdues i guanys	(238.968,05)	(227.722,54)	(11.245,51)	4,9
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ (c)	142.697,56	156.201,84	(13.504,28)	(8,6)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	1.266.412,65	850.992,90	415.419,75	48,8
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	69.912,45	57.163,89	12.748,56	22,3
CREDITORS A LLARG TERMINI	5.106.450,98	4.616.384,49	490.066,49	10,6
Creditors financers	4.274.884,99	3.874.437,97	400.447,02	10,3
Creditors no financers (d)	831.565,99	741.946,52	89.619,47	12,1
CREDITORS A CURT TERMINI	2.271.198,44	2.088.922,86	182.275,58	8,7
Creditors financers	490.199,48	464.288,59	25.910,89	5,6
Creditors no financers	1.780.998,96	1.624.634,27	156.364,69	9,6
TOTAL PASSIU	11.641.538,69	10.156.135,38	1.485.403,31	14,6

Imports en milers d'euros.

(a) Dins del Capital subscrit s'ha inclòs les Aportacions al fons patrimonial i les Aportacions a compte de futures ampliacions de capital.

(b) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(c) Aportacions pendents de formalització: ACA

(d) Les empreses EFIENSA i PRODECA, no distingeixen entre els creditors a llarg o a curt termini ni entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, s'han considerat creditors a curt termini no financers.

Compte de pèrdues i guanys agregat de 2005 i 2006 de les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya (sense ICF i amb el grup CCRTV consolidat)

	Agregat 2006	Agregat 2005	Variació 2006 – 2005	
			Import	%
TOTAL DESPESES	2.944.870,38	2.556.306,55	388.563,83	15,2
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	2.762.374,18	2.415.317,83	347.056,35	14,4
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	83.970,93	219.609,86	(135.638,93)	(61,8)
Aprovisionaments	977.088,12	718.550,25	258.537,87	36,0
Activitat ordinària d'explotació	192.353,69	176.807,99	15.545,70	8,8
Despeses de personal	619.271,71	551.139,72	68.131,99	12,4
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	280.238,70	266.316,30	13.922,40	5,2
Variació de les provisions de tràfic	13.829,39	26.837,47	(13.008,08)	(48,5)
Altres despeses d'explotació	523.643,90	371.456,17	152.187,73	41,0
Subvencions d'explotació	44.798,03	64.590,14	(19.792,11)	(30,6)
Subvencions de capital	27.179,71	20.009,93	7.169,78	35,8
DESPESES FINANCERES (b)	117.162,08	91.931,93	25.230,15	27,4
Despeses financeres i despeses assimilades	117.162,08	91.931,93	25.230,15	27,4
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	52.268,05	38.917,39	13.350,66	34,3
Despeses extraordinàries	37.216,98	12.437,78	24.779,20	199,2
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.051,07	26.479,61	(11.428,54)	(43,2)
Impost sobre societats	13.066,07	10.139,40	2.926,67	28,9
TOTAL INGRESSOS	2.705.999,97	2.335.650,95	370.349,02	15,9
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	2.623.827,72	2.287.914,04	335.913,68	14,7
Import net xifra de negocis	1.801.814,74	1.549.360,23	252.454,51	16,3
Augment d'existències de productes acabats	280.780,35	313.077,48	(32.297,13)	(10,3)
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	15.393,55	15.756,40	(362,85)	(2,3)
Altres ingressos d'explotació	153.972,24	119.810,76	34.161,48	28,5
Subvencions d'explotació	371.866,84	289.909,17	81.957,67	28,3
INGRESSOS FINANCERS	23.523,84	17.858,76	5.665,08	31,7
Altres ingressos financers i assimilats	23.523,84	17.858,76	5.665,08	31,7
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	58.648,41	29.878,15	28.770,26	96,3
Ingressos extraordinaris	22.966,43	11.373,86	11.592,57	101,9
Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	12.008,01	11.192,04	815,97	7,3
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	23.673,97	7.312,25	16.361,72	223,8
RESULTATS				
I. D'EXPLOTACIÓ	(138.546,46)	(127.403,79)	(11.142,67)	8,7
II. FINANCERS	(93.638,24)	(74.073,17)	(19.565,07)	26,4
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA (a)	(97,64)	(7.066,94)	6.969,30	(98,6)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(232.282,34)	(208.543,90)	(23.738,44)	11,4
IV. EXTRAORDINARIS	6.380,36	(9.039,24)	15.419,60	-
V. ABANS D'IMPOSTOS	(225.901,98)	(217.583,14)	(8.318,84)	3,8
VI. DE L'EXERCICI	(238.968,05)	(227.722,54)	(11.245,51)	4,9

Imports en milers d'euros.

(a) Correspon en la seva totalitat al procés de consolidació del Grup CCRTV.

(b) Inclou tant les despeses financeres com la variació de les provisions de les inversions financeres.

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 2005-2006

L'actiu i el passiu agregats de les empreses públiques presenten, entre 31 de desembre de 2005 i 31 de desembre de 2006, un increment de 1.485,40 M€. Així, a 31 de desembre de 2006 el total agregat d'actiu i de passiu ascendeix a 11.641,54 M€ i representa un increment respecte del saldo a 31 de desembre de 2005 d'un 14,6%.

L'increment interanual esmentat s'explica principalment per l'augment que, en termes absoluts, presenten les següents partides d'actiu i de passiu:

- Increment en partides de l'actiu

La major part de l'increment de l'actiu entre 2005 i 2006 es produeix a conseqüència de l'increment de l'Immobilitzat financer i dels Deutors en 1.485,86 M€ i 682,59 M€, respectivament. Aquests dos increments es compensen parcialment amb la disminució de l'Altres immobilitzats en 539,38 M€ i de l'Immobilitzat material en 279,73 M€.

- Increment en partides de passiu

L'increment del passiu entre 2005 i 2006 s'origina bàsicament per l'evolució de les dues partides següents:

- Increment del Capital subscrit: 628,97 M€
- Increment dels Creditors financers a llarg termini: 400,45 M€

Pel que fa a l'increment en termes absoluts de les partides de l'actiu abans esmentades, cal remarcar de manera específica l'evolució de determinades empreses. Així, els increments de l'Immobilitzat financer més importants es troben a IFERCAT, 1.042,16 M€; ATLL, 320,24 M€ i ICF Holding, 118,50 M€. Així mateix els increments més importants respecte dels Deutors és recullen a Grup CCRTV, 542,56 M€; ARC, 48,38 M€; IFERCAT, 38,60 M€; FGC, 35,15 M€; INCASOL, 22,70 M€; i l'ICAEN, 21,71 M€; així mateix, cal destacar el decrement significatiu de GISA, 122,06 M€.

Quant al decrement de l'Altres immobilitzats, aquest correspon bàsicament al Grup CCRTV, per un import de 539,76 M€.

També cal indicar, respecte de la disminució de l'Immobilitzat material per un import de 279,73 M€, el decrement d'IFERCAT per un import de 664,83 M€, compensat parcialment

pels increments d'ICF Equipaments, FGC, INCASOL i ACA per un imports de 125,90 M€, 116,16 M€, 53,96 M€ i 36,05 M€, respectivament.

Pel que fa a l'increment de les partides de passiu referents a Capital subscrit i Creditors financers a llarg termini, en termes percentuals, el Capital subscrit s'ha incrementat en un 28,9% i els Creditors financers a llarg termini en un 10,3%. L'increment en termes absoluts del Capital subscrit es concentra en empreses com el Grup CCRTV, 217,84 M€; IFERCAT, 198,00 M€; ICF Holding, 90,00 M€; ICF Equipaments 30,00 M€ i FGC, 26,76 M€. Per la seva banda, els Creditors financers a llarg termini presenten increments significatius a l'IFERCAT 206,00 M€; FGC, 99,68 M€ i l'ACA, 74,67 M€. També cal destacar en sentit contrari el decrement de TABASA en 12,38 M€ i CTTI, 12,03 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 augmentat en el 2006 respecte de 2005 en 398,40 M€, passant de 2.386,47 M€ a 2.784,87 M€, el que representa un augment del 16,7%. L'augment s'explica, fonamentalment, per l'increment en el capital subscrit, de 628,97 M€. Aquest augment es veu compensat parcialment pel component negatiu de les pèrdues d'exercicis anteriors agregades del total d'empreses, que passen de 376,82 M€ en 2005 a 619,71 M€ en 2006, a causa bàsicament de les corresponents al Grup CCRTV, 180,86 M€; ADIGSA, 36,10 M€; ACA, 18,62 M€ i FGC, 15,28 M€.

Les empreses que presenten les principals variacions de Fons propis entre l'exercici 2005 i 2006 són IFERCAT, que els incrementa en 197,70 M€, ICF Holding en 88,35 M€; ICF Equipaments en 26,61 M€; TABASA en 18,28 M€ i REGSEGA en 16,08 M€. En sentit contrari, cal destacar ADIGSA, que durant l'exercici 2006 veu disminuïts els seus Fons propis en 14,44 M€.

Els increments de les empreses detallades, excepte en el cas de TABASA on l'increment s'origina pel resultat positiu de l'exercici, es produeixen per la variació del capital subscrit i, per tant, majoritàriament, estan originats pels increments en els Fons propis conseqüència de les aportacions de la Generalitat, o bé per ampliacions de capital.

El decrement que presenta ADIGSA es deu principalment a les pèrdues de l'exercici de 18,55 M€, compensat parcialment per un increment en el seu capital subscrit de 4,60 M€. Tot i no significar una variació respecte de l'exercici anterior, cal destacar el saldo negatiu dels Fons propis del Grup CCRTV (290,51 M€), saldo que prové tant dels resultats negatius d'exercicis anteriors, (319,81 M€), com del propi resultat negatiu de l'exercici (216,53 M€).

Com s'ha assenyalat, el saldo agregat de Fons propis a 31 de desembre de 2006 de les empreses públiques és de 2.784,87 M€. Aquest saldo se situa en 3.051,90 M€ si es consideren els fons propis de l'ICF, que ascendeixen a 267,03 M€. Hi ha un total de onze empreses que concentren el 90,1% de l'esmentat saldo i són les següents:

Nom empresa	Imports
FGC	755,31
ATLL	436,07
IFERCAT	347,76
INCASOL	286,68
ICF	267,03
TABASA	186,86
T. Cadí, SAC	126,13
ICF Holding	88,35
GISA	86,81
PDG	86,19
ADIGSA	82,13

Imports en milions d'euros.

D'altra banda cal remarcar que quatre empreses públiques amb forma de societat anònima, SEMSA, CEMASA, ADIGSA i TVCEP, SA (empresa filial de CCRTV), presenten uns Fons propis inferiors a la meitat del capital social. Així, d'acord amb l'article 260 del text refós de la Llei de societats anònimes, aquestes empreses estan jurídicament en causa de dissolució. En tot cas, però, aquesta situació és circumstancial donat que per a restituir l'equilibri patrimonial només cal que l'accionista de les esmentades empreses, 100% Generalitat de Catalunya, així ho decideixi.

c) Anàlisi de l'endeutament

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 2005 i de 2006, de 4.338,73 M€ i de 4.765,08 M€, respectivament. Això representa un increment en el 2006 del saldo d'aquest passiu financer de 426,35 M€, que equival al 9,8%. 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 400,44 M€ el que suposa un creixement percentual del 10,3%, mentre que l'increment dels Creditors financers a curt termini han estat 25,91 M€, que correspon a un increment percentual del 5,6%.

Les empreses públiques que presenten els augments més significatius d'endeutament financer entre el 2005 i el 2006 han estat les següents: IFERCAT, 208,44 M€; FGC,

99,70 M€; Grup CCRTV, 59,39 M€ i l'ACA, 54,82 M€. TABASA és l'empresa que experimenta un major decrement, 13,77 M€. També són destacables els decrements corresponents a CTTI i IDIADA, de 6,15 M€ i 5,15 M€, respectivament.

L'import total de l'endeutament de tipus financer a 31 de desembre de 2006 de les empreses públiques mesurat com el saldo del global dels Creditors financers és de 4.765,08 M€. D'aquest import, 4.274,88 M€ són amb venciment a llarg termini i 490,20 M€, a curt termini.

Les empreses que concentren majors saldos d'endeutament financer a l'esmentada data, considerant conjuntament els venciments a llarg i curt termini són set, que superen cadascuna d'elles els 100 M€. Cal remarcar també un segon grup de sis empreses amb un total d'endeutament financer superior a 30 M€ així com un tercer grup de cinc empreses amb endeutament financer superior a 10 M€. Aquestes empreses, que en conjunt concentren el 82,8% de l'endeutament financer total, són les següents:

Nom empresa	Imports	Nom empresa	Imports
ACA	1.067,21	T. Cadí, SAC	89,14
Grup CCRTV	1.012,46	CTTI	88,85
IFERCAT	779,84	IAS	41,31
GISA	727,22	REGSA	38,20
INCASOL	308,71	TABASA	24,61
FGC	185,72	PSPV	17,67
ATLL	109,34	GPSS	17,17
ADIGSA	96,27	CAR	16,36
CIMALSA	90,58	PDG	14,16

Imports en milions d'euros.

Quant als creditors no financers, presentaven un saldo a 31 de desembre de 2005 i 2006, de 2.366,58 M€ i de 2.612,56 M€, respectivament, el que representa un increment en el 2006 del 10,4%, 245,98 M€. Aquest increment té en compte els creditors no financers tant a llarg com a curt termini. En concret, els creditors no financers a curt termini han presentat un increment de 156,36 M€, que suposa un augment percentual del 9,6%, mentre que a llarg termini, els creditors no financers han incrementat en 89,62 M€, el que suposa un augment percentual del 12,1%.

L'import total de l'endeutament no financer a 31 de desembre de 2006 ascendeix a 2.612,56 M€. D'aquest import, 831,56 M€ són amb venciment a llarg termini i 1.781,00 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 tretze, que superen cadascuna d'elles els 50 M€ i que representen el 84,8% del saldo a 31 de desembre de 2006.

Aquestes empreses són les següents:

Nom empresa	Imports
INCASOL	842,48
GISA	310,33
ICF Equip.	170,26
ACA	165,91
ARC	119,11
ADIGSA	118,95
Grup CCRTV	90,51
CTTI	78,76
FGC	78,31
IFERCAT	69,26
SEMSA	58,33
ICO	56,76
CIDEM	56,28

Imports en milions d'euros.

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 2005-2006**

En el Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses públiques s'observa, entre 2005 i 2006, un increment del total de despeses del 15,2% en passar d'un total de 2.556,31 M€ en 2005 a 2.944,87 M€ en 2006. Els ingressos també han incrementat, en concret, un 15,9%, passant d'uns ingressos totals de 2.335,65 M€ en 2005 a 2.706,00 M€ en 2006.

Les empreses que han augmentat més les seves despeses totals en valors absoluts entre el 2005 i el 2006 han estat les següents: GISA amb un augment de 55,34 M€, SEMSA de 50,32 M€, el Grup CCRTV de 42,77 M€, l'ACA de 30,23 M€, el CTTI de 27,36 M€, AGAUR de 19,12 M€, l'ICO de 18,46 M€. Aquests increments han representat per aquestes empreses unes variacions de les seves despeses del 69,6%, 43,7%, 10,3%, 9,9%, 19,1%, 37,7% i 20,8%, respectivament. Així mateix cal destacar la disminució de les despeses totals de l'INCASOL.

Quant a les empreses que presenten els augments més significatius dels seus ingressos entre 2005 i 2006 són SEMSA, ACA, GISA, ADIGSA, CTTI, AGAUR, ICO, CIMALSA i FGC amb uns increments de 50,59 M€, 50,18 M€, 44,90 M€, 30,38 M€, 26,07 M€, 20,88 M€, 19,62 M€, 18,37 M€ i 16,81 M€. Percentualment aquests increments han estat d'un 44,0%, d'un 17,5%, d'un 56,0%, d'un 149,9%, d'un 18,4%, d'un 39,8%, d'un 22,4%, d'un 93,7% i d'un 13,6% respectivament.

Així mateix cal destacar, la disminució dels ingressos de l'INCASOL de 47,58 M€ que signifiquen una reducció del 9,1% respecte dels ingressos de l'exercici 2005 i la disminució de les despeses per un import de 48,38 M€, que signifiquen una disminució del 9,3% respecte de les despeses de l'exercici 2005.

L'anàlisi d'evolució del Compte de pèrdues i guanys s'amplia seguidament amb l'anàlisi del resultat de l'exercici 2006 així com amb l'anàlisi del finançament de les despeses de l'exercici amb les diferents tipologies d'ingressos.

b) Resultat de l'exercici 2006

El Resultat de l'exercici 2006 del conjunt de les empreses públiques (sense l'ICF) és de 238,97 M€ de pèrdua. En l'exercici 2005 la pèrdua havia estat de 227,72 M€, el que posa de manifest el manteniment de la tendència negativa en els resultats globals d'aquestes empreses.

Cal assenyalar que les pèrdues totals de les empreses públiques en l'exercici 2006, considerant també els resultats positius de l'ICF de 0,61 M€, ascendeixen a unes pèrdues de 238,36 M€.

Les empreses que en 2006 han presentat majors pèrdues han estat les següents:

- Grup CCRTV: amb pèrdues de 216,53 M€, provinents, bàsicament del resultat negatiu de les activitats ordinàries de 212,60 M€ dels quals 195,09 corresponen a TVC, SA.
- ADIGSA: amb pèrdues de 18,55 M€, provinents, bàsicament dels resultats negatius d'explotació de 15,99 M€.
- FGC: amb pèrdues d'11,85 M€, provinents, bàsicament dels resultats negatius d'explotació de 25,84 M€ i compensats parcialment per uns resultats extraordinaris positius de 15,31 M€.
- GISA: amb pèrdues de 9,79 M€, provinents, bàsicament de les despeses extraordinàries de 19,92 M€ i que són compensades parcialment pel resultat positiu de les activitats ordinàries de 4,02 M€.
- ARC: amb pèrdues de 4,94 M€ provinents, bàsicament dels resultats negatius d'explotació de 6,05 M€
- ATLL: amb pèrdues de 4,43 M€ provinents, bàsicament, dels resultats financers negatius de 2,60 M€.

Del total de vint-i-quatre empreses que han presentat resultat positiu, cal destacar les que presenten un benefici que supera 1 M€:

Nom empresa	Imports
TABASA	18,28
T. Cadí, SAC	4,82
BST	4,66
INCASOL	4,10
AGAUR	3,45
PDG	1,79
EFIENSA	1,61
ACA	1,32
LGAI	1,05

Imports en milions d'euros.

Del total de vint-i-quatre empreses amb resultat positiu, cal tindre en compte que onze empreses han rebut subvencions d'explotació i per a set d'aquestes empreses, marcades amb asterisc (*) a la taula, aquest fet ha comportat que el seu resultat fos positiu, tal com es detalla a continuació:

Nom empresa	Subvencions d'explotació rebudes	Resultat exercici 2006	Resultat exercici 2006 ajustat
PDG	0,02	1,79	1,77
INCASOL *	13,67	4,10	(9,57)
CIRE	0,00	0,07	0,07
IDI	0,22	0,40	0,18
AATRM *	4,03	0,01	(4,02)
ICO	0,00	0,01	0,01
BST	0,13	4,66	4,53
PSPV *	6,14	0,56	(5,58)
LGAI	0,00	1,05	1,05
ICAEN *	18,67	0,38	(18,29)
ACA	0,00	1,32	1,32
CPF *	11,74	0,01	(11,73)
AGAUR	0,00	3,45	3,45
TABASA	0,00	18,28	18,28
Equacat, SA	0,00	0,28	0,28
CIMALSA	0,02	0,47	0,45
T. Cadí, SAC	0,00	4,82	4,82
ICF Holding	0,00	0,50	0,50
TNC *	8,76	0,77	(7,99)
REGSA	0,00	0,28	0,28
REGSEGA	0,00	0,41	0,41
EPLICSA *	0,69	0,62	(0,07)
EFIENSA	0,00	1,61	1,61
FOCASA	0,04	0,38	0,34

Imports en milions d'euros.

c) Finançament de les empreses exercici 2006

Durant l'exercici 2006 les empreses públiques han incorregut en unes despeses totals de 2.944,87 M€, les quals han estat finançades en un 91,9% pel total d'ingressos que ha ascendit a 2.706,00 M€, i s'ha generat una pèrdua acumulada de 238,97 M€. L'esmentat percentatge va ser en l'exercici 2005 d'un 91,4%.

El total de les despeses ha estat finançat de la manera següent:

- Ingressos propis¹: presenten un total de 2.322,13 M€ que financen un 78,9% del total de despeses, percentatge que en l'exercici 2005 havia estat d'un 79,6%.
- Ingressos per subvencions d'explotació: presenten un total de 371,87 M€ que financen un 12,6% de les despeses totals, percentatge que en l'exercici 2005 havia estat d'un 11,3%.
- Ingressos per subvencions de capital traspassades a resultat: presenten un total de 12,01 M€, que financen un 0,4% de la despesa total, el mateix percentatge que per l'exercici 2005.

Atenent exclusivament als ingressos obtinguts, els ingressos propis representen un 85,8% dels ingressos totals mentre que les subvencions d'explotació rebudes i l'ingrés per amortització de les subvencions de capital representen conjuntament un 14,2% dels ingressos totals, percentatges que en el 2005 eren del 87,1% i del 12,9%, respectivament.

Cal destacar les empreses en què les subvencions d'explotació suposen un percentatge elevat en el seu finançament (més del 50% dels ingressos):

Empresa	Percentatge
ICAEN	98,9
CIDEM	98,7
ICIC	98,6
CPF	96,1
AATRM	94,8
AQSUC	94,4
SMC	89,5

Empresa	Percentatge
IRTA	75,5
ADIGSA	70,1
APM	62,4
TNC	60,8
ICC	60,8
ARC	54,4
CAR	54,1

1. Els ingressos propis es corresponen amb la suma dels ingressos d'explotació (excepte les subvencions d'explotació) més els ingressos financers més els ingressos extraordinaris (excepte l'import de les subvencions de capital aplicades a resultats).

Cal assenyalar que el resultat negatiu global, 238,97 M€ el formen uns resultats negatius de les activitats ordinàries (resultat d'explotació i resultat financer) de 232,28 M€ i uns resultats extraordinaris positius de 6,38 M€. L'altre component és la despesa per l'Impost sobre societats, que ha estat de 13,07 M€. Cal dir que, s'observa una millora respecte dels resultats de l'exercici anterior pel que fa als resultats extraordinaris (l'exercici 2005 els resultats extraordinaris van ser negatius i van ascendir a 9,04 M€), mentre que els resultats de les activitats ordinàries han empitjorat (208,54 M€ al 2005 i 232,28 M€ al 2006). Així mateix cal destacar la millora que ha representat en aquest agregat l'aportació de la participació en els resultats de les societats posades en equivalència, i que correspon, en la seva totalitat al Grup CCRTV, que ha passat d'unes pèrdues de 7,07 M€ en el 2005 a una pèrdua de 0,01 M€ per al 2006.

Com a resultats extraordinaris negatius, en aquest exercici 2006, cal destacar els de GISA, 13,81 M€; els del Grup CCRTV, 3,87 M€, els de l'INCASOL, 2,74 M€ i els del CTTI, 2,12 M€. Tanmateix són significatius els resultats extraordinaris positius de FGC, 15,31 M€; de TABASA 7,91 M€ i els de l'ACA, 5,04 M€.

Com a resultats negatius de les activitats ordinàries cal destacar els del Grup CCRTV, 212,60 M€; els de FGC, 27,16 M€; els d'ADIGSA, 18,37 M€; els d'ARC, 5,69 M€; els d'ATLL, 4,02 M€; els de l'ACA, 3,71 M€; els de l'ICF Equipaments, 3,42 M€; els de l'IRTA, 3,21 M€; i els de l'ICC, 3,09 M€. En relació a aquestes nou empreses, en el Grup CCRTV, ADIGSA, FGC, ARC, IRTA i l'ICC, el resultat negatiu de les activitats ordinàries l'origina majoritàriament un resultat negatiu d'explotació. En canvi, en el cas de l'ACA, ICF Equipaments i ATLL, el resultat negatiu de les activitats ordinàries ve originat pel resultat financer negatiu.

8.3.1.3. *Ràtios del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de les empreses públiques*

Per tal de presentar una síntesi de la situació econòmicofinancera de cadascuna de les empreses que s'integren en el Compte general es presenten a continuació les ràtios del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys més rellevants.

Tanmateix cal considerar que en el cas de voler analitzar en profunditat la informació presentada, es fa necessari consultar els estats financers individuals que es mostren a l'apartat 8.4 del present informe.

Ràtios de Balanç, exercicis 2006 i 2005

Empresa	Endeutament (1)		Estruct. endeutament (2)		Maniobra (3)		Liquiditat (4)		Estructura actiu (5)	
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
AATRM	90,1	83,7	0,0	0,0	7,7	12,8	5,6	32,6	2,3	4,0
ACA	76,3	77,2	86,5	81,0	1,0	(15,7)	0,3	0,5	80,6	78,7
ACCD	76,0	85,9	0,0	0,0	9,7	(40,5)	22,5	13,9	15,8	38,9
ADIGSA	72,3	65,6	44,7	52,1	2,8	15,4	8,4	10,6	57,5	62,0
AGAUR	78,2	87,5	0,0	0,0	20,9	11,3	63,2	8,4	1,2	1,3
APM	60,1	66,0	28,4	23,4	49,3	46,0	100,6	97,1	1,2	1,3
AQSUC	44,0	34,9	0,0	0,0	49,7	56,8	195,8	229,5	12,5	19,2
ARC	34,9	34,1	0,0	0,0	21,9	18,2	1,1	20,9	55,4	58,3
ATLL	14,9	24,2	79,0	76,8	35,2	41,2	35,8	84,7	94,5	89,3
BST	54,2	47,9	4,5	0,0	26,0	34,9	4,4	5,8	26,7	26,5
CAR	60,1	26,3	81,8	15,1	42,6	19,1	134,0	0,2	81,2	68,0
CEMASA	41,3	46,9	0,0	0,1	56,8	52,0	194,7	180,5	4,3	2,4
CIDEM	50,3	60,5	0,0	0,0	26,3	18,2	4,7	13,6	35,4	29,9
CIMALSA	95,3	94,4	90,9	92,0	66,7	73,1	11,8	9,2	19,4	11,6
CIRE	74,6	60,9	2,2	3,4	10,4	19,4	14,1	32,9	16,8	24,5
CPF	30,8	8,4	0,0	0,0	63,1	90,4	18,1	75,7	16,5	12,5
CTTI	63,8	64,2	53,0	55,5	28,5	25,5	5,3	9,0	51,3	58,2
ECA	107,9	-	0,0	-	(7,9)	-	0,0	-	0,0	-
EFIENSA	0,9	1,6	0,0	0,0	98,2	96,2	5.549,3	2.531,6	51,7	58,9
EISSA	39,5	43,2	21,7	21,2	48,8	46,0	33,5	116,5	36,5	34,1
EPLICSA	0,2	0,4	0,0	0,0	99,3	98,0	8.945,6	3.808,8	79,2	80,6
Equacat, SA	4,2	4,2	0,0	0,0	89,3	85,1	883,1	632,5	61,5	72,0
FGC	25,6	14,6	70,3	67,6	24,4	33,6	14,2	12,1	89,5	92,3
FOCASA	83,5	81,6	1,5	28,5	12,0	14,1	17,8	4,2	5,2	7,3
GISA	92,3	92,9	70,1	62,2	59,6	55,4	0,4	0,2	10,5	9,4
GPSS	83,2	82,0	83,9	83,7	63,0	102,1	0,2	13,3	75,4	79,0
Grup CCRTV	134,9	137,1	91,8	91,4	72,4	(115,2)	26,4	3,7	18,8	91,1
GSS	50,9	52,0	24,2	23,4	26,6	20,4	4,3	5,0	61,5	64,6
IAS	57,6	59,6	72,5	77,3	51,6	61,4	39,2	35,1	66,3	67,1
ICAEN	15,0	9,6	0,0	0,0	78,9	79,0	60,9	119,0	29,0	54,0
ICC	29,9	31,8	32,5	29,8	9,6	9,1	2,5	10,8	68,9	66,2
ICF	87,6	89,2	98,3	97,9	92,0	94,9	223,9	190,5	5,9	4,3
ICF Equip.	83,0	89,6	0,0	0,0	(508,8)	(493,2)	0,0	0,0	86,4	84,9
ICF Holding	33,2	-	0,0	-	(126,3)	-	38,9	-	89,8	-
ICIC	33,6	29,3	0,1	0,0	52,6	62,1	33,2	133,4	29,1	22,9
ICO	81,3	79,4	9,9	12,6	(3,0)	(3,4)	16,6	14,5	28,4	32,3
IDI	52,1	55,4	0,0	1,3	10,2	4,1	8,9	0,3	66,2	70,2
IDIADA	5,7	13,2	89,3	92,6	91,6	57,8	217,2	54,4	74,9	81,0
IFERCAT	70,7	80,8	91,8	87,6	50,9	53,4	23,8	0,6	86,8	87,3
INCASOL	64,4	61,9	26,8	29,4	87,8	91,1	96,6	220,0	38,3	38,7
IRTA	50,8	38,7	8,6	21,9	58,1	5,9	113,7	23,1	54,9	66,2
LGAI	4,3	6,1	0,0	64,9	83,5	72,4	521,8	276,1	79,0	81,6
PDG	14,0	14,9	90,3	85,2	34,0	34,9	73,0	18,2	95,6	95,6
PRODECA	68,2	77,9	0,0	0,0	30,7	18,5	46,2	0,7	8,6	4,5
PSPV	68,3	71,4	77,5	81,8	(21,1)	(14,6)	48,9	51,6	83,8	85,0
REGSA	93,4	94,0	49,1	46,2	66,5	58,8	0,5	0,6	3,4	3,4
REGSEGA	23,2	26,9	0,0	0,0	73,2	62,7	259,5	71,4	40,8	66,1
SAENSA	0,8	2,9	0,0	0,0	93,7	34,5	1.443,1	50,4	87,3	95,5
SEMSA	96,9	94,7	10,7	24,3	(12,0)	1,2	0,5	0,5	13,9	4,1
SMC	17,9	14,1	0,0	0,0	61,4	62,0	97,5	108,1	53,6	62,9
T. Cadí, SAC	40,6	40,0	91,3	87,9	(42,4)	(227,9)	46,0	2,6	93,4	97,5
TABASA	16,5	22,6	63,3	70,8	(3,9)	(40,0)	43,9	31,6	91,7	93,1
TNC	33,3	40,5	48,6	62,5	66,5	76,8	78,7	49,3	47,2	51,6
TUJUCA	50,0	53,8	64,5	73,3	44,1	45,8	51,6	109,5	57,4	62,0

Ràtios:

(1) Ràtio d'endeutament (%) = (Exigible a llarg termini + Exigible a curt termini) x 100 / Total passiu

(2) Ràtio d'estructura de l'endeutament (%) = Endeutament financer x 100 / Total endeutament

(3) Fons de maniobra x 100 / Actiu circulant. El Fons de Maniobra ha estat calculat d'acord amb la següent fórmula: Fons propis + Creditors a llarg termini + Ingressos a distribuir + Provisions per a riscos i despeses - Accionistes per desemborsament no exigits - Immobilitzacions netes - Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(4) Ràtio de liquiditat (%) = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) x 100 / Exigible a curt termini

(5) Ràtio d'estructura d'actiu (%) = Actiu llarg termini x 100 / Total actiu

Ràtios del Compte de pèrdues i guanys, exercicis 2006 i 2005

Empresa	Despeses explotació (1)		Despeses personal (2)		Despeses financeres (3)		Resultat (4)		Subvencions (5)	
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
AATRM	94,0	98,8	58,4	60,6	0,0	0,0	100,2	100,0	94,8	0,0
ACA	87,4	89,6	9,8	10,0	12,0	10,2	100,4	93,9	1,9	1,7
ACCD	100,0	100,0	4,4	3,2	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0
ADIGSA	95,1	94,4	18,5	21,5	3,8	3,4	73,2	35,9	70,1	47,0
AGAUR	99,3	100,0	3,8	3,7	0,0	0,0	104,9	103,3	0,2	0,3
APM	98,4	98,4	40,3	54,9	1,5	1,6	87,2	50,3	62,4	0,0
AQSUC	99,4	99,9	42,7	39,0	0,0	0,0	96,3	96,1	94,4	96,7
ARC	100,0	99,7	9,0	9,9	0,0	0,0	94,2	100,0	55,4	67,8
ATLL	93,5	94,3	15,7	15,2	4,9	4,1	93,5	103,4	0,3	0,4
BST	99,0	99,9	40,3	41,0	0,0	0,1	110,9	110,1	0,3	0,0
CAR	98,3	95,8	35,7	33,3	1,4	0,3	92,8	93,6	59,0	57,0
CEMASA	99,9	100,0	44,5	34,9	0,0	0,0	98,9	99,0	0,0	0,0
CIDEM	101,2	103,7	21,8	20,7	(1,2)	(3,7)	98,1	100,3	98,7	99,0
CIMALSA	91,1	88,2	2,2	4,0	8,1	11,8	101,3	98,6	0,0	0,0
CIRE	82,2	98,2	55,3	61,9	0,1	0,1	100,2	100,2	0,0	0,0
CPF	100,0	99,8	13,3	46,7	0,0	0,0	100,6	82,9	96,2	96,0
CTTI	96,6	97,6	8,6	7,9	1,7	1,5	98,6	99,2	1,5	1,0
ECA	99,1	-	0,0	-	0,9	-	4,0	-	0,0	-
EFIENSA	(a)	(a)	76,2	67,4	(a)	20,0	(a)	(a)	0,0	0,0
EISSA	98,2	84,5	1,4	1,9	0,4	0,5	95,9	85,3	0,5	0,4
EPLICSA	100,0	(a)	36,9	33,4	0,0	(a)	177,8	(a)	48,3	77,9
Equacat, SA	98,6	98,9	56,9	55,8	0,0	0,0	120,1	111,7	0,0	0,0
FGC	95,9	96,5	44,4	44,4	1,1	1,1	92,2	87,8	31,4	41,4
FOCASA	98,6	98,2	36,7	31,2	0,2	0,2	102,2	102,8	0,0	0,0
GISA	83,2	94,6	9,3	12,1	2,4	4,4	92,7	100,8	0,0	0,0
GPSS	94,8	95,8	66,1	69,7	4,3	3,1	97,1	95,2	5,3	11,0
Grup CCRTV	91,4	91,9	36,6	38,7	7,5	7,3	52,7	58,1	21,0	20,1
GSS	97,7	98,9	68,6	70,7	0,4	0,3	99,9	99,8	8,5	10,8
IAS	97,3	98,0	72,6	71,7	0,0	0,2	98,5	97,7	0,0	0,0
ICAEN	102,1	120,9	11,9	40,3	0,0	0,0	102,1	119,1	98,8	0,0
ICC	99,5	99,4	41,4	40,5	0,5	0,5	88,9	103,1	60,8	43,9
ICF	97,9	99,3	2,6	3,5	(b)	(b)	100,7	102,2	0,0	0,0
ICF Equip.	56,6	84,8	6,3	0,0	43,4	15,0	53,8	100,4	0,0	0,0
ICF Holding	48,3	-	61,5	-	51,6	-	169,2	-	0,0	-
ICIC	100,0	100,0	9,9	11,8	0,0	0,0	98,2	98,5	98,6	96,7
ICO	99,7	98,5	34,8	35,6	0,2	0,2	100,0	98,7	0,2	0,0
IDI	95,0	98,1	49,2	47,0	1,4	1,8	101,4	102,9	3,0	1,8
IDIADA	96,1	95,1	0,0	0,0	3,5	4,7	70,7	72,6	0,4	0,4
IFERCAT	100,0	100,0	52,0	30,5	0,0	0,0	76,1	100,0	0,0	0,0
INCASOL	96,6	94,2	4,3	3,4	2,8	1,8	100,9	100,6	2,9	2,0
IRTA	99,0	98,5	62,0	64,3	0,3	0,4	93,2	95,8	79,3	80,3
LGAI	99,9	99,9	8,4	0,0	0,0	0,0	253,0	136,2	0,0	0,0
PDG	85,3	84,7	28,7	28,4	5,3	3,2	117,5	117,7	0,8	0,2
PRODECA	96,2	99,7	25,0	25,6	2,2	0,1	97,3	99,2	0,0	0,0
PSPV	94,3	96,7	36,6	41,9	3,1	3,1	102,9	114,5	31,1	33,1
REGSA	98,1	97,0	17,5	22,0	0,2	1,1	103,1	103,9	0,0	0,0
REGSEGA	94,7	98,8	28,7	31,2	0,0	0,0	112,0	89,4	0,0	0,0
SAENSA	86,3	66,8	20,9	23,9	0,0	0,0	36,3	27,0	0,0	0,0
SEMSA	99,1	99,2	17,6	18,7	0,3	0,3	100,0	99,8	0,0	0,0
SMC	99,9	99,0	43,2	47,0	0,0	0,0	87,5	85,5	89,5	90,2
T. Cadí, SAC	53,3	47,9	25,3	24,3	38,5	43,3	130,2	128,4	0,0	0,0
TABASA	51,7	60,2	26,7	23,8	11,7	11,3	178,1	158,7	0,0	0,0
TNC	98,9	98,6	50,3	53,4	1,0	1,3	105,6	91,1	60,8	73,7
TUJUCA	98,7	98,3	38,8	40,9	1,3	1,5	94,0	93,3	13,5	0,0

Ràtios:

(1) Ràtio de despeses d'explotació (%) = Despeses d'explotació x 100 / Despeses totals

(2) Ràtio de despeses de personal (%) = Despeses de personal x 100 / Despeses d'explotació

(3) Ràtio de despeses financeres (%) = Despeses financeres x 100 / Despeses ordinàries

(4) Ràtio de resultat (%) = Ingressos totals x 100 / Despeses totals

(5) Ràtio de subvencions (%) = (Subvencions d'explotació + Subvencions de capital) x 100 / Ingressos totals

Notes:

(a) No s'escau calcular aquestes ràtios perquè les seves despeses totals i/o les seves despeses financeres són de signe negatiu, fet que desvirtua el seu resultat.

(b) En el cas de l'ICF les despeses financeres constitueixen la major part de les seves despeses d'explotació.

8.3.2. Liquidacions pressupostàries

Com s'ha assenyalat en l'epígraf 8.1.2 anterior, el pressupost de la Generalitat per al 2006 aprova per a cadascuna de les empreses un únic pressupost d'ingressos i de despeses (i no un d'explotació i un de capital de manera diferenciada). Per aquest motiu, es presenta també una única liquidació pressupostària per a cada empresa.

A continuació es presenten les liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2006.

Empreses públiques	Ingressos				Despeses				Superàvit/ dèficit
	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Pressupost liquidat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Pressupost liquidat	
CCRTV (b)	268.340,00	0,00	268.340,00	273.203,63	268.340,00	0,00	268.340,00	266.992,88	6.210,75
CAR	13.764,06	0,00	13.764,06	23.927,58	13.764,06	(186,43)	13.577,63	21.866,10	2.061,48
FGC	200.863,45	0,00	200.863,45	295.300,93	200.863,45	0,00	200.863,45	291.316,71	3.984,22
ICC	26.006,90	2.851,83	28.858,73	28.858,73	26.006,90	2.851,83	28.858,73	28.818,58	40,15
PDG	16.410,81	0,00	16.410,81	13.071,38	16.410,81	0,00	16.410,81	11.891,94	1.179,44
INCASOL (a)(f)	439.297,79	252.687,61	691.985,40	685.244,71	439.297,79	252.687,61	691.985,40	685.244,71	0,00
IFERCAT	1.031.160,00	0,00	1.031.160,00	495.087,56	1.031.160,00	0,00	1.031.160,00	495.087,56	0,00
CIRE	23.229,63	5.733,74	28.963,37	29.861,37	23.229,63	5.733,74	28.963,37	29.677,91	183,46
ACCD	44.015,90	2.588,20	46.604,10	41.394,51	44.015,90	1.191,75	45.207,65	41.487,81	(93,30)
ICIC	51.781,64	18.380,67	70.162,31	70.714,10	51.781,64	18.380,67	70.162,31	60.019,26	10.694,84
IDI	28.495,66	0,00	28.495,66	30.595,30	28.495,66	0,00	28.495,66	30.049,61	545,69
GSS	40.586,86	0,00	40.586,86	50.941,18	40.586,86	0,00	40.586,86	46.199,80	4.741,38
IAS	70.506,98	0,00	70.506,98	74.073,81	70.506,98	0,00	70.506,98	76.135,41	(2.061,60)
GPSS	11.352,78	0,00	11.352,78	12.613,56	11.352,78	0,00	11.352,78	13.263,22	(649,66)
AATRM	3.286,54	0,00	3.286,54	4.160,37	3.286,54	0,00	3.286,54	3.948,94	211,43
ICO	102.778,00	0,00	102.778,00	108.967,67	102.778,00	0,00	102.778,00	110.351,21	(1.383,54)
BST	44.351,24	0,00	44.351,24	48.393,40	44.351,24	0,00	44.351,24	45.348,41	3.044,99
PSPV	26.250,93	0,00	26.250,93	20.350,19	26.250,93	0,00	26.250,93	23.318,46	(2.968,27)
IRTA (f)	27.043,33	3.629,80	30.673,13	57.347,29	27.043,33	1.239,62	28.282,95	37.608,87	19.738,42
ICAEN	8.930,45	63.325,21	72.255,66	37.645,99	8.930,45	63.325,22	72.255,67	19.275,33	18.370,66
ACA	621.376,32	0,00	621.376,32	481.944,89	621.376,32	0,00	621.376,32	457.375,89	24.569,00
ARC	119.731,12	2.086,93	121.818,05	113.220,65	119.731,12	2.086,93	121.818,05	87.716,51	25.504,14
CPF	6.788,79	7.522,69	14.311,48	14.373,38	6.788,79	7.233,12	14.021,91	13.874,74	498,64
ATLL	71.590,32	0,00	71.590,32	82.819,26	71.590,32	0,00	71.590,32	82.819,26	0,00
SMC (f)	7.667,48	54,90	7.722,38	7.761,01	7.667,48	54,90	7.722,38	6.624,22	1.136,79
CTTI	295.595,83	0,00	295.595,83	179.570,63	295.595,83	0,00	295.595,83	165.728,95	13.841,68
AGAUR	40.716,46	35.329,19	76.045,65	76.045,65	40.716,46	35.329,19	76.045,65	71.681,60	4.364,05
AQSUC	2.414,56	314,05	2.728,61	2.726,71	2.414,56	314,05	2.728,61	2.562,97	163,74
TVC, SA (b)	369.899,63	0,00	369.899,63	381.854,72	369.899,63	0,00	369.899,63	364.396,60	17.458,12
CR, SRG, SA (b)	40.375,37	0,00	40.375,37	44.252,45	40.375,37	0,00	40.375,37	41.587,89	2.664,56
TUJUCA, SA	17.820,43	0,00	17.820,43	19.974,69	17.820,43	0,00	17.820,43	19.334,42	640,27
TVCEP, SA	140,00	0,00	140,00	1.166,91	140,00	0,00	140,00	859,01	307,90
CCRTV, SG, SA (b)	13.099,02	0,00	13.099,02	16.612,73	13.099,02	0,00	13.099,02	13.202,34	3.410,39
APM, SA	727,00	0,00	727,00	376,79	727,00	0,00	727,00	432,31	(55,52)
TVCM, SL (b) (c)	14.400,00	0,00	14.400,00	12.765,18	14.400,00	0,00	14.400,00	10.414,62	2.350,56
CCRTVI, SA (b)	6.872,43	0,00	6.872,43	7.985,85	6.872,43	0,00	6.872,43	6.176,76	1.809,09
TVCNA, SL	6.510,18	0,00	6.510,18	6.105,89	6.510,18	0,00	6.510,18	5.749,76	356,13
A3, SL	0,60	0,00	0,60	0,00	0,60	0,00	0,60	0,11	(0,11)
Intracat., SA (c)	3.940,00	0,00	3.940,00	3.926,23	3.940,00	0,00	3.940,00	3.843,68	82,55
TABASA	31.828,03	0,00	31.828,03	41.506,86	31.828,03	0,00	31.828,03	41.506,86	0,00

Empreses públiques	Ingressos				Despeses				Superàvit/ dèficit
	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Pressupost liquidat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Pressupost liquidat	
GISA	1.119.398,55	0,00	1.119.398,55	1.180.291,28	1.119.398,55	0,00	1.119.398,55	1.180.291,28	0,00
Equacat, SA	1.427,00	0,00	1.427,00	1.668,66	1.427,00	0,00	1.427,00	1.317,87	350,79
CIMALSA	52.842,30	0,00	52.842,30	37.212,45	52.842,30	0,00	52.842,30	37.212,45	0,00
T. Cadí, SAC	18.543,95	0,00	18.543,95	37.581,51	18.543,95	0,00	18.543,95	37.581,51	0,00
ICF Equip. (d) (f)	541.669,40	10.517,50	552.186,90	180.646,18	541.669,40	10.517,50	552.186,90	180.646,18	0,00
ICF Holding (d) (f)	72.800,00	1.750,00	74.550,00	20.574,13	72.800,00	1.750,00	74.550,00	20.574,13	0,00
TNC, SA	15.506,40	135,00	15.641,40	15.858,01	15.506,40	135,00	15.641,40	15.509,70	348,31
EISSA	3.414,16	0,00	3.414,16	3.328,09	3.414,16	0,00	3.414,16	3.401,93	(73,84)
SEMSA	194.223,09	(19.147,58)	175.075,51	165.476,70	194.223,09	(19.147,58)	175.075,51	172.264,24	(6.787,54)
PRODECA, SA	2.368,90	374,68	2.743,58	2.830,85	2.368,90	0,00	2.368,90	2.914,88	(84,03)
REGSA	121.837,00	0,00	121.837,00	118.255,47	121.837,00	0,00	121.837,00	118.255,47	0,00
REGSEGA	67.948,97	0,00	67.948,97	38.220,94	67.948,97	0,00	67.948,97	38.220,94	0,00
EPLICSA	2.058,20	0,00	2.058,20	1.166,00	2.058,20	0,00	2.058,20	792,84	373,16
EFIENSA	233,26	0,00	233,26	2.106,36	233,26	0,00	233,26	650,91	1.455,45
SAENSA	101,95	0,00	101,95	346,11	101,95	0,00	101,95	83,77	262,34
FOCASA	19.053,04	0,00	19.053,04	26.634,34	19.053,04	0,00	19.053,04	26.633,82	0,52
ADIGSA	48.588,33	23.610,04	72.198,37	70.223,25	48.588,33	21.634,92	70.223,25	72.198,37	(1.975,12)
Total sense ICF	6.431.961,02	411.744,46	6.843.705,48	5.799.164,07	6.431.961,02	405.132,04	6.837.093,06	5.642.341,51	156.822,56
ICF (d) (f)	1.051.116,00	24.301,00	1.075.417,00	942.704,46	1.051.116,00	24.301,00	1.075.417,00	941.567,63	1.136,83
Total amb ICF	7.483.077,02	436.045,46	7.919.122,48	6.741.868,53	7.483.077,02	429.433,04	7.912.510,06	6.583.909,14	157.959,39

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

- (a) L'INCASOL, d'acord amb allò esmentat en les notes incloses a l'epígraf 8.10.3 de liquidació del pressupost de 2006, presenta un pressupost inicial diferent de l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això, la Sindicatura ha afegit a les liquidacions de l'INCASOL dues columnes: una amb el pressupost aprovat per llei i una de modificacions, amb l'objectiu 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, els dos tipus de modificacions esmentades.
- (b) CCRTV inclou tant en el seu pressupost inicial com en el seu pressupost liquidat d'ingressos i de despeses 231,05 M€ que estan recollits alhora com aportacions de capital en els pressupostos d'ingressos de les diferents empreses del Grup CCRTV, d'acord amb els imports que s'indiquen en el quadre següent:

TVC, SA	188,61
CR, SRG, SA	25,95
CCRTVSG, SA	1,93
TVCM, SL	12,34
CCRTVI, SA	2,22

Imports en milions d'euros.

- (c) TVCM, SL inclou tant dintre del seu pressupost aprovat com en el pressupost liquidat, 3,34 M€ que alhora estan dintre del pressupost aprovat i liquidat d'Intracat., SA.
- (d) ICF inclou en el seu pressupost aprovat de despeses 110,00 M€ que estan recollits alhora com a aportacions al fons patrimonial en els pressupostos d'ingressos de ICF Equipaments, SAU i ICF Holding, SAU, per 30,00 M€ i 80,00 M€ respectivament. Tanmateix, en el pressupost liquidat d'ingressos i de despeses, l'ICF inclou 48,00 M€ que han estat recollits en els pressupostos liquidats d'ICF Equipaments, SAU i ICF Holding, SAU per 30,00 M€ i 18,55 M€ respectivament.
- (e) El present quadre no inclou aquelles empreses que no han presentat la liquidació del pressupost. A continuació indiquem quin va ser el seu pressupost aprovat per la Llei de Pressupostos de 2006:

CIDEM	27,78
LGAI	1,56
IDIADA	10,84
ECA	0,46
CEMASA	2,95

Imports en milions d'euros.

- (f) S'ha observat un total de sis empreses que inclouen algun article pressupostari dins els recursos o les dotacions que correspon a un superàvit o dèficit pressupostari. L'import total de superàvit del pressupost d'aquestes sis empreses puja a 7,25 M€. Aquest import caldria, per tant, afegir-lo al total del superàvit pressupostari d'aquest quadre.

8.3.2.1. *Pressupost*

El Pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 per al conjunt de les empreses públiques que han retut la informació corresponent a la liquidació pressupostària va ser de 7.483,08 M€, el que suposa un increment del 2,3% en relació a l'aprovat per a l'exercici 2005.² Cal indicar que els ajustaments que representen les notes (b) i (c) indicades en el quadre de l'epígraf 8.3.2 anterior, per un import global de 234,39 M€ representen el 3,1% del pressupost aprovat al 2006.

Durant l'any 2006 s'han produït unes modificacions pressupostàries a l'alça, de 436,05 M€ pel que fa als ingressos i de 429,43 M€ pel que fa a les despeses, fet pel qual el pressupost definitiu global ascendeix a 7.919,12 M€ quant als ingressos i a 7.912,51 M€ quant a les despeses. Això suposa un increment d'un 5,8 % i d'un 5,7%, respectivament, sobre el pressupost inicial. En el cas que es consideressin els ajustaments que representen les notes (b) i (c) indicades en el quadre de l'epígraf 8.3.2 anterior, els increments que representarien aquestes modificacions sobre el pressupost inicial ajustat serien d'un 6% quant als ingressos i d'un 5,9% per a les despeses.

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, 252,69 M€ (57,9% del total de les modificacions d'ingressos i el 58,8% del total de les modificacions de les despeses) inclouen ajustaments entre el pressupost d'ingressos i de despeses que no es corresponen a modificacions pressupostàries com a tals sinó que són conseqüència de la consideració dels habitatges com a existències.

Així, les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici, sense tenir en compte l'INCASOL, han estat de 183,36 M€ pel que fa als ingressos i 176,74 M€ pel que fa a les despeses. Aquests imports suposen un increment d'un 2,5% i d'un 2,4%, respectivament, sobre el pressupost inicial.

Quant el grau de compliment³ del Pressupost considerant les empreses conjuntament incloses les dades pressupostàries de l'INCASOL aquest ha estat de 85,1% quant als ingressos i de 83,2% quant a les despeses.

En total trenta empreses han liquidat més ingressos que els pressupostats i, per una altra banda vint-i-tres empreses han liquidat més despeses que les pressupostades. Tanmateix, onze empreses han liquidat el seu pressupost a zero.

2. A efectes comparatius, les dades de l'exercici 2005 recullen les de les empreses que configuren el Grup CCRTV, sense considerar, en cap dels dos exercicis, els ajustaments a que fan referència les notes (b) i (c) del quadre de l'epígraf 8.3.2 anterior.

3. Grau de compliment = Pressupost liquidat / Pressupost definitiu

Les empreses que han liquidat el seu pressupost amb dèficit per haver liquidat més despeses que ingressos són les següents:

Empresa	Dèficit pressupostari
SEMSA	6,79
PSPV	2,97
IAS	2,06
ADIGSA	1,98
ICO	1,38
GPSS	0,65
ACCD	0,93
PRODECA, SA	0,84
EISSA	0,74
APM, SA	0,56
A3, SL	0,01

Imports en milions d'euros.

Per una altra banda, de les trenta-sis empreses que han liquidat el seu pressupost amb superàvit, cal destacar els superàvits més significatius i són els següents:

Empresa	Superàvit pressupostari
ARC	25,50
ACA	24,57
IRTA	19,74
ICAEN	18,37
TVC, SA	17,46
CTTI	13,84
ICIC	10,69
CCRTV	6,21
GSS	4,74
AGAUR	4,36
FGC	3,98

Imports en milions d'euros.

Així mateix hi ha sis empreses que absorbeixen conjuntament el 64,3% i el 64,4% del total dels pressupostos d'ingressos i de despeses respectivament. Aquestes empreses són: GISA amb un 14,1% i un 14,2%, ICF amb el 13,6% i un 13,6%, IFERCAT amb el 13% per ambdós casos, INCASOL amb un 8,7% i un 8,8%, ACA amb un 7,9% per ambdós casos i ICF Equipaments amb un 7% per ambdós casos.

Quant al resultat pressupostari global, aquest ha estat d'un superàvit de 157,96 M€ per al conjunt de les empreses, que s'obté de la compensació dels superàvits i dels dèficits de cadascuna de les empreses.

8.3.2.2. *Transferències rebudes: corrents i de capital*

A continuació es presenten dos quadres en els quals es reflecteixen els imports de transferències corrents i de capital a les empreses públiques que han estat aprovades. Així mateix es diferencia entre les transferències provinents de la Generalitat i les d'altres entitats.

Transferències corrents a les empreses públiques. Exercici 2006

Empreses públiques	De la Generalitat			D'altres entitats			Total pressupostat	Total drets liquidats
	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)		
CCRTV (a)	47.500,00	49.003,90	1.503,90	0,00	0,00	0,00	47.500,00	49.003,90
CAR (b)	2.327,20	2.811,27	484,07	2.659,51	1.943,17	(716,34)	4.986,71	4.754,44
FGC (c)	60.664,53	43.389,31	(17.275,22)	0,00	0,00	0,00	60.664,53	43.389,31
ICC	14.418,46	14.418,46	0,00	310,10	310,10	0,00	14.728,56	14.728,56
PDG	0,00	0,00	0,00	0,00	23,97	23,97	0,00	23,97
INCASOL	40.519,83	13.664,92	(26.854,91)	0,00	0,00	0,00	40.519,83	13.664,92
IFERCAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIRE	6.648,23	6.648,23	0,00	100,00	104,81	4,81	6.748,23	6.753,04
ACCD	46.574,09	41.275,24	(5.298,85)	0,00	0,00	0,00	46.574,09	41.275,24
ICIC	49.818,72	50.128,76	310,04	6.476,84	6.404,25	(72,59)	56.295,56	56.533,01
IDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GSS	3.777,04	3.777,04	0,00	0,00	4,77	4,77	3.777,04	3.781,81
IAS	0,00	0,00	0,00	5,41	4,13	(1,28)	5,41	4,13
GPSS	641,38	641,38	0,00	0,00	0,00	0,00	641,38	641,38
AATRM	2.024,98	1.843,53	(181,45)	0,00	0,00	0,00	2.024,98	1.843,53
ICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PSPV (d)	0,00	0,00	0,00	6.141,32	6.141,32	0,00	6.141,32	6.141,32
IRTA	15.660,64	15.798,46	137,82	4.745,00	8.493,97	3.748,97	20.405,64	24.292,43
ICAEN	9.049,47	9.134,34	84,87	20.457,79	13.702,73	(6.755,06)	29.507,26	22.837,07
ACA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ARC	21.434,09	21.434,09	0,00	2.332,13	1.621,91	(710,22)	23.766,22	23.056,00
CPF	2.012,99	2.012,99	0,00	399,99	404,53	4,54	2.412,98	2.417,52
ATLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SMC	5.524,48	5.524,48	0,00	0,00	22,85	22,85	5.524,48	5.547,33
CTTI	0,00	1.580,49	1.580,49	0,00	170,99	170,99	0,00	1.751,48
AGAUR	71.023,13	71.023,13	0,00	177,36	177,36	0,00	71.200,49	71.200,49
AQSUC	2.370,74	2.370,73	(0,01)	0,01	0,00	(0,01)	2.370,75	2.370,73
TVC, SA	50,00	0,00	(50,00)	2.000,00	573,00	(1.427,00)	2.050,00	573,00
CR, SRG, SA	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00
TUJUJA, SA	1.315,39	3.155,44	1.840,05	1.617,36	0,00	(1.617,36)	2.932,75	3.155,44
TVCEP, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CCRTV SG, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APM, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TVCM, SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CCRTVI, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TVCNA, SL	0,00	0,00	0,00	500,00	611,48	111,48	500,00	611,48
A3, SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intracat., SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	783,62	1.675,81	892,19	0,00	0,00	0,00	783,62	1.675,81
T. Cadí, SAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICF Equip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICF Holding	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TNC, SA	9.477,78	9.537,88	60,10	0,00	137,06	137,06	9.477,78	9.674,94
EISSA	0,00	0,00	0,00	0,00	9,33	9,33	0,00	9,33
SEMSA (e)	0,00	13,30	13,30	0,00	0,00	0,00	0,00	13,30
PRODECA, SA	2.303,58	2.393,58	90,00	0,00	0,00	0,00	2.303,58	2.393,58

Empreses públiques	De la Generalitat			D'altres entitats			Total pressupostat	Total drets liquidats
	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)		
REGSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REGSEGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPLICSA	1.058,20	1.058,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.058,20	1.058,20
EFIENSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAENSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FOCASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADIGSA	35.413,72	35.413,72	0,00	98,19	98,19	0,00	35.511,91	35.511,91
TOTAL sense ICF	452.392,29	409.753,68	(42.638,61)	48.021,01	40.959,92	(7.061,09)	500.413,30	450.713,60
ICF	916,00	1.136,83	220,83	0,00	0,00	0,00	916,00	1.136,83
TOTAL amb ICF	453.308,29	410.890,51	(42.417,78)	48.021,01	40.959,92	(7.061,09)	501.329,30	451.850,43

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques. Les següents empreses no han presentat la liquidació del pressupost: CIDEM, LGAI, IDIADA, ECA i CEMASA i per tant no han estat incloses en aquest quadre.

Notes:

- Tal com es descriu al quadre de transferències de capital d'aquest mateix subepígraf (nota c), els ingressos per transferències corrents de la CCRTV inclouen 13,21 M€ que són recollides com a ingressos per transferències de capital de TVC, SA, CR, SRG, SA, CCRTVSG, SA, TVCM, SL, CCRTVI, SA.
- El pressupost definitiu facilitat per l'empresa presenta una disminució de 0,19 M€ respecte del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos quant a transferències corrents. A la documentació facilitada per l'empresa no s'especifica a quin organisme s'ha d'imputar aquesta disminució. A efectes d'aquest quadre, s'ha imputat a la columna del pressupost definitiu D'Altres entitats.
- L'import del pressupost definitiu de FGC inclou 55,87 M€ que provenen de l'ATM, la liquidació del qual ascendeix a 40,80 M€. Aquestes subvencions d'explotació previstes a FGC procedeixen de l'Estat i de la Generalitat. Aquestes dues administracions assignen unes quantitats a l'ATM i és aquesta qui fa l'aportació conjunta a FGC. Amb la documentació de què disposa la Sindicatura de Comptes no es pot diferenciar quina part de la subvenció rebuda prové de l'Administració central i quina de l'Administració autonòmica. A efectes d'aquest quadre, s'ha considerat que provenen de la Generalitat.
- Tot l'import correspon a l'ingrés efectuat des del Ministeri de Defensa a través del Servei Català de la Salut
- A la documentació presentada no s'especifica l'origen de les transferències corrents. A efectes d'aquest quadre s'han considerat atorgades per la Generalitat.

Transferències de capital a les empreses públiques. Exercici 2006

Empreses públiques	De la Generalitat			D'altres entitats			Total pressupostat	Total drets liquidats
	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)		
CCRTV	217.840,00	217.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.840,00	217.840,00
CAR	2.900,00	3.241,68	341,68	1.800,00	1.917,07	117,07	4.700,00	5.158,75
FGC	45.581,52	45.581,52	0,00	0,00	0,00	0,00	45.581,52	45.581,52
ICC	4.537,52	4.537,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4.537,52	4.537,52
PDG	0,00	0,00	0,00	610,00	171,65	(438,35)	610,00	171,65
INCASOL	33.056,13	21.497,90	(11.558,23)	17.935,49	11.292,17	(6.643,32)	50.991,62	32.790,07
IFERCAT	198.000,00	198.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.000,00	198.000,00
CIRE	1.140,00	1.140,00	0,00	100,00	4,89	(95,11)	1.240,00	1.144,89
ACCD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICIC	11.546,60	11.546,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11.546,60	11.546,60
IDI	503,50	503,50	0,00	650,00	1.495,00	845,00	1.153,50	1.998,50
GSS	1.054,06	316,27	(737,79)	0,00	800,00	800,00	1.054,06	1.116,27
IAS	5.595,28	5.595,89	0,61	0,00	0,00	0,00	5.595,28	5.595,89
GPSS	1.386,96	940,02	(446,94)	0,00	0,00	0,00	1.386,96	940,02
AATRM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICO	4.778,73	1.547,06	(3.231,67)	0,00	0,00	0,00	4.778,73	1.547,06
BST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PSPV	728,34	728,34	0,00	0,00	0,00	0,00	728,34	728,34
IRTA	2.982,75	4.210,93	1.228,18	500,00	2.621,11	2.121,11	3.482,75	6.832,04
ICAEN	14.591,61	14.591,61	0,00	27.309,79	0,00	(27.309,79)	41.901,40	14.591,61
ACA	20.000,00	20.000,00	0,00	53.069,80	22.551,28	(30.518,52)	73.069,80	42.551,28
ARC	48.572,68	48.572,68	0,00	1.600,69	2.310,90	710,21	50.173,37	50.883,58
CPF	11.898,25	11.898,25	0,00	0,00	0,00	0,00	11.898,25	11.898,25
ATLL	0,00	0,00	0,00	3.466,72	3.870,84	404,12	3.466,72	3.870,84
SMC	1.623,00	1.623,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.623,00	1.623,00

Empreses públiques	De la Generalitat			D'altres entitats			Total pressupostat	Total drets liquidats
	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)		
CTTI	4.856,26	4.856,26	0,00	0,00	0,00	0,00	4.856,26	4.856,26
AGAUR	4.845,00	4.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.845,00	4.845,00
AQSUC	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00
TVC, SA	188.606,60	188.606,60	0,00	0,00	0,00	0,00	188.606,60	188.606,60
CR, SRG, SA	25.949,74	25.949,74	0,00	0,00	0,00	0,00	25.949,74	25.949,74
TUJUCA, SA	1.281,84	1.679,34	397,50	0,00	0,00	0,00	1.281,84	1.679,34
TVCEP, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CCRTV, SG, SA	1.926,68	1.926,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1.926,68	1.926,68
APM, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TVCM, SL	12.340,00	12.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.340,00	12.340,00
CCRTVI, SA	2.223,66	2.223,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2.223,66	2.223,66
TVCNA, SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3, SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intracat., SA	3.340,00	3.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.340,00	3.340,00
TABASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GISA	865.436,55	944.457,27	79.020,72	0,00	0,00	0,00	865.436,55	944.457,27
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	1.934,00	474,82	(1.459,18)	1.934,00	474,82
T. Cadí, SAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICF Equip. (d)	80.000,00	30.000,00	(50.000,00)	0,00	0,00	0,00	80.000,00	30.000,00
ICF Holding (d)	30.000,00	18.550,00	(11.450,00)	0,00	0,00	0,00	30.000,00	18.550,00
TNC, SA	2.483,52	2.483,52	0,00	0,00	0,00	0,00	2.483,52	2.483,52
EISSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEMSA (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRODECA, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REGSA	74.000,00	74.000,00	0,00	6.888,00	6.157,00	(731,00)	80.888,00	80.157,00
REGSEGA	20.236,97	20.236,92	(0,05)	0,00	0,00	0,00	20.236,97	20.236,92
EPICSA	1.000,00	0,00	(1.000,00)	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
EFIENSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAENSA	0,00	299,92	299,92	0,00	0,00	0,00	0,00	299,92
FOCASA	0,00	6.722,61	6.722,61	0,00	0,00	0,00	0,00	6.722,61
ADIGSA	4.599,95	4.599,95	0,00	0,00	0,00	0,00	4.599,95	4.599,95
Total sense ICF	1.951.483,70	1.961.070,24	9.586,54	115.864,49	53.666,73	(62.197,76)	2.067.348,19	2.014.736,97
ICF (d)	82.357,55	116.422,59	34.065,04	0,00	0,00	0,00	82.357,55	116.422,59
Total amb ICF	2.033.841,25	2.077.492,83	43.651,58	115.864,49	53.666,73	(62.197,76)	2.149.705,74	2.131.159,56
Ajustam. CCRTV (c)	(221.180,00)	(221.180,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(221.180,00)	(221.180,00)
T. amb ICF ajustat (c)	1.812.661,25	1.856.312,83	43.651,58	115.864,49	53.666,73	(62.197,76)	1.928.525,74	1.909.979,56

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de les empreses públiques.

Notes:

(a) Les següents empreses no han presentat la liquidació del pressupost: CIDEM, LGAI, IDIADA, ECA i CEMASA i per tant no han estat incloses en aquest quadre.

(b) Tot i que el pressupost aprovat per la llei de pressupostos presenta al capítol 8 una transferència per part del SCS, el fet que la companyia no hagi presentat la liquidació dels recursos del pressupost de capital, no permet saber si el pressupost definitiu inclou aquesta partida.

(c) Tal com s'indica al subepígraf 8.3.2. CCRTV inclou en el seu pressupost aprovat i en el seu pressupost liquidat 231,05 M€ que estan recollits alhora com a aportacions de capital en els pressupostos de les següents empreses del Grup CCRTV: TVC, SA, CR, SRG, SA, CCRTVSG, SA, TVCM, SL, CCRTVI, SA. Alhora TVCM, SL també inclou en el seu pressupost aprovat i en el seu pressupost liquidat 3,34 M€ que estan recollits en el pressupost d'Intracat., SA

Per aquest motiu s'han ajustat les transferències de capital per 221,18 M€ que es corresponen amb la suma de la totalitat de les transferències de capital rebudes de la Generalitat per CCRTV (217,84 M€) i de TVCM, SL per Intracat., SA (3,34 M€) per al 2006. La diferència entre aquestes transferències de capital rebudes per CCRTV de 217,84 M€ i les aportacions rebudes per TVC, SA, CR, SRG, SA, CCRTVSG, SA, TVCM, SL, CCRTVI, SA, per un import total de 231,05 M€, és a dir 13,21 M€, provenen de les transferències d'explotació rebudes per CCRTV (vegeu nota a) del quadre de transferències corrents).

(d) Tal com s'indica al subepígraf 8.3.2 ICF inclou en el seu pressupost aprovat de despeses 110,00 M€ com a aportacions al fons patrimonial que estan recollits alhora com a ingressos per aportacions al fons patrimonial en els pressupostos aprovats d'ICF Holding per 30,00 M€ i d'ICF Equipaments per 80,00 M€. De la mateixa manera i respecte dels pressupostos liquidats, ICF inclou en el seu pressupost de despeses 48,00 M€ com a aportacions al fons patrimonial que estan recollits en els pressupostos liquidats d'ingressos d'ICF Holding per 18,55 M€ i d'ICF Equipaments per 30,00 M€. Donat que l'import de les transferències d'ICF Holding i d'ICF Equipaments no es corresponen necessàriament amb les transferències de la Generalitat rebudes per ICF i que de la informació enviada per les societats no es pot calcular l'ajust corresponent, si és que aquest procedeix, a diferència de CCRTV, per l'ICF no s'ha realitzat cap ajustament en l'import de les transferències.

A continuació es presenten els comentaris que es desprenen dels quadres anteriors 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 per a l'exercici 2006, ha estat de 365,78 M€. En l'exercici 2005 es van aprovar per 368,56 M€, el que suposa un decrement del 0,8%.

Les modificacions dels pressupostos aprovats acordades durant l'exercici 2006 han modificat a l'alça les transferències corrents en 135,55 M€. Per tant, l'import de transferències corrents que presenten els pressupostos definitius és de 501,33 M€. L'exercici 2005 les esmentades transferències van ascendir, en el pressupost definitiu, a 412,24 M€. Així, doncs, en el 2006 s'ha produït un augment d'un 21,6%. Cal indicar que dels 501,33 M€, el 90,4%, és a dir, 453,31 M€, havia de ser atorgat per la Generalitat i la resta, 48,02 M€, per altres entitats.

Les transferències corrents liquidades per les empreses que han retut la documentació a la Sindicatura de Comptes, han estat de 451,85 M€, és a dir, 49,48 M€ menys que les pressupostades amb caràcter definitiu per a les mateixes empreses. El total de transferències corrents liquidades en 2006 ha augmentat respecte a les liquidades en l'exercici 2005. Així, les empreses que han retut la documentació van presentar en l'any 2005 un import liquidat de 374,72 M€ mentre que en l'any 2006 les transferències corrents liquidades han estat de 451,85, el que suposa un increment d'un 20,6%.

b) Transferències de capital

El total de les transferències de capital aprovades per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2006 per a les empreses públiques ha estat de 2.112,40 M€. En l'exercici 2005 es van aprovar per 1.871,74 M€; per tant ha augmentat en un 12,9%.

Els pressupostos definitius de les empreses presenten un total de transferències de capital de 2.149,71 M€; per tant, durant l'exercici s'han acordat modificacions pressupostàries a l'alça per 37,31 M€, destacant considerablement les modificacions a l'alça de GISA de 79,02 M€ i les modificacions a la baixa d'ICF Equipaments de 50,00 M€ i d'ACA de 30,52 M€. Cal indicar que en el cas d'ajustar les transferències de capital d'acord

amb allò que s'estableix al quadre de transferències de capital (nota c) d'aquest mateix subepígraf, l'import d'aquestes transferències de capital seria de 1.928,53 M€.

Les transferències de capital definitives han augmentat un 12,8% respecte de l'exercici 2005, que van ser de 1.905,43 M€, el que suposa un increment de 244,28 M€.

Dels 2.149,71 M€ pressupostats amb caràcter definitiu, el 94,6%, és a dir 2.033,84 M€, havia d'atorgar-lo la Generalitat i la resta, 115,86 M€, altres entitats.

Les transferències de capital liquidades de les empreses que han retut la documentació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, han ascendit a 2.131,16 M€, per tant el grau d'execució ha estat d'un 99,2%. Per procedència, les que havien de ser atorgades per la Generalitat s'han executat en un 102,1% i les procedents d'altres entitats en un 46,3%.

8.4. AGREGAT I DETALL PER EMPRESES DELS BALANÇOS I COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES

8.4.1. Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació

8.4.1.1. *Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació (sense empreses individuals del Grup CCRTV)*

A continuació es presenten el Balanç agregat i els balanços individuals de les empreses de la Generalitat a 31 de desembre de 2005 i 2006⁴.

Cal indicar que dintre d'aquest epígraf únicament s'incorpora el balanç de situació consolidat del Grup CCRTV dels exercicis 2006 i 2005; els balanços de situació individuals del Grup CCRTV són presentats a l'epígraf 8.4.1.2.

4. Els percentatges que figuren en els quadres següents indiquen, per a cada partida, el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICF. Pel que fa a les partides de signe negatiu, els percentatges de participació de les empreses amb import del mateix signe són positius i les de signe contrari, negatius.

Balanç de situació a 31.12.2006 i a 31.12.2005 de les empreses públiques de la Generalitat

ACTIU	AGREGAT sense ICF				Grup CCRTV				CAR 2				FGC 3			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS																
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	6.576.531,01	5,921.927,77	153.544,55	2,3	692.447,30	11,7	20.802,00	0,3	8.357,51	0,1	921.519,69	14,0	805.054,90	13,6	1.341,77	55,3
IMMOBILITZAT																
Despeses d'establiment	1.907,22	2.426,74	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	742,64	38,9	2.995,23	1,4	1,4	1,4
Immobilitzacions immaterials	202.493,67	214.116,62	94.941,44	46,9	98.180,63	45,9	1.416,92	0,7	3.071,20	1,4	3.725,14	1,8	2.995,23	1,4	1,4	1,4
Immobilitzacions materials	4.166.457,07	4.446.184,86	54.993,63	1,3	53.075,47	1,2	19.385,08	0,5	5.286,31	0,1	913.819,76	21,9	797.664,03	17,9	17,9	17,9
Immobilitzacions financeres	1.894.772,83	408.917,44	3.609,48	0,2	1.429,15	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0	3.232,15	0,2	3.053,87	0,7	0,7	0,7
Altres immobilitzats	310.900,22	850.282,11	0,00	0,0	539.762,05	63,5	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
(b) DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS																
ACTIU CIRCULANT	402.267,71	388.790,45	99,16	0,0	150,01	0,0	6.238,64	1,6	0,00	0,0	334,78	0,1	319,49	0,1	319,49	0,1
Accionistes per desemborsaments exigits	4.653.328,87	3.793.397,32	663.732,76	14,3	67.668,18	1,8	6.247,70	0,1	3.930,36	0,1	107.598,11	2,3	67.080,67	1,8	67.080,67	1,8
Existències	1.858,44	2.349,80	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	952.340,87	801.928,55	11.168,45	1,2	9.348,13	1,2	10,55	0,0	0,97	0,0	1.083,07	0,1	990,39	0,1	990,39	0,1
Inversions financeres temporals	3.039.392,55	2.356.796,27	593.389,00	19,5	50.832,02	2,2	1.425,15	0,0	3.920,27	0,2	94.062,63	3,1	58.909,35	2,5	58.909,35	2,5
Tresoreria	218.327,74	236.601,17	83,00	0,0	582,00	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0	3.008,42	1,4	0,00	0,0	0,00	0,0
Ajustaments per periodificació	190.377,11	137.163,45	48.294,95	25,4	4.752,09	3,5	4.803,90	2,5	7,17	0,0	8.502,65	4,5	5.374,78	3,9	5.374,78	3,9
Transferències de fons a aplicar	247.346,01	254.490,89	10.797,36	4,4	2.153,94	0,8	8,10	0,0	1,95	0,0	941,34	0,4	1.806,15	0,7	1.806,15	0,7
TOTAL ACTIU	11.641.538,69	10.156.135,38	817.376,47	7,0	760.265,49	7,5	33.288,34	0,3	12.287,87	0,1	1.029.452,58	8,8	872.455,06	8,6	872.455,06	8,6
(c) PASSIU																
FONS PROPIS	2.784.866,61	2.386.469,40	(290.506,66)	(10,4)	(291.821,52)	(12,2)	6.351,91	0,2	3.604,06	0,2	755.308,50	27,1	738.481,76	30,9	738.481,76	30,9
Capital subscrit	2.805.732,68	2.176.767,53	245.827,35	8,8	27.987,35	1,3	11.665,18	0,4	8.423,49	0,4	813.727,47	29,0	786.970,74	36,2	786.970,74	36,2
Recursos generals aplicats al procés inversor	713.031,66	709.220,36	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Reserves	124.779,00	105.022,89	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	22.786,42	18,3	22.786,42	18,3	22.786,42	18,3
Resultats d'exercicis anteriors	(619.708,68)	(376.818,84)	(319.808,88)	51,6	(138.950,20)	36,9	(4.633,00)	0,7	(4.254,10)	1,1	(69.352,96)	11,2	(64.076,57)	14,4	(64.076,57)	14,4
Pèrdues i guanys	(238.968,05)	(227.722,54)	(216.525,13)	90,6	(180.858,67)	79,4	(680,27)	0,3	(565,33)	0,2	(11.852,43)	5,0	(17.196,83)	7,6	(17.196,83)	7,6
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ																
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	142.697,56	156.201,84	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.286.412,65	850.992,90	706,31	0,1	1.128,72	0,1	6.934,37	0,5	5.446,74	0,6	5.418,08	0,4	5.617,35	0,7	5.617,35	0,7
CREDITORS A LLARG TERMINI	69.912,45	57.163,89	4.204,60	6,0	8.352,25	14,6	0,00	0,0	0,00	0,0	4.701,79	6,7	1.044,38	1,8	1.044,38	1,8
Creditors financers	5.106.450,98	4.616.384,49	919.926,03	18,0	896.952,08	19,4	16.418,26	0,3	58,04	0,0	182.676,82	3,6	82.773,78	1,8	82.773,78	1,8
Creditors no financers	4.274.884,99	3.874.437,97	919.925,91	21,5	896.951,96	23,2	16.361,96	0,4	0,00	0,0	182.154,42	4,3	82.472,21	2,1	82.472,21	2,1
Creditors a curt termini	831.565,99	741.946,52	0,12	0,0	0,12	0,0	56,30	0,0	58,04	0,0	522,40	0,1	301,57	0,0	301,57	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	2.271.198,44	2.088.922,86	183.046,19	8,1	145.663,96	7,0	3.583,80	0,2	3.179,03	0,2	81.347,39	3,6	44.537,79	2,1	44.537,79	2,1
Creditors financers	490.199,48	464.288,59	92.538,41	18,9	56.124,18	12,1	0,00	0,0	488,73	0,1	3.562,45	0,7	3.545,02	0,8	3.545,02	0,8
Creditors no financers	1.780.998,96	1.624.634,27	90.507,78	5,1	89.529,78	5,5	3.583,80	0,2	2.690,30	0,2	77.784,94	4,4	40.992,77	2,5	40.992,77	2,5
TOTAL PASSIU	11.641.538,69	10.156.135,38	817.376,47	7,0	760.265,49	7,5	33.288,34	0,3	12.287,87	0,1	1.029.452,58	8,8	872.455,06	8,6	872.455,06	8,6

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

374

ACTIU	ICC 4			PDG 5			INCASOL 6		
	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS									
APORTACIONS PENDENTS CatSalut									
IMMOBILITZAT									
Despeses d'establiment	22.495,66	0,0	0,00	20.841,75	0,0	0,00	671.748,78	10,2	611.281,16
Immobilitzacions immaterials	591,71	0,3	0,00	560,71	0,3	0,00	898,65	0,0	948,05
Immobilitzacions materials	21.315,92	0,5	0,00	20.193,62	0,5	0,00	297.432,27	7,1	243.472,91
Immobilitzacions financeres	588,03	0,0	0,00	87,42	0,0	95,02	149.236,30	7,9	152.578,68
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	224.181,56	72,1	214.281,52
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS									
ACTIU CIRCULANT									
Accionistes per desemborsaments exigits	10.174,73	0,2	0,00	10.656,41	0,3	4.989,44	1.102.748,94	23,7	992.976,22
Existències	255,11	0,0	0,00	343,10	0,0	0,00	846.654,52	88,9	695.901,16
Deutors	9.615,30	0,3	0,00	9.187,04	0,4	2.583,04	126.156,11	4,2	103.457,40
Inversions financeres temporals	2,83	0,0	0,00	4,78	0,0	0,00	104.995,64	48,1	167.575,14
Tresoreria	227,76	0,1	0,00	1.045,00	0,8	2.404,20	24.942,67	13,1	26.042,52
Ajustaments per periodificació	73,73	0,0	0,00	76,49	0,0	2,20	0,00	0,0	0,00
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
TOTAL ACTIU	32.670,39	0,3	31.498,16	112.226,90	1,0	110.207,47	1.788.588,74	15,4	1.620.846,27
PASSIU									
FONS PROPIS									
Capital subscrit	22.795,37	0,8	21.350,53	86.186,94	3,1	84.396,55	286.675,38	10,3	282.575,07
Recursos generals aplicats al procés inversor	25.815,53	0,9	20.536,53	84.396,55	3,0	82.675,90	261.345,43	9,3	261.345,43
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Perdues i guanys	(3.020,16)	1,3	814,00	1.790,39	(0,7)	1.720,65	4.100,31	(1,7)	3.296,11
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ									
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS									
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES									
CREDITORS A LLARG TERMINI									
Creditors financers	553,67	0,0	0,00	339,69	0,0	12.386,70	1.016.685,07	19,9	915.190,42
Creditors no financers	553,67	0,1	339,69	0,00	0,0	13.256,73	287.301,48	6,7	281.025,70
CREDITORS A CURT TERMINI									
Creditors financers	9.202,07	0,4	9.687,87	3.293,03	0,1	3.162,19	134.509,14	5,9	87.989,55
Creditors no financers	3.175,00	0,6	2.990,64	1.777,53	0,4	727,51	21.408,46	4,4	13.879,38
Creditors no financers	6.027,07	0,3	6.697,23	1.515,50	0,1	2.434,68	113.100,68	6,4	74.110,17
TOTAL PASSIU	32.670,39	0,3	31.498,16	112.226,90	1,0	110.207,47	1.788.588,74	15,4	1.620.846,27

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendent CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	IFERCAT 7				CIRE 8				ACCD 9			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	1.042.298,05	15,8	664.959,48	11,2	2.700,42	0,0	1.804,38	0,0	106,58	0,0	50,40	0,0
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	119,91	0,0	12,55	0,0	141,85	0,1	89,39	0,0	7,16	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions financeres	1.042.156,07	55,0	664.946,83	15,0	2.558,57	0,0	1.714,99	0,0	99,23	0,0	50,40	0,0
Altres immobilitzats	0,18	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,19	0,0	0,00	0,0
DESPESSES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT												
Accionistes per desemborsaments existents	159.182,19	3,4	102.471,83	2,7	13.394,09	0,3	5.552,79	0,1	23.372,23	0,5	5.988,99	0,2
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	140.577,55	4,6	101.979,21	4,3	11.081,14	0,4	3.615,57	0,2	18.623,08	0,6	4.820,88	0,2
Inversions financeres temporals	18.500,00	8,5	0,00	0,0	1,05	0,0	0,34	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Tresoreria	104,64	0,1	492,62	0,4	1.695,46	0,9	1.473,95	1,1	4.749,15	2,5	1.168,11	0,9
Ajustaments per periodificació	0,00	0,0	0,00	0,0	22,77	0,0	15,69	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL ACTIU	1.201.480,24	10,3	806.731,31	7,9	16.094,51	0,1	7.357,17	0,1	27.758,81	0,2	9.800,71	0,1
PASSIU												
FONS PROPIS												
Capital subscrit	347.756,54	12,5	150.060,00	6,3	4.089,24	0,1	2.878,69	0,1	(27,50)	0,0	(8,84)	0,0
Recursos generats aplicats al procés inversor	348.060,00	12,4	150.060,00	6,9	3.852,41	0,1	2.707,51	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	171,17	(0,0)	144,51	0,0	(8,84)	0,0	(2,19)	0,0
Pèrdues i guanys	(303,46)	0,1	0,00	0,0	65,66	(0,0)	26,67	(0,0)	(18,66)	0,0	(6,65)	0,0
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS												
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESSES												
CREDITORS A LLARG TERMINI												
Creditors financers	771.000,00	15,1	565.000,00	12,2	0,00	0,0	1,51	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	771.000,00	18,0	565.000,00	14,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI												
Creditors financers	78.097,70	3,4	87.005,49	4,2	12.005,27	0,5	4.476,97	0,2	21.094,61	0,9	8.416,71	0,4
Creditors no financers	8.840,00	1,8	6.401,51	1,4	268,89	0,1	150,42	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	69.257,70	3,9	80.603,98	5,0	11.736,38	0,7	4.326,55	0,3	21.094,61	1,2	8.416,71	0,5
TOTAL PASSIU	1.201.480,24	10,3	806.731,31	7,9	16.094,51	0,1	7.357,17	0,1	27.758,81	0,2	9.800,71	0,1

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Incob Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CITI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

376

ACTIU	ICiC 10				IDI 11				GSS 12			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
(a) APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	9.466,44	0,1	5.922,18	0,0	20.729,87	0,3	20.356,03	0,0	1.265,10	15,7	1.581,37	19,7
Immobilitzacions immaterials	91,00	0,0	85,89	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	23.220,26	0,4	23.231,05	0,4
Immobilitzacions materials	2.966,39	0,1	2.285,81	0,1	7.615,05	3,8	8.197,83	3,8	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions financeres	6.409,05	0,3	3.550,48	0,9	13.114,82	0,3	12.158,20	0,3	23.090,60	0,6	23.125,71	0,5
Altres immobilitzats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	7,59	0,0	12,08	0,0
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT												
Accionistes per desemborsaments exigits	23.069,68	0,5	19.959,45	0,5	11.774,67	0,3	9.909,16	0,3	15.297,16	0,3	13.606,59	0,4
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	316,27	17,0	316,28	13,5
Deutors	19.387,50	0,6	9.777,24	0,4	729,22	0,1	599,33	0,1	696,87	0,1	476,97	0,1
Inversions financeres temporals	1.301,09	0,6	1.852,01	0,8	10.020,46	0,3	9.112,26	0,4	13.749,05	0,5	12.184,46	0,5
Tresoreria	2.332,26	1,2	8.247,74	6,0	941,10	0,5	26,74	0,0	269,21	0,1	370,13	0,2
Ajustaments per periodificació	48,83	0,0	82,46	0,0	79,90	0,0	169,65	0,1	265,76	0,1	250,83	0,2
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	7,92	0,0
TOTAL ACTIU	32.536,12	0,3	25.881,63	0,3	34.795,63	0,3	33.300,88	0,3	39.782,52	0,3	38.419,01	0,4
PASSIU												
FONS PROPIS												
Capital subscrit	10.911,23	0,4	7.224,57	0,3	13.274,14	0,5	12.373,71	0,5	19.316,65	0,7	18.229,75	0,8
Recursos generats aplicats al procés inversor	13.666,06	0,5	9.008,14	0,4	12.877,21	0,5	11.690,33	0,5	27.528,48	1,0	26.390,70	1,2
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(1.783,58)	0,3	(1.194,81)	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Perdues i guanys	(971,25)	0,4	(588,76)	0,3	396,93	(0,2)	683,38	(0,3)	(8.160,95)	1,3	(8.107,35)	2,2
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES												
CREDITORS A LLARG TERMINI												
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	84,99	0,1	40,17	0,1	0,06	0,0	1,16	0,0
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	7.563,13	0,2	8.944,28	0,2	7.761,41	0,2	7.564,19	0,2
CREDITORS A CURT TERMINI												
Creditors financers	10.930,05	0,5	7.571,42	0,4	10.579,18	0,5	9.506,28	0,5	12.492,47	0,6	12.409,77	0,6
Creditors no financers	12,49	0,0	3,03	0,0	231,12	0,0	557,94	0,1	557,94	0,1	423,59	0,1
TOTAL PASSIU	32.536,12	0,3	25.881,63	0,3	34.795,63	0,3	33.300,88	0,3	39.782,52	0,3	38.419,01	0,4

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

4.85.

INFORMACIÓ

ACTIU	IAS 13				GPSS 14				AATRM 15			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
(a) APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	3.018,63	37,5	3.622,35	36,6	3.760,07	46,7	4.700,08	47,5	104,84	0,0	107,19	0,0
Immobilitzacions immaterials	62.552,09	1,0	59.200,18	1,0	14.786,25	0,2	14.666,95	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	520,14	0,3	565,17	0,3	71,40	0,0	40,35	0,0	18,87	0,0	5,07	0,0
Immobilitzacions financeres	61.865,91	1,5	58.518,15	1,3	14.708,84	0,4	14.620,59	0,3	85,97	0,0	102,12	0,0
Altres immobilitzats	166,04	0,0	116,86	0,0	6,01	0,0	6,01	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
DESPESSES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT												
Accionistes per desemborsaments existents	33.365,99	0,7	30.816,27	0,8	6.038,68	0,1	5.163,36	0,1	4.408,01	0,1	2.552,56	0,1
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	485,39	0,1	393,67	0,1	83,69	0,0	55,31	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Inversions financeres temporals	25.372,94	0,8	24.966,48	1,1	5.919,47	0,2	4.487,22	0,2	4.179,70	0,1	1.666,93	0,1
Tresoreria	1.654,70	0,8	1.655,14	0,7	0,15	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ajustaments per periodificació	5.852,96	3,1	3.800,98	2,8	12,78	0,0	611,68	0,4	226,50	0,1	725,67	0,5
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	22,59	0,0	9,15	0,0	1,81	0,0	159,96	0,1
TOTAL ACTIU	98.936,71	0,8	93.638,80	0,9	24.585,00	0,2	24.530,39	0,2	4.512,85	0,0	2.659,75	0,0
PASSIU												
FONS PROPIS												
Capital subscrit	41.328,83	1,5	37.279,26	1,6	4.046,85	0,1	4.408,47	0,2	371,39	0,0	361,39	0,0
Recursos generals aplicats al procés inversor	44.032,14	1,6	38.914,75	1,8	6.677,95	0,2	6.677,95	0,3	257,27	0,0	257,27	0,0
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	241,98	0,2	241,98	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0	17,73	0,0	17,73	0,0
Pèrdues i guanys	(1.877,47)	0,3	(504,47)	0,1	(2.269,48)	0,4	(1.867,47)	0,5	86,39	0,0	85,57	0,0
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	(1.067,82)	0,4	(1.373,00)	0,6	(361,62)	0,2	(402,01)	0,2	10,00	(0,0)	0,82	0,0
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES												
CREDITORS A LLARG TERMINI												
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	30,36	0,0	41,28	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	5,56	0,1
CREDITORS A CURT TERMINI	636,06	0,9	487,84	0,9	75,79	0,1	15,05	0,0	74,75	0,1	66,28	0,1
Creditors financers	37.778,29	0,7	40.307,83	0,9	14.465,51	0,3	15.513,65	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	37.777,27	0,9	40.307,01	1,0	14.465,51	0,3	15.513,65	0,4	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	1,02	0,0	0,82	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors financers	19.163,17	0,8	15.522,59	0,7	5.996,85	0,3	4.593,22	0,2	4.066,71	0,2	2.226,52	0,1
Creditors no financers	3.530,75	0,7	2.857,45	0,6	2.708,60	0,6	1.314,21	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL PASSIU	15.632,42	0,9	12.665,14	0,8	3.288,25	0,2	3.279,01	0,2	4.066,71	0,2	2.226,52	0,1
Imports en milers d'euros.	98.936,71	0,8	93.638,80	0,9	24.585,00	0,2	24.530,39	0,2	4.512,85	0,0	2.659,75	0,0

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

378

ACTIU	ICO 16				BST 17				PSPV 18			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT	22.046,68	0,3	21.561,13	0,4	13.082,81	0,2	8.464,93	0,1	27.993,71	0,4	27.597,36	0,5
Despeses d'establiment	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions immaterials	299,01	0,1	296,71	0,1	3.760,12	1,9	261,09	0,1	103,93	0,1	102,52	0,0
Immobilitzacions materials	11.803,07	0,3	9.772,80	0,2	9.308,68	0,2	8.189,83	0,2	27.886,27	0,7	27.493,52	0,6
Immobilitzacions financeres	9.944,60	0,5	11.491,62	2,8	14,01	0,0	14,01	0,0	3,51	0,0	1,32	0,0
Altres immobilitzats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(b) DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT	55.523,63	1,2	45.171,29	1,2	35.843,73	0,8	23.514,79	0,6	5.391,81	0,1	4.880,99	0,1
Accionistes per desemborsaments existents	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	2.422,33	0,3	1.971,19	0,2	7.107,89	0,7	5.238,61	0,7	76,20	0,0	64,93	0,0
Inversions financeres temporals	43.556,46	1,4	36.387,16	1,5	27.490,62	0,9	17.301,59	0,7	2.119,41	0,1	1.923,81	0,1
Tresoreria	9.474,08	5,0	6.788,55	4,9	1.155,89	0,6	893,76	0,7	3.193,55	1,7	984,02	0,7
Ajustaments per periodificació	70,76	0,0	24,39	0,0	89,33	0,0	80,83	0,0	2,65	0,0	5,27	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(c) TOTAL ACTIU	77.570,31	0,7	66.732,42	0,7	48.926,54	0,4	31.979,72	0,3	33.385,52	0,3	32.479,67	0,3
PASSIU	ICO 16		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(d) FONS PROPIS												
Capital subscrit	663,55	0,0	655,06	0,0	19.828,51	0,7	15.151,52	0,6	10.316,35	0,4	9.032,65	0,4
Recursos generats aplicats al procés inversor	7.274,51	0,3	7.274,51	0,3	8.276,16	0,3	8.276,86	0,4	6.588,58	0,2	5.860,25	0,3
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(6.619,45)	1,1	(5.465,19)	1,5	6.874,66	(1,1)	3.510,58	(0,9)	3.172,41	2,5	866,56	0,8
Pèrdues i guanys	8,49	0,0	(1.154,26)	0,5	4.660,69	(2,0)	3.364,08	(1,5)	555,36	(0,2)	2.305,84	(1,0)
(e) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	13.020,35	1,0	13.100,71	1,5	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A LLARG TERMINI	852,00	1,2	0,00	0,0	2.558,74	3,7	1.521,96	2,7	274,49	0,4	271,90	0,5
Creditors financers	5.843,17	0,1	6.260,54	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	16.264,99	0,3	17.580,25	0,4
Creditors no financers	5.843,17	0,1	6.260,54	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0	16.261,52	0,4	17.580,25	0,5
CREDITORS A CURT TERMINI	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	3,47	0,0	0,00	0,0
Creditors financers	57.191,24	2,5	46.716,11	2,2	26.539,29	1,2	15.306,24	0,7	6.529,69	0,3	5.594,87	0,3
Creditors no financers	426,65	0,1	422,92	0,1	1.198,11	0,2	0,00	0,0	1.406,54	0,3	1.379,13	0,3
TOTAL PASSIU	56.764,59	3,2	46.293,19	2,8	25.341,18	1,4	15.306,24	0,9	5.123,15	0,3	4.215,74	0,3
(g) IMPORTS EN MILERS D'Euros.	77.570,31	0,7	66.732,42	0,7	48.926,54	0,4	31.979,72	0,3	33.385,52	0,3	32.479,67	0,3

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Incob Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	IRTA 19			CIDEM 20			LGAJ 21		
	31.12.2006		%	31.12.2006		%	31.12.2006		%
	Imports			Imports			Imports		
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
IMMOBILITZAT	39.148,38	0,6	0,5	39.620,56	0,6	0,7	24.812,61	0,4	0,4
Despeses d'establiment	0,00	0,0	0,0	555,79	29,1	37,6	0,00	0,0	0,0
Immobilitzacions immaterials	2.692,64	1,3	1,3	509,98	0,3	0,2	0,00	0,0	0,0
Immobilitzacions materials	21.063,61	0,5	0,4	1.195,82	0,0	0,0	8.620,91	0,2	0,2
Immobilitzacions financeres	6.616,72	0,3	0,1	37.358,97	2,0	8,8	16.191,70	0,9	3,9
Altres immobilitzat	8.775,41	2,8	1,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
ACTIU CIRCULANT	32.114,39	0,7	0,4	72.284,81	1,6	2,4	6.609,30	0,1	0,1
Accionistes per desemborsaments existents	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Existències	320,96	0,0	0,0	286,04	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Deutors	16.439,17	0,5	0,5	69.703,65	2,3	3,4	927,14	0,0	0,1
Inversions financeres temporals	14.952,10	6,8	0,7	9,04	0,0	0,2	0,00	0,0	0,0
Tresoreria	362,00	0,2	1,1	25.166,64	1,3	7,0	5.682,16	3,1	3,1
Ajustaments per periodificació	40,16	0,0	0,0	55,91	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
TOTAL ACTIU	71.262,77	0,6	0,4	111.905,37	1,0	1,3	31.421,91	0,3	0,3
PASSIU	IRTA 19			CIDEM 20			LGAJ 21		
	31.12.2006		%	31.12.2006		%	31.12.2006		%
	Imports			Imports			Imports		
FONS PROPIS	11.824,56	0,4	0,4	49.410,87	1,8	2,0	28.226,51	1,0	1,1
Capital subscrit	14.026,45	0,5	0,5	108.028,32	3,9	4,9	60.434,62	2,2	2,8
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Reserves	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,0	(58.117,76)	9,4	15,4	(33.261,27)	5,4	9,0
Pèrdues i guanys	(2.201,89)	0,9	0,5	(499,69)	0,2	0,0	1.053,16	(0,4)	(0,3)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	20.780,41	1,6	2,0	6.219,12	0,5	0,4	1.843,50	0,1	0,2
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.472,73	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
CREDITORS A LLARG TERMINI	22.715,11	0,4	0,1	3.018,88	0,1	0,1	262,86	0,0	0,0
Creditors financers	2.657,31	0,1	0,1	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Creditors no financers	20.057,80	2,4	0,0	3.018,88	0,4	0,6	262,86	0,0	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	13.469,96	0,6	0,7	53.256,50	2,3	3,5	1.089,04	0,0	0,1
Creditors financers	438,16	0,1	0,2	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,3
Creditors no financers	13.031,80	0,7	0,8	53.256,50	3,0	4,6	1.089,04	0,1	0,0
TOTAL PASSIU	71.262,77	0,6	0,4	111.905,37	1,0	1,3	31.421,91	0,3	0,3

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, C.TTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

380

ACTIU	IDIADA 22				ICAEEN 23				ACA 24			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	56.587,00	0,9	59.916,00	1,0	14.145,98	0,2	13.377,49	0,2	1.274.428,26	19,4	1.242.740,07	21,0
Immobilitzacions immaterials	4,00	0,0	25,00	0,0	10,78	0,0	22,88	0,0	9.070,91	0,0	10.701,52	0,0
Immobilitzacions materials	56.277,00	1,4	59.585,00	1,3	221,81	0,0	8,81	0,0	1.263.682,90	30,3	1.227.632,19	27,6
Immobilitzacions financeres	306,00	0,0	306,00	0,1	13.913,39	0,7	13.345,80	0,3	1.674,45	0,1	4.406,36	1,1
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(b) DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT												
Accionistes per desemborsaments exigits	18.984,00	0,4	14.018,00	0,4	34.711,82	0,7	11.378,30	0,3	312.900,28	6,7	344.838,30	9,1
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	15.506,00	0,5	10.805,00	0,5	30.245,63	1,0	8.536,20	0,4	75.046,61	2,5	93.120,70	4,0
Inversions financeres temporals	22,00	0,0	22,00	0,0	307,30	0,1	2.200,61	0,9	0,00	0,0	0,00	0,0
Tresoreria	3.456,00	1,8	3.191,00	2,3	4.152,45	2,2	637,64	0,5	785,67	0,4	1.805,48	1,3
Ajustaments per periodificació	0,00	0,0	0,00	0,0	6,44	0,0	3,85	0,0	233.381,85	94,4	245.846,93	96,6
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	3.686,15	100,0	4.065,19	100,0
TOTAL ACTIU	75.571,00	0,6	73.934,00	0,7	48.857,80	0,4	24.755,79	0,2	1.616.509,89	13,9	1.619.102,93	15,9
PASSIU	IDIADA 22				ICAEEN 23				ACA 24			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(d) FONS PROPIS												
Capital subscrit	71.220,00	2,6	64.160,00	2,7	14.295,35	0,5	13.501,43	0,6	45.903,81	1,6	43.889,22	1,8
Recursos generats aplicats al procés inversor	97.606,00	3,5	88.806,00	4,1	19.189,27	0,7	18.779,29	0,9	(659.117,51)	(23,5)	(655.996,33)	(30,1)
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	713.031,66	100,0	709.220,36	100,0
Resultats d'exercicis anteriors	(24.647,00)	4,0	(23.022,00)	6,1	(5.277,86)	0,9	(6.008,83)	1,6	(9.334,81)	1,5	9.288,59	(2,5)
Pèrdues i guanys	(1.739,00)	0,7	(1.624,00)	0,7	383,94	(0,2)	730,97	(0,3)	1.324,47	(0,6)	(18.623,40)	8,2
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	142.687,56	100,0	156.201,84	100,0
CREDITORS A LLARG TERMINI	2.744,00	0,1	3.842,00	0,1	19,89	0,0	0,00	0,0	242,98	0,3	259,08	0,5
Creditors financers	2.744,00	0,1	3.842,00	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	923.260,12	18,1	851.230,50	18,4
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	902.253,04	21,4	827.581,25	21,4
CREDITORS A CURT TERMINI	1.601,00	0,1	5.909,00	0,3	7.326,17	0,3	2.385,40	0,1	309.864,74	13,6	398.903,97	19,1
Creditors financers	1.138,00	0,2	5.189,00	1,1	0,00	0,0	0,00	0,0	164.957,32	33,7	184.810,79	39,8
Creditors no financers	463,00	0,0	720,00	0,0	7.326,17	0,4	2.385,40	0,1	144.907,42	8,1	214.093,18	13,2
TOTAL PASSIU	75.571,00	0,6	73.934,00	0,7	48.857,80	0,4	24.755,79	0,2	1.616.509,89	13,9	1.619.102,93	15,9

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendent CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

4.85.

INFORMACIÓ

ACTIU	ARC			CPF			ATLL		
	25			26			27		
	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS									
APORTACIONS PENDENTS CatSalut									
IMMOBILITZAT									
Despeses d'establiment	84.656,62	1,3	81.470,27	1,4	1.439,78	0,0	875.306,71	13,3	543.621,56
Immobilitzacions immaterials	1.278,31	0,6	1.609,59	0,8	152,11	0,1	17.548,15	8,7	20.339,80
Immobilitzacions materials	75.302,21	1,8	71.837,40	1,6	1.287,12	0,0	536.566,06	12,9	522.326,16
Immobilitzacions financeres	8.076,10	0,4	8.023,28	2,0	0,55	0,0	321.192,50	17,0	955,60
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
(b) DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS									
ACTIU CIRCULANT	104.465,82	26,0	91.584,14	23,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Accionistes per desemborsaments exigits	152.497,02	3,3	123.994,19	3,3	7.270,01	0,2	10.701,73	0,3	51.208,01
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Deutors	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1.001,11	0,1	1.064,29
Inversions financeres temporals	151.006,49	5,0	102.624,89	4,4	6.784,61	0,2	38.325,49	1,3	31.485,96
Tresoreria	0,00	0,0	17.742,35	7,5	485,40	0,2	9.000,00	4,1	15.000,00
Ajustaments per periodificació	1.357,47	0,7	3.501,77	2,6	774,96	0,0	2.881,41	1,5	17.332,99
Transferències de fons a aplicar	133,06	0,1	125,18	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
(c) TOTAL ACTIU	341.619,46	2,9	297.048,60	2,9	8.709,79	0,1	926.514,72	8,0	608.484,80
PASSIU	ARC			CPF			ATLL		
	25			26			27		
	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports	31.12.2006	%	Imports
(d) FONS PROPIS									
Capital subscrit	44.338,77	1,6	49.281,40	2,1	1.582,82	0,1	436.074,20	15,7	436.638,33
Recursos generats aplicats al procés inversor	49.281,40	1,8	49.259,05	2,3	2.617,25	0,1	434.764,99	15,5	430.894,14
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Perdues i guanys	(4.942,63)	2,1	22,35	0,0	(1.103,28)	0,2	5.744,18	(0,9)	3.638,64
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ									
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	68,85	0,0	(4.434,97)	1,9	2.105,55
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	176.104,41	13,9	146.332,87	17,2	4.442,98	0,4	351.447,03	27,8	23.889,85
CREDITORS A LLARG TERMINI	2.064,93	3,0	0,00	0,0	0,00	0,0	509,64	0,7	647,34
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	105.310,99	2,1	109.152,34
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	105.269,80	2,5	109.114,76
CREDITORS A CURT TERMINI	119.111,35	5,2	101.434,33	4,9	2.683,99	0,1	33.172,86	1,5	38.156,94
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	4.074,99	0,8	4.005,82
Creditors no financers	119.111,35	6,7	101.434,33	6,2	2.683,99	0,2	29.097,87	1,6	34.151,12
(g) TOTAL PASSIU	341.619,46	2,9	297.048,60	2,9	8.709,79	0,1	926.514,72	8,0	608.484,80

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendent CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

382

ACTIU	SMC 28				CTTI 29				AGAU 30			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	6.843,42	0,1	6.620,42	0,1	134.619,28	2,0	155.295,99	2,6	444,17	0,0	495,98	0,0
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	299,23	0,0	298,22	0,0	45.281,15	22,4	53.901,75	25,2	302,52	0,0	361,27	0,0
Immobilitzacions immaterials	6.544,19	0,2	6.322,20	0,2	25.335,37	0,6	33.389,97	0,8	66,58	0,0	59,64	0,0
Immobilitzacions materials	0,00	0,0	0,00	0,0	13.059,68	0,7	15.575,97	3,8	75,07	0,0	75,07	0,0
Immobilitzacions financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	50.943,08	16,4	52.428,30	6,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres immobilitzats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
DESPESSES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT	5.917,99	0,1	3.910,77	0,1	127.921,59	2,7	111.482,77	2,9	36.792,00	0,8	36.309,31	1,0
Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Existències	40,67	0,0	0,00	0,0	701,25	0,1	860,30	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	3.522,60	0,1	2.278,60	0,1	122.357,24	4,0	103.120,84	4,4	18.382,86	0,6	33.617,29	1,4
Inversions financeres temporals	1.800,03	0,8	1.000,00	0,4	5,10	0,0	11,42	0,0	12.374,49	5,7	348,58	0,1
Tresoreria	426,42	0,2	604,04	0,4	4.850,19	2,5	7.442,51	5,4	6.034,65	3,2	2.343,44	1,7
Ajustaments per periodificació	128,27	0,1	28,13	0,0	7,81	0,0	27,70	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL ACTIU	12.761,41	0,1	10.531,19	0,1	262.540,87	2,3	266.758,76	2,6	37.236,17	0,3	36.805,29	0,4
PASSIU	SMC 28				CTTI 29				AGAU 30			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
FONS PROPIS												
Capital subscrit	10.474,01	0,4	9.042,53	0,4	15.880,10	0,6	18.338,49	0,8	7.405,06	0,3	3.956,76	0,2
Recursos generats aplicats al procés inversor	11.265,24	0,4	9.819,46	0,5	37.771,90	1,3	37.771,89	1,7	0,00	0,0	0,00	0,0
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	687,91	0,6	687,91	0,7
Perdues i guanys	(791,23)	0,3	(776,93)	0,3	(19.433,41)	3,1	(18.260,63)	4,8	3.268,86	(0,5)	1.575,47	(0,4)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	(2.458,39)	1,0	(1.172,77)	0,5	3.448,29	(1,4)	1.693,38	(0,7)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	4,23	0,0	4,24	0,0	79.053,49	6,2	77.240,97	9,1	724,41	0,1	641,11	0,1
CREDITORS A LLARG TERMINI												
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	76.143,04	1,5	88.168,17	1,9	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI												
Creditors financers	2.283,17	0,1	1.484,42	0,1	91.464,24	4,0	83.011,13	4,0	29.106,70	1,3	32.207,42	1,5
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	12.705,50	2,6	6.826,39	1,5	0,66	0,0	3,39	0,0
TOTAL PASSIU	2.283,17	0,1	1.484,42	0,1	78.758,74	4,4	76.184,74	4,7	29.106,04	1,6	32.204,03	2,0
TOTAL PASSIU	12.761,41	0,1	10.531,19	0,1	262.540,87	2,3	266.758,76	2,6	37.236,17	0,3	36.805,29	0,4

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

4.85.

INFORMACIÓ

	ACTIU	AQSUIC 31				TUJUICA 34				APM 37			
		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
		Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a)	ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS												
	APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
	IMMOBILITZAT												
	Despeses d'establiment	173,51	0,0	258,40	0,0	12,368,55	0,2	12,679,60	0,2	14,23	0,0	19,98	0,0
	Immobilitzacions immaterials	85,84	0,0	112,63	0,1	228,59	0,1	127,50	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
	Immobilitzacions materials	87,67	0,0	145,77	0,0	12,121,47	0,3	12,533,67	0,3	9,02	0,0	16,70	0,0
	Immobilitzacions financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	17,13	0,0	17,13	0,0	5,21	0,0	3,02	0,0
	Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS												
	ACTIU CIRCULANT												
(b)	Accionistes per desemborsaments exigits	1,215,38	0,0	1,084,36	0,0	9,171,74	0,2	7,765,42	0,2	1,136,70	0,0	1,494,52	0,0
	Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	Deutors	19,42	0,0	8,79	0,0	264,29	0,0	296,37	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	Inversions financeres temporals	0,00	0,0	0,00	0,0	6,262,93	0,1	2,857,71	0,1	556,65	0,0	710,98	0,0
	Tresoreria	1,195,96	0,6	1,075,57	0,8	2,644,14	0,4	610,96	0,4	0,51	0,0	0,43	0,0
	Ajustaments per periodificació	0,00	0,0	0,00	0,0	0,38	0,0	0,38	0,0	579,54	0,3	783,11	0,6
	Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	TOTAL ACTIU	1,388,89	0,0	1,342,76	0,0	21,552,43	0,2	20,459,69	0,2	1,150,93	0,0	1,514,50	0,0
(c)													
(d)	PASSIU												
	FONS PROPIS												
	Capital subscrit	67,85	0,0	874,00	0,0	10,777,12	0,4	9,429,59	0,4	459,15	0,0	514,67	0,0
	Recursos generals aplicats al procés inversor	437,65	0,0	1,130,84	0,1	60,11	0,0	60,11	0,0	120,20	0,0	120,20	0,0
	Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	Resultats d'exercicis anteriors	(274,95)	0,0	(168,63)	0,0	38,17	0,0	38,17	0,0	731,56	0,6	731,56	0,7
	Pèrdues i guanys	(94,85)	0,0	(88,21)	0,0	11,805,34	(1,9)	10,417,93	(2,8)	(337,09)	0,1	(87,15)	0,0
	APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
	INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS												
	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES												
(e)	CREDITORS A LLARG TERMINI												
	Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	5,651,17	0,1	6,799,54	0,1	115,22	0,0	193,02	0,0
	Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	5,644,17	0,1	6,792,54	0,2	115,22	0,0	193,02	0,0
	Creditors a curt termini												
	Creditors financers	610,96	0,0	468,76	0,0	5,124,14	0,2	4,210,90	0,2	576,56	0,0	806,81	0,0
	Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	1,305,96	0,3	1,283,32	0,3	81,33	0,0	41,30	0,0
	TOTAL PASSIU	610,96	0,0	468,76	0,0	3,818,18	0,2	2,927,58	0,2	495,23	0,0	765,51	0,0

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendent CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

384

ACTIU	TABASA 43				GISA 44				Equocat. SA 45			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	123.711,64	1,9	130.537,06	2,2	118.221,28	1,8	117.335,08	2,0	1.703,64	0,0	1.785,04	0,0
Immobilitzacions immaterials	100,68	0,0	0,00	0,0	79,52	0,0	85,50	0,0	1,86	0,0	3,72	0,0
Immobilitzacions materials	123.595,51	3,0	130.435,65	2,9	1.374,29	0,7	508,14	0,2	0,22	0,0	0,66	0,0
Immobilitzacions financeres	15,45	0,0	22,50	0,0	6.301,37	0,2	6.275,55	0,1	1.701,56	0,0	1.780,66	0,0
Altres immobilitzats	0,00	0,0	0,00	0,0	110.466,10	5,8	110.465,89	27,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(b) DESPESSES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT												
Accionistes per desemborsaments existents	92.818,64	23,1	92.641,81	23,8	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Existències	19.505,06	0,4	16.563,45	0,4	1.006.142,49	21,6	1.129.889,10	29,8	1.066,80	0,0	694,64	0,0
Deutors	126,21	0,0	112,26	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Inversions financeres temporals	10.467,71	0,3	9.104,96	0,4	1.003.613,93	33,0	1.125.671,42	47,8	45,93	0,0	34,79	0,0
Tresoreria	8.640,97	4,0	6.859,09	2,9	1.405,00	0,6	0,14	0,0	794,70	0,4	433,78	0,2
Ajustaments per periodificació	254,75	0,1	469,30	0,3	339,18	0,2	1.131,93	0,8	217,66	0,1	220,52	0,2
Transferències de fons a aplicar	15,42	0,0	17,84	0,0	784,38	0,3	3.085,61	1,2	4,18	0,0	4,05	0,0
(c) TOTAL ACTIU	236.035,34	2,0	239.742,32	2,4	1.124.363,77	9,7	1.247.224,18	12,3	2.770,44	0,0	2.479,68	0,0
PASSIU	TABASA 43				GISA 44				Equocat. SA 45			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(d) FONS PROPIS												
Capital subscrit	186.855,68	6,7	168.580,07	7,1	86.813,15	3,1	87.961,28	3,7	2.854,00	0,1	2.374,44	0,1
Recursos generats aplicats al procés inversor	129.600,00	4,6	129.600,00	6,0	90.506,99	3,2	81.867,50	3,8	1.297,00	0,0	1.297,00	0,1
Reserves	38.980,08	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,0	27.332,71	26,0	6.093,78	4,9	5.441,33	5,2	189,74	0,2	39,24	0,0
Perdues i guanys	18.275,60	(7,6)	11.647,36	(5,1)	(9.787,62)	4,1	652,45	(0,3)	887,71	(0,1)	887,71	(0,2)
(e) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESSES												
CREDITORS A LLARG TERMINI												
Creditors financers	10.278,37	14,7	16.948,54	29,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	18.641,85	0,4	31.027,24	0,7	630.915,45	12,4	654.813,55	14,2	1,80	0,0	1,80	0,0
Creditors financers	18.637,44	0,8	31.022,83	0,8	623.397,50	14,6	608.303,95	15,7	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	4,41	0,0	4,41	0,0	7.517,95	0,9	46.509,60	6,3	1,80	0,0	1,80	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI												
Creditors financers	20.259,44	0,9	23.186,47	1,1	406.635,17	17,9	504.449,35	24,1	114,64	0,0	103,44	0,0
Creditors no financers	5.969,86	1,2	7.349,54	1,6	103.822,31	21,2	112.749,86	24,3	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	14.289,58	0,8	15.836,93	1,0	302.812,86	17,0	391.699,49	24,1	114,64	0,0	103,44	0,0
(f) TOTAL PASSIU	236.035,34	2,0	239.742,32	2,4	1.124.363,77	9,7	1.247.224,18	12,3	2.770,44	0,0	2.479,68	0,0

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup OCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	CIMALSA 46				T. Cadi. SAC 47				ICF Equipaments, SAU 48			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
IMMOBILITZAT	20.264,98	0,3	12.121,33	0,2	91.117,29	1,4	85.892,27	1,5	177.251,55	2,7	50.974,95	0,9
Despeses d'establiment	15,80	0,0	40,62	1,7	0,00	0,0	0,00	0,0	315,36	0,0	0,48	0,0
Immobilitzacions immaterials	32,61	0,0	43,49	0,0	99,94	0,0	75,93	0,0	65,28	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	18.939,54	0,5	10.690,22	0,2	90.274,82	2,2	85.063,50	1,9	176.870,91	4,2	50.974,47	1,1
Immobilitzacions financeres	1.277,03	0,1	1.347,00	0,3	742,53	0,0	752,84	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
DESPESSES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	16,43	0,0	14,69	0,0	133.388,29	33,2	135.842,79	34,9	0,00	0,0	0,00	0,0
ACTIU CIRCULANT	84.287,15	1,8	92.220,17	2,4	15.846,56	0,3	5.767,91	0,2	27.967,45	0,6	9.074,56	0,2
Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Existències	77.387,01	8,1	81.791,75	10,2	36,89	0,0	33,30	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	3.572,88	0,1	8.110,72	0,3	5.433,78	0,2	5.244,36	0,2	27.890,40	0,9	9.057,65	0,4
Inversions financeres temporals	3.227,03	1,5	2.195,63	0,9	10.242,12	4,7	394,05	0,2	0,00	0,0	8,90	0,0
Tresoreria	94,43	0,0	95,71	0,1	126,01	0,1	91,54	0,1	49,38	0,0	8,01	0,0
Ajustaments per periodificació	5,80	0,0	26,36	0,0	7,76	0,0	4,66	0,0	27,67	0,0	0,00	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL ACTIU	104.568,56	0,9	104.356,19	1,0	240.352,14	2,1	227.502,97	2,2	205.219,00	1,8	60.049,51	0,6
PASSIU	CIMALSA 46				T. Cadi. SAC 47				ICF Equipaments, SAU 48			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
FONS PROPIS	2.653,07	0,1	2.179,64	0,1	126.127,42	4,5	121.304,15	5,1	32.675,20	1,2	6.065,97	0,3
Capital subscrit	3.690,14	0,1	3.690,14	0,2	105.503,73	3,8	105.503,73	4,8	36.062,00	1,3	6.062,00	0,3
Recursos generals aplicats al procés inversor	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Reserves	59,34	0,0	59,34	0,1	15.800,42	12,7	10.776,08	10,3	3,97	0,0	0,17	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(1.569,84)	0,3	(1.287,92)	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Pèrdues i guanys	473,43	(0,2)	(281,92)	0,1	4.823,27	(2,0)	5.024,34	(2,2)	(3.390,77)	1,4	3,80	0,0
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	1.213,28	0,1	891,79	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.073,12	1,5	2.795,50	4,9	16.605,09	23,8	15.216,08	26,6	2.280,99	3,3	152,92	0,3
CREDITORS A LLARG TERMINI	71.575,11	1,4	73.663,32	1,6	75.060,73	1,5	72.068,82	1,6	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors financers	71.575,11	1,7	73.612,75	1,9	75.060,73	1,8	72.068,82	1,9	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	0,00	0,0	50,57	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	28.053,98	1,2	24.825,94	1,2	22.558,90	1,0	18.913,92	0,9	170.262,81	7,5	53.830,62	2,6
Creditors financers	19.008,02	3,9	17.016,55	3,7	14.080,61	2,9	7.910,97	1,7	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors no financers	9.045,96	0,5	7.809,39	0,5	8.478,29	0,5	11.002,95	0,7	170.262,81	9,6	53.830,62	3,3
TOTAL PASSIU	104.568,56	0,9	104.356,19	1,0	240.352,14	2,1	227.502,97	2,2	205.219,00	1,8	60.049,51	0,6

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generals aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

386

ACTIU	ICF Holding, SAU 49				TNC 50				EISSA 51			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	0,00	0,0	0,00	0,0	1.367,30	100,0	2.816,04	6,7	0,00	0,0	0,00	0,0
IMMOBILITZAT	118.695,49	1,8	0,00	0,0	6.907,77	0,1	7.090,14	0,1	1.314,82	0,0	1.379,55	0,0
Despeses d'establiment	189,06	9,9	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions immaterials	0,21	0,0	0,00	0,0	44,69	0,0	63,48	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	1,25	0,0	0,00	0,0	6.859,99	0,2	7.023,57	0,2	565,55	0,0	630,25	0,0
Immobilitzacions financeres	118.504,97	6,3	0,00	0,0	3,09	0,0	3,09	0,0	749,27	0,0	749,27	0,2
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
DESPESSES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT	13.531,11	0,3	0,00	0,0	12,27	0,0	22,56	0,0	2.286,41	0,0	2.286,41	0,1
Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,0	0,00	0,0	9.261,22	0,2	9.307,85	0,2	2.033,52	0,0	2.033,52	0,0
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	1.448,74	78,0	23,77	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	1.628,03	0,1	0,00	0,0	23,54	0,0	4.691,24	0,2	1.893,53	0,1	989,20	0,0
Inversions financeres temporals	11.850,00	5,4	0,00	0,0	3.996,85	0,1	1.443,93	0,6	1.000,74	0,0	1.000,74	0,4
Tresoreria	53,08	0,0	0,00	0,0	3.094,33	1,4	1.009,43	0,7	392,04	0,2	672,70	0,5
Ajustaments per periodificació	0,00	0,0	0,00	0,0	425,40	0,2	105,96	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	272,36	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL ACTIU	132.226,60	1,1	0,0	0,0	17.548,56	0,2	19.236,59	0,2	3.601,23	0,0	4.042,19	0,0
PASSIU	ICF Holding, SAU 49				TNC 50				EISSA 51			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(d) FONS PROPIS	86.349,45	3,2	0,00	0,0	9.301,61	0,3	7.170,24	0,3	1.851,80	0,1	1.993,62	0,1
Capital subscrit	90.000,00	3,2	0,00	0,0	120,20	0,0	120,20	0,0	2.400,62	0,1	3.606,55	0,2
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Reserves	176,31	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	19,01	0,0	19,01	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(2.328,40)	0,4	0,00	0,0	8.410,92	(1,4)	8.153,37	(2,2)	(426,01)	0,1	(1.205,99)	0,3
Perdues i guanys	501,54	(0,2)	0,00	0,0	770,49	(0,3)	(1.103,33)	0,5	(141,82)	0,1	(425,95)	0,2
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	182,70	0,0	209,96	0,0
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESSES	0,00	0,0	0,00	0,0	2.407,61	3,4	4.272,92	7,5	142,50	0,2	93,45	0,2
CREDITORS A LLARG TERMINI	13.251,68	0,3	0,00	0,0	1.367,30	0,0	2.816,04	0,1	252,54	0,0	308,65	0,0
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	1.367,30	0,0	2.816,04	0,1	252,54	0,0	308,65	0,0
Creditors no financers	13.251,68	1,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	30.625,47	1,3	0,00	0,0	4.472,04	0,2	4.977,39	0,2	1.171,69	0,1	1.436,51	0,1
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	1.469,56	0,3	2.054,84	0,4	56,12	0,0	61,54	0,0
Creditors no financers	30.625,47	1,7	0,00	0,0	3.002,48	0,2	2.922,55	0,2	1.115,57	0,1	1.374,97	0,1
TOTAL PASSIU	132.226,60	1,1	0,00	0,0	17.548,56	0,2	19.236,59	0,2	3.601,23	0,0	4.042,19	0,0

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	SEMSA 52				PRODECA 53				REGSA 54			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS												
APORTACIONS PENDENTS CatSalut												
IMMOBILITZAT												
Despeses d'establiment	9.360,03	0,0	1.913,72	0,0	121,69	0,0	56,92	0,0	2.853,66	0,0	2.904,23	0,0
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	3.180,28	1,6	1.501,09	0,7	1,49	0,0	2,51	0,0	16,32	0,0	14,88	0,0
Immobilitzacions financeres	6.179,45	0,1	412,33	0,0	120,20	0,0	54,41	0,0	2.832,29	0,1	2.885,43	0,1
Altres immobilitzat	0,30	0,0	0,30	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	5,05	0,0	3,92	0,0
Altres immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(b) DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS												
ACTIU CIRCULANT	40,32	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	14,63	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Accionistes per desemborsaments existents	58.018,82	1,2	44.266,66	1,2	1.288,25	0,0	1.527,14	0,0	80.460,42	1,7	83.494,49	2,2
Existències	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Deutors	95,29	0,0	89,81	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Inversions financeres temporals	57.538,74	1,9	43.869,80	1,9	730,56	0,0	1.229,33	0,1	80.309,61	2,6	83.277,23	3,5
Tresoreria	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	63,74	0,0	64,72	0,0
Ajustaments per periodificació	357,32	0,2	206,03	0,2	412,31	0,2	9,06	0,0	70,04	0,0	135,83	0,1
Transferències de fons a aplicar	27,47	0,0	101,02	0,0	145,38	0,1	288,75	0,1	17,03	0,0	16,71	0,0
TOTAL ACTIU	67.419,17	0,6	46.180,38	0,5	1.409,94	0,0	1.598,69	0,0	83.314,08	0,7	86.398,72	0,9
PASSIU	SEMSA 52				PRODECA 53				REGSA 54			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(d) FONS PROPIS												
Capital subscrit	117,75	0,0	119,18	0,0	448,70	0,0	353,49	0,0	5.471,22	0,2	5.190,03	0,2
Recursos generats aplicats al procés inversor	548,96	0,0	548,96	0,0	509,11	0,0	509,11	0,0	4.068,59	0,1	4.068,59	0,2
Reserves	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(429,79)	0,1	(165,99)	0,0	23,62	0,0	(131,17)	0,0	1.121,44	0,9	887,79	0,8
Pèrdues i guanys	(1,42)	0,0	(263,80)	0,1	(84,03)	0,0	(24,45)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ												
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	281,19	(0,1)	233,65	(0,1)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.189,26	0,1	1.239,62	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
CREDITORS A LLARG TERMINI	815,81	1,2	1.107,31	1,9	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Creditors financers	294,71	0,0	0,00	0,0	68,17	0,0	0,00	0,0	50.900,23	1,0	46.844,88	1,0
Creditors no financers	294,71	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	31.991,47	0,7	32.848,56	0,8
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	68,17	0,0	0,00	0,0	18.908,76	2,3	13.996,32	1,9
(g) CREDITORS A CURT TERMINI												
Creditors financers	65.001,64	2,9	43.714,27	2,1	893,07	0,0	1.245,20	0,1	26.942,63	1,2	34.363,81	1,6
Creditors no financers	6.672,94	1,4	10.632,29	2,3	0,00	0,0	0,00	0,0	6.203,81	1,3	4.638,87	1,0
Creditors no financers	58.328,70	3,3	33.081,98	2,0	893,07	0,1	1.245,20	0,1	20.738,82	1,2	29.724,94	1,8
TOTAL PASSIU	67.419,17	0,6	46.180,38	0,5	1.409,94	0,0	1.598,69	0,0	83.314,08	0,7	86.398,72	0,9

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, C.TTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFENSA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

388

ACTIU	REGSEGA 55						ECA 56						EPLICSA 57					
	31.12.2006			31.12.2005			31.12.2006			31.12.2005			31.12.2006			31.12.2005		
	Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%	
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
APORTACIONS PENDENTS CatSalut	18.935,12	0,3		17.276,84	0,3		0,00	0,0		0,00	0,0		19.768,67	0,3		19.371,19	0,3	
IMMOBILITZAT	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Despeses d'establiment	0,00	0,0		28,01	1,2		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Immobilitzacions immaterials	23,39	0,0		6,26	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Immobilitzacions materials	9.578,98	0,2		3.887,64	0,1		0,00	0,0		0,00	0,0		17,93	0,0		20,47	0,0	
Immobilitzacions financeres	3,44	0,0		3,43	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		19.750,74	1,0		19.350,72	1,0	
Altres immobilitzat	9.329,31	3,0		13.351,50	1,6		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
(b) DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0		183,27	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
ACTIU CIRCULANT	27.449,65	0,6		8.939,44	0,2		93,47	0,0		0,00	0,0		5.191,91	0,1		4.652,73	0,1	
Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,0		0,00	0,0		93,43	5,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Existències	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Deutors	8.380,59	0,3		6.557,34	0,3		0,00	0,0		0,00	0,0		1.815,84	0,1		1.040,51	0,0	
Inversions financeres temporals	65,45	0,0		47,08	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		3.233,63	1,5		3.478,66	1,5	
Tresoreria	19.003,61	10,0		2.335,02	1,7		0,04	0,0		0,00	0,0		142,44	0,1		127,15	0,1	
Ajustaments per periodificació	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		6,41	0,0	
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
(c) TOTAL ACTIU	46.384,77	0,4		26.399,55	0,3		93,47	0,0		0,00	0,0		24.960,58	0,2		24.023,92	0,2	
PASSIU	REGSEGA 55						ECA 56						EPLICSA 57					
	31.12.2006			31.12.2005			31.12.2006			31.12.2005			31.12.2006			31.12.2005		
	Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%	
(d) FONS PROPIS	34.140,73	1,2		18.060,16	0,8		(7,40)	0,0		0,00	0,0		21.860,85	0,8		21.240,29	0,9	
Capital subscrit	34.358,07	1,2		18.690,11	0,9		6,01	0,0		0,00	0,0		25.336,78	0,9		25.336,78	1,2	
(e) Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Reserves	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Resultats d'exercicis anteriors	(629,95)	0,1		(364,00)	0,1		0,00	0,0		0,00	0,0		406,49	0,3		406,49	0,4	
Pèrdues i guanys	412,61	(0,2)		(265,95)	0,1		(13,41)	0,0		0,00	0,0		(4.502,98)	0,7		(6.215,63)	1,6	
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		620,56	(0,3)		1.712,65	(0,8)	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	1.488,52	0,1		1.238,95	0,1		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		3.061,99	0,2		2.688,96	0,3	
CREDITORS A LLARG TERMINI	3.426,56	0,1		3.762,06	0,1		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Creditors financers	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Creditors no financers	3.426,56	0,4		3.762,06	0,5		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
(g) CREDITORS A CURT TERMINI	7.348,96	0,3		3.338,38	0,2		100,87	0,0		0,00	0,0		37,74	0,0		94,67	0,0	
Creditors financers	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Creditors no financers	7.348,96	0,4		3.338,38	0,2		100,9	0,0		0,00	0,0		37,74	0,0		94,67	0,0	
(g) TOTAL PASSIU	46.384,77	0,4		26.399,55	0,3		93,47	0,0		0,00	0,0		24.960,58	0,2		24.023,92	0,2	

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, C.TTI, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	EPIENSA 58			SAENSA 59			CEMASA 60		
	31.12.2006		31.12.2005	31.12.2006		31.12.2005	31.12.2006		31.12.2005
	Imports	%	Imports	Imports	%	Imports	Imports	%	Imports
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS									
(a) APORTACIONS PENDENTS CatSalut									
IMMOBILITZAT	6.287,90	0,1	6.272,44	0,0	0,0	2.182,86	32,98	0,0	52,38
Despeses d'establiment	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	2,40
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	5,74
Immobilitzacions materials	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	230,42	32,36	0,0	43,62
Immobilitzacions financeres	6.287,90	0,3	6.272,44	1,5	1,934,99	1,952,44	0,62	0,0	0,62
Altres immobilitzats	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS									
ACTIU CIRCULANT									
Accionistes per desemborsaments exigits	5.868,60	0,1	4.369,88	0,0	0,0	102,04	733,57	0,0	2.145,88
Existències	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Deutors	101,38	0,0	149,44	0,0	0,0	61,69	116,97	0,0	0,30
Inversions financeres temporals	5.501,51	2,5	3.771,99	1,6	1,20	0,03	0,00	0,0	283,52
Tresoreria	263,62	0,1	446,39	0,3	280,92	33,67	616,60	0,3	0,61
Ajustaments per periodificació	2,09	0,0	2,06	0,0	6,65	6,65	0,00	0,0	1.860,18
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	1,27
TOTAL ACTIU	12.156,50	0,1	10.642,32	0,1	2.456,57	2.284,90	766,55	0,0	2.198,26
PASSIU									
FONS PROPIS									
Capital subscrit	11.898,17	0,4	10.285,82	0,4	2.437,02	2.218,07	126,75	0,0	146,15
Recursos generats aplicats al procés inversor	10.920,00	0,4	10.920,00	0,5	2.609,01	3.445,29	273,98	0,0	273,98
Reserves	940,05	0,8	940,05	0,9	22,61	22,61	0,00	0,0	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	(1.574,23)	0,3	(2.620,78)	0,7	(113,63)	(1.136,20)	(127,83)	0,0	(102,70)
Pèrdues i guanys	1.612,35	(0,7)	1.046,55	(0,5)	(80,97)	(113,63)	(19,40)	0,0	(25,13)
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ									
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	154,44	0,2	189,87	0,3	0,00	0,00	323,07	0,0	1.021,03
CREDITORS A LLARG TERMINI									
Creditors financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Creditors no financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI									
Creditors financers	103,89	0,0	166,63	0,0	19,55	66,83	316,73	0,0	1.031,08
Creditors no financers	103,89	0,0	166,63	0,0	19,55	66,83	316,73	0,0	1.50
TOTAL PASSIU	12.156,50	0,1	10.642,32	0,1	2.456,57	2.284,90	766,55	0,0	2.198,26

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

(a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.

(b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup OCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.

(c) Transferències de fons a aplicar: ACA.

(d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA.

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

ACTIU	FOCASA 61				ADIGSA 62				ICF 63				TOTAL AGREGAT			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a) ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS																
APORTACIONS PENDENTS CatSalut																
IMMOBILITZAT																
Despeses d'establiment	802,88	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	155.989,24	0,0	0,00	0,0	161.455,46	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions immaterials	6,48	0,3	818,67	0,1	183,38	0,4	9,84	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Immobilitzacions materials	142,51	0,1	183,38	0,1	1.097,83	0,1	655,32	0,3	682,10	0,1	1.033,79	0,3	494,27	0,2	202,759,27	0,1
Immobilitzacions financeres	648,55	0,0	621,91	0,0	136.150,89	0,0	3,33	0,0	138.045,61	0,0	75.909,91	0,0	4.173,278,07	0,0	4.447,218,65	0,0
Altres immobilitzats	5,34	0,0	3,54	0,0	1.069,84	0,0	0,00	0,0	914,04	0,0	0,00	0,0	2.015,797,43	0,0	484,827,35	0,0
(b) DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS																
ACTIU CIRCULANT	1,83	0,0	3,81	0,0	14.995,93	0,0	3,7	0,0	13.086,80	0,0	0,00	0,0	402,267,71	0,0	388,790,45	0,0
Accionistes per desemborsaments exigits	14.530,41	0,3	10.501,62	0,3	126.599,54	0,0	2,7	0,0	107.141,16	0,0	1.717,826,20	0,0	6.680,360,17	0,0	5.511,223,52	0,0
Existències	746,49	0,1	1.425,71	0,2	225,87	0,0	0,00	0,0	132,15	0,0	0,00	0,0	1.858,44	0,0	2.349,80	0,0
Deutors	11.506,60	0,4	8.692,77	0,4	115.931,50	0,4	3,8	0,0	97.343,41	0,4	1.645,171,60	0,0	4.684,564,15	0,0	3.891,357,93	0,0
Inversions financeres temporals	1.217,59	0,6	10,31	0,0	213,58	0,0	0,1	0,0	375,31	0,2	0,00	0,0	218,327,74	0,0	236,601,17	0,0
Tresoreria	1.059,73	0,6	372,83	0,3	10.113,59	0,3	5,3	0,0	9.182,79	0,2	166,565,56	0,0	552,886,71	0,0	303,729,01	0,0
Ajustaments per periodificació	0,00	0,0	0,00	0,0	115,00	0,0	0,0	0,0	107,50	0,0	16,700,98	0,0	266,696,11	0,0	271,191,87	0,0
Transferències de fons a aplicar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	3.686,15	0,0	4.065,19	0,0
TOTAL ACTIU	15.335,12	0,1	11.324,10	0,1	297.584,71	0,1	2,6	0,0	281.683,42	0,0	1.795,264,17	0,0	13.796,681,19	0,0	11.951,399,55	0,0
PASSIU	FOCASA 61				ADIGSA 62				ICF 63				TOTAL AGREGAT			
	31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005		31.12.2006		31.12.2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
FONS PROPIS	2.331,48	0,1	1.954,77	0,1	82.132,56	0,1	2,9	0,0	267,031,70	0,0	191,426,07	0,0	3.051,898,31	0,0	2.577,895,47	0,0
Capital subscrit	2.745,60	0,1	2.745,60	0,1	166.804,72	0,1	5,9	0,0	262,375,00	0,0	187,375,00	0,0	3.068,107,68	0,0	2.364,142,53	0,0
Recursos generats aplicats al procés inversor	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	713,031,66	0,0	709,220,36	0,0
Reserves	105,88	0,1	55,03	0,1	33,183,70	0,1	26,6	0,0	4.051,10	0,0	2.747,63	0,0	128,830,10	0,0	107,770,52	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(896,71)	0,1	(1.354,38)	0,4	(99.309,76)	0,4	16,0	0,0	(63.211,31)	0,0	0,00	0,0	(619,708,68)	0,0	(376,818,84)	0,0
Pèrdues i guanys	376,71	(0,2)	508,52	(0,2)	(18.546,10)	0,2	7,8	0,0	605,60	0,0	1.303,44	0,0	(238,362,45)	0,0	(226,419,10)	0,0
(f) APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ																
INGRESSOS DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	142,697,56	0,0	156,201,84	0,0
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	200,79	0,3	132,12	0,2	234,60	0,0	0,0	0,0	944,80	0,0	2.072,15	0,0	1.266,412,65	0,0	850,992,90	0,0
CREDITORS A LLARG TERMINI	22,02	0,0	215,41	0,0	92,128,39	0,0	1,8	0,0	1.725,233,40	0,0	1.514,348,74	0,0	6.831,684,38	0,0	6.130,733,23	0,0
Creditors financers	0,00	0,0	150,77	0,0	89,661,48	0,0	2,1	0,0	1.724,569,20	0,0	1.513,137,86	0,0	5.999,454,19	0,0	5.387,575,83	0,0
Creditors no financers	22,02	0,0	64,64	0,0	2,466,91	0,0	0,3	0,0	664,20	0,0	1.210,88	0,0	832,230,19	0,0	743,157,40	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	12.780,83	0,6	9.021,80	0,4	123,089,16	0,4	5,4	0,0	161,932,60	0,0	87,417,21	0,0	2.433,131,04	0,0	2.176,340,07	0,0
Creditors financers	192,92	0,0	2.477,23	0,5	6.609,59	0,5	1,3	0,0	130,562,00	0,0	55,088,50	0,0	620,761,48	0,0	519,377,09	0,0
Creditors no financers	12.587,91	0,7	6.544,57	0,4	116,479,57	0,4	6,5	0,0	31,370,60	0,0	32,328,71	0,0	1.812,369,56	0,0	1.656,962,98	0,0
TOTAL PASSIU	15.335,12	0,1	11.324,10	0,1	297.584,71	0,1	2,6	0,0	281.683,42	0,0	1.795,264,17	0,0	13.796,681,19	0,0	11.951,399,55	0,0

Imports en milers d'euros.

Notes als quadres:

- (a) Aportacions de Primària Pendents CatSalut: GSS, IAS, GPSS.
- (b) Inclou Deutors a llarg termini: Grup CCRTV, CTTI, IRTA, INCASOL, GISA, ADIGSA i Inversions gestionades: INCASOL.
- (c) Transferències de fons a aplicar: ACA.
- (d) Dins el 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.

(e) Recursos generats aplicats al procés inversor: ACA

(f) Aportacions pendents de formalització: ACA.

(g) Les empreses EFIEISA i PRODECA no distingeixen els creditors a llarg o a curt termini, entre creditors financers o no financers; per aquest motiu, a efectes d'aquest quadre, la Sindicatura de Comptes els ha considerat com a no financers.

8.4.1.2. *Exercici 2006 i exercici 2005. Balanços de situació de les empreses individuals del Grup CCRTV*

A continuació es presenten el Balanç agregat i els Balanços individuals de les empreses que conformen el Grup CCRTV a 31 de desembre de 2005 i 2006.

Balanç de situació 31.12.2006 i a 31.12.2005 de les empreses del Grup CCRTV

ACTIU	CCRTV 1		TVC, SA 32		CR, SRG, SA 33		TVCEP, SA 35		CCRTVSG, SA 36	
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
ACCIONISTES PER DESEMBOLSaments NO EXIGITS										
IMMOBILITZAT										
Despeses d'establiment	743.361,64	745.443,03	165.666,83	186.390,43	16.578,44	22.427,09	30,39	28,74	8.750,78	7.649,00
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	0,45	0,00	85.431,60	90.608,89	400,97	332,79	1,06	1,12	6.150,29	4.865,96
Immobilitzacions financeres	52,60	57,30	46.407,89	45.074,94	6.666,53	6.380,47	0,19	0,28	2.599,29	2.780,81
Altres immobilitzat	204.146,54	205.623,68	33.827,34	50.706,60	9.510,94	15.713,83	29,14	27,34	1,20	2,23
(a)	539.762,05	539.762,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS										
	0,00	0,00	99,16	150,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT										
Accionistes per desemborsaments exigits	49.355,56	5.733,22	152.521,21	153.341,55	18.169,27	18.480,62	889,03	474,47	8.510,42	7.252,18
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	0,00	0,00	10.983,23	9.176,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres temporals	47.711,67	3.900,55	112.473,29	123.081,50	11.881,02	12.209,45	887,85	472,92	8.434,33	7.138,80
Tresoreria	1.641,13	1.830,80	17.883,75	18.383,75	6.210,27	6.210,26	0,00	0,00	0,00	20,00
Ajustaments per periodificació	2,76	1,87	426,86	569,09	77,98	60,91	1,09	1,46	42,31	83,88
	0,00	0,00	10.754,06	2.130,36	0,00	0,00	0,09	0,09	33,78	9,50
TOTAL ACTIU	793.317,20	751.176,25	318.287,20	339.881,99	34.747,71	40.907,71	919,42	503,21	17.261,20	14.901,18
PASSIU										
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
FONS PROPIS										
Capital subscrit	(293.233,42)	(293.108,32)	173.055,93	183.294,80	10.439,81	11.211,76	(219,73)	(600,75)	13.107,89	11.233,40
Prima d'emissió	245.827,35	27.987,35	148.014,40	148.014,40	10.526,99	10.526,99	60,10	60,10	2.500,21	2.500,21
Aportacions pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,30	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	0,00	387.372,04	198.765,45	0,00	42.179,81	0,00	0,00	10.842,48	8.915,79
Resultats d'exercicis anteriors	(321.095,68)	(140.059,81)	(163.485,06)	0,00	0,01	0,00	0,00	5,30	27,99	28,00
Pèrdues i guanys	(217.965,09)	(181.035,86)	(198.845,46)	(183.485,06)	26.634,52	(19.209,81)	(666,15)	(834,71)	(210,60)	(202,90)
	0,00	0,00	896,70	896,70	(26.721,71)	(22.285,23)	381,02	168,56	(52,19)	(7,70)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS										
	0,00	0,00	522,11	896,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES										
	240,16	1.650,17	4.073,25	2.432,77	0,00	0,00	0,00	0,00	30,09	11,25
CREDITORS A LLARG TERMINI										
Creditors financers	919.096,72	895.879,42	33.526,36	51.653,46	9.478,79	15.689,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors no financers	876.920,87	829.609,56	33.526,24	51.653,34	9.478,79	15.689,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	42.175,85	66.269,86	0,12	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI										
Creditors financers	167.213,74	146.754,98	107.109,55	101.604,26	14.829,11	14.006,89	1.139,15	1.103,96	4.123,22	3.656,53
Creditors no financers	60.365,68	28.755,27	25.612,83	20.415,14	6.559,90	6.953,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustaments per periodificació	106.848,06	117.999,71	80.364,94	79.327,86	8.026,70	6.727,10	1.139,15	1.103,96	4.002,27	3.635,38
	0,00	0,00	1.131,78	1.861,26	242,51	326,02	0,00	0,00	120,95	21,15
TOTAL PASSIU	793.317,20	751.176,25	318.287,20	339.881,99	34.747,71	40.907,71	919,42	503,21	17.261,20	14.901,18

Imports en milers d'euros.

(a) Corresponen la seva totalitat a Situacions transitoríes de finançament.

ACTIU	TVCN, SL 38		CCRTVI, SA 39		TVCNA, SL 40		A3, SL 41		Intracat., SA 42	
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
ACCIONISTES PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	4.744,90	2.959,84	1.627,95	1.552,16	2.083,77	1.934,90	0,00	0,00	1.378,41	709,59
	Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,83
Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	1.041,66	992,03	1.248,28	1.107,94	0,00	0,00	667,14	271,06
	Immobilitzacions materials	0,00	586,29	560,13	835,49	826,96	0,00	0,00	706,27	432,70
Immobilitzacions financeres	4.744,90	2.959,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00
	Altres immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIU CIRCULANT	3.862,69	2.778,28	4.093,53	4.061,99	4.790,02	3.461,79	3,38	3,48	1.672,35	1.359,95
	Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències	0,00	0,00	0,00	0,00	185,23	171,28	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deutors	3.856,63	2.244,85	4.051,87	4.007,37	4.490,97	0,27	0,25	1.626,65	1.300,28
Inversions financeres temporals	0,00	530,77	0,00	0,00	83,00	82,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tresoreria	5,86	2,66	41,66	53,71	22,32	3,11	3,23	45,70	59,67
Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,91	8,50	13,08	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	8.607,59	5.738,12	5.721,48	5.614,15	6.873,79	5.396,69	3,38	3,48	3.050,76	2.069,54
PASSIU	TVCN, SL 38		CCRTVI, SA 39		TVCNA, SL 40		A3, SL 41		Intracat., SA 42	
	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005
FONS PROPIS	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
	7.638,48	(1.049,41)	4.054,08	4.033,37	1.965,00	1.706,91	2,29	2,40	1.803,95	181,80
Capital subscrit	10.937,36	10.937,36	3.065,16	3.065,16	938,14	938,14	4,00	4,00	850,00	90,15
	Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions pendents d'aplicació	63.365,85	51.025,85	9.528,12	7.304,46	1.409,82	1.409,82	0,00	0,00	0,00	2.275,67
	Reserves	0,02	0,48	0,48	0,00	0,00	0,00	0,00	5.612,69	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	(63.012,64)	(54.165,27)	(6.336,73)	(4.747,35)	(641,06)	(188,06)	(1,60)	(1,46)	(2.090,89)	(504,01)
	Pèrdues i guanys	(3.652,11)	(8.847,37)	(2.202,95)	(1.589,38)	(452,99)	(0,11)	(0,14)	(2.567,85)	(1.680,01)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	0,00	0,00	184,20	232,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	80,83	80,83	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	5.827,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	969,11	960,13	1.667,40	1.580,78	4.643,76	3.376,93	1,09	1,08	1.246,81	1.887,74
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS FINANCERS	969,11	960,13	1.667,40	1.580,78	4.093,60	3.376,93	1,09	1,08	1.246,81	1.887,74
	0,00	0,00	0,00	0,00	550,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	8.607,59	5.738,12	5.721,48	5.614,15	6.873,79	5.396,69	3,38	3,48	3.050,76	2.069,54

Imports en milers d'euros.

Nota als quadres:

(a) Corresponen la seva totalitat a Situacions transibòries de finançament.

8.4.2. Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys

8.4.2.1. *Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys (sense empreses individuals del Grup CCRTV)*

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 a 31 de desembre de 2005 i 2006.⁵

Cal indicar que dintre d'aquest epígraf únicament s'incorpora el compte de pèrdues i guanys consolidat del Grup CCRTV dels exercicis 2006 i 2005, els comptes de pèrdues i guanys individuals del Grup CCRTV són presentats a l'epígraf 8.4.2.2.

5. Els percentatges que figuren en els quadres següents indiquen, per a cada partida, el pes de cada entitat sobre el total agregat sense ICF. Pel que fa a les partides de signe negatiu, els percentatges de participació de les empreses amb import del mateix signe són positius i les de signe contrari, negatius.

Compte de pèrdues i guanys a 31.12.2006 i a 31.12.2005 de les empreses públiques de la Generalitat

CONCEPTE	AGREGAT sense ICF				Grup CCRTV				CAR 2				FGC 3				
	2006		2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	
DESPESES	2.944.870,38		2.556.306,55		457.639,99	15,5	414.867,06	16,2	9.463,44	0,3	8.900,07	0,3	152.349,89	5,2	140.886,70	5,5	
	83.970,93		219.609,86		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	977.088,12		718.550,25		77.119,74	7,9	68.072,36	9,5	2.275,02	0,2	2.200,73	0,3	12.136,96	1,2	10.740,72	1,5	
	192.353,69		176.807,99		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	619.271,71		551.139,72		153.282,97	24,8	147.644,47	26,8	3.319,17	0,5	2.838,46	0,5	64.843,69	10,5	60.304,46	10,9	
	280.238,70		266.316,30		92.238,42	32,9	86.152,81	32,3	1.109,71	0,4	1.000,71	0,4	49.634,82	17,7	46.750,46	17,6	
	13.829,39		26.837,47		4.164,41	30,1	201,26	0,7	39,46	0,3	(34,88)	(0,1)	0,00	0,0	61,90	0,2	
	523.643,90		371.456,17		91.663,67	17,5	79.159,99	21,3	2.563,50	0,5	2.521,57	0,7	19.553,08	3,7	18.077,68	4,9	
	44.798,03		64.590,14		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	27.179,71		20.009,93		0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	117.162,08		91.931,93		33.808,16	28,9	29.891,06	32,5	129,01	0,1	25,84	0,0	1.646,13	1,4	1.527,09	1,7	
	37.216,98		12.437,78		4.814,18	12,9	3.123,71	25,1	15,18	0,0	50,09	0,4	4.248,92	11,4	1.617,10	13,0	
	15.051,07		26.479,61		489,31	3,3	653,07	2,5	12,39	0,1	297,55	1,1	286,29	1,9	1.807,29	6,8	
INGRESSOS	13.066,07		10.139,40		59,13	0,5	(31,67)	(0,3)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	2.705.999,97		2.335.650,95		241.212,50	8,9	241.075,33	10,3	8.783,17	0,3	8.334,74	0,4	140.497,46	5,2	123.687,87	5,3	
	1.801.814,74		1.549.360,23		167.765,05	9,3	169.348,68	10,9	3.376,48	0,2	3.025,21	0,2	68.557,39	3,8	61.979,54	4,0	
	280.780,35		313.077,48		1.883,03	0,7	1.748,60	0,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	15.393,55		15.756,40		14.630,49	95,0	15.278,26	97,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
	153.972,24		119.810,76		4.601,99	3,0	4.192,66	3,5	87,91	0,1	179,98	0,2	8.381,12	5,4	7.547,32	6,3	
	371.866,84		289.909,17		50.213,61	13,5	46.923,44	16,2	4.754,43	1,3	4.289,25	1,5	43.389,31	11,7	50.258,54	17,3	
	23.523,84		17.858,76		685,13	2,9	853,37	4,8	9,96	0,0	4,87	0,0	329,10	1,4	231,55	1,3	
	22.966,43		11.373,86		613,26	2,7	1.082,82	9,5	119,38	0,5	64,21	0,6	871,05	3,8	27,77	0,2	
	12.008,01		11.192,04		440,93	3,7	1.490,58	13,3	429,43	3,6	460,35	4,1	691,40	5,8	951,53	8,5	
	23.673,97		7.312,25		379,01	1,6	156,92	2,1	5,58	0,0	310,87	4,3	18.278,09	77,2	2.691,62	36,8	
	RESULTATS																
	I. D'EXPLOTACIÓ																
(138.546,46)																	
(127.403,79)																	
(179.375,04)																	
129,5																	
(16.149,82)																	
18,7																	
(12,7																	
II. FINANCERS																	
(93.638,24)																	
(74.073,17)																	
(33.123,03)																	
35,4																	
(1,317,03)																	
1,4																	
(1.295,54)																	
1,7																	
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALENCIA																	
(97,64)																	
(7.066,94)																	
100,0																	
0,00																	
0,0																	
0,0																	
0,0																	
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES																	
(232.282,34)																	
(208.543,90)																	
(179.843,88)																	
91,5																	
(1.053,12)																	
0,5																	
(27.157,76)																	
11,7																	
(17.445,36)																	
8,4																	
IV. EXTRAORDINARIS																	
6.380,36																	
(9.039,24)																	
(1.046,46)																	
(60,7)																	
526,82																	
8,3																	
487,79																	
(5,4)																	
15.305,33																	
239,9																	
246,53																	
(2,7																	
V. ABANS D'IMPOSTOS																	
(225.901,98)																	
(217.583,14)																	
(180.890,34)																	
95,8																	
(680,27)																	
0,3																	
(11.852,43)																	
5,2																	
(17.198,83)																	
7,9																	
VI. DE L'EXERCICI																	
(238.968,05)																	
(227.722,54)																	
(180.858,67)																	
79,4																	
(11.852,43)																	
5,0																	
(17.198,83)																	
7,6																	

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

396

CONCEPTE	IOC 4				PDG 5				INCASOL 6			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	27.243,18	0,9	25.932,24	1,0	10.255,13	0,3	9.742,16	0,4	474.018,65	16,1	522.402,20	20,4
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	51,41	0,1	61,98	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	62.484,57	74,4	215.084,26	97,9
Aprovisionaments	7.592,32	0,8	8.187,71	1,1	0,00	0,0	0,00	0,0	333.613,07	34,1	201.230,18	28,0
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	11.235,79	1,8	10.440,41	1,9	2.511,97	0,4	2.340,96	0,4	19.492,04	3,1	16.911,75	3,1
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	2.998,65	1,1	2.754,92	1,0	3.076,16	1,1	2.954,60	1,1	6.923,74	2,5	6.231,99	2,3
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,00	0,0	45,27	0,3	(65,80)	(0,2)	(333,16)	(2,4)	18.805,09	70,1
Altres despeses d'explotació	5.235,50	1,0	4.344,51	1,2	3.112,66	0,6	3.022,03	0,8	30.842,47	5,9	29.296,47	7,9
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	4.714,59	10,5	4.363,27	6,8
Subvencions de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses financeres	123,44	0,1	139,56	0,2	485,81	0,4	275,89	0,3	13.228,77	11,3	9.217,13	10,0
Despeses extraordinàries	6,07	0,0	2,83	0,0	45,05	0,1	279,66	2,2	129,90	0,3	295,62	2,4
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,32	0,0	14,15	0,1	8,31	0,0	2.911,64	19,3	20.925,84	79,0
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,00	0,0	964,06	7,4	926,51	9,1	11,02	0,1	40,60	0,4
INGRESSOS	24.223,02	0,9	26.746,24	1,1	12.045,52	0,4	11.462,81	0,5	478.118,96	17,7	525.698,31	22,5
Import net xifra de negocis	9.244,32	0,5	10.608,10	0,7	11.768,88	0,7	11.053,31	0,7	189.180,09	10,5	204.016,31	13,2
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	257.686,99	91,8	296.750,64	94,8
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	371,14	2,4	381,49	2,4
Altres ingressos d'explotació	99,97	0,1	103,21	0,1	69,22	0,0	171,48	0,1	1.476,66	1,0	1.434,31	1,2
Subvencions d'explotació	14.728,56	4,0	11.754,96	4,1	23,97	0,0	0,00	0,0	13.672,20	3,7	10.583,55	3,7
Ingressos financers	70,89	0,3	652,23	3,7	46,72	0,2	12,29	0,1	15.425,63	65,6	11.236,68	62,9
Ingressos extraordinaris	61,56	0,3	3.627,74	31,9	67,79	0,3	193,97	1,7	133,49	0,6	215,81	1,9
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0	0,00	0,0	67,35	0,6	28,21	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	17,72	0,1	0,00	0,0	1,59	0,0	3,55	0,0	172,76	0,7	1.079,52	14,8
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	(3.040,82)	2,2	(3.323,26)	2,6	3.116,01	(2,2)	2.973,00	(2,3)	4.649,76	(3,4)	21.243,29	(16,7)
II. FINANCERS	(52,55)	0,1	512,67	(0,7)	(439,09)	0,5	(263,60)	0,4	2.196,86	(2,3)	2.019,55	(2,7)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(3.093,37)	1,3	(2.810,59)	1,3	2.676,92	(1,2)	2.709,40	(1,3)	6.846,62	(2,9)	23.262,84	(11,2)
IV. EXTRAORDINARIS	73,21	1,1	3.624,59	(40,1)	77,53	1,2	(62,24)	0,7	(2.735,29)	(42,9)	(19.926,13)	220,4
V. ABANS D'IMPOSTOS	(3.020,16)	1,3	814,00	(0,4)	2.754,45	(1,2)	2.647,16	(1,2)	4.111,33	(1,8)	3.336,71	(1,5)
VI. DE L'EXERCICI	(3.020,16)	1,3	814,00	(0,4)	1.790,39	(0,7)	1.720,65	(0,8)	4.100,31	(1,7)	3.296,11	(1,4)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	IFERCAT 7				CIRE 8				ACCD 9			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	1.268,38	0,0	744,17	0,0	28.559,92	1,0	17.537,54	0,7	41.413,16	1,4	29.353,93	1,1
	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	0,0
	Aprovisionaments	0,64	0,0	0,00	0,0	4.334,54	0,4	3.299,02	0,5	0,00	0,0	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	0,0
	Despeses de personal	660,15	0,1	226,95	0,0	12.984,12	2,1	10.660,01	1,9	1.842,40	0,3	944,41
	Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	30,53	0,0	3,87	0,0	348,03	0,1	288,41	0,1	18,65	0,0	6,65
	Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,00	0,0	27,73	0,2	(0,15)	(0,0)	0,00	0,0	0,0
	Altres despeses d'explotació	577,06	0,1	513,02	0,1	5.783,01	1,1	2.973,25	0,8	851,74	0,2	508,44
	Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	38.700,37	86,4	27.885,91
	Subvencions de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	Despeses financeres	0,00	0,0	0,33	0,0	25,79	0,0	16,21	0,0	0,00	0,0	0,0
	Despeses extraordinàries	0,00	0,0	0,00	0,0	8,05	0,0	83,83	0,7	0,00	0,0	8,52
	Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	5.048,65	33,5	216,96	0,8	0,00	0,0	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	0,0
	INGRESSOS	964,92	0,0	744,17	0,0	28.625,58	1,1	17.564,21	0,8	41.394,50	1,5	29.347,28
Import net xifra de negocis		0,00	0,0	0,00	0,0	13.745,90	0,8	9.507,27	0,6	41.275,24	2,3	29.310,51
Augment d'existències de productes acabats		0,00	0,0	0,00	0,0	(90,89)	(0,0)	21,25	0,0	0,00	0,0	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	0,0
Altres ingressos d'explotació		962,04	0,6	735,07	0,6	10.069,02	6,5	7.986,61	6,7	0,00	0,0	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	0,0	
Ingressos financers	2,88	0,0	9,10	0,1	39,85	0,2	21,65	0,1	57,47	0,2	36,77	0,2
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	0,00	0,0	4.859,30	21,2	27,43	0,2	61,79	0,3	0,00	0,0
Subvencions 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	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	2,40	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	(306,34)	0,2	(8,77)	0,0	246,60	(0,2)	294,59	(0,2)	(137,92)	0,1	(34,90)	0,0
II. FINANCERS	2,88	(0,0)	8,77	(0,0)	14,06	(0,0)	5,44	(0,0)	57,47	(0,1)	36,77	(0,0)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(303,46)	0,1	0,00	(0,0)	260,66	(0,1)	300,03	(0,1)	(80,45)	0,0	1,87	(0,0)
IV. EXTRAORDINARIS	0,00	0,0	0,00	0,0	(195,00)	(3,1)	(273,36)	3,0	61,79	1,0	(8,52)	0,1
V. ABANS D'IMPOSTOS	(303,46)	0,1	0,00	(0,0)	65,66	(0,0)	26,67	(0,0)	(18,66)	0,0	(6,65)	0,0
VI. DE L'EXERCICI	(303,46)	0,1	0,00	(0,0)	65,66	(0,0)	26,67	(0,0)	(18,66)	0,0	(6,65)	0,0

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

398

CONCEPTE	ICIC 10			IDI 11			GSS 12		
	Exercici 2006		%	Exercici 2005		%	Exercici 2006		%
	Imports			Imports			Imports		
DESPESES	53.573,23	1,8		39.293,94	1,5		44.574,58	1,5	
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Aprovisionaments	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0		(0,16)	(0,0)		10.233,77	1,0	
Despeses de personal	5.313,88	0,9		4.640,29	0,8		29.857,82	4,8	
Dolacions amortitzacions de l'immobilitzat	366,67	0,1		277,49	0,1		767,08	0,3	
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0		0,00	0,0		997,63	7,2	
Altres despeses d'explotació	47.867,52	9,1		3.850,27	1,0		1.681,04	0,3	
Subvencions d'explotació	0,00	0,0		30.520,90	47,3		0,00	0,0	
Subvencions de capital	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
Despeses financeres	0,07	0,0		0,80	0,0		171,96	0,1	
Despeses extraordinàries	1,15	0,0		4,91	0,0		47,12	0,1	
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	23,94	0,2		(0,56)	(0,0)		818,16	5,4	
Impost sobre societats	0,00	0,0		0,00	0,0		0,00	0,0	
INGRESSOS	52.601,98	1,9		38.705,18	1,7		44.523,70	1,6	
Import net xifra de negocis	481,61	0,0		478,49	0,0		40.177,91	2,2	
Augment d'existències de productes acabats	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		71,60	0,5	
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0		0,00	0,0		371,81	0,2	
Subvencions d'explotació	51.848,74	13,9		37.446,20	0,0		3.781,81	1,0	
Ingressos financers	172,03	0,7		220,83	1,2		14,20	0,1	
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0		15,00	0,1		7,88	0,0	
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0		0,00	0,0		2,21	0,0	
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	99,60	0,4		544,66	7,4		96,28	0,4	
RESULTATS									
I. D'EXPLOTACIÓ	(1.217,72)	0,9		(1.364,10)	1,1		865,79	(0,6)	
II. FINANCERS	171,96	(0,2)		220,03	(0,3)		(157,76)	0,2	
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA									
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(1.045,76)	0,5		(1.144,07)	0,5		708,03	(0,3)	
IV. EXTRAORDINARIS	74,51	1,2		555,31	(6,1)		(758,91)	(11,9)	
V. ABANS D'IMPOSTOS	(971,25)	0,4		(588,76)	0,3		(50,88)	0,0	
VI. DE L'EXERCICI	(971,25)	0,4		(588,76)	0,3		(50,88)	0,0	

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	IAS 13				GPSS 14				AATRM 15				
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	
(a)	DESPESES	70.846,19	2,4	60.223,45	2,4	12.356,64	0,4	8.420,60	0,3	4.245,05	0,1	3.346,64	0,1
	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	0,00	0,0
	Aprovisionaments	11.918,37	1,2	10.618,84	1,5	2.387,72	0,2	1.576,39	0,2	830,89	0,1	221,16	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	0,00	0,0
	Despeses de personal	49.995,65	8,1	42.312,66	7,7	7.739,20	1,2	5.624,35	1,0	2.328,21	0,4	2.004,11	0,4
	Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	2.383,62	0,9	2.287,68	0,9	507,75	0,2	263,14	0,1	40,00	0,0	39,69	0,0
	Variació de les provisions de tràfic	29,56	0,2	6,63	0,0	300,47	2,2	89,02	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0
	Altres despeses d'explotació	4.579,47	0,9	3.818,82	1,0	781,17	0,1	513,32	0,1	789,84	0,2	1.042,04	0,3
	Subvencions d'explotació	0,00	0,0	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	0,00	0,0
	Despeses financeres	10,34	0,0	100,56	0,1	531,80	0,5	261,33	0,3	0,00	0,0	0,16	0,0
	Despeses extraordinàries	1.306,61	3,5	1.005,43	8,1	43,05	0,1	51,60	0,4	0,23	0,0	39,48	0,3
	Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	622,57	4,1	72,83	0,3	65,48	0,4	41,45	0,2	255,88	1,7	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	0,00	0,0
	INGRESSOS	69.778,37	2,6	58.850,45	2,5	11.995,02	0,4	8.018,59	0,3	4.255,05	0,2	3.347,46	0,1
Import net xifra de negocis	68.006,78	3,8	57.414,67	3,7	10.992,48	0,6	7.113,10	0,5	128,25	0,0	512,44	0,0	
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	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	0,00	0,0	
Altres ingressos d'explotació	449,19	0,3	535,51	0,4	39,68	0,0	23,38	0,0	0,00	0,0	2.734,61	2,3	
Subvencions d'explotació	8,50	0,0	11,10	0,0	641,38	0,2	881,38	1,1	4.032,12	1,1	0,00	0,0	
Ingressos financers	13,44	0,1	3,41	0,0	0,05	0,0	0,05	0,0	18,98	0,1	16,17	0,1	
Ingressos extraordinaris	87,24	0,4	88,45	0,8	0,00	0,0	0,68	0,0	3,71	0,0	84,24	0,7	
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	9,26	0,1	10,16	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	1.203,96	5,1	787,15	10,8	321,43	1,4	0,00	0,0	71,99	0,3	0,00	0,0	
RESULTATS													
I. D'EXPLOTACIÓ	(442,20)	0,3	(1.083,35)	0,9	(42,77)	0,0	(48,36)	0,0	171,43	(0,1)	(59,95)	0,0	
II. FINANCERS	3,10	(0,0)	(97,15)	0,1	(531,75)	0,6	(261,28)	0,4	18,98	(0,0)	16,01	(0,0)	
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA													
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES													
IV. EXTRAORDINARIS	(439,10)	0,2	(1.180,50)	0,6	(574,52)	0,2	(309,64)	0,1	190,41	(0,1)	(43,94)	0,0	
V. ABANS D'IMPOSTOS	(628,72)	(9,9)	(192,50)	2,1	212,90	3,3	(92,37)	1,0	(180,41)	(2,8)	44,76	(0,5)	
	(1.067,82)	0,5	(1.373,00)	0,6	(361,62)	0,2	(402,01)	0,2	10,00	(0,0)	0,82	(0,0)	
VI. DE L'EXERCICI	(1.067,82)	0,4	(1.373,00)	0,6	(361,62)	0,2	(402,01)	0,2	10,00	(0,0)	0,82	(0,0)	

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

400

CONCEPTE	ICO 16				BST 17				PSPV 18			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
(a)	DESPESES											
	Reducció d'existències de prod. acabats i en curs											
	Aprovisionaments											
	Activitat ordinària d'explotació											
	Despeses de personal											
	Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat											
	Variació de les provisions de tràfic											
	Altres despeses d'explotació											
	Subvencions d'explotació											
	Subvencions de capital											
	Despeses financeres											
	Despeses extraordinàries											
	Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors											
	Impost sobre societats											
	INGRESSOS											
	Import net xifra de negocis											
	Augment d'existències de productes acabats											
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat												
Altres ingressos d'explotació												
Subvencions d'explotació												
Ingressos financers												
Ingressos extraordinaris												
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici												
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors												
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ												
II. FINANCERS												
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES												
IV. EXTRAORDINARIS												
V. ABANS D'IMPOSTOS												
VI. DE L'EXERCICI												

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	IRTA 19			CIDEM 20			LGAI 21		
	Exercici 2006		Exercici 2005	Exercici 2006		Exercici 2005	Exercici 2006		Exercici 2005
	Imports	%	Imports	Imports	%	Imports	Imports	%	Imports
DESPESES	32.293,26	1,1	29.746,55	25.678,75	0,9	22.960,10	688,16	0,0	1.910,67
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0	36,33	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Aprovisionaments	2.695,24	0,3	2.516,33	0,00	0,0	0,00	9,84	0,0	1.259,13
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Despeses de personal	19.826,82	3,2	18.848,71	5.656,89	0,9	4.929,53	57,53	0,0	0,00
Dolacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.954,33	0,7	1.850,25	839,27	0,3	775,11	466,92	0,2	466,92
Variació de les provisions de tràfic	1.433,82	10,4	1.213,91	0,00	0,0	0,00	(2,02)	(0,0)	7,48
Altres despeses d'explotació	6.069,69	1,2	4.843,66	19.498,24	3,7	18.095,55	155,18	0,0	175,85
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Despeses financeres	104,70	0,1	111,81	(317,44)	(0,3)	(840,09)	0,22	0,0	0,53
Despeses extraordinàries	89,77	0,2	267,28	1,79	0,0	0,00	0,49	0,0	0,76
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	118,89	0,8	58,27	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
INGRESSOS	30.091,37	1,1	28.499,21	25.179,06	0,9	23.033,20	1.741,32	0,1	2.602,95
Import net xifra de negocis	5.371,14	0,3	5.140,29	209,94	0,0	125,96	1.535,94	0,1	2.425,30
Augment d'existències de productes acabats	41,75	0,0	(22,40)	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Altres ingressos d'explotació	233,12	0,2	292,02	0,00	0,0	0,00	4,10	0,0	60,00
Subvencions d'explotació	22.717,85	6,1	20.954,41	24.847,25	6,7	22.798,04	0,00	0,0	0,00
Ingressos financers	511,55	2,2	39,34	121,87	0,5	109,20	123,96	0,5	63,36
Ingressos extraordinaris	71,03	0,3	122,84	0,00	0,0	0,00	77,32	0,3	19,16
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.144,93	9,5	1.922,77	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	49,94	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	35,13
RESULTATS									
I. D'EXPLOTACIÓ	(3.616,04)	2,6	(2.944,87)	(937,21)	0,7	(876,19)	852,59	(0,6)	575,92
II. FINANCERS	406,85	(0,4)	(72,47)	439,31	(0,5)	949,29	123,74	(0,1)	62,83
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(3.209,19)	1,4	(3.017,34)	(497,90)	0,2	73,10	976,33	(0,4)	638,75
IV. EXTRAORDINARIS	1.007,30	15,8	1.770,00	(1,79)	(0,0)	0,00	76,83	1,2	53,53
V. ABANS D'IMPOSTOS	(2.201,89)	1,0	(1.247,34)	(499,69)	0,2	73,10	1.053,16	(0,5)	692,28
VI. DE L'EXERCICI	(2.201,89)	0,9	(1.247,34)	(499,69)	0,2	73,10	1.053,16	(0,4)	692,28

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

402

CONCEPTE	IDIADA 22			ICAEN 23			ACA 24		
	Exercici 2006		%	Exercici 2006		%	Exercici 2006		%
	Imports	%		Imports	%		Imports	%	
DESPESES	5.929,00	0,2	0,2	18.504,84	0,6	0,1	335.541,77	11,4	11,9
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Aprovisionaments	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Despeses de personal	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	5.494,00	2,0	0,0	2.251,80	0,4	0,3	192.334,74	100,0	100,0
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,0	37,16	0,0	0,0	28.723,13	4,6	5,0
Altres despeses d'explotació	205,00	0,0	0,1	(3,48)	(0,0)	0,0	40.238,72	14,4	14,6
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,0	16.605,76	3,2	0,7	(603,08)	(4,4)	(8,6)
Subvencions de capital	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	32.459,43	6,2	8,8
Despeses financeres	207,00	0,2	0,3	0,01	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Despeses extraordinàries	23,00	0,1	0,1	(395,91)	(1,1)	(6,4)	40.140,91	34,3	33,7
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,0	9,30	0,1	0,0	263,54	0,7	6,1
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	1.984,38	13,2	0,3
INGRESSOS	4.190,00	0,2	0,2	18.888,58	0,7	0,2	336.866,24	12,4	12,3
Import net xifra de negocis	3.602,00	0,2	0,3	143,69	0,0	0,0	328.749,39	18,2	18,0
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,0	18.671,27	5,0	3,6	510,23	0,3	0,2
Ingressos financers	571,00	2,4	2,2	73,48	0,3	0,4	0,00	0,0	0,1
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	0,0	0,14	0,0	0,0	320,21	1,4	0,1
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	17,00	0,1	0,2	0,00	0,0	0,0	761,28	3,3	25,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	6.403,27	53,3	42,8
RESULTATS							121,86	0,5	4,3
I. D'EXPLORACIÓ	(2.097,00)	1,5	1,4	(76,28)	0,1	0,1	36.106,68	(26,1)	(4,1)
II. FINANCERS	364,00	(0,4)	(0,1)	73,47	(0,1)	(0,1)	(39.820,70)	42,5	41,8
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALENCIA									
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(1.733,00)	0,7	0,8	(2,81)	0,0	0,0	(3.714,02)	1,6	12,3
IV. EXTRAORDINARIS	(6,00)	(0,1)	(0,1)	386,75	6,1	(8,8)	5.038,49	79,0	(78,6)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(1.739,00)	0,8	0,7	383,94	(0,2)	(0,3)	1.324,47	(0,6)	8,6
VI. DE L'EXERCICI	(1.739,00)	0,7	0,7	383,94	(0,2)	(0,3)	1.324,47	(0,6)	8,2

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	ARC 25				CPF 26				ATLL 27			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	85.177,10	2,9	67.816,49	2,7	12.140,38	0,4	3.270,28	0,1	67.786,09	2,3	61.952,67	2,4
	Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aprovisionaments	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,40)	(0,0)	0,00	0,00	14.031,13	1,4	
	Activitat ordinària d'exploració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Despeses de personal	7.680,59	1,2	6.664,54	1,2	1.617,75	0,3	1.523,88	0,3	9.923,04	1,6	
	Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	3.882,95	1,4	4.853,61	1,8	114,74	0,0	106,78	0,0	28.529,70	10,2	
	Variació de les provisions de tràfic	1.849,28	13,4	(44,04)	(0,2)	150,31	1,1	113,88	0,4	71,59	0,5	
	Altres despeses d'exploració	43.353,99	8,3	35.570,96	9,6	10.253,10	2,0	598,68	0,2	10.836,66	2,1	
	Subvencions d'exploració	1.191,51	2,7	1.499,42	2,3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Subvencions de capital	27.179,71	100,0	19.088,71	95,4	0,00	0,00	921,22	4,6	0,00	0,00	
	Despeses financeres	4,67	0,0	18,08	0,0	0,38	0,0	0,44	0,0	3.292,83	2,8	
	Despeses extraordinàries	(51,13)	(0,1)	3,63	0,0	4,50	0,0	3,76	0,0	1.019,75	2,7	
	Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	85,53	0,6	161,58	0,6	0,00	0,00	1,64	0,0	81,39	0,5	
	Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INGRESSOS	80.234,47	3,0	67.838,84	2,9	12.209,23	0,5	2.711,68	0,1	63.351,12	2,3	64.058,22	2,7
	Import net xifra de negocis	4.618,50	0,3	3.797,40	0,2	13,90	0,0	15,01	0,0	59.742,67	3,3	
	Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Altres ingressos d'exploració	30.798,89	20,0	17.157,59	14,3	0,00	0,00	0,06	0,00	1.957,22	1,3	
	Subvencions d'exploració	43.669,81	11,7	45.254,72	14,3	11.737,04	3,2	2.598,61	0,00	0,00	0,00	
Ingressos financers	368,31	1,6	781,54	4,4	28,44	0,1	33,35	0,2	693,09	2,9	1.054,13	5,9
	Ingressos extraordinaris	37,83	0,2	9,03	0,1	6,97	0,0	13,28	0,1	33,13	0,1	
	Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	741,13	6,2	741,13	6,6	5,85	0,0	5,84	0,1	195,09	1,6	
	Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	97,43	1,3	417,03	1,8	45,53	0,6	459,98	1,9	
RESULTATS												
	I. D'EXPLOTACIÓ	(6.050,83)	4,4	(1.423,49)	1,1	(384,56)	0,3	(650,76)	0,5	(1.422,29)	1,0	4.165,89
II. FINANCERS	363,64	(0,4)	763,46	(1,0)	28,06	(0,0)	32,91	(0,0)	(2.599,74)	2,8	(1.469,71)	2,0
	PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA											
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES												
	IV. EXTRAORDINARIS	(5.687,19)	2,4	(660,03)	0,3	(356,50)	0,2	(617,85)	0,3	(4.022,03)	1,7	2.696,18
V. ABANS D'IMPOSTOS	744,56	11,7	682,38	(7,5)	425,35	6,7	59,25	(0,7)	(412,94)	(6,5)	(590,63)	6,5
	V. ABANS D'IMPOSTOS	(4.942,63)	2,2	22,35	(0,0)	68,85	(0,0)	(558,60)	0,3	(4.434,97)	2,0	2.105,55
VI. DE L'EXERCICI	(4.942,63)	2,1	22,35	(0,0)	68,85	(0,0)	(558,60)	0,2	(4.434,97)	1,9	2.105,55	(0,9)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

404

CONCEPTE	SMC 28				CTTI 29				AGAU 30			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	6.320,45	0,2	5.342,39	0,2	170.515,40	5,8	143.158,36	5,6	69.850,84	2,4	50.729,03	2,0
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	0,00	0,0	0,00	0,0	131.979,83	13,5	111.687,57	15,5	0,00	0,0	0,00	0,0
Activitat ordinària d'exploració	18,96	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	2.725,43	0,4	2.488,97	0,5	14.103,10	2,3	10.991,24	2,0	2.602,70	0,4	1.884,98	0,3
Dolacions amortitzacions de l'immobilitzat	831,91	0,3	776,93	0,3	13.958,84	5,0	13.162,03	4,9	161,69	0,1	131,84	0,0
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,00	0,0	165,37	1,2	(12,62)	(0,0)	2.394,26	17,3	7.189,87	26,8
Altres despeses d'exploració	2.662,84	0,5	1.924,31	0,5	4.550,46	0,9	3.892,98	1,0	64.192,05	12,3	41.522,34	11,2
Subvencions d'exploració	76,88	0,2	100,63	0,2	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	0,00	0,0
Despeses financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	2.886,52	2,5	2.152,60	2,3	0,14	0,0	0,00	0,0
Despeses extraordinàries	4,44	0,0	51,55	0,4	2.871,28	7,7	1.284,56	10,3	500,00	1,3	0,00	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	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	0,00	0,0
INGRESSOS	5.529,22	0,2	4.565,46	0,2	168.057,01	6,2	141.985,59	6,1	73.299,13	2,7	52.422,41	2,2
Import net xifra de negocis	546,25	0,0	413,66	0,0	165.388,03	9,2	140.185,08	9,0	41,74	0,0	0,00	0,0
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	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	0,00	0,0
Altres ingressos d'exploració	35,35	0,0	32,25	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions d'exploració	4.947,62	1,3	4.119,55	0,9	1.751,48	0,5	1.334,10	0,9	72.856,94	47,3	52.168,69	43,5
Ingressos financers	0,00	0,0	0,00	0,0	166,87	0,7	344,39	1,9	132,36	0,6	121,83	0,7
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	3,54	0,0	0,00	0,0
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0	0,00	0,0	750,63	6,3	121,84	1,1	161,69	1,3	131,84	1,2
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,18	0,0	102,86	0,4	0,05	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	(786,79)	0,6	(725,38)	0,6	2.381,91	(1,7)	1.797,98	(1,4)	3.547,98	(2,6)	1.439,66	(1,1)
II. FINANCERS	0,00	0,0	0,00	0,0	(2.719,65)	2,9	(1.808,21)	2,4	132,22	(0,1)	121,83	(0,2)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(786,79)	0,3	(725,38)	0,3	(337,74)	0,1	(10,23)	0,0	3.680,20	(1,6)	1.561,49	(0,7)
IV. EXTRAORDINARIS	(4,44)	(0,1)	(51,55)	0,6	(2.120,65)	(33,2)	(1.162,54)	12,9	(231,91)	(3,6)	131,89	(1,5)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(791,23)	0,4	(776,93)	0,4	(2.458,39)	1,1	(1.172,77)	0,5	3.448,29	(1,5)	1.693,38	(0,8)
VI. DE L'EXERCICI	(791,23)	0,3	(776,93)	0,3	(2.458,39)	1,0	(1.172,77)	0,5	3.448,29	(1,4)	1.693,38	(0,7)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	AQSUIC 31				TUJUCA 34				APM 37			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
	2.597,19	0,1	2.282,29	0,1	18.627,13	0,6	16.338,35	0,6	432,31	0,0	503,12	0,0
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	0,00	0,0	0,00	0,0	2.299,96	0,2	2.174,96	0,3	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	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	1.101,68	0,2	889,87	0,2	7.136,37	1,2	6.564,54	1,2	171,59	0,0	271,72	0,0
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	94,85	0,0	95,41	0,0	1.004,61	0,4	1.000,47	0,4	8,72	0,0	11,88	0,0
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,00	0,0	89,80	0,6	91,54	0,3	26,11	0,2	11,12	0,0
Altres despeses d'explotació	1.270,88	0,2	1.074,71	0,3	7.847,46	1,5	6.227,08	1,7	218,96	0,0	200,30	0,1
Subvencions d'explotació	114,68	0,3	220,01	0,3	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	0,00	0,0
Despeses financeres	0,02	0,0	0,01	0,0	239,55	0,2	241,70	0,3	6,69	0,0	8,10	0,0
Despeses extraordinàries	1,33	0,0	0,75	0,0	4,83	0,0	7,59	0,1	0,24	0,0	0,00	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	13,75	0,1	1,53	0,0	4,55	0,0	30,47	0,1	0,00	0,0	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	0,00	0,0
INGRESSOS												
Import net xifra de negocis	2.502,34	0,1	2.194,08	0,1	17.500,63	0,6	15.251,73	0,7	376,79	0,0	253,18	0,0
Augment d'existències de productes acabats	30,51	0,0	30,49	0,0	14.439,57	0,8	13.331,43	0,9	126,90	0,0	239,43	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	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	0,00	0,0
Subvencions d'explotació	66,34	0,0	0,41	0,0	522,86	0,3	1.711,97	1,4	0,00	0,0	0,00	0,0
	2.361,16	0,6	2.120,71	0,6	2.360,73	0,6	0,00	0,0	235,00	0,1	0,00	0,0
Ingressos financers	31,44	0,1	23,46	0,1	117,78	0,5	156,53	0,9	14,89	0,1	13,68	0,1
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	7,36	0,1	5,18	0,0	3,35	0,0	0,00	0,0	0,07	0,0
Subvencions 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	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	12,89	0,1	11,65	0,2	54,51	0,2	48,45	0,7	0,00	0,0	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	(124,08)	0,1	(128,39)	0,1	(1.055,04)	0,8	(1.015,19)	0,8	(63,48)	0,0	(255,59)	0,2
II. FINANCERS	31,42	(0,0)	23,45	(0,0)	(121,77)	0,1	(85,17)	0,1	8,20	(0,0)	5,58	(0,0)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
IV. EXTRAORDINARIS	(92,66)	0,0	(104,94)	0,1	(1.176,81)	0,5	(1.100,36)	0,5	(55,28)	0,0	(250,01)	0,1
V. ABANS D'IMPOSTOS	(2,19)	(0,0)	16,73	(0,2)	50,31	0,8	13,74	(0,2)	(0,24)	(0,0)	0,07	(0,0)
	(94,85)	0,0	(88,21)	0,0	(1.126,50)	0,5	(1.086,62)	0,5	(55,52)	0,0	(249,94)	0,1
VI. DE L'EXERCICI	(94,85)	0,0	(88,21)	0,0	(1.126,50)	0,5	(1.086,62)	0,5	(55,52)	0,0	(249,94)	0,1

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

406

CONCEPTE	TABASA 43				GISA 44				Equacat. SA 45				
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	
(a)	DESEPESES	23.388,98	0,8	19.833,58	0,8	134.851,63	4,6	79.513,90	3,1	1.389,10	0,0	1.285,93	0,1
	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	0,00	0,0
	Aprovisionaments	46,18	0,0	45,10	0,0	88.529,46	9,1	53.421,72	7,4	4,17	0,0	3,47	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	0,00	0,0
	Despeses de personal	3.220,60	0,5	2.842,00	0,5	10.450,28	1,7	9.091,98	1,6	779,06	0,1	710,35	0,1
	Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	4.337,45	1,5	5.289,29	2,0	983,50	0,4	1.314,90	0,5	165,96	0,1	158,90	0,1
	Variació de les provisions de tràfic	1,18	0,0	(0,05)	(0,0)	0,00	0,0	0,00	0,0	10,85	0,1	10,68	0,0
	Altres despeses d'explotació	4.479,20	0,9	3.756,17	1,0	12.225,25	2,3	11.385,81	3,1	409,73	0,1	388,53	0,1
	Subvencions d'explotació	0,00	0,0	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	0,00	0,0
	Despeses financeres	1.607,58	1,4	1.523,69	1,7	2.746,88	2,3	3.493,64	3,8	0,00	0,0	0,00	0,0
	Despeses extraordinàries	186,82	0,5	37,43	0,3	19.916,26	53,5	671,95	5,4	6,05	0,0	14,00	0,1
	Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	97,39	0,4	0,00	0,0	0,00	0,0	13,28	0,1	0,00	0,0
	Impost sobre societats	9.509,97	72,8	6.242,56	61,6	0,00	0,0	133,90	1,3	0,00	0,0	0,00	0,0
	INGRESSOS	41.664,58	1,5	31.480,94	1,3	125.064,01	4,6	80.166,35	3,4	1.668,65	0,1	1.436,42	0,1
	Import net xifra de negocis	33.085,60	1,8	31.023,53	2,0	118.045,98	6,6	79.371,71	5,1	1.437,17	0,1	1.347,74	0,1
	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	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	0,00	0,0
	Altres ingressos d'explotació	486,06	0,3	413,07	0,3	684,29	0,4	684,45	0,6	201,76	0,1	57,26	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	0,00	0,0
Ingressos financers	0,00	0,0	0,00	0,0	230,06	1,0	110,19	0,6	17,88	0,1	13,65	0,1	
Ingressos extraordinaris	8.092,92	35,2	15,34	0,1	6.103,68	26,6	0,00	0,0	11,84	0,1	17,66	0,2	
Subvencions 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	0,00	0,0	
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	29,00	0,4	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,11	0,0	
RESULTATS													
I. D'EXPLOTACIÓ	21.487,05	(15,5)	19.504,09	(15,3)	6.541,78	(4,7)	4.841,75	(3,8)	269,16	(0,2)	133,07	(0,1)	
II. FINANCERS	(1.607,58)	1,7	(1.523,69)	2,1	(2.516,82)	2,7	(3.383,45)	4,6	17,88	(0,0)	13,65	(0,0)	
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA													
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	19.879,47	(8,6)	17.980,40	(8,6)	4.024,96	(1,7)	1.458,30	(0,7)	287,04	(0,1)	146,72	(0,1)	
IV. EXTRAORDINARIS	7.906,10	123,9	(90,48)	1,0	(13.812,58)	(216,5)	(671,95)	7,4	(7,49)	(0,1)	3,77	(0,0)	
V. ABANS D'IMPOSTOS	27.785,57	(12,3)	17.889,92	(8,2)	(9.787,62)	4,3	786,35	(0,4)	279,55	(0,1)	150,49	(0,1)	
VI. DE L'EXERCICI	18.275,60	(7,6)	11.647,36	(5,1)	(9.787,62)	4,1	652,45	(0,3)	279,55	(0,1)	150,49	(0,1)	

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	CIMALSA 46				T. Cadí, SAC 47				ICF Equipaments, SAU 48			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	37.516,01	1,3	19.897,82	0,8	15.950,34	0,5	17.698,78	0,7	7.337,12	0,2	845,96	0,0
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	20.752,46	24,7	4.229,27	1,9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	10.575,74	1,1	11.405,37	1,6	2,91	0,0	3,98	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Activitat ordinària d'explotació	738,57	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	55,43	0,0	58,86	0,0	2.149,75	0,3	2.057,26	0,4	259,83	0,0	0,00	0,0
Dolacions amortitzacions de l'immobilitzat	1.189,60	8,6	624,20	2,3	2.393,12	0,9	3.742,54	1,4	1.303,31	0,5	153,05	0,1
Variació de les provisions de trafic	871,74	0,2	530,05	0,1	0,13	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres despeses d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	3.953,67	0,8	2.679,02	0,7	2.587,51	0,5	564,53	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	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	0,00	0,0
Despeses financeres	3.029,61	2,6	2.347,70	2,6	5.326,79	4,5	6.485,39	7,1	3.177,57	2,7	126,34	0,1
Despeses extraordinàries	2,85	0,0	2,14	0,0	41,32	0,1	17,26	0,1	8,90	0,0	0,00	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	9,22	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Impost sobre societats	300,01	2,3	(0,17)	(0,0)	2.073,43	15,9	2.713,33	26,8	0,00	0,0	2,04	0,0
INGRESSOS	37.989,44	1,4	19.615,90	0,8	20.773,61	0,8	22.723,12	1,0	3.946,35	0,1	849,76	0,0
Import net xifra de negocis	16.502,76	0,9	4.834,51	0,3	20.764,81	1,2	20.082,43	1,3	3.906,34	0,2	818,00	0,1
Augment d'existències de productes acabats	21.259,47	7,6	14.578,77	4,7	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	0,00	0,0
Altres ingressos d'explotació	13,75	0,0	3,39	0,0	0,00	0,0	250,21	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions d'explotació	15,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos financers	2,43	0,0	101,10	0,6	0,00	0,0	0,00	0,0	1,74	0,0	31,76	0,2
Ingressos extraordinaris	196,03	0,9	98,13	0,9	8,80	0,0	2.390,48	21,0	38,27	0,2	0,00	0,0
Subvencions 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	0,00	0,0
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	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	3.607,44	(2,6)	1.868,52	(1,5)	12.265,23	(8,9)	11.849,84	(9,3)	(244,31)	0,2	100,42	(0,1)
II. FINANCERS	(3.027,18)	3,2	(2.246,60)	3,0	(5.326,79)	5,7	(6.485,39)	8,8	(3.175,83)	3,4	(94,58)	0,1
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	580,26	(0,2)	(378,08)	0,2	6.938,44	(3,0)	5.364,45	(2,6)	(3.420,14)	1,5	5,84	(0,0)
IV. EXTRAORDINARIS	193,18	3,0	95,99	(1,1)	(41,74)	(0,7)	2.373,22	(26,3)	29,37	0,5	0,00	0,0
V. ABANS D'IMPOSTOS	773,44	(0,3)	(282,09)	0,1	6.896,70	(3,1)	7.737,67	(3,6)	(3.390,77)	1,5	5,84	(0,0)
VI. DE L'EXERCICI	473,43	(0,2)	(281,92)	0,1	4.823,27	(2,0)	5.024,34	(2,2)	(3.390,77)	1,4	3,80	(0,0)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

408

CONCEPTE	ICF Holding, SAU 49				TNC 50				EISSA 51			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	724,81	0,0	0,00	0,0	13.642,68	0,5	12.417,13	0,5	3.454,30	0,1	2.905,92	0,1
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	0,00	0,0	0,00	0,0	0,23	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	1.797,73	0,2	769,69	0,1	3.161,27	0,3	2.294,88	0,3
Despeses de personal	215,56	0,0	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	5,18	0,0	0,00	0,0	6.789,48	1,1	6.537,75	1,2	48,73	0,0	47,86	0,0
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,0	0,00	0,0	1.084,31	0,4	1.100,79	0,4	64,73	0,0	32,28	0,0
Altres despeses d'explotació	129,64	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	3.826,13	0,7	3.832,61	1,0	117,89	0,0	79,84	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	0,00	0,0
Despeses financeres	373,96	0,3	0,00	0,0	137,14	0,1	159,12	0,2	12,01	0,0	12,45	0,0
Despeses extraordinàries	0,00	0,0	0,00	0,0	6,57	0,0	0,12	0,0	49,93	0,1	439,02	3,5
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,47	0,0	0,00	0,0	1,09	0,0	17,05	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	(0,26)	(0,0)	(0,41)	(0,0)
INGRESSOS	1.226,35	0,0	0,00	0,0	14.413,17	0,5	11.313,80	0,5	3.312,48	0,1	2.479,97	0,1
Import net xifra de negocis	20,23	0,0	0,00	0,0	3.555,54	0,2	2.883,34	0,2	3.261,74	0,2	2.369,02	0,2
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,62	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	0,00	0,0
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	1.863,57	1,2	0,00	0,0	9,33	0,0	66,26	0,1
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	8.764,05	2,4	8.334,34	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos financers	1.206,12	5,1	0,00	0,0	141,93	0,6	78,57	0,4	23,47	0,1	35,80	0,2
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	0,00	0,0	2,07	0,0	3,58	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	17,94	0,1	8,89	0,1
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	0,00	0,0	86,01	0,4	13,35	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	(330,15)	0,2	0,00	0,0	685,28	(0,5)	(1.022,54)	0,8	(121,55)	0,1	(19,58)	0,0
II. FINANCERS	832,16	(0,9)	0,00	0,0	4,79	(0,0)	(80,55)	0,1	11,46	(0,0)	23,35	(0,0)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	502,01	(0,2)	0,00	0,0	690,07	(0,3)	(1.103,09)	0,5	(110,09)	0,0	3,77	(0,0)
IV. EXTRAORDINARIS	(0,47)	(0,0)	0,00	0,0	80,42	1,3	(0,24)	0,0	(31,99)	(0,5)	(430,13)	4,8
V. ABANS D'IMPOSTOS	501,54	(0,2)	0,00	0,0	770,49	(0,3)	(1.103,33)	0,5	(142,08)	0,1	(426,36)	0,2
VI. DE L'EXERCICI	501,54	(0,2)	0,00	0,0	770,49	(0,3)	(1.103,33)	0,5	(141,82)	0,1	(425,95)	0,2

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	SEMISA 52				PRODECA 53				REGSA 54			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	165.478,12	5,6	115.153,47	4,5	3.147,60	0,1	3.142,19	0,1	8.966,38	0,3	5.989,88	0,2
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	120.168,04	12,3	86.667,21	12,1	1.793,40	0,2	1.686,89	0,2	5.314,63	0,5	2.776,43	0,4
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	28.845,04	4,7	21.342,60	3,9	756,48	0,1	801,69	0,1	1.542,50	0,2	1.278,87	0,2
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	332,15	0,1	263,80	0,1	14,35	0,0	14,23	0,1	140,30	0,1	139,12	0,1
Variació de les provisions de tràfic	368,37	2,7	0,00	0,0	0,00	0,0	8,19	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altres despeses d'explotació	14.314,71	2,7	5.993,43	1,6	462,41	0,1	621,42	0,2	1.800,16	0,3	1.618,52	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	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	0,00	0,0
Despeses financeres	523,64	0,4	380,25	0,4	67,70	0,1	2,24	0,0	18,58	0,0	62,99	0,1
Despeses extraordinàries	457,71	1,2	506,18	4,1	3,52	0,0	2,11	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	468,46	3,1	0,00	0,0	49,74	0,3	5,42	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	150,21	1,1	113,95	1,1
INGRESSOS	165.476,70	6,1	114.889,67	4,9	3.063,57	0,1	3.117,74	0,1	9.247,57	0,3	6.223,53	0,3
Import net xifra de negocis	165.122,27	9,2	114.680,52	7,4	427,88	0,0	395,11	0,0	8.961,93	0,5	5.935,68	0,4
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	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	0,00	0,0
Altres ingressos d'explotació	90,28	0,1	151,40	0,1	2.393,58	1,6	2.715,21	2,3	240,15	0,2	279,26	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	0,00	0,0
Ingressos financers	13,30	0,1	1,73	0,0	9,39	0,0	0,04	0,0	45,49	0,2	7,29	0,0
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0	4,85	0,0	0,02	0,0	0,30	0,0	0,00	0,0	1,30	0,0
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	56,21	0,5	51,17	0,5	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	194,64	0,8	0,00	0,0	232,70	1,0	7,08	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	1.184,24	(0,9)	564,88	(0,4)	(205,18)	0,1	(22,10)	0,0	404,49	(0,3)	402,00	(0,3)
II. FINANCERS	(510,34)	0,5	(378,52)	0,5	(58,31)	0,1	(2,20)	0,0	26,91	(0,0)	(55,70)	0,1
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	673,90	(0,3)	186,36	(0,1)	(263,49)	0,1	(24,30)	0,0	431,40	(0,2)	346,30	(0,2)
IV. EXTRAORDINARIS	(675,32)	(10,6)	(450,16)	5,0	179,46	2,8	(0,15)	0,0	0,00	0,0	1,30	(0,0)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(1,42)	0,0	(263,80)	0,1	(84,03)	0,0	(24,45)	0,0	431,40	(0,2)	347,60	(0,2)
VI. DE L'EXERCICI	(1,42)	0,0	(263,80)	0,1	(84,03)	0,0	(24,45)	0,0	281,19	(0,1)	233,65	(0,1)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

410

CONCEPTE	REGSEGA 55				ECA 56				EPLICSA 57			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	3.427,77	0,1	2.518,75	0,1	13,97	0,0	0,00	0,0	797,79	0,0	(862,73)	(0,0)
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	1.717,50	0,2	1.294,29	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Activitat ordinària d'exploració	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	930,61	0,2	777,16	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	294,63	0,0	285,95	0,1
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	75,89	0,0	112,80	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	4,95	0,0	6,02	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	0,00	0,0
Altres despeses d'exploració	520,49	0,1	303,88	0,1	13,85	0,0	0,00	0,0	498,21	0,1	563,96	0,2
Subvencions d'exploració	0,00	0,0	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	0,00	0,0
Despeses financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	0,12	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	(2.723,30)	(3,0)
Despeses extraordinàries	0,01	0,0	0,78	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1.004,64	8,1
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	183,27	1,2	29,84	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	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	0,00	0,0
INGRESSOS	3.840,38	0,1	2.252,80	0,1	0,56	0,0	0,00	0,0	1.418,35	0,1	849,92	0,0
Import net xifra de negocis	3.701,97	0,2	2.111,87	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
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	0,00	0,0
Treballs electuats 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	0,00	0,0
Altres ingressos d'exploració	0,00	0,0	0,00	0,0	0,56	0,0	0,00	0,0	0,13	0,0	55,00	0,0
Subvencions d'exploració	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	685,04	0,2	661,92	0,0
Ingressos financers	134,36	0,6	140,15	0,8	0,00	0,0	0,00	0,0	733,18	3,1	57,99	0,3
Ingressos extraordinaris	4,05	0,0	0,78	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	75,01	0,7
Subvencions 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	0,00	0,0
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	0,00	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	457,48	(0,3)	(376,26)	0,3	(13,29)	0,0	0,00	0,0	(112,62)	0,1	(139,01)	0,1
II. FINANCERS	134,36	(0,1)	140,15	(0,2)	(0,12)	0,0	0,00	0,0	733,18	(0,8)	2.781,29	(3,8)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	591,84	(0,3)	(236,11)	0,1	(13,41)	0,0	0,00	0,0	620,56	(0,3)	2.642,28	(1,3)
IV. EXTRAORDINARIS	(179,23)	(2,8)	(29,84)	0,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	(929,63)	10,3
V. ABANS D'IMPOSTOS	412,61	(0,2)	(265,95)	0,1	(13,41)	0,0	0,00	0,0	620,56	(0,3)	1.712,65	(0,8)
VI. DE L'EXERCICI	412,61	(0,2)	(265,95)	0,1	(13,41)	0,0	0,00	0,0	620,56	(0,3)	1.712,65	(0,8)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

CONCEPTE	EFIENSA 58				SAENSA 59				CEMASA 60			
	Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005		Exercici 2006		Exercici 2005	
	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%	Imports	%
DESPESES	(267,24)	(0,0)	(248,14)	(0,0)	127,16	0,0	155,71	0,0	1.792,36	0,1	2.580,92	0,1
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	0,00	0,0
Aprovisionaments	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Activitat ordinària d'exploració	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Despeses de personal	191,98	0,0	184,44	0,0	22,89	0,0	24,91	0,0	797,41	0,1	900,42	0,2
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	0,0	0,00	0,0	25,95	0,0	20,23	0,0	19,40	0,0	23,96	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	0,00	0,0
Altres despeses d'exploració	59,94	0,0	89,32	0,0	60,88	0,0	58,95	0,0	974,21	0,2	1.655,45	0,4
Subvencions d'exploració	0,00	0,0	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	0,00	0,0
Despeses financeres	(428,82)	(0,4)	68,41	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,02	0,0
Despeses extraordinàries	0,00	0,0	(589,07)	(4,7)	17,44	0,0	51,62	0,4	0,00	0,0	1,07	0,0
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	(88,84)	(0,6)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1,34	0,0	0,00	0,0
Impost sobre societats	(1,50)	(0,0)	(1,24)	(0,0)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
INGRESSOS	1.345,11	0,0	798,41	0,0	46,19	0,0	42,08	0,0	1.772,96	0,1	2.555,79	0,1
Import net xifra de negocis	187,31	0,0	167,30	0,0	37,61	0,0	37,61	0,0	40,33	0,0	323,09	0,0
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	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	0,00	0,0
Altres ingressos d'exploració	739,64	0,5	479,13	0,4	0,00	0,0	0,00	0,0	1.332,58	0,9	2.207,43	1,8
Subvencions d'exploració	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Ingressos financers	191,38	0,8	144,04	0,8	8,58	0,0	4,47	0,0	18,07	0,1	23,03	0,1
Ingressos extraordinaris	226,78	1,0	5,25	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	5,12	0,0	0,46	0,0
Subvencions 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	0,00	0,0
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,0	2,69	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	376,86	1,6	1,78	0,0
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	675,03	(0,5)	372,67	(0,3)	(72,11)	0,1	(66,48)	0,1	(418,11)	0,3	(49,31)	0,0
II. FINANCERS	620,20	(0,7)	75,63	(0,1)	8,58	(0,0)	4,47	(0,0)	18,07	(0,0)	23,01	(0,0)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.295,23	(0,6)	448,30	(0,2)	(63,53)	0,0	(62,01)	0,0	(400,04)	0,2	(26,30)	0,0
IV. EXTRAORDINARIS	315,62	4,9	597,01	(6,6)	(17,44)	(0,3)	(51,62)	0,6	380,64	6,0	1,17	(0,0)
V. ABANS D'IMPOSTOS	1.610,85	(0,7)	1.045,31	(0,5)	(80,97)	0,0	(113,63)	0,1	(19,40)	0,0	(25,13)	0,0
VI. DE L'EXERCICI	1.612,35	(0,7)	1.046,55	(0,5)	(80,97)	0,0	(113,63)	0,0	(19,40)	0,0	(25,13)	0,0

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

412

CONCEPTE	FOCASA 61			ADIGSA 62			ICF 63			TOTAL AGREGAT		
	Exercici 2006		%	Exercici 2006		%	Exercici 2006		%	Exercici 2006		Exercici 2005
	Imports	%		Imports	%		Imports	%		Imports	%	
DESPESES	16.831,98	0,6	0,7	17.887,33	0,7	2,3	69.186,31	2,3	2,2	3.026.307,38	2,2	2.616.379,85
Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	682,26	0,8	0,1	198,02	0,1	0,0	0,00	0,0	0,0	83.970,93	0,0	219.609,86
Aprovisionaments	7.984,55	0,8	1,4	10.194,37	1,4	4,3	41.818,76	4,3	4,7	977.088,12	4,7	718.550,25
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	243.793,69	0,0	210.240,90
Despeses de personal	6.087,74	1,0	1,0	5.483,65	1,0	2,0	12.190,06	2,0	2,1	621.349,21	2,1	553.218,04
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	189,38	0,1	0,1	203,97	0,1	1,2	3.408,66	1,2	1,2	280.678,60	1,2	266.820,24
Variació de les provisions de tràfic	134,41	1,0	0,2	47,32	0,2	4,2	585,18	4,2	1,4	37.709,59	1,4	48.621,28
Altres despeses d'explotació	1.509,69	0,3	0,4	1.437,50	0,4	1,5	7.766,78	1,5	1,1	525.538,80	1,1	373.329,30
Subvencions d'explotació	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	44.798,03	0,0	64.590,14
Subvencions de capital	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	27.179,71	0,0	20.009,93
Despeses financeres	30,26	0,0	0,0	43,45	0,0	2,2	2.629,07	2,2	2,0	117.162,08	2,0	91.931,93
Despeses extraordinàries	9,38	0,0	2,2	279,05	2,2	0,2	80,46	0,2	1,5	38.921,48	1,5	12.838,97
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	204,31	1,4	0,0	0,00	0,0	4,7	707,34	4,7	4,1	15.051,07	4,1	26.479,61
Impost sobre societats	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	13.066,07	0,0	10.139,40
INGRESSOS	17.208,69	0,6	0,8	18.395,85	0,8	1,9	50.640,21	1,9	0,9	2.788.042,57	0,9	2.397.027,69
Import net xifra de negocis	17.080,02	0,9	1,2	18.370,67	1,2	0,6	10.452,60	0,6	0,5	1.875.988,54	0,5	1.605.233,12
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	280.780,35	0,0	313.077,48
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	50,38	0,3	0,0	4,28	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	15.393,55	0,0	15.756,40
Altres ingressos d'explotació	0,01	0,0	0,0	0,44	0,0	2,5	3.816,75	2,5	1,5	153.972,24	1,5	119.810,76
Subvencions d'explotació	4,29	0,0	0,0	0,00	0,0	9,5	35.511,91	9,5	10,0	371.866,84	10,0	289.909,17
Ingressos financers	5,39	0,0	0,0	0,36	0,0	1,0	244,82	1,0	1,8	23.523,84	1,8	17.858,76
Ingressos extraordinaris	22,18	0,1	0,0	2,81	0,0	1,2	272,07	1,2	0,0	30.835,23	0,0	16.877,71
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	12.008,01	0,0	11.192,04
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	46,42	0,2	0,2	17,29	0,2	1,4	342,06	1,4	2,0	23.673,97	2,0	7.312,25
RESULTATS												
I. D'EXPLOTACIÓ	546,67	(0,4)	(0,6)	810,56	(0,6)	11,5	(15.988,18)	11,5	26,2	(144.105,16)	26,2	(131.203,01)
II. FINANCERS	(24,87)	0,0	0,1	(43,09)	0,1	2,5	(2.384,25)	2,5	2,1	(93.638,24)	2,1	(74.073,17)
PARTICIPACIÓ EN RESULTATS SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA												
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES												
IV. EXTRAORDINARIS	521,80	(0,2)	(0,4)	767,47	(0,4)	7,9	(18.372,43)	7,9	16,8	(237.841,04)	16,8	(212.343,12)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(145,09)	(2,3)	2,9	(258,95)	2,9	(2,7)	(173,67)	(2,7)	12,5	12.544,66	12,5	(3.936,58)
VI. DE L'EXERCICI	376,71	(0,2)	(0,2)	508,52	(0,2)	8,2	(18.546,10)	8,2	16,6	(225.296,38)	16,6	(216.279,70)
	376,71	(0,2)	(0,2)	508,52	(0,2)	7,8	(18.546,10)	7,8	15,9	(238.362,45)	15,9	(226.419,10)

Imports en milers d'euros.

(a) A partir del procés de consolidació del Grup CCRTV.

4.85.

INFORMACIÓ

8.4.2.2. Exercici 2006 i exercici 2005. Comptes de pèrdues i guanys de les empreses individuals del Grup CCRTV

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys individuals de les empreses que conformen el Grup CCRTV corresponent als exercicis 2005 i 2006.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2006 i 2005 de les empreses individuals del grup CCRTV

CONCEPTE	CCRTV				TVC, SA				CR, SRG, SA				TVCEP, SA				CORTVSG, SA			
	1		32		33		35		36		37		38		39		40		41	
	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005
	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
DESPESES	267.043,83	227.471,89	366.549,95	332.950,56	41.229,13	36.838,03	853,19	665,01	12.082,63	11.668,96										
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Aprovisionaments	0,00	0,00	75.435,19	65.973,21	533,30	476,81	94,84	17,25	716,33	1.391,18										
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Despeses de personal	2.940,30	2.922,17	117.852,17	113.961,55	21.982,21	21.012,34	85,65	80,45	4.128,30	4.116,05										
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	4,75	5,34	88.392,40	82.742,65	1.006,62	906,65	0,16	0,16	1.923,73	1.797,15										
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	4.177,80	59,10	16,32	24,94	(43,81)	26,70	(3,40)	8,89										
Altres despeses d'explotació	2.204,42	1.869,06	73.247,01	64.371,93	16.945,60	13.734,71	643,20	520,32	5.247,96	4.348,93										
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Despeses financeres	261.894,14	26.201,99	2.376,72	2.974,51	627,95	637,34	14,02	13,60	0,42	0,74										
Despeses extraordinàries	0,00	196.240,18	4.720,25	2.693,32	25,65	18,08	0,00	0,00	57,45	0,28										
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,22	233,15	348,41	174,29	91,48	27,16	0,00	6,53	11,84	10,25										
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59,13	0,00	0,00	(4,51)										
INGRESSOS	49.078,74	46.436,03	167.704,49	169.465,50	14.507,42	14.552,80	1.234,21	833,57	12.030,44	11.661,26										
Import net xifra de negocis	0,00	0,00	146.081,42	147.203,83	14.347,41	14.264,49	723,14	403,93	10.811,22	10.645,77										
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	1.856,73	1.795,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	12.177,69	13.089,80	17,10	11,74	0,00	0,00	826,97	597,81										
Altres ingressos d'explotació	49.003,90	34,49	5.616,63	4.203,13	132,28	226,78	472,17	429,56	381,20	411,06										
Subvencions d'explotació	0,00	46.168,00	0,00	323,67	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Ingressos financers	74,84	41,36	654,46	687,20	8,84	10,13	2,00	0,08	4,98	2,42										
Ingressos extraordinaris	0,00	168,56	588,44	607,80	1,79	4,02	0,00	0,00	0,00	0,00										
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	393,11	1.442,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	23,62	336,01	111,84	0,00	23,64	36,90	0,00	6,07	4,20										
RESULTATS																				
I. D'EXPLOTACIÓ	43.854,43	41.405,92	(193.372,10)	(160.492,50)	(25.987,26)	(21.640,44)	415,27	188,61	6,47	(7,56)										
II. FINANCERS	(261.819,30)	(26.160,63)	(1.722,26)	(2.287,31)	(619,11)	(627,21)	(12,02)	(13,52)	4,56	1,68										
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(217.964,87)	15.245,29	(195.094,36)	(162.779,81)	(26.606,37)	(22.267,65)	403,25	175,09	11,03	(5,88)										
IV. EXTRAORDINARIS	(0,22)	(196.281,15)	(3.751,10)	(705,25)	(115,34)	(17,58)	36,90	(6,53)	(63,22)	(6,33)										
V. ABANS D'IMPOSTOS	(217.965,09)	(181.035,86)	(198.845,46)	(163.485,06)	(26.721,71)	(22.285,23)	440,15	168,56	(52,19)	(12,21)										
VI. DE L'EXERCICI	(217.965,09)	(181.035,86)	(198.845,46)	(163.485,06)	(26.721,71)	(22.285,23)	381,02	168,56	(52,19)	(7,70)										

Imports en milers d'euros.

CONCEPTE	TVCN, SL 38		CCRTVI, SA 39		TVCNA, SL 40		A3, SL 41		Intracat., SA 42	
	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2005
	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
DESPESES	3.652,16	9.475,67	6.100,31	5.428,69	5.567,34	5.290,30	0,11	0,14	3.136,10	2.102,38
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	0,00	22,94	11,02	371,63	298,48	0,00	0,00	89,62	68,23
Activitat ordinària d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Despeses de personal	0,00	0,00	2.893,28	2.758,88	1.984,02	1.795,06	0,00	0,00	1.628,76	1.172,00
Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	0,00	462,87	358,96	501,25	473,52	0,00	0,00	123,84	45,59
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	2,16	12,49	51,41	127,77	0,00	0,00	(36,08)	40,29
Altres despeses d'explotació	6,72	6,61	2.713,31	2.180,67	2.558,92	2.183,21	0,11	0,14	1.330,83	742,95
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	0,00	10,67	0,57	0,19	55,70	11,15	0,00	0,00	0,00	31,13
Despeses extraordinàries	3.645,44	9.458,39	4,36	100,67	5,36	380,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,82	5,81	39,05	0,97	0,00	0,00	(0,87)	2,19
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(27,15)	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS	0,05	628,30	3.897,36	3.839,31	5.825,44	4.837,30	0,00	0,00	568,25	422,38
Import net xifra de negocis	0,00	0,00	3.617,34	3.505,66	4.887,30	4.065,94	0,00	0,00	536,41	415,76
Augment d'existències de productes acabats	0,00	0,00	0,00	0,00	26,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00	200,13	182,90	191,29	129,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00	76,47	149,20	665,54	33,56	0,00	0,00	31,08	6,60
Subvencions d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	0,05	105,98	3,28	1,55	3,90	71,27	0,00	0,00	0,76	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	522,32	0,00	0,00	0,00	69,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	47,82	47,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,14	0,00	3,29	0,15	0,00	0,00	0,00	0,02
RESULTATS										
I. D'EXPLOTACIÓ	(6,72)	(6,61)	(2.200,62)	(1.484,26)	303,20	(275,71)	(0,11)	(0,14)	(2.569,48)	(1.646,70)
II. FINANCERS	0,05	95,31	2,71	1,36	(51,80)	60,12	0,00	0,00	0,76	(31,13)
III. ACTIVITATS ORDINÀRIES	(6,67)	88,70	(2.197,91)	(1.482,90)	251,40	(215,59)	(0,11)	(0,14)	(2.568,72)	(1.677,83)
IV. EXTRAORDINARIS	(3.645,44)	(8.936,07)	(5,04)	(106,48)	6,70	(264,56)	0,00	0,00	0,87	(2,17)
V. ABANS D'IMPOSTOS	(3.652,11)	(8.847,37)	(2.202,95)	(1.589,38)	258,10	(480,15)	(0,11)	(0,14)	(2.567,85)	(1.680,00)
VI. DE L'EXERCICI	(3.652,11)	(8.847,37)	(2.202,95)	(1.589,38)	258,10	(453,00)	(0,11)	(0,14)	(2.567,85)	(1.680,00)

Imports en milers d'euros.

8.5. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

8.5.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		539.762,05
Situacions transitòries de finançament	539.762,05	
IMMOBILITZAT		204.199,59
Immobilitzacions immaterials	0,45	
Immobilitzacions materials	52,60	
Immobilitzacions financeres	204.146,54	
ACTIU CIRCULANT		49.355,56
Deutors	47.711,67	
Inversions financeres temporals	1.641,13	
Tresoreria	2,76	
TOTAL ACTIU		793.317,20

PASSIU

FONS PROPIS		(293.233,42)
Capital subscrit	245.827,35	
Resultats d'exercicis anteriors	(321.095,68)	
Pèrdua de l'exercici	(217.965,09)	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		240,16
CREDITORS A LLARG TERMINI		919.096,72
Deutes amb entitats de crèdit	876.920,87	
Deutes amb empreses del grup i associades	42.175,85	
CREDITORS A CURT TERMINI		167.213,74
Deutes amb entitats de crèdit	60.365,68	
Deutes amb empreses del grup i associades	106.403,40	
Creditors comercials	108,81	
Altres deutes no comercials	335,85	
TOTAL PASSIU		793.317,20

Imports en milers d'euros.

Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

8.5.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	2.940,30	4. Altres ingressos d'explotació	49.003,90
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	4,75		
6. Altres despeses d'explotació	2.204,42		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	43.854,43		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	30.800,75	7. Altres interessos i ingressos assimilats	74,84
8. Variació de les provisions d'inversions financeres	231.093,39		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	261.819,30
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	217.964,87
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,22		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0,22
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	217.965,09
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	217.965,09

Imports en milers d'euros.

Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

8.5.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	47.500,00	49.003,90	(1.503,90)
740 Subvenció Generalitat	47.500,00	47.500,00	0,00
740 Altres subvencions	0,00	1.503,90	(1.503,90)
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	74,84	(74,84)
764 Altres ingressos	0,00	74,84	(74,84)
TOTAL INGRESSOS	47.500,00	49.078,74	(1.578,74)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
62 SERVEIS EXTERIORS	2.301,73	1.664,25	637,48
621 Lloguers	0,00	0,09	(0,09)
622 Conservació i reparació	4,00	0,63	3,37
623 Serveis empresarials i professionals	742,13	665,28	76,85
624 Transports	5,00	3,12	1,88
625 Primes d'assegurança	1,00	0,68	0,32
626 Serveis bancaris i similars	0,75	0,72	0,03
627 Publicacions i relacions públiques	600,00	33,11	566,89
628 Subministraments, comunicació i enllaços	1,85	0,41	1,44
629 Altres serveis	947,00	960,21	(13,21)
63 TRIBUTS	290,00	540,17	(250,17)
631 Altres tributs	290,00	540,17	(250,17)
64 DESPESES DE PERSONAL	2.778,95	2.940,30	(161,35)
640 Sous i salaris	2.361,75	2.520,27	(158,52)
642 Seguretat Social	381,38	388,81	(7,43)
643 Aportacions complementàries pensions	11,82	9,36	2,46
649 Altres despeses socials	24,00	21,86	2,14
66 DESPESES FINANCERES	31.887,52	30.800,75	1.086,77
663 Interessos financers	31.887,52	30.573,13	1.314,39
669 Despeses formalització i cancel·lació de deute	0,00	227,62	(227,62)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	0,22	(0,22)
677 Subvenció ISCAT	0,00	0,00	0,00
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	0,22	(0,22)
TOTAL DESPESES	37.258,20	35.945,69	1.312,51
Superàvit (dèficit) d'exploració	10.241,80	13.133,05	(2.891,25)

Imports en milers d'euros.

Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

8.5.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions (5=4-1)
		Drets liquidats (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	
12 APORTACIONS	220.840,00	217.840,00	6.284,89	224.124,89	3.284,89
122 Aportacions al fons patrimonial	217.840,00	217.840,00	0,00	217.840,00	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	3.000,00	0,00	6.284,89	6.284,89	3.284,89
 SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	 10.241,80	 0,00	 13.133,05	 13.133,05	 2.891,25
TOTAL RECURSOS	231.081,80	217.840,00	19.417,94	237.257,94	6.176,14
DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions (5=4-1)
		Inversions realitzades (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	0,51	0,00	0,51	0,51
215 Aplicacions informàtiques	0,00	0,51	0,00	0,51	0,51
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	35,12	0,00	0,00	0,00	(35,12)
225 Maquinària i instal·lacions	27,12	0,00	0,00	0,00	(27,12)
226 Mobiliari	8,00	0,00	0,00	0,00	(8,00)
24 INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	231.046,68	0,00	231.046,68	231.046,68	0,00
240.2 Fons patrimonials TVC, SA	188.606,60	0,00	188.606,60	188.606,60	0,00
240.3 Fons patrimonials CR, SRG, SA	25.949,74	0,00	25.949,74	25.949,74	0,00
240.4 Fons patrimonials CCRTV SERVEIS G., SA	1.926,68	0,00	1.926,68	1.926,68	0,00
240.5 Fons patrimonials TVC MULTIMÈDIA, SL	12.340,00	0,00	12.340,00	12.340,00	0,00
240.6 Fons patrimonials CCRTV INTERACTIVA, SA	2.223,66	0,00	2.223,66	2.223,66	0,00
TOTAL DOTACIONS	231.081,80	0,51	231.046,68	231.047,19	(34,61)
Drets liquidats				237.257,94	
Inversions realitzades				231.047,19	
Desviació exercici				6.210,75	
 RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006				2.925,86	
EXCEDENT AL RESULTAT PRESSUPOSTARI APLICAT EXERCICIS ANTERIORS				3.284,89	
ROMANENT ACUMULAT				6.210,75	

Imports en milers d'euros.

8.6. CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

8.6.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		20.802,00
Immobilitzacions immaterials	1.416,92	
- Concessions administratives	2.025,63	
- Propietat industrial	10,46	
- Aplicacions informàtiques	394,44	
- Amortitzacions	(1.013,61)	
Immobilitzacions materials	19.385,08	
- Terrenys i béns naturals	4.524,36	
- Construccions	10.978,57	
- Instal·lacions tècniques	5.631,20	
- Maquinària	304,94	
- Utilitatge	1.872,39	
- Altres instal·lacions	1.173,75	
- Mobiliari	635,09	
- Equips procés informació	789,58	
- Elements de transport	67,89	
- Construccions en curs	1.106,07	
- Altre immobilitzat material	1.313,19	
- Amortitzacions	(9.011,95)	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		6.238,64
Despeses per interessos diferits	6.238,64	
ACTIU CIRCULANT		6.247,70
Existències	10,55	
- Mercaderies	0,84	
- Bestretes a creditors	9,71	
Deutors	1.425,15	
- Deutors diversos	1.459,89	
- Generalitat deutora per aportacions al fons patrimonial	46,61	
- Generalitat deutora per transferències corrents	(46,61)	
- Bestretes de remuneracions	11,17	
- Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes	27,88	
- Organismes de la SS deutors	7,29	
- Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	2,11	
- Provisió per insolvències de tràfic	(83,19)	
Tresoreria	4.803,90	
- Caixa, euros	10,18	
- Bancs c/c vista, euros	4.793,72	
Ajustaments per periodificació	8,10	
TOTAL ACTIU		33.288,34

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

PASSIU

FONS PROPIS		6.351,91
Patrimoni	11.665,18	
- Aportacions al fons patrimonial	11.665,18	
Resultats d'exercicis anteriors	(4.633,00)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.583,61)	
- Aportacions per a compensació de pèrdues	1.950,61	
Pèrdues i guanys en curs	(680,27)	
 INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		6.934,37
Subvencions oficials de capital	5.143,84	
Subvencions de capital	98,91	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.691,62	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		16.418,26
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	16.361,96	
Altres deutes a llarg termini	56,30	
 CREDITORS A CURT TERMINI		3.583,80
Creditors comercials	2.597,64	
- Bestretes de deutors	350,63	
- Creditors per prestació de serveis	2.247,01	
Altres deutes no comercials	986,16	
- Hisenda pública creditora per retencions practicades	236,55	
- Organismes Seguretat Social creditora	167,01	
- Deutes a curt termini	1,19	
- Partides pendents d'aplicació	504,62	
- Remuneracions pendents de pagament	73,99	
- Fiances rebudes a curt termini	2,80	
TOTAL PASSIU		33.288,34

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.275,02	1. Import net de la xifra de negocis	3.376,48
a) Variació d'existències	0,13	b) Prestació de serveis	3.376,48
b) Consum de mat. prim. i altres mat. cons.	56,07	4. Altres ingressos d'explotació	4.842,34
c) Altres despeses externes	2.218,82	a) Subvencions	4.754,44
3. Despeses de personal	3.319,17	Subvencions oficials de l'Estat	1.933,00
a) Sous, salaris i assimilats	2.521,50	Subvencions oficials de la GC	2.811,27
b) Càrregues socials	797,67	Altres subvencions	10,17
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.109,71	b) Ingressos accessoris	87,90
5. Variació de les provisions de tràfic	39,46		
6. Altres despeses d'explotació	2.563,50		
a) Serveis exteriors	2.517,00		
Recerca i desenvolupament	8,12		
Arrendaments i cànon	209,00		
Reparació i conservació	1.007,84		
Serveis professionals independents	23,97		
Primes d'assegurances	20,71		
Serveis bancaris i similars	6,07		
Publicitat, propaganda i relacions públiques	28,72		
Subministraments	730,50		
Altres serveis	482,07		
b) Tributs	46,50		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.088,04
7. Despeses financeres i assimilades	123,29	6. Ingressos valors negatius i de crèdits immobilitzat	9,36
a) Per deutes amb tercers i assimilats	123,29	8. Diferències positives de canvi	0,60
9. Diferències negatives de canvi	5,72		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	119,05
		III. PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.207,09
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2,57	11. Subvencions de capital transf. al resultat de l'exercici	429,43
13. Despeses extraordinàries	12,61	12. Ingressos extraordinaris	119,38
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12,39	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5,58
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	526,82		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	680,27

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (7=6-4)	Pèrdues i guanys (6)
Prestació de serveis	3.890,92	0,00	3.890,92	3.376,48	514,44	0,00	3.376,48
Subvencions d'explotació	5.173,14	(186,43)	4.986,71	4.754,44	232,27	0,00	4.754,44
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	87,90	(87,90)	0,00	87,90
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,96	9,96
Beneficis procedents immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subvencions capital transferides exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,43	429,43
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,38	119,38
Ingressos/beneficis altres exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,58	5,58
TOTAL INGRESSOS	9.064,06	(186,43)	8.877,63	8.218,82	658,81	564,35	8.783,17

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (5=6-4)	Pèrdues i guanys (6)
Compres	0,00	0,00	0,00	2.275,02	(2.275,02)	0,00	2.275,02
Despeses de personal	3.118,00	0,00	3.118,00	3.319,17	(201,17)	0,00	3.319,17
Dotacions per amortitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.109,71	1.109,71
Dotacions per provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,47	39,47
Serveis exteriors	5.896,06	(186,43)	5.709,63	2.516,99	3.192,64	0,00	2.516,99
Tributs	0,00	0,00	0,00	46,50	(46,50)	0,00	46,50
Despeses financeres	50,00	0,00	50,00	129,01	(79,01)	0,00	129,01
Pèrdues procedents immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,57	2,57
Despeses altres exercicis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,39	12,39
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,61	12,61
TOTAL DESPESES	9.064,06	(186,43)	8.877,63	8.286,69	590,94	1.176,75	9.463,44

	Recursos	8.218,82	Conciliació:	
	Dotacions	8.286,69	Ingressos	8.783,17
ROMANENT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI		(67,87)	Despeses	9.463,44
	Ingressos altres exercicis	5,58	Resultat comptable	(680,27)
	Despeses altres exercicis	(12,39)	Amortitzacions	1.109,71
TOTAL ROMANENT D'OPERACIONS CORRENTS		(74,68)	Provisions	39,47
			Amortització béns adscrits	0,00
			Amortitz. subvencions cap.	(429,43)
			Saldo pressupostari	39,48

Imports en milers d'euros.

Centre d'Alt Rendiment Esportiu

8.6.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
Aportacions al fons patrimonial	2.900,00	0,00	2.900,00	3.241,68	(341,68)
Subvencions de capital	1.800,00	0,00	1.800,00	1.917,07	(117,07)
Variació d'actius financers	0,00	186,43	186,43	186,43	0,00
Préstecs rebuts a llarg termini	0,00	0,00	0,00	10.363,58	(10.363,58)
TOTAL RECURSOS	4.700,00	186,43	4.886,43	15.708,76	(10.822,33)

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
Immobilitzacions materials	4.675,00	0,00	4.675,00	13.546,16	(8.871,16)
Immobilitzacions immaterials	25,00	0,00	25,00	33,25	(8,25)
TOTAL DOTACIONS	4.700,00	0,00	4.700,00	13.579,41	(8.879,41)

Recursos	15.708,76
Dotacions	13.579,41
TOTAL ROMANENT OPERACIONS CAPITAL:	2.129,35

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Saldo pressupostari operacions corrents	(74,68)
Saldo pressupostari operacions capital	2.129,35
DÈFICIT/SUPERÀVIT DE L'EXERCICI	2.054,67
Romanent acumulat exercicis anteriors	2.654,03
Devolucions inversions 2006	1,98
Romanent operacions capital 2006	1.942,91
Romanent acumulat a 31.12.2006	4.598,92

Imports en milers d'euros.

8.7. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**8.7.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		921.519,69
Despeses d'establiment	742,64	
Immobilitzacions immaterials	3.725,14	
- Despeses d'investigació i desenvolupament	1.846,43	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	131,33	
- Aplicacions informàtiques	21.414,90	
- Amortitzacions	(19.667,52)	
Immobilitzacions materials	913.819,76	
- Terrenys i construccions	238.263,82	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	531.453,21	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	20.339,29	
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	150.787,19	
- Altre immobilitzat	483.698,39	
- Amortitzacions	(510.722,14)	
Immobilitzacions financeres	3.232,15	
- Participacions en empreses del grup	180,35	
- Cartera de valors a llarg termini	2.755,28	
- Altres crèdits	158,68	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	137,84	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		334,78
ACTIU CIRCULANT		107.598,11
Existències	1.083,07	
- Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.083,07	
Deutors	94.062,63	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	1.166,61	
- Empreses del grup, deutors	603,37	
- Deutors diversos	5.474,36	
- Personal	136,66	
- Administracions públiques	86.681,63	
Inversions financeres temporals	3.008,42	
- Altres crèdits	3.000,00	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	8,42	
Tresoreria	8.502,65	
Ajustaments per periodificacions	941,34	
TOTAL ACTIU		1.029.452,58

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

PASSIU

FONS PROPIS		755.308,50
Fons social	813.727,47	
Reserves de revalorització	22.786,42	
Resultats d'exercicis anteriors	(69.352,96)	
- Romanent	1.579,20	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.932,16)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(11.852,43)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		5.418,08
- Subvencions de capital	2.793,90	
- Altres ingressos a distribuir en diferents exercicis	2.624,18	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		4.701,79
- Provisions per a pensions i obligacions similars	937,13	
- Provisions per a impostos	3.764,66	
CREDITORS A LLARG TERMINI		182.676,82
Deutes amb entitats de crèdit	182.154,42	
Altres creditors	468,74	
- Altres deutes	179,76	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	288,98	
Desemborsament d'accions ajornats no exigits	53,66	
CREDITORS A CURT TERMINI		81.347,39
Deutes amb entitats de crèdit	3.562,45	
- Préstecs i altres deutes	3.562,45	
Deutes amb empreses del grup i associades	271,62	
- Deutes amb empreses del grup	271,62	
Creditors comercials	20.712,17	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	20.712,17	
Altres deutes no comercials	56.567,07	
- Administracions públiques	31.592,08	
- Altres deutes	24.963,48	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	11,51	
Provisions per a operacions de tràfic	64,00	
Ajustaments per periodificacions	170,08	
TOTAL PASSIU		1.029.452,58

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	12.136,96	1. Import net de la xifra de negocis	68.557,39
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles	1.300,40	b) Prestacions de serveis	68.557,39
c) Altres despeses externes	10.836,56	4. Altres ingressos d'explotació	51.770,43
3. Despeses de personal	64.843,69	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.381,12
a) Sous, salaris i assimilats	49.096,17	b) Subvencions	43.389,31
b) Càrregues socials	15.747,52		
4. Dotacions per a amortització de l'immobilitzat	49.634,82		
6. Altres despeses d'explotació	19.553,08		
a) Serveis exteriors	19.347,64		
b) Tributs	205,44		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	25.840,73
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1.646,09	7. Altres interessos i ingressos assimilats	328,94
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.646,09	c) Altres interessos	328,94
9. Diferències negatives de canvi	0,04	8. Diferències positives de canvi	0,16
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1.317,03
		III. PÈRDUES DE LES ACT. ORDINÀRIES	27.157,76
11. Pèrdues proc. immobilitzat immat., mat. i cartera de control	59,41	9. Benefici alienació immobilitzat immaterial, material i cartera de control	10,00
13. Despeses extraordinàries	4.189,51	11. Subvencions de capital transferències al resultat de l'exercici	691,40
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	286,29	12. Ingressos extraordinaris	861,05
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.278,09
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	15.305,33		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	11.852,43
		VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	11.852,43

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

8.7.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	72.090,71	89.368,78	(17.278,07)
Article 31	Prestació de serveis	68.293,04	68.557,39	(264,35)
Article 39	Altres ingressos	3.797,67	20.811,39	(17.013,72)
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.664,53	43.389,31	17.275,22
Article 41	De l'administració de la Generalitat	4.790,23	2.590,23	2.200,00
Article 44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	55.874,30	40.799,08	15.075,22
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.526,69	2.590,55	(63,86)
Article 52	Interessos de dipòsits	201,65	329,10	(127,45)
Article 54	Ingressos patrimonials	2.325,04	2.261,45	63,59
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	474,72	474,72	0,00
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	474,72	474,72	0,00
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	45.106,80	56.298,57	(11.191,77)
Article 84	Aportacions a compte de capital	45.106,80	45.106,80	0,00
	Variació de circulat	0,00	11.191,77	(11.191,77)
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	20.000,00	103.179,00	(83.179,00)
Article 91	Préstecs en euros	20.000,00	103.179,00	(83.179,00)
TOTAL INGRESSOS		200.863,45	295.300,93	(94.437,48)

Imports en milers d'euros.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Pressupost liquidat (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	66.631,12	64.835,26	1.795,86
Article 13	Personal laboral	50.578,98	49.012,89	1.566,09
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	48.733,92	48.212,90	521,02
133	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	1.845,06	799,99	1.045,07
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	14.803,39	14.625,77	177,62
160	Quotes socials	14.803,39	14.625,77	177,62
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	1.248,75	1.196,60	52,15
173	Despeses socials	1.248,75	1.196,60	52,15
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	33.789,51	31.391,62	2.397,89
Article 20	Lloguers i cànons	772,18	722,77	49,41
200	Lloguers i cànons terrenys, béns nat., edificis i altres construccions	412,62	424,76	(12,14)
204	Altres lloguers i cànons	359,56	298,01	61,55
Article 21	Conservació i reparació	5.441,37	5.304,33	137,04
210	Lloguers i cànons terrenys, béns nat., edificis i altres construccions	1.645,91	1.482,05	163,86
211	Conservació, reparació i mant. de mat. de transport	922,37	1.121,26	(198,89)
212	Conservació, reparació i mant. d'equips procés de dades	592,95	596,49	(3,54)
213	Conservació, reparació i mant. d'altres immobilitzat material	2.166,96	2.026,74	140,22
214	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	113,18	77,79	35,39
Article 22	Material, subministrament i altres	27.058,58	24.846,90	2.211,68
220	Material d'oficina	247,20	234,42	12,78
221	Subministraments	8.965,92	8.008,77	957,15
222	Comunicacions	608,35	367,84	240,51
223	Transports	82,38	104,10	(21,72)
224	Despeses d'assegurances	1.183,99	1.630,28	(446,29)
225	Tributs	2.363,21	205,44	2.157,77
226	Despeses diverses	1.422,46	1.518,80	(96,34)
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.185,07	12.777,25	(592,18)
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	517,38	517,62	(0,24)
230	Dietes, locomoció i trasllats	517,38	517,62	(0,24)
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	2.543,36	2.022,35	521,01
Article 31	Despeses financeres préstecs en euros	2.156,84	1.646,14	510,70
310	Interessos	1.628,77	1.572,09	56,68
319	Altres despeses financeres	528,07	74,05	454,02
Article 34	Altres despeses financeres	386,52	376,21	10,31
342	Comissions i altres despeses bancàries	386,52	376,21	10,31
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	94.402,67	189.570,69	(95.168,02)
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	(5.730,14)
610	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	(5.730,14)
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	(111.264,93)
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	(111.264,93)
Article 63	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	1.889,79
630	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	1.889,79
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	406,02
640	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	406,02
Article 65	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	(952,83)
650	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	(952,83)
Article 66	Inversions en béns destinades a ús general	16.075,00	2.151,48	13.923,52
661	Aportacions a GISA per inversions en infraestructures compte GC	16.075,00	2.151,48	13.923,52
Article 67	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	857,79
670	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	857,79
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	5.702,76
680	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	5.702,76
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3.496,79	3.496,79	0,00
Article 91	Amortitzacions de préstecs en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
910	Cancel·lació de préstec en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
TOTAL DESPESES		200.863,45	291.316,71	(90.453,26)
Resultat de l'activitat			3.984,22	

Imports en milers d'euros.

Nota: Hi ha imports de la columna "Pressupost aprovat" de les Despeses d'aquesta Liquidació que no coincideixen amb els imports previstos en la Llei de pressupostos. El total Despeses, però, no se'n veu afectat. Les diferències són les següents:

	Llei de pressupostos	Liquidació pressupost	Diferència
Article 22 Material, subministrament i altres	26.901,26	27.058,58	(157,32)
Article 34 Altres despeses financeres	543,84	386,52	157,32
TOTAL	27.445,10	27.445,10	0,00

Nota: Es considera que la columna de drets liquidats del pressupost de despeses presentat per la companyia es correspon amb les obligacions reconegudes.

8.8. INSTITUT CARTOGRÀFIC DE CATALUNYA

8.8.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		22.495,66
Immobilitzacions immaterials	591,71	
- Patents i marques	0,39	
- Aplicacions informàtiques	3.337,56	
- Amortitzacions	(2.746,24)	
Immobilitzacions materials	21.315,92	
- Terrenys	70,75	
- Edificis	8.213,55	
- Maquinària	1.922,37	
- Utillatge	215,69	
- Instal·lacions	6.001,86	
- Mobiliari i equips d'oficina	2.256,12	
- Equips cartogràfics i geològics	16.372,93	
- Elements de transport	3.369,53	
- Fons biblioteca, cartoteca i museu ICC	4.667,80	
- Construccions en curs Santa Madrona	44,30	
- Instal·lacions en muntatge	58,31	
- Equips cartogràfics i aplicacions en muntatge	52,06	
- Amortitzacions	(21.929,35)	
Immobilitzacions financeres	588,03	
- Participacions en empreses del grup	527,19	
- Accions empreses associades	60,10	
- Fiança a llarg termini	0,74	
ACTIU CIRCULANT		10.174,73
Existències	255,11	
- Existències comercials	7,94	
- Existències primeres matèries	41,78	
- Productes acabats	203,83	
- Bestretes proveïdors	1,56	
Deutors	9.615,30	
- Bestretes a creditors	1,08	
- Clients	6.200,12	
- Clients empreses associades	(3,38)	
- Factures pendents d'emetre	246,56	
- Deutors diversos	2,78	
- Organismes de la UE deutors	0,00	
- Bestretes al personal	1,70	
- Bestretes per altres conceptes	0,35	
- Administració pública deutora	3.161,71	
- Seguretat Social deutora	4,38	
Inversions financeres temporal	2,83	
- Interessos de crèdit i bonificacions a cobrar	0,31	
- Fiança dipositada	2,52	
Tresoreria	227,76	
- Caixa, efectiu	28,92	
- Caixa, moneda diferent de l'euro	4,64	
- Bancs	194,20	
Ajustaments per periodificació	73,73	
- Despeses anticipades	73,73	
TOTAL ACTIU		32.670,39

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

PASSIU

FONS PROPIS		22.795,37
Capital	25.815,53	
- Fons patrimonial	25.815,53	
Pèrdues i guanys	(3.020,16)	
- Resultats de l'exercici	(3.020,16)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		0,37
- Diferències positives de canvi	0,37	
Provisions per a riscos i despeses		118,91
- Provisions per a pensions	118,91	
CREDITORS A LLARG TERMINI		553,67
- Deutes a llarg termini amb proveïdors	553,67	
CREDITORS A CURT TERMINI		9.202,07
Deutes amb entitats de crèdit	3.175,00	
- Deutes per descompte efectes	3.175,00	
Deutes amb empreses del grup i associades	502,22	
- Proveïdors empreses del grup	452,08	
- Proveïdors empreses associades	16,02	
- Creditors empreses associades	30,78	
- Proveïdors immobilitzat empreses del grup	3,34	
Creditors comercials	3.232,18	
- Proveïdors	2.305,67	
- Proveïdors factures pendents de rebre	15,83	
- Creditors	878,36	
- Creditors factures pendents de rebre	32,32	
- Bestretes de clients	0,00	
Altres deutes no comercials	1.447,39	
- Remuneracions pendents de pagament	39,69	
- HP creditora per conceptes fiscals	394,44	
- Organismes de la Seguretat Social creditors	278,03	
- Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	686,65	
- Fiances i dipòsits rebuts	48,58	
Ajustaments per periodificació	845,28	
- Ingressos anticipats	845,28	
TOTAL PASSIU		32.670,39

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

8.8.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'existències de productes acabats		1. Import net xifra de negoci	
Productes acabats i en curs	51,41	Vendes	421,47
Total Reducció d'exist. de productes acabats	51,41	Prestació de serveis	8.822,85
		Total Import net xifra de negoci	9.244,32
2. Aprovisionaments		4. Altres ingressos de l'explotació	
Compres mercaderies	114,22	Transferències corrents de la Generalitat	13.976,80
Devolució de compres	0,00	Altres subvencions de l'Administració de la GC	441,66
Variació existències de mercaderies	2,39	Subvencions Organismes de l'Estat	36,38
Compres primeres matèries	68,24	Altres subvencions de la UE	175,72
Compres altres aprovisionaments	135,78	Altres subvencions	98,00
Variació existències matèries primeres	35,67	Altres ingressos d'explotació	99,97
Treballs realitzats per altres empreses	7.236,02	Total Altres ingressos de l'explotació	14.828,53
Total Aprovisionaments	7.592,32		
3. Despeses de personal			
Sous i salaris	8.636,42		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.174,54		
Aportacions a sistemes compl. de pensions	42,10		
Altres despeses socials	382,73		
Total Despeses de personal	11.235,79		
4. Dotacions a l'amortització			
Dotació amortització immobilitzat immaterial	301,92		
Dotació amortització immobilitzat material	2.696,73		
Total Dotacions a l'amortització	2.998,65		
6. Altres despeses d'explotació			
Arrendaments i cànon	200,79		
Reparacions i conservacions	1.707,03		
Serveis de professionals independents	221,32		
Transports	97,66		
Primes d'assegurances	142,12		
Serveis bancaris i similars	16,67		
Publicitat i propaganda	314,58		
Subministraments	307,73		
Altres serveis	985,17		
Tributs	66,31		
Ajustaments negatius per imposició indirecta	935,47		
Despeses de gestió corrent per subvencions	220,91		
Drets assistència membres externs a l'empresa	19,74		
Total Altres despeses d'explotació	5.235,50		
7. Despeses financeres i assimilades		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	3.040,82
Interessos per descompte d'efectes	121,67	7. Ingressos financers	
Total Despeses financeres i assimilades	121,67	Altres interessos financers	21,31
9. Diferències negatives de canvi		Total Ingressos financers	21,31
Diferències negatives de canvi	1,77	8. Diferències positives de canvi	
Total Diferències negatives de canvi	1,77	Diferències positives de canvi	49,58
		Total Diferències positives de canvi	49,58
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	52,55
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.093,37
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat		9. Beneficis per alienació d'immobilitzat	
Pèrdues de l'immobilitzat material	6,07	Benefici per alienació d'immobilitzat	61,56
Total pèrdues procedents de l'immobilitzat	6,07	Total beneficis per alienació d'immobilitzat	61,56
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	73,21	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
		Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	17,72
		Total Ingressos extraordinaris i beneficis d'altres exercicis	17,72
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	3.020,16
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	3.020,16

Imports en milers d'euros.

Institut Cartogràfic de Catalunya

8.8.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 3					
Taxes, béns i altres ingressos	7.307,10	2.054,91	9.362,01	9.362,01	0,00
CAPÍTOL 4					
Subvencions rebudes de la Generalitat	11.461,80	2.515,00	13.976,80	13.976,80	0,00
Subvencions rebudes d'altres organismes	250,00	501,76	751,76	751,76	0,00
CAPÍTOL 5					
Ingressos patrimonials	8,00	62,89	70,89	70,89	0,00
TOTAL INGRESSOS	19.026,90	5.134,56	24.161,46	24.161,46	0,00
DESPESES					
	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 1					
Remuneracions del personal	11.066,90	(190,00)	10.876,90	10.875,14	1,76
CAPÍTOL 2					
Despeses de béns corrents i serveis	7.838,36	5.101,75	12.940,11	12.929,50	10,61
CAPÍTOL 3					
Altres despeses financeres	121,64	1,90	123,54	123,44	0,10
CAPÍTOL 4					
Subvencions corrents concedides	0,00	220,91	220,91	220,91	0,00
TOTAL DESPESES	19.026,90	5.134,56	24.161,46	24.148,99	12,47
TOTAL LIQUIDACIÓ CORRENT			0,00	12,47	12,47

Imports en milers d'euros.

8.8.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 8					
Aportacions al fons patrimonial	6.980,00	(2.442,48)	4.537,52	4.537,52	0,00
Aportacions al fons patrimonial romanents	0,00	159,75	159,75	159,75	0,00
TOTAL RECURSOS	6.980,00	(2.282,73)	4.697,27	4.697,27	0,00
DOTACIONS					
	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 6					
Inversions reals	6.980,00	(2.282,73)	4.697,27	4.669,59	27,68
TOTAL DOTACIONS	6.980,00	(2.282,73)	4.697,27	4.669,59	27,68
TOTAL LIQUIDACIÓ INVERSIONS			0,00	27,68	27,68

Imports en milers d'euros.

8.9. PORTS DE LA GENERALITAT

8.9.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		107.237,46
Immobilitzacions immaterials	4.503,37	
- Despeses d'investigació i desenvolupament	1.987,24	
- Aplicacions informàtiques	218,35	
- Béns cedits i lliurats a Ports de la Generalitat	4.529,45	
- Immobilitzat immaterial en curs	11,33	
- Amortitzacions	(2.243,00)	
Immobilitzacions materials	102.639,07	
- Terrenys i construccions	19.064,12	
- Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	4.567,78	
- Altres instal·lacions i mobiliari	371,07	
- Infraestructures portuàries	106.499,66	
- Immobilitzat material en curs	3.196,36	
- Amortitzacions	(31.059,92)	
Immobilitzacions financeres	95,02	
- Inversions financeres permanents en capital	95,02	
ACTIU CIRCULANT		4.989,44
Deutors	2.583,04	
- Operacions portuàries any en curs	2.064,19	
- Operacions portuàries exercicis anteriors	414,69	
- Administracions públiques deutores per IVA	203,42	
- Subvencions pendents de rebre	168,73	
- Fiances a curt termini	1,74	
- Provisions insolvències	(269,73)	
Tresoreria	2.404,20	
- Banca privada	2.349,46	
- La Caixa Targeteter	6,94	
- Interessos meritats pendents de rebre	12,85	
- Lliuraments a justificar	1,09	
- Recursos pendents d'aplicació	33,86	
Ajustaments per periodificació	2,20	
TOTAL ACTIU		112.226,90

Comptes d'ordre

Crèdit disposat	14.984,24	
Crèdit disponible	4.136,00	
		19.120,24

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

PASSIU

FONS PROPIS		86.186,94
Fons patrimonial	64.353,58	
Aportació fons patrimonial	20.042,97	
Pèrdues i guanys	1.790,39	
 INGRESSOS DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		6.196,37
Subvencions de capital	2.162,02	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.034,35	
 PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		4.163,86
Provisió per a impostos	3.946,45	
Provisió per a responsabilitats	217,41	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		12.386,70
Préstecs a llarg termini	12.386,70	
 CREDITORS A CURT TERMINI		3.293,03
Deutes amb entitats de crèdit	1.777,53	
- Préstecs i altres deutes	1.777,53	
Creditors	1.328,06	
- Creditors de funcionament i inversió	1.328,06	
Altres deutes	153,58	
- Administracions públiques	98,81	
- Remuneracions pendents pagament	52,78	
- Fiances curt termini	1,99	
Ajustaments per periodificació	33,86	
TOTAL PASSIU		112.226,90

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

8.9.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	2.511,97	1. Import net xifra de negocis	11.768,88
a) Sous, salaris i assimilats	1.993,72	Entrada i estada de vaixells	625,72
b) Càrregues socials	518,25	Atracades	277,81
4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	3.076,16	Embarc. desembar. i transports	1.040,64
5. Variació de les provisions de tràfic	45,27	Pesca fresca	2.393,74
a) Variació de provisions i crèdits incobrables	45,27	Embarcacions esportives	1.349,72
6. Altres despeses d'explotació	3.112,66	Específics	2.202,98
Lloguers	52,02	Concessions	3.878,27
Conservació i neteja	1.010,60	4. D'altres ingressos d'explotació	93,19
Transports	2,69	Altres ingressos	60,14
Primes d'assegurances	86,37	Subvencions	23,97
Treballs externs	369,22	Ingressos per serveis personal	9,08
Fires, congressos i publicitat	201,03		
Subministraments	1.320,31		
Altres despeses	40,61		
Tributs	29,81		
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	8.746,06	TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	11.862,07
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	3.116,01		
7. Despeses financeres i assimilades	485,80	7. Altres ingressos financers i assimilats	46,72
9. Diferències negatives de canvi	0,01		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	439,09
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.676,92		
11. Pèrdues procedents immobilitzat	44,15	10. Subvenc. capital traspassades resultat exercici	67,35
12. Despeses extraordinàries	0,90	11. Béns cedits traspassats al resultat de l'exercici	66,12
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	14,15	12. Ingressos extraordinaris	1,67
		13. Ingressos beneficis anys anteriors	1,59
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	77,53		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	2.754,45		
15. Impost de societats	964,06		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	1.790,39		

Imports en milers d'euros.

Ports de la Generalitat

8.9.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 3	Ingressos propis	7.946,81	-	7.946,81	7.950,76	(3,95)
Article 31	Prestació de serveis	7.906,81	-	7.906,81	7.890,62	16,19
Article 39	Altres ingressos	40,00	-	40,00	60,14	(20,14)
CAPÍTOL 4	Transferències corrents	0,00	-	0,00	23,97	(23,97)
Article 49	De l'exterior	0,00	-	0,00	23,97	(23,97)
CAPÍTOL 5	Ingressos patrimonials	3.854,00	-	3.854,00	3.925,00	(71,00)
Article 52	Interessos de dipòsit	14,00	-	14,00	46,72	(32,72)
Article 54	Altres ingressos	3.840,00	-	3.840,00	3.878,28	(38,28)
CAPÍTOL 7	Transferències de capital	610,00	-	610,00	171,65	438,35
Article 76	D'ens i corporacions locals	0,00	-	0,00	171,65	(171,65)
Article 79	De l'exterior	610,00	-	610,00	0,00	610,00
CAPÍTOL 9	Variació de passius financers	4.000,00	-	4.000,00	1.000,00	3.000,00
Article 90	Préstec rebut a llarg termini	4.000,00	-	4.000,00	1.000,00	3.000,00
TOTAL INGRESSOS		16.410,81	-	16.410,81	13.071,38	3.339,43

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 1	Remuneracions del personal	2.305,75	83,92	2.389,67	2.382,47	7,20
Article 13	Sous i salaris	1.784,38	52,50	1.836,88	1.836,08	0,80
Article 15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	36,55	(2,50)	34,05	28,14	5,91
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	484,82	33,92	518,74	518,25	0,49
CAPÍTOL 2	Despeses de béns corrents i serveis	3.331,91	0,00	3.331,91	3.228,16	103,75
Article 20	Lloguers	72,00	(18,00)	54,00	52,02	1,98
Article 21	Conservació i reparació	660,48	18,00	678,48	675,02	3,46
Article 22	Material, subministraments i altres	2.484,40	0,00	2.484,40	2.405,36	79,04
Article 23	Indemnitzacions per raons de servei	115,03	0,00	115,03	95,76	19,27
CAPÍTOL 3	Despeses financeres	650,34	(83,92)	566,42	485,80	80,62
CAPÍTOL 6	Total inversions reals	9.172,81	0,00	9.172,81	4.975,50	4.197,31
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	950,00	(80,00)	870,00	282,92	587,08
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	461,81	80,00	541,81	538,42	3,39
Article 63	Inversions en material de transport	6,00	-	6,00	1,57	4,43
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	25,00	-	25,00	3,98	21,02
Article 65	Inversions en equip de procés de dades	120,00	-	120,00	14,08	105,92
Article 66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	7.450,00	-	7.450,00	4.021,48	3.428,52
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	160,00	-	160,00	113,05	46,95
CAPÍTOL 7	Transferències de capital	100,00	-	100,00	0,00	100,00
Article 76	A ens i corporacions locals	100,00	-	100,00	0,00	100,00
CAPÍTOL 9	Variació de passius financers	850,00	-	850,00	820,01	29,99
Article 91	Amortització préstecs en euros	850,00	-	850,00	820,01	29,99
TOTAL DESPESES		16.410,81	-	16.410,81	11.891,94	4.518,87

Imports en milers d'euros.

8.10. INSTITUT CATALÀ DEL SÒL

8.10.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT

Immobilitzacions immaterials	898,65	671.748,78
- Aplicacions informàtiques	4.947,21	
- Amortitzacions	(4.048,56)	
Immobilitzacions materials	297.432,27	
- Immobilitzat cedit en explotació	20.881,32	
- Immobles per a l'ús propi	2.046,09	
- Immobles en arrendament	312.864,51	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	5.234,37	
- Altre immobilitzat	208,88	
- Amortitzacions	(43.802,90)	
Inversions gestionades	25.896,36	
- Nuclis antics	12.266,11	
- Obres gestionades	13.630,25	
- Nuclis antics obra entregada	0,00	
Immobilitzacions financeres	149.236,30	
- Participacions en empreses del grup	1.356,58	
- Participacions en altres empreses	780,00	
- Aportacions a juntes i consorcis	18.337,26	
- Préstecs concedits a llarg termini	101.599,08	
- Dipòsits i fiances a llarg termini	12.605,21	
- Altres inversions financeres	29.241,31	
- Provisions	(14.683,14)	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	198.285,20	
- Deutors per vendes d'habitatge	128.707,34	
- Deutors per vendes de sòl, naus i locals	38.323,11	
- Deutors per convenis	31.254,75	

DESPESES A DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS

- Despeses de formalització de deutes	443,99	14.091,02
- Despeses a distribuir per cessió cartera	11.239,00	
- Hipoteques remodelació de barris	2.408,03	

ACTIU CIRCULANT

Existències	846.654,52	1.102.748,94
- En curs	720.755,86	
Sòl	557.680,51	
Naus i edificacions	199,29	
Habitatge	162.876,06	
- Acabades	179.274,82	
Sòl	76.841,54	
Naus i edificacions	8.426,52	
Habitatge	94.006,76	
- Bestretes proveïdors	7.800,51	
- Provisions	(61.176,67)	
Deutors	126.156,11	
- Deutors per vendes i convenis curt termini	21.131,82	
- Pagaments per juntes i consorcis	1.764,26	
- Deutors diversos	27.837,55	
- Personal	103,51	
- Administracions públiques	78.619,39	
- Provisions	(3.300,42)	
Inversions financeres temporals	104.995,64	
- Valors renda fixa a curt termini	95.883,62	
- Deutors per préstecs curt termini	10.231,87	
- Provisions	(1.119,85)	
Tresoreria	24.942,67	
TOTAL ACTIU		1.788.588,74

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

PASSIU

FONS PROPIS		286.675,38
Finançament traspasat	158.825,94	
Finançament pressupostari Generalitat	102.519,49	
Resultats d'exercicis anteriors	21.229,64	
- Romanent	26.036,59	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.806,95)	
Pèrdues i guanys (benefici)	4.100,31	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		337.821,63
- Subvencions de sòl	66.718,66	
- Subvencions d'habitatge	132.488,53	
- Subvencions d'inversions gestionades	9.087,64	
- Interessos a distribuir de vendes d'habitatge	94.398,66	
- Interessos a distribuir de préstecs	30.061,50	
- Interessos a distribuir de vendes de l'ICS	5.066,64	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		12.897,52
- Provisions per a pensions i obligacions semblants	300,00	
- Altres provisions	12.597,52	
CREDITORS A LLARG TERMINI		1.016.685,07
Deutes amb entitats de crèdit	287.301,48	
- Amb entitats financeres	287.301,48	
Altres creditors	729.383,59	
- Bestretes de clients llarg termini	13.934,74	
- Altres deutes	1.247,10	
- Fiances i dipòsits rebuts llarg termini	714.201,75	
CREDITORS A CURT TERMINI		134.509,14
Deutes amb entitats de crèdit	21.408,46	
- Préstecs i altres deutes	21.408,46	
Creditors comercials	96.918,00	
- Bestretes per opcions de compra	1.735,73	
- Deutes compres/prestacions serveis	93.987,71	
- Altres deutes	1.194,56	
Altres deutes no comercials	11.484,51	
- Administracions públiques	1.298,38	
- Altres deutes	9.574,13	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	612,00	
Provisions per operacions de tràfic	4.698,17	
- Provisions per finalització de promocions	4.698,17	
TOTAL PASSIU		1.788.588,74

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

8.10.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'existència en curs i acabada	62.484,57	1. Import net de xifra de la xifra de negocis	189.180,09
2. Aprovisionaments	333.613,07	a) Vendes sòl i habitatge	
b) Consum de terrenys i edificacions		I. Vendes sòl	95.074,58
I. Compra de sòl	156.340,61	II. Vendes de naus i edificis	898,49
III. Compra sòl i hab. per hab.	39.324,98	III. Vendes d'habitatge	46.529,68
c) Altres despeses externes		IV. Vendes de locals	15.555,96
I. Obres i honoraris sòl	52.007,08	b) Ingressos per arrendaments	12.792,38
III. Obres i honoraris hab.	85.940,40	c) Prestació de serveis	18.329,00
4. Despeses de personal	19.492,04	2. Increment d'existència en curs i acabada	195.202,42
a) Sous, salaris i semblants	15.754,05	3. Treballs per a l'immobilitzat	371,14
b) Càrregues socials	3.737,99	4. Existències incorporades a l'immobilitzat	62.484,57
5. Dotacions per amortització immobilitzat	6.923,74	5. Altres ingressos d'explotació	15.148,86
6. Variació provisions tràfic	(333,16)	a) De gestió corrent	1.226,66
a) D'existències	(14.510,46)	b) Subvencions Sòl	93,76
b) Provisions de tràfic	3.300,42	c) Subvencions habitatge	13.578,44
a) D'altres provisions	10.876,88	I. Administració central	12.703,10
7. Altres despeses d'explotació	35.557,06	II. Subvencions aplicades	875,34
a) Serveis exteriors	18.907,84	d) Excés de provisions de risc i despeses	250,00
b) Tributs	11.934,63		
d) Subvencions habitatge	3.284,31		
f) Altres subvencions explotació	1.430,28		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	4.649,76		
8. Despeses financeres per deutes a llarg termini	11.596,68	6. Ingressos de crèdits de l'actiu immobilitzat	11.736,39
b) Amb tercers	4.984,87	c) Préstecs concedits	3.834,06
c) De cessió cartera	2.060,58	d) Interessos de vendes de l'ICS	4.693,80
d) Altres despeses financeres	4.551,23	e) De participacions en capital	467,12
9. Variació de provisions en inversions financeres	1.632,09	f) Altres ingressos financers	2.741,41
		7. Altres interessos i ingressos assimilables	3.689,24
		c) Interessos inversions financeres	3.689,24
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	2.196,86		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	6.846,62		
12. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	7,45	10. Beneficis alienació immobilitzat	4,78
14. Despeses extraordinàries	122,45	13. Ingressos extraordinaris	128,71
15. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.911,64	14. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	172,76
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	2.735,29
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	4.111,33		
16. Impost sobre societats	11,02		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	4.100,31		

Imports en milers d'euros.

Institut Català del Sòl

8.10.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost s/ INCASOL	Drets contrets
Alienació sòl i naus	120.245,68	0,00	120.245,68	95.973,08
Alienació habitatges, locals i aparcaments	0,00	6.082,47	6.082,47	19.846,73
Alienació habitatges	30.166,69	(6.082,47)	24.084,22	42.238,90
Recup. costos sistemes cooperació, sup., consorcis i juntes	0,00	26.457,74	26.457,74	18.329,00
Increment d'existències	0,00	131.877,11	131.877,11	195.202,43
Lloguers	13.193,20	0,00	13.193,20	12.792,38
Cessió cartera	427,73	0,00	427,73	419,19
Subvencions aplicades sòl	0,00	4.653,23	4.653,23	93,76
Subvencions aplicades habit. i inversions gestionades	0,00	35.866,60	35.866,60	13.571,16
Interessos préstecs	9.382,32	(5.674,70)	3.707,62	3.834,06
Interessos sòl i compte corrent	0,00	2.805,83	2.805,83	4.932,42
Interessos habitatge i inversions gestionades	0,00	2.868,87	2.868,87	5.810,01
Ingressos de participacions en empreses	0,00	0,00	0,00	467,13
Altres ingressos	2,00	0,00	2,00	942,70
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,00	0,00	2,00	387,56
Ingressos extraordinaris	1,00	0,00	1,00	172,76
Variació provisió recursos humans	0,00	0,00	0,00	250,00
Despesa d'explotació traspasada a immobilitzat	0,00	0,00	0,00	62.855,71
Ingressos pressupost explotació	173.420,62	198.854,68	372.275,30	478.118,98
Transferències capital sòl/Generalitat	0,00	121,38	121,38	0,00
Transferències capital pla habitatge/Generalitat	33.056,13	(16.728,11)	16.328,02	3.138,98
Transferències inversions gestionades/Generalitat	0,00	16.456,48	16.456,48	15.146,17
Transferències altres departaments	0,00	150,25	150,25	3.212,75
Transferències capital/sòl de l'Estat	0,00	4.896,41	4.896,41	317,52
Transferències capital habitatge de l'Estat	13.196,41	(4.896,41)	8.300,00	10.100,00
Transferències altres ens inversions gestionades	283,52	(0,01)	283,51	0,00
Nuclis antics ajuntaments	3.065,49	1.390,08	4.455,57	874,65
Préstecs sòl	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Préstecs habitatge	100.721,56	22.493,87	123.215,43	32.012,08
Préstecs inversions gestionades	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fiances	76.300,00	0,00	76.300,00	92.541,05
Reintegrant préstecs	15.433,05	0,00	15.433,05	17.266,98
Recuperació aportacions juntes i consorcis	0,00	0,00	0,00	200,00
Alienacions immobilitzat material	23.821,01	(23.821,01)	0,00	25,91
Entrega obres	0,00	11.300,00	11.300,00	4.966,65
Recursos de les operacions	0,00	2.470,00	2.470,00	12.322,99
Recursos pressupost capital	265.877,17	53.832,93	319.710,10	207.125,73
TOTAL INGRESSOS	439.297,79	252.687,61	691.985,40	685.244,71

Imports en milers d'euros.

Nota: L'INCASOL presenta en la seva Liquidació del pressupost un pressupost inicial diferent de l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha afegit a la Liquidació pressupostària de l'INCASOL les dues primeres columnes (Pressupost aprovat i Modificacions).

Institut Català del Sòl

DESPESES	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost s/ INCASOL	Obligacions reconegudes
Adquisicions de sòl industrial	130.000,00	(95.000,00)	35.000,00	138.245,85
Adquisicions de sòl residencial	0,00	15.000,00	15.000,00	19.590,73
Obres urbanització industrials, naus	0,00	51.000,00	51.000,00	35.716,88
Obres urbanització residencials	0,00	29.000,00	29.000,00	18.568,31
Adquisicions i obres d'habitatge	177.953,40	(145,94)	177.807,46	127.899,69
Personal	21.713,22	0,01	21.713,23	19.120,13
Subministraments/despesa social	8.545,57	0,00	8.545,57	7.560,09
Despeses de gestió habitatge	10.155,83	(5.431,03)	4.724,80	5.735,11
Despeses gestió fiances	0,00	5.431,03	5.431,03	5.969,79
Prorrata/Impost de societats	6.195,38	0,00	6.195,38	5.537,27
Interessos sòl	9.939,56	(6.593,10)	3.346,46	3.690,53
Interessos habitatge i equipaments	0,00	6.593,10	6.593,10	5.860,34
Despeses financeres cessió cartera	2.060,58	0,00	2.060,58	2.060,58
Despeses exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	2.911,65
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	122,45
Subvencions a particular remodelació barris	3.386,69	0,00	3.386,69	3.284,31
Altres subvencions d'explotació	1,00	0,00	1,00	516,99
Transferències cultura 1%	0,00	0,00	0,00	913,28
Amortitzacions	0,00	2.445,00	2.445,00	6.923,73
Variació provisions existències i d'altres op.	0,00	25,00	25,00	1.298,94
Reducció d'existència en curs i acabada	0,00	0,00	0,00	62.484,57
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	7,45
Superàvit d'explotació	0,00	0,00	0,00	4.100,31
Despeses pressupost explotació	369.951,23	2.324,07	372.275,30	478.118,98
Altres inversions d'immobilitzat	185,04	1.087,96	1.273,00	63.663,26
Obres nuclis antics	12.000,00	0,00	12.000,00	8.187,80
Obres inversions gestionades	3.653,16	(942,02)	2.711,14	8.799,50
Préstecs concedits	0,00	0,00	0,00	7.564,24
Aportacions a juntes i consorcis	25.000,00	0,00	25.000,00	100,53
Adquisició valors mobiliaris societats de la GC	0,00	0,00	0,00	61,00
Recompres crèdits, cessió de cartera	536,27	0,00	536,27	316,50
Variació deutors habitatge 2006	0,00	6.017,97	6.017,97	34.725,90
Transferències cultura 1%	1.270,31	0,00	1.270,31	0,00
Amortització préstecs sòl	7.718,37	(601,44)	7.116,93	6.000,00
Amortització préstecs habitatge i inversions gest.	18.983,41	(9.634,77)	9.348,64	9.671,29
Subrogació préstec habitatge	0,00	10.236,21	10.236,21	17.535,94
Increment capital circulant	0,00	203.679,80	203.679,80	27.509,30
Minoració subvencions pendents d'aplicació	0,00	40.519,83	40.519,83	22.990,47
Dotacions pressupost capital	69.346,56	250.363,54	319.710,10	207.125,73
TOTAL DESPESES	439.297,79	252.687,61	691.985,40	685.244,71

Imports en milers d'euros.

Nota: L'INCASOL presenta en la seva Liquidació del pressupost un pressupost inicial diferent de l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha afegit a la Liquidació pressupostària de l'INCASOL les dues primeres columnes (Pressupost aprovat i Modificacions).

8.11. INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**8.11.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.042.298,05

Immobilitzacions immaterials	21,89	

Immobilitzacions materials	119,91	

Immobilitzacions materials en curs	1.042.156,07	

Fiances constituïdes a llarg termini	0,18	

ACTIU CIRCULANT		159.182,19

Deutors	140.577,55	

Inversions financeres temporals	18.500,00	

Tresoreria	104,64	

TOTAL ACTIU		1.201.480,24

PASSIU

FONS PROPIS		347.756,54

Patrimoni	348.060,00	

Resultat de l'exercici (pèrdues)	(303,46)	

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		4.626,00

CREDITORS A LLARG TERMINI		771.000,00

CREDITORS A CURT TERMINI		78.097,70

TOTAL PASSIU		1.201.480,24

Imports en milers d'euros.

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

8.11.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Aprovisionaments	0,64	1. Ingressos d'explotació	962,04
2. Despeses de personal	660,15	b) Altres ingressos d'explotació	962,04
a) Sous, salaris i assimilats	538,97		
b) Càrregues socials	121,18		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	30,53		
5. Altres despeses d'explotació	577,06		
a) Serveis exteriors	577,06		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	306,34
		2. Ingressos financers	2,88
		c) Altres interessos i ingressos assimilats	2,88
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	2,88		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	303,46
		V. RESULTATS NEGATIVS ABANS D'IMPOSTOS	303,46
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	303,46

Imports en milers d'euros.

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

8.11.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost inicial (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=2-1)
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	980,00	964,92	(15,08)
39	Altres ingressos	980,00	964,92	(15,08)
399	Ingressos diversos	980,00	964,92	(15,08)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	295.180,00	288.122,64	(7.057,36)
83	Aportacions al fons patrimonial	198.000,00	198.000,00	0,00
830	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial	198.000,00	198.000,00	0,00
89	Altres variacions d'actius financers	97.180,00	90.122,64	(7.057,36)
890	Altres variacions d'actius financers	97.180,00	90.122,64	(7.057,36)
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	735.000,00	206.000,00	(529.000,00)
91	Préstecs en euros	735.000,00	206.000,00	(529.000,00)
911	Fora del sector públic	735.000,00	206.000,00	(529.000,00)
TOTAL RECURSOS		1.031.160,00	495.087,56	(536.072,44)
DOTACIONS		Pressupost inicial (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=2-1)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	502,66	660,15	157,49
13	Personal laboral	418,35	538,97	120,62
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	418,35	538,97	120,62
16	Assegurances i cotitzacions socials	74,31	108,42	34,11
160	Quotes socials	74,31	108,42	34,11
17	Pensions i altres prestacions socials	10,00	12,76	2,76
173	Despeses socials	10,00	12,76	2,76
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	474,06	577,70	103,64
20	Lloguers i cànons	50,06	104,60	54,54
200	Lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	50,06	104,60	54,54
22	Material, subministraments i altres	369,00	360,09	(8,91)
220	Material d'oficina	6,00	25,96	19,96
221	Subministraments	6,00	0,00	(6,00)
222	Comunicacions	12,00	7,12	(4,88)
224	Despeses d'asseguracions	10,00	0,06	(9,94)
227	Treballs realitzats per altres empreses	335,00	326,95	(8,05)
23	Indemnitzacions per raó del servei	15,00	75,55	60,55
230	Dietes, locomoció i trasllats	15,00	75,55	60,55
24	Despeses de publicacions	40,00	37,46	(2,54)
240	Despeses de publicacions	40,00	37,46	(2,54)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	803.994,71	377.369,02	(426.625,69)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3,28	94,65	91,37
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3,28	94,65	91,37
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	767.741,43	348.168,76	(419.572,67)
660	Inversions en béns destinats a l'ús general per mandat	767.741,43	348.168,76	(419.572,67)
69	Despeses d'establiment, per a formalització de deutes i altres	36.250,00	29.105,61	(7.144,39)
690	Despeses d'establiment, per a formalització de deutes i altres	36.250,00	29.105,61	(7.144,39)
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	226.188,57	116.480,69	(109.707,88)
95	Altres variacions de passius financers	226.188,57	116.480,69	(109.707,88)
951	Altres variacions de passius financers a curt termini	226.188,57	116.480,69	(109.707,88)
TOTAL DOTACIONS		1.031.160,00	495.087,56	(536.072,44)

Imports en milers d'euros.

8.12. CENTRE D'INICIATIVES PER A LA REINSERCIÓ

8.12.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		2.700,42
Immobilitzacions immaterials	141,85	
- Concessions, patents, llicències	4,01	
- Aplicacions informàtiques	502,85	
- Amortitzacions	(365,01)	
Immobilitzacions materials	2.558,57	
- Terrenys i construccions	27,31	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	3.068,65	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	370,85	
- Altre immobilitzat	305,65	
- Amortitzacions	(1.213,89)	
ACTIU CIRCULANT		13.394,09
Existències	593,67	
- Matèries primes i altres aprovisionaments	409,88	
- Productes en curs i semielaborats	25,76	
- Productes acabats	158,03	
Deutors	11.081,14	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	4.886,92	
- Subvencions i altres deutes pendents de cobrament	6.219,89	
- Provisions	(25,67)	
Inversions financeres temporals	1,05	
- Dipòsits i fiances constituïts curt termini	1,05	
Tresoreria	1.695,46	
Ajustaments per periodificació	22,77	
TOTAL ACTIU		16.094,51

PASSIU

FONS PROPIS		4.089,24
Fons patrimonial	3.852,41	
Resultats positius de l'exercici anterior	171,17	
Pèrdues i guanys	65,66	
CREDITORS A CURT TERMINI		12.005,27
Deutes amb entitats de crèdit	268,89	
- Préstecs i altres deutes	268,89	
Creditors comercials	4.792,08	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	4.792,08	
Altres deutes no comercials	6.944,30	
- Administracions públiques	5.537,16	
- Altres deutes	893,08	
- Remuneracions pendents de pagament	514,06	
TOTAL PASSIU		16.094,51

Imports en milers d'euros.

Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

8.12.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	4.334,54	1. Import net xifra de negocis	13.745,90
3. Despeses de personal	12.984,12	2. Augment d'existències	(90,89)
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	348,03	4. Altres ingressos d'explotació	10.069,02
5. Variació de les provisions de tràfic	27,73		
6. Altres despeses d'explotació	5.783,01		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	246,60		
7. Despeses financeres	25,79	7. Ingressos financers	39,85
c) Despeses financeres i despeses assimilades	25,79	c) Altres interessos i ingressos assimilats	39,85
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	14,06		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	260,66		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4,02	12. Ingressos extraordinaris	4.859,30
13. Despeses extraordinàries	4,03	14. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,40
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.048,65		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	195,00
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	65,66		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	65,66		

Imports en milers d'euros.

Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

8.12.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
Vendes de béns	10.005,00	0,00	10.005,00	10.417,81	(412,81)
Prestació d'altres serveis	1.720,00	0,00	1.720,00	3.328,09	(1.608,09)
Ingressos diversos	3.025,00	5.213,74	8.238,74	8.177,12	61,62
De la Generalitat de Catalunya per finançar despeses de funcionament	6.648,23	0,00	6.648,23	6.648,22	0,01
De la Unió Europea	100,00	0,00	100,00	104,81	(4,81)
Interessos de comptes corrents	8,04	0,00	8,04	35,84	(27,80)
Altres ingressos	2,70	0,00	2,70	4,02	(1,32)
Lloguers	0,66	0,00	0,66	0,57	0,09
De la Unió Europea	100,00	0,00	100,00	4,89	95,11
Aportacions de la Generalitat de Catalunya	620,00	520,00	1.140,00	1.140,00	0,00
De fora del sector públic	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL INGRESSOS	23.229,63	5.733,74	28.963,37	29.861,37	(898,00)

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
Sous i salaris de personal d'empreses públiques	11.115,01	0,00	11.115,01	10.393,66	721,35
Indemnitzacions del personal	0,00	0,00	0,00	91,96	(91,96)
Quotes socials	2.398,58	0,00	2.398,58	2.469,49	(70,91)
Altres prestacions socials	0,00	0,00	0,00	0,31	(0,31)
Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals	355,29	0,00	355,29	336,58	18,71
Lloguers i cànon de material de transport	22,41	0,00	22,41	22,01	0,40
Lloguers i cànon d'equip per a procés de dades	49,24	0,00	49,24	33,19	16,05
Cons., rep., mant. terrenys, béns nat., edificis i altres constr.	155,00	0,00	155,00	181,38	(26,38)
Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	243,69	0,00	243,69	328,02	(84,33)
Material d'oficina	82,36	0,00	82,36	90,85	(8,49)
Subministraments	3.605,75	0,00	3.605,75	4.641,80	(1.036,05)
Comunicacions	87,56	0,00	87,56	110,48	(22,92)
Transports	261,53	0,00	261,53	294,68	(33,15)
Despeses d'assegurances	33,37	0,00	33,37	45,04	(11,67)
Tributs	218,78	0,00	218,78	0,87	217,91
Despeses diverses	131,08	5.213,74	5.344,82	5.750,53	(405,71)
Treballs realitzats per altres empreses	2.241,44	0,00	2.241,44	3.163,83	(922,39)
Dietes, locomoció i trasllats	64,65	0,00	64,65	65,85	(1,20)
Altres indemnitzacions	22,68	0,00	22,68	16,38	6,30
Ajuts menjar	0,00	0,00	0,00	4,90	(4,90)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	360,00	0,00	360,00	360,00	0,00
Interessos	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00
Comissions i altres depeses bancàries	3,08	0,00	3,08	2,23	0,85
Altres despeses financeres	23,13	0,00	23,13	25,78	(2,65)
Inversions en maquinària, instal·lacions	400,00	513,31	913,31	953,47	(40,16)
Inversions en mobiliari i estris	85,00	0,00	85,00	58,15	26,85
Inversions en equip de procés de dades	100,00	6,69	106,69	106,69	0,00
Inversions en immobilitzat material	135,00	0,00	135,00	129,78	5,22
Cancel·lació de préstecs en euros	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL DESPESES	23.229,63	5.733,74	28.963,37	29.677,91	(714,54)

Imports en milers d'euros.

Nota: El CIRE presenta en la seva Liquidació del pressupost un pressupost inicial diferent de l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'han afegit les dues primeres columnes (Pressupost aprovat per la Llei i Modificacions).

CONCILIACIÓ AMB EL RESULTAT COMPTABLE	65,66
Resultat liquidació pressupost explotació	286,65
Dotació insolvències.	0,00
Variació existències primeres matèries	237,32
Variació existències productes acabats i productes en curs	(90,89)
Provisió per a insolvències de tràfic aplicada.(790-794)	0,00
Provisió per a insolvències de tràfic aplicada.(694)	(15,37)
Pèrdues procedents immobilitzat material	(4,02)
Beneficis procedents immobilitzat material	0,00
Dotació amortització immobilitzat immaterial	(77,31)
Dotació amortització immobilitzat material	(270,72)
TOTAL INGRESSOS	65,66
Menys aportació capital	1.140,00
Menys aportació de la Unió Europea	4,89
Resultat ingressos explotació	28.716,48
TOTAL DESPESES	29.677,91
Menys Inversions reals	1.248,08
Resultat despeses explotació	28.429,83
Resultat liquidació pressupost explotació	286,65

8.13. AGÈNCIA CATALANA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT

8.13.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		106,58
Immobilitzacions immaterials	7,16	
- Equips per a processos d'informació	8,35	
- Amortització acumulada	(1,19)	
Immobilitzacions materials	99,23	
- Mobiliari	46,08	
- Equips per a processos d'informació	79,45	
- Amortització acumulada	(26,30)	
Immobilitzacions financeres	0,19	
- Fiances constituïdes a llarg termini	0,19	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		4.280,00
ACTIU CIRCULANT		23.372,23
Deutors	18.623,08	
Tresoreria	4.749,15	
TOTAL ACTIU		27.758,81

PASSIU

FONS PROPIS		(27,50)
Resultats d'exercicis anteriors	(8,84)	
Resultat de l'exercici	(18,66)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		6.691,70
CREDITORS A CURT TERMINI		21.094,61
Creditors	20.846,58	
- Creditors comercials	87,10	
- Creditors per subvencions atorgades	20.759,48	
Altres deutes	248,03	
- Administracions públiques	139,96	
- Remuneracions pendents de pagament	108,07	
TOTAL PASSIU		27.758,81

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament

8.13.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	1.842,40	1. Ingressos d'explotació	41.275,24
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	18,65		
5. Subvencions atorgades	38.700,37		
6. Altres despeses d'explotació	851,74		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	137,92
		7. Ingressos financers	57,47
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	57,47		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	80,45
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	61,79
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	61,79		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	18,66
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	18,66

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament

8.13.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 4 SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA	43.985,90	2.588,20	46.574,10	41.275,24	5.298,86
Article 45 De la Generalitat de Catalunya	43.985,90	2.588,20	46.574,10	41.275,24	5.298,86
CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	30,00	0,00	30,00	57,47	(27,47)
Article 52 Interessos del dipòsit	30,00	0,00	30,00	57,47	(27,47)
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	61,80	(61,80)
Article 87 Romanents exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	61,80	(61,80)
TOTAL INGRESSOS	44.015,90	2.588,20	46.604,10	41.394,51	5.209,59
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.023,02	20,00	2.043,02	1.890,68	152,34
Article 10 Sous i salaris	1.596,94	0,00	1.596,94	1.473,89	123,05
Article 11 Assegurances i prestacions socials	426,08	0,00	426,08	368,51	57,57
Article 12 Altres despeses socials	0,00	20,00	20,00	48,28	(28,28)
120 Altres despeses socials	0,00	20,00	20,00	48,28	(28,28)
CAPÍTOL 2 DESP. DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	2.489,40	(20,00)	2.469,40	803,46	1.665,94
Article 21 Serveis exteriors	2.468,40	0,00	2.468,40	803,46	1.664,94
212 Conservació i reparació	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00
213 Serveis de professionals independents	1.315,40	0,00	1.315,40	179,4	1.136,00
214 Transports	8,00	0,00	8,00	6,22	1,78
215 Primes d'assegurances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
216 Publicitat, propaganda i relacions públiques	64,06	0,00	64,06	80,69	(16,63)
217 Subministraments	19,76	0,00	19,76	22,48	(2,72)
219 Altres despeses diverses	1.059,18	0,00	1.059,18	514,67	544,51
Article 22 Tributs	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Article 23 Indemnitzacions per raó del servei	20,00	(20,00)	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4 SUBVENCIONS CORRENTS CONCEDIDES PER L'EMPRESA	39.452,98	857,04	40.310,02	38.364,66	1.945,36
Article 44 A empreses públiques i altres ens públics	0,00	529,24	529,24	529,24	0,00
Article 48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	39.452,98	327,80	39.780,78	37.835,42	1.945,36
CAPÍTOL 5 AMORTITZACIONS	0,00	0,00	0,00	18,65	(18,65)
Article 51 Amortitzacions de l'immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	18,65	(18,65)
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	49,50	0,00	49,50	74,65	(25,15)
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	7,92	0,00	7,92	27,57	(19,65)
Article 65 Inversions en equips de procés de dades	28,38	0,00	28,38	38,73	(10,35)
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	13,20	0,00	13,20	8,35	4,85
CAPÍTOL 7 SUBVENCIONS CAPITAL CONCEDIDES PER L'EMPRESA	0,00	335,71	335,71	335,71	0,00
Article 78 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	335,71	335,71	335,71	0,00
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1,00	(1,00)	0,00	0,00	0,00
Article 80 Adquisició de deute en euros	1,00	(1,00)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESES	44.015,90	1.191,75	45.207,65	41.487,81	3.719,84
RESULTAT			1.396,45	(93,30)	1.489,75

Imports en milers d'euros.

Nota: L'ACCD presenta en la seva Liquidació del pressupost un pressupost inicial diferent de l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat. Per això i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha afegit a la Liquidació pressupostària de l'ACCD les dues primeres columnes (Pressupost aprovat per la Llei i Modificacions).

8.14. INSTITUT CATALÀ DE LES INDÚSTRIES CULTURALS**8.14.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT**

9.466,44

Immobilitzacions immaterials

91,00

- Concessions, patents, llicències, marques i similars

20,06

- Aplicacions informàtiques

174,19

- Garanties material inventariable

12,38

- Amortitzacions

(115,63)

Immobilitzacions materials

2.966,39

- Instal·lacions tècniques i maquinària

1.396,84

- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari

567,98

- Altre immobilitzat

2.414,44

- Amortitzacions

(1.412,87)

Immobilitzacions financeres

6.409,05

- Altres crèdits

6.400,86

- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

8,19

ACTIU CIRCULANT

23.069,68

Deutors

19.387,50

- Clients per vendes i prestacions de serveis

19,82

- Deutors diversos

19.355,03

- Personal

7,80

- Administracions públiques

4,85

Inversions financeres temporals

1.301,09

- Altres crèdits

1.301,09

Tresoreria

2.332,26

Ajustaments per periodificació

48,83

TOTAL ACTIU

32.536,12

PASSIU**FONS PROPIS**

10.911,23

Fons patrimonial

13.666,06

- Aportacions a compte de fons patrimonial

13.666,06

Resultats d'exercicis anteriors

(1.783,58)

- Romanent

(1.783,58)

Pèrdues i guanys

(971,25)

INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS

10.694,84

Subvencions pendents d'aplicació

10.694,84

CREDITORS A CURT TERMINI

10.930,05

Deutes amb entitats de crèdit

12,49

- Préstecs i altres deutes

12,49

Deutes amb empreses de grup i associades a curt termini

3,01

- Deutes amb empreses del grup

3,01

Creditors comercials

10.575,26

- Deutes per compres o prestacions de serveis

1.121,48

- Deutes amb altres creditors

9.453,78

Altres deutes no comercials

339,29

- Administracions públiques

232,41

- Remuneracions pendents de pagament

106,88

TOTAL PASSIU

32.536,12

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.14.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses del personal	5.313,88	1. Import net de xifra de negocis	481,61
a) Sous, salaris i assimilats	4.049,20	b) Prestació de serveis	481,61
b) Càrregues socials	1.264,68	4. Altres ingressos d'explotació	51.848,74
4. Dotacions per a l'immobilitzat	366,67	a) Altres subvencions	6.166,80
6. Altres despeses d'explotació	47.867,52	b) Transferències, subvencions i patrocinis	45.681,94
a) Serveis exteriors	5.033,08		
b) Tributs	1,50		
c) Altres despeses de gestió corrent	42.832,94		
c.1) Ajuts concedits per l'empresa	41.922,53		
c.2) Pèrdues procedents d'aportacions a recuperar	910,41		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.217,72
9. Diferències negatives de canvi	0,07	7. Altres interessos i ingressos assimilats	171,49
		c) Altres interessos	171,49
		8. Diferències positives de canvi	0,54
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	171,96		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.045,76
11. Pèrdues procedents immobilitzat immaterial, material i cartera de control	1,15	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	99,60
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	23,94		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	74,51		
		V. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	971,25

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.14.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5= 4-3)
Prestació de serveis	346,70	0,00	346,70	481,61	134,91
Altres ingressos	0,00	223,00	223,00	93,81	(129,19)
Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya	45.169,42	4.649,30	49.818,72	50.128,76	310,04
Altres transferències corrents	294,80	6.182,04	6.476,84	6.404,25	(72,59)
Ingressos financers	80,45	0,00	80,45	163,87	83,42
TOTAL INGRESSOS	45.891,37	11.054,34	56.945,71	57.272,30	326,59
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=4-3)
Sous i salaris	3.846,95	399,08	4.246,03	4.092,72	153,31
Assegurances i prestacions socials	1.059,73	117,79	1.177,52	1.105,58	71,94
Altres despeses socials	176,48	(29,72)	146,76	116,39	30,37
Compres i aprovisionaments	101,88	55,93	157,81	149,98	7,83
Serveis exteriors	3.088,02	2.713,75	5.801,77	5.196,57	605,20
Despeses financeres	4,01	2,80	6,81	4,25	2,56
Ajuts concedits	37.614,30	7.794,71	45.409,01	41.098,91	4.310,10
TOTAL DESPESES	45.891,37	11.054,34	56.945,71	51.764,40	5.181,31
Saldo pressupostari (operacions corrents)	5.507,90				
Crèdits compromesos operacions corrents exercici 2006	2.712,07				
Romanent afectat operacions corrents exercici 2006	2.795,83				
Superàvit abans de la conciliació	0,00				
Conciliació amb el resultat comptable					
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	(366,67)				
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	(1,15)				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(23,94)				
Pèrdues procedents d'aportacions no recuperades	(910,41)				
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13,96				
Endarreriments 2005 FilMOTECA i unitat de gestió	(2,09)				
Transferències capital de la Generalitat Catalunya	850,74				
Subvencions de capital concedides	(823,63)				
Saldo de transf. de cap. compromès per al 2007	(27,11)				
Part executió aval Lauren a càrrec del fons garantia	319,05				
Resultat comptable de l'exercici:	(971,25)				

Imports en milers d'euros.

Institut Català de les Indústries Culturals

8.14.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=4-3)
Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya	620,51	230,23	850,74	850,74	0,00
Aportacions a compte de capital	3.599,76	7.096,10	10.695,86	10.695,86	0,00
Retorn aportacions a recuperar concedides	1.670,00	0,00	1.670,00	1.895,20	225,20
TOTAL RECURSOS	5.890,27	7.326,33	13.216,60	13.441,80	225,20

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5= 4-3)
Immobilitzacions materials	102,98	1.458,63	1.561,61	1.003,52	558,09
Immobilitzacions immaterials	46,78	83,26	130,04	39,54	90,50
Subvencions de capital concedides	620,51	230,23	850,74	823,63	27,11
Inversions financeres	5.120,00	5.554,21	10.674,21	6.388,17	4.286,04
TOTAL DOTACIONS	5.890,27	7.326,33	13.216,60	8.254,86	4.961,74

Saldo pressupostari (operacions de capital)	5.186,94
Crèdits compromesos operacions de capital exercici 2006	3.338,99
Romanent afectat operacions de capital exercici 2006	1.847,95

Resum liquidació pressupostària

Saldo pressupostari operacions corrents	5.507,90
Saldo pressupostari operacions de capital	5.186,94
Superàvit de l'exercici	10.694,84

Crèdits compromesos exercici 2006	(6.051,06)
Romanent afectat exercici 2006	(4.643,78)
Resultat pressupostari de l'exercici	0,00

Saldo pressupostari de l'exercici 2005 pendent d'executar	0,00
Superàvit acumulat a 31.12.2006:	0,00

Imports en milers d'euros.

8.15. INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE**8.15.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		20.729,87
Immobilitzacions immaterials	7.615,05	
- Aplicacions informàtiques	203,80	
- Drets sobre béns en rènting	11.818,23	
- Amortitzacions	(4.406,98)	
Immobilitzacions materials	13.114,82	
- Construccions adscrites	2.104,51	
- Construccions pròpies	6.831,02	
- Instal·lacions tècniques i maquinària adscrita	51,90	
- Instal·lacions tècniques i maquinària pròpia	13.462,06	
- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari adscrit	56,10	
- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari propi	1.464,74	
- Altre immobilitzat	1.025,39	
- Amortitzacions	(11.880,90)	
DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS		2.291,09
ACTIU CIRCULANT		11.774,67
Existències	729,22	
- Fàrmacs	199,57	
- Material sanitari	529,65	
Deutors	10.020,46	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	9.427,31	
- Deutors diversos	602,50	
- Administracions públiques	7,23	
- Provisions	(16,58)	
Inversions financeres temporals	3,99	
- Altres crèdits	3,99	
Tresoreria	941,10	
Ajustaments per periodificació	79,90	
TOTAL ACTIU		34.795,63

Imports en milers d'euros.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

PASSIU

FONS PROPIS		13.274,14
Fons social	12.877,21	
Aportacions al fons social	396,93	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		3.294,19
Subvencions de capital	24,53	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.269,66	
PROVISIONS RISCOS I DESPESES		84,99
Provisió per a pensions i obligacions similars	84,99	
CREDITORS A LLARG TERMINI		7.563,13
Altres creditors	7.563,13	
- Proveïdors immobilitzat per rènting llarg termini	7.563,13	
CREDITORS A CURT TERMINI		10.579,18
Creditors comercials	4.543,81	
- Deutes per compres o serveis	4.543,81	
Altres deutes no comercials	5.915,65	
- Administracions públiques	936,15	
- Proveïdors immobilitzat per rènting curt termini	3.087,71	
- Altres deutes	1.184,58	
- Remuneracions pendents de pagament	707,21	
Ajustaments per periodificació	119,72	
TOTAL PASSIU		34.795,63

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

8.15.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	7.383,78	1. Import net xifra de negocis	26.986,50
a) Consum de mercaderies	3.098,37	b) Prestacions de serveis	26.986,50
b) Consum d'altres matèries	2.513,88	4. Altres ingressos d'explotació	612,29
c) Altres despeses externes	1.771,53	a) Ingressos accessoris i altres	392,56
3. Despeses de personal	13.130,60	b) Subvencions	219,73
a) Sous i salaris	10.413,05		
b) Càrregues socials	2.717,55		
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	2.977,54		
5. Variació de les provisions de tràfic	7,65		
6. Altres despeses d'explotació	3.184,71		
a) Serveis exteriors	3.186,46		
b) Tributs	(1,75)		
 I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	 914,51		
 7. Despeses financeres	 383,38	7. Altres interessos	41,80
c) Per deutes amb tercers	383,38	c) Altres interessos	41,80
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	341,58
 III. BENEFICI DE L'ACTIVITAT ORDINÀRIA	 572,93		
 11. Pèrdues immobilitzat	 977,55	11. Donac. immob. i subvencions cap. trasp. res. exerc.	637,26
14. Despeses i pèrdues exercicis anteriors	39,97	12. Ingressos extraordinaris	12,65
		13. Ingressos i beneficis altres exercicis	191,61
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	176,00
 VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	 396,93		

Imports en milers d'euros.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

8.15.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	25.763,16	27.805,02	(2.041,86)
Article 31	Prestació de serveis	25.742,16	27.701,36	(1.959,20)
Article 39	Altres ingressos	21,00	103,66	(82,66)
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	4,00	41,79	(37,79)
Article 52	Interessos de dipòsit	4,00	41,79	(37,79)
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	650,00	1.495,00	(845,00)
Article 78	De famílies i institucions sense fi de lucre	650,00	1.495,00	(845,00)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	503,50	503,50	0,00
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	503,50	503,50	0,00
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	1.575,00	749,99	825,01
Article 91	Préstec en euros	1.575,00	749,99	825,01
TOTAL INGRESSOS		28.495,66	30.595,30	(2.099,64)
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	11.572,48	12.857,34	(1.284,86)
Article 13	Personal laboral	9.292,10	10.413,05	(1.120,95)
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	2.280,38	2.399,47	(119,09)
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	0,00	44,82	(44,82)
CAPÍTOL 2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.794,92	11.013,39	(218,47)
Article 20	Lloguers i cànon	77,20	78,48	(1,28)
Article 22	Material, subministraments i altres	9.592,50	9.926,22	(333,72)
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	176,09	153,27	22,82
Article 25	Prestació de serveis amb mitjans aliens	949,13	855,42	93,71
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	424,73	383,38	41,35
Article 31	Despeses financeres préstecs en euros	424,73	383,38	41,35
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	4.169,48	4.328,71	(159,23)
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	612,68	1.018,40	(405,72)
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.290,30	2.311,70	(1.021,40)
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	53,30	69,96	(16,66)
Article 65	Inversions en equips de procés de dades	348,00	152,27	195,73
Article 67	Inversions en altre immobilitzat material	2,00	12,87	(10,87)
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.863,20	763,51	1.099,69
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	1.534,05	1.466,79	67,26
Article 91	Amortització de préstecs en euros	1.534,05	1.466,79	67,26
TOTAL DESPESES		28.495,66	30.049,61	(1.553,95)
PRESSUPOST				
Estat d'ingressos				
- Explotació		27.846,81		
- Inversions		2.748,49		
Total Ingressos		30.595,30		
Estat de despeses				
- Explotació		24.254,11		
- Inversions		5.795,50		
Total Despeses		30.049,61		
Resultat pressupostari d'explotació		3.592,70		
Resultat pressupostari d'inversions		(3.047,01)		
Resultat pressupost		545,69		
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS				
Resultat pressupost d'explotació		3.592,70		
Ingressos no pressupostaris		637,26		
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis		637,26		
Despeses no pressupostàries		3.833,03		
- Amortitzacions immobilitzat		2.977,54		
- Variació d'existències		(129,89)		
- Baixes immobilitzat		977,55		
- Dotacions insolvències		7,83		
Resultat compte Pèrdues i guanys		396,93		
Total ingressos		28.482,11		
Total despeses		28.085,18		
Resultat		396,93		

Imports en milers d'euros.

8.16. GESTIÓ DE SERVEIS SANITARIS**8.16.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

APORTACIÓ PENDENT CATSALUT		1.265,10
IMMOBILITZAT		23.220,26
Immobilitzacions immaterials	122,07	
- Aplicacions informàtiques	357,44	
- Amortització acumulada	(235,37)	
Immobilitzacions materials	23.090,60	
- Terrenys i construccions	23.101,12	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	3.708,38	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	2.161,11	
- Altre immobilitzat material	789,84	
- Avançaments i immobilitzacions en curs	180,05	
- Amortització acumulada	(6.849,90)	
Immobilitzacions financeres	7,59	
- Dipòsits i fiances constituïdes a llarg termini	7,59	
ACTIU CIRCULANT		15.297,16
Aportació pendent Catsalut	316,28	
Existències	696,87	
Deutors	13.749,04	
- Clients privats	961,86	
- Servei Català de la Salut	11.155,56	
- Clients altres entitats públiques	1.961,77	
- Deutors diversos	666,13	
- Bestretes al personal	1,35	
- Provisió per insolvències	(997,63)	
Inversions financeres temporals	269,21	
- Altres crèdits	269,21	
Tresoreria	265,76	
TOTAL ACTIU		39.782,52

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

PASSIU

FONS PROPIS		19.316,65
Capital subscrit	27.528,48	
Resultats d'exercicis anteriors	(8.160,95)	
- Resultats negatius d'altres exercicis	(8.160,95)	
Pèrdues i guanys	(50,88)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		211,93
Subvencions de capital	211,93	
- Subvencions en capital	211,93	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		0,06
Provisions per a impostos	0,06	
CREDITORS A LLARG TERMINI		7.761,41
Deutes amb entitats de crèdit	4.343,09	
- Préstecs i altres deutes	4.343,09	
Altres creditors	3.418,32	
- SCS creditor a llarg termini	3.326,68	
- MUNPAL i entitats públiques a llarg termini	90,40	
- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini	1,24	
CREDITORS A CURT TERMINI		12.492,47
Deutes amb entitats de crèdit	557,94	
- Préstecs i altres deutes	527,60	
- Deutes per interessos	30,34	
Creditors comercials	7.616,90	
- Deutes per compres de béns i serveis	7.616,90	
Altres deutes no comercials	4.317,63	
- Administracions públiques	2.214,90	
- Remuneracions pendents de pagament	2.136,40	
- Partides pendents d'aplicació	(48,63)	
- Deutes amb el personal	5,06	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9,90	
TOTAL PASSIU		39.782,52

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.16.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	10.233,77	1. Import net de la xifra de negocis	40.177,91
- Compra de mercaderies	5.873,24	- Prestacions de serveis	40.177,91
- Variació d'existències	(219,91)	3. Treballs realitzats pel propi immobilitzat	71,60
- Altres despeses externes	4.580,44	4. Altres ingressos d'explotació	4.153,62
3. Despeses de personal	29.857,82	- Ingressos accessoris	370,70
- Sous, salaris i assimilats	23.775,28	- Subvencions a l'explotació	3.781,81
- Càrregues socials	6.082,54	- Excessos provisions de riscos i despeses	1,11
4. Dotacions per amortització de l'immobilitzat	767,08		
5. Variació de provisions de tràfic	997,63		
- Provisions de crèdits incobrables	997,63		
6. Altres despeses d'explotació	1.681,04		
- Serveis exteriors	1.649,53		
- Tributs	31,51		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	865,79		
7. Despeses financeres	171,96	7. Ingressos financers	14,20
- Altres despeses financeres	171,96	- Altres interessos	14,20
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	157,76
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	708,03		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	18,14	10. Beneficis procedents de l'immobilitzat	2,54
13. Despeses extraordinàries	28,98	11. Subvencions en capital trasp. a resultats	2,21
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	818,16	12. Ingressos extraordinaris	5,34
		13. Ingressos i beneficis exercicis anteriors	96,28
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	758,91
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	50,88
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	50,88

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.16.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	35.613,08	40.558,05	(4.944,97)
	31	Prestació de serveis	35.488,93	40.177,91	(4.688,98)
	317	Prestació de serveis d'assistència sanitària	35.488,93	40.177,91	(4.688,98)
	39	Altres ingressos	124,15	380,14	(255,99)
	399	Ingressos diversos	124,15	380,14	(255,99)
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.777,04	3.781,81	(4,77)
	40	Del sector públic estatal	0,00	4,77	(4,77)
	403	D'entitats autònomes de l'Estat	0,00	4,77	(4,77)
	42	Del SCS i entitats gestores de serveis sanitaris	3.777,04	3.777,04	0,00
	420	Del SCS i entitats gestores de serveis sanitaris	3.777,04	3.777,04	0,00
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	142,68	76,36	66,32
	52	Interessos de dipòsits	10,78	6,58	4,20
	520	Interessos de comptes corrents	5,89	6,58	(0,69)
	521	Altres ingressos	4,89	0,00	4,89
	53	Altres ingressos financers	0,00	7,62	(7,62)
	532	Altres ingressos	0,00	7,62	(7,62)
	54	Ingressos patrimonials	131,90	62,16	69,74
	540	Lloguers	56,31	62,16	(5,85)
	544	Altres ingressos patrimonials	75,59	0,00	75,59
TOTAL INGRESSOS			39.532,80	44.416,22	(4.883,42)
DESPESES					
			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	28.475,84	28.035,88	439,96
	13	Personal laboral	22.299,35	22.162,45	136,90
	16	Assegurances i cotitzacions socials	5.942,98	5.742,62	200,36
	17	Pensions i altres prestacions socials	233,51	130,81	102,70
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	10.929,60	12.134,71	(1.205,11)
	20	Lloguers i cànon	254,12	133,61	120,51
	21	Conservació i reparació	815,44	489,99	325,45
	22	Material, subministrament i altres	9.119,37	8.633,61	485,76
	25	Prestació de serveis amb mitjans aliens	740,67	2.877,50	(2.136,83)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	127,36	171,96	(44,60)
	31	Préstecs en euros	127,18	171,48	(44,30)
	34	Altres	0,18	0,48	(0,30)
TOTAL DESPESES			39.532,80	40.342,55	(809,75)

Imports en milers d'euros.

Gestió de Serveis Sanitaris

8.16.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	800,00	(800,00)
	77	D'empreses privades	0,00	800,00	(800,00)
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.054,06	5.230,63	(4.176,57)
	81	Reintegrament de préstecs i bestretes	0,00	1,01	(1,01)
	82	Devolució de dipòsits i fiances	0,00	4,52	(4,52)
	83	Aportacions al fons patrimonial	1.054,06	316,27	737,79
	86	Realitzacions d'inversions financeres	0,00	4.908,40	(4.908,40)
	87	Altres variacions d'actius financers	0,00	0,43	(0,43)
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	494,33	(494,33)
	91	Préstecs en euros	0,00	494,33	(494,33)
TOTAL RECURSOS			1.054,06	6.524,96	(5.470,90)

DOTACIONS			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	737,79	638,69	99,10
	61	Inversions en edificis i altres construccions	60,00	31,16	28,84
	62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	625,95	207,92	418,03
	64	Inversions en mobiliari i estris	28,14	71,68	(43,54)
	65	Inversions en equips de procés de dades	13,70	82,70	(69,00)
	67	Inversions en altre immobilitzat material	0,00	174,76	(174,76)
	68	Inversions en immobilitzat immaterial	10,00	70,47	(60,47)
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	4.808,48	(4.808,48)
	83	Concessió préstecs i bestretes fora del sector públic	0,00	0,55	(0,55)
	84	Constitució de dipòsits i fiances	0,00	4.807,93	(4.807,93)
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	316,27	410,08	(93,81)
	91	Amortització préstecs en euros	316,27	410,08	(93,81)
TOTAL DOTACIONS			1.054,06	5.857,25	(4.803,19)

Imports en milers d'euros.

Nota: Segons les dades de la Liquidació de pressupost facilitada per GSS, la desviació dels ingressos de capital és de 4.529,77 m€, negatius.

8.17. INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA**8.17.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

APORTACIONS PENDENTS CATSALUT		3.018,63

IMMOBILITZAT		62.552,09

Immobilitzacions immaterials	520,14
- Patents i marques	3,25
- Aplicacions informàtiques	971,28
- Obres edificis arrendats	489,25
- Amortització acumulada	(943,64)
Immobilitzacions materials	61.865,91
- Terrenys i construccions	54.389,92
- Instal·lacions tècniques i maquinària	5.310,48
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	8.812,93
- Avançaments i immobilitzacions materials en curs	717,25
- Altre immobilitzat material	1.794,46
- Amortitzacions	(9.159,13)
Immobilitzacions financeres	166,04
- Altres crèdits	60,00
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	106,04

ACTIU CIRCULANT		33.365,99

Existències	485,39
- Fàrmacs específics	261,63
- Material sanitari de consum	190,61
- Altres aprovisionaments	22,15
- Comestibles i altres begudes	0,55
- Instrumental i utillatge	1,76
- Rober	8,69
Deutors	25.372,94
- Clients, Servei Català de la Salut	24.782,76
- Clients i usuaris	506,89
- Personal	78,97
- Administracions públiques	30,94
- Provisió per insolvències	(26,62)
Inversions financeres temporals	1.654,70
- Cartera de valors a curt termini	1.654,70
Tresoreria	5.852,96

TOTAL ACTIU		98.936,71

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària

PASSIU

FONS PROPIS		41.328,83
Fons social	44.032,14	
Reserves aplicades	241,98	
Resultats d'exercicis anteriors	(1.877,47)	
Pèrdues i guanys	(1.067,82)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		30,36
Subvencions de capital	30,36	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		636,06
Altres provisions	636,06	
CREDITORS A LLARG TERMINI		37.778,29
Deutes amb entitats de crèdit	37.777,27	
Altres creditors	1,02	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1,02	
CREDITORS A CURT TERMINI		19.163,17
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.530,75	
- Préstecs i altres deutes	3.530,75	
Creditors comercials	5.781,32	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	5.781,32	
Altres deutes no comercials	9.851,10	
- Administracions públiques	3.744,51	
- Altres deutes	3.022,78	
- Remuneracions pendents de pagament	3.083,81	
TOTAL PASSIU		98.936,71

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària

8.17.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	11.918,37	1. Import net xifra de negocis	68.006,78
Consum de fàrmacs específics	3.423,71	Prestació de serveis assistencials al SCS	65.116,11
Consum de material sanitari	2.427,40	Altres prestacions de serveis assistencials	2.890,67
Consum d'altres aprovisionaments	1.551,44	4. Altres ingressos d'explotació	457,69
Treballs realitzats per altres empreses o profes.	4.515,82	a) Ingressos accessoris	449,19
- Serveis de bugaderia	283,72	b) Subvencions	8,50
- Serveis de neteja	1.429,62		
- Serveis de seguretat	292,75		
- Altres treballs o serveis	2.509,73		
3. Despeses de personal	49.995,65		
a) Sous, salaris i assimilats	39.176,53		
b) Càrregues socials	10.819,12		
4. Dotacions amortitzacions d'immobilitzat	2.383,62		
5. Variació de les provisions de tràfic	29,56		
6. Altres despeses d'explotació	4.579,47		
a) Serveis exteriors	3.963,48		
b) Tributs	433,39		
c) Altres despeses d'explotació	182,60		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	442,20
7. Despeses financeres	10,34	7. Ingressos financers	13,44
- Per altres deutes	10,34	- Altres interessos	13,44
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	3,10		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	439,10
10. Variació de les provisions d'immobilitzat	(179,62)	11. Subvencions de capital transferides al resultat	9,26
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	225,13	12. Ingressos extraordinaris	87,24
13. Despeses extraordinàries	1.261,10	13. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.203,96
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	622,57		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	628,72
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.067,82
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.067,82

Imports en milers d'euros.

Institut d'Assistència Sanitària

8.17.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
31.7.0001 Prestació serveis CatSalut	60.512,72	65.116,11	(4.603,39)
31.7.0002 Prestació serveis ICS	117,78	97,61	20,17
31.7.0003 Prestació serveis particulars i mútues	7,39	1.521,06	(1.513,67)
31.7.0004 Prestació serveis ICASS	767,61	575,01	192,60
31.7.0009 Prestació serveis altres	1.268,31	0,00	1.268,31
31.8.0001 Prestació serveis programes socials	260,17	260,49	(0,32)
31.8.0002 Prestació serveis Programes Vidal als anys	421,29	436,50	(15,21)
39.9.0009 Altres ingressos diversos	1.481,15	360,15	1.121,00
40.3.0001 Transferències Corrents INEM-FORCEM	1,33	0,00	1,33
47.0.0001 Transferències corrents privades	4,08	4,13	(0,05)
52.0.0001 Interessos de comptes corrents	1,02	13,45	(12,43)
54.3.0009 Ingressos patrimonials altres cànons	68,85	93,41	(24,56)
83.2.0002 Aportacions al Fons patrimonial CatSalut	5.561,52	5.561,52	0,00
83.2.0004 Aportacions al Fons patrimonial ICASS	33,76	34,37	(0,61)
TOTAL INGRESSOS	70.506,98	74.073,81	(3.566,83)

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
13 Personal Laboral	36.076,48	38.742,10	(2.665,62)
16 Assegurances i cotitzacions socials	9.333,01	10.257,61	(924,60)
17 Pensions i altres prestacions Socials	586,45	561,51	24,94
20 Lloguers i Cànons	443,56	294,18	149,38
21 Conservació i reparació	1.558,96	1.517,70	41,26
22 Material, subministraments i altres	12.394,08	9.072,18	3.321,90
23 Indemnitzacions per raó del servei	168,20	209,58	(41,38)
25 Prestació serveis mitjans aliens	2.062,12	5.631,18	(3.569,06)
31 Despeses financeres préstecs en euros	1.142,00	1.253,69	(111,69)
34 Altres despeses financeres	2,04	10,34	(8,30)
61 Inversions en edificis i altres construccions	764,36	4.561,66	(3.797,30)
62 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	72,00	689,21	(617,21)
64 Inversions mobiliari i estris	265,00	281,19	(16,19)
65 Inversions en equips procés de dades	100,00	290,83	(190,83)
67 Inversions en altre immobilitzat material	174,00	7,21	166,79
68 Inversions en immobilitzat immaterial	350,00	131,75	218,25
91 Amortització de préstecs en euros	5.014,72	2.623,49	2.391,23
TOTAL DESPESES	70.506,98	76.135,41	(5.628,43)

RESULTAT

(2.061,60)

Imports en milers d'euros.

8.18. GESTIÓ I PRESTACIÓ DE SERVEIS DE SALUT**8.18.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

APORTACIONS PENDENTS CATSALUT		3.760,07

IMMOBILITZAT

	14.786,25

Immobilitzacions immaterials	71,40	

- Aplicacions informàtiques	123,33	

- Amortitzacions	(51,93)	

Immobilitzacions materials	14.708,84	

- Terrenys i construccions	13.870,91	

- Instal·lacions tècniques i maquinària	358,19	

- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.743,08	

- Construccions en curs	165,16	

- Altre immobilitzat	127,81	

- Amortitzacions	(1.556,31)	

Immobilitzacions financeres	6,01	

- Inversions financeres permanents en capital	6,01	

ACTIU CIRCULANT

	6.038,68

Existències	83,69	

Deutors	5.919,47	

- Clients per vendes i prestació de serveis	5.023,88	

- Deutors diversos	1.193,40	

- Personal	2,66	

- Provisions	(300,47)	

Inversions financeres temporals	0,15	

Tresoreria	12,78	

Ajustaments per periodificació	22,59	

TOTAL ACTIU		24.585,00

PASSIU**FONS PROPIS**

	4.046,85

Patrimoni	6.677,95	

- Fons patrimonial	12.333,32	

- Patrimoni en adscripció	636,49	

- Patrimoni cedit en ús	(6.291,86)	

Resultats exercicis anteriors	(2.269,48)	

Resultat de l'exercici	(361,62)	

PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES

	75,79

CREDITORS A LLARG TERMINI

	14.465,51

Deutes amb entitats de crèdit	14.465,51	

CREDITORS A CURT TERMINI

	5.996,85

Deutes amb entitats de crèdit	2.708,60	

- Deutes a curt termini per crèdit disposat	2.708,60	

Creditors comercials	1.667,45	

Altres deutes no comercials	1.620,80	

- Administracions públiques	712,92	

- Remuneracions pendents de pagament	907,88	

TOTAL PASSIU		24.585,00

Imports en milers d'euros.

Gestió i Prestació de Serveis de Salut

8.18.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.387,72	1. Import net de xifra de negocis	10.992,48
Medicació	214,30	a) Prestació de serveis	10.992,48
Material sanitari	673,91	4. Altres ingressos d'explotació	681,06
Altres aprovisionaments	115,82	Subvencions d'explotació	641,38
Treballs realitzats per altres empreses	1.383,69	Altres ingressos d'explotació	39,68
3. Despeses del personal	7.739,20		
Sous, salaris i assimilats	6.129,30		
Càrregues socials	1.609,90		
4. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	507,75		
5. Variacions de les provisions de tràfic	300,47		
Var. de prov. i pèrdues de crèdits incobrables	300,47		
6. Altres despeses de gestió	781,17		
Serveis exteriors	665,64		
Tributs	17,52		
Altres despeses de gestió corrent	98,01		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	42,77
7. Despeses financeres i assimilades	531,80	7. Ingressos financers	0,05
Per deutes	531,80	Altres interessos	0,05
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	531,75
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	574,52
13. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	43,05	12. Ingressos d'exercicis anteriors	321,43
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	65,48		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	212,90		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	361,62
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	361,62

Imports en milers d'euros.

Gestió i Prestació de Serveis de Salut

8.18.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
Prestació de serveis CatSalut	8.301,74	9.398,45	(1.096,71)	0,00	9.398,45
Prestació de serveis altres centres	365,82	944,04	(578,22)	0,00	944,04
Prestació serveis ICASS	465,78	481,12	(15,34)	0,00	481,12
Altres ingressos diversos	191,10	208,55	(17,45)	0,00	208,55
Aportació CatSalut	641,38	641,38	0,00	0,00	641,38
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	321,43	321,43
TOTAL INGRESSOS	9.965,82	11.673,54	(1.707,72)	321,48	11.995,02

DESPESES	Pressupost (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
Sous i salaris personal EEP	4.787,06	6.129,30	(1.342,24)	0,00	6.129,30
Quotes socials	2.051,60	1.609,90	441,70	0,00	1.609,90
Conservació i reparació	253,05	137,40	115,65	0,00	137,40
Material, subministraments i altres	2.495,32	3.031,48	(536,16)	0,00	3.031,48
Despeses financeres préstecs	378,79	531,80	(153,01)	0,00	531,80
Dotacions amortitzacions	0,00	0,00	0,00	507,75	507,75
Provisions	0,00	0,00	0,00	300,47	300,47
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	108,54	108,54
TOTAL DESPESES	9.965,82	11.439,88	(1.474,06)	916,76	12.356,64

Imports en milers d'euros.

Nota: Tot i que la societat no inclou en la seva Liquidació del pressupost d'explotació la columna de desviacions, la Sindicatura l'ha inclòs amb finalitat merament informativa.

8.18.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
Aportació CatSalut	1.386,96	940,02	446,94
TOTAL RECURSOS	1.386,96	940,02	446,94

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
Amortització préstecs	1.386,96	1.823,34	(436,38)
TOTAL DOTACIONS	1.386,96	1.823,34	(436,38)

Imports en milers d'euros.

8.19. AGÈNCIA D' AVALUACIÓ DE TECNOLOGIA I RECERCA MÈDIQUES**8.19.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		104,84
Immobilitzacions immaterials	18,87	
- Aplicacions informàtiques	44,86	
- Amortitzacions	(25,99)	
Immobilitzacions materials	85,97	
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	137,61	
- Altre immobilitzat	106,29	
- Amortitzacions	(157,93)	
Immobilitzacions financeres	0,00	
- Participacions en empreses associades	158,10	
- Provisions	(158,10)	
ACTIU CIRCULANT		4.408,01
Deutors	4.179,70	
- Clients per vendes i prestació de serveis	6,00	
- Deutors diversos	4.171,06	
- Personal	2,64	
- Provisions	0,00	
Tresoreria	226,50	
Ajustaments per periodificacions	1,81	
TOTAL ACTIU		4.512,85

PASSIU

FONS PROPIS		371,39
Patrimoni	275,00	
- Fons social	257,27	
- Reserves de revalorització	1,86	
- Reserves voluntàries	15,87	
Resultats d'exercicis anteriors	86,39	
Resultats de l'exercici	10,00	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		74,75
CREDITORS A CURT TERMINI		4.066,71
Creditors	3.845,69	
Altres deutes	221,02	
- Administracions públiques	134,94	
- Altres creditors	0,45	
- Remuneracions pendents de pagament	85,63	
TOTAL PASSIU		4.512,85

Imports en milers d'euros.

Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques

8.19.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	830,89	1. Import net xifra negoci	128,25
- Consum de primeres matèries i d'altres matèries	4,79	- Prestacions de serveis	128,25
- Treballs realitzats per altres empreses	826,10	4. Altres ingressos d'explotació	4.032,12
3. Despeses de personal	2.328,21	- Subvencions explotació	4.032,12
- Sous, salaris i similars	1.838,27		
- Càrregues socials	489,94		
4. Dotacions amortització de l'immobilitzat	40,00		
6. Altres despeses de gestió	789,84		
- Serveis exteriors	474,30		
- Altres despeses de gestió corrent	315,54		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	171,43		
		7. Ingressos financers	18,98
		- Altres interessos	18,98
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	18,98		
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	190,41		
13. Despeses extraordinàries	0,23	12. Ingressos extraordinaris	3,71
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	255,88	13. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	71,99
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	180,41
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	10,00		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	10,00		

Imports en milers d'euros.

Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques

8.19.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	1.261,56	2.316,84	(1.055,28)
Article	31	Prestació de serveis	1,35	0,00	1,35
	319	Prestació de serveis	1,35	0,00	1,35
Article	39	Altres ingressos	1.260,21	2.316,84	(1.056,63)
	399	Altres ingressos	1.260,21	2.316,84	(1.056,63)
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.024,98	1.843,53	181,45
Article	42	De Servei Català de la Salut	2.024,98	1.843,53	181,45
	420	Del Servei Català de la Salut	2.024,98	1.843,53	181,45
TOTAL INGRESSOS			3.286,54	4.160,37	(873,83)
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions contretes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.962,62	2.296,84	(334,22)
Article	13	Personal laboral	1.531,22	1.838,27	(307,05)
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	431,40	458,57	(27,17)
	160	Quotes socials	431,40	458,57	(27,17)
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	851,00	1.336,56	(485,56)
Article	20	Lloguers i cànon	257,30	161,83	95,47
	204	Altres lloguers i cànon	257,30	161,83	95,47
Article	22	Material, subministraments i altres	558,70	1.104,43	(545,73)
	220	Material d'oficina	20,20	29,45	(9,25)
	222	Comunicacions	12,40	52,35	(39,95)
	223	Transports	9,00	5,73	3,27
	224	Despeses d'assegurances	1,50	3,41	(1,91)
	226	Altres despeses diverses	44,50	83,76	(39,26)
	227	Treballs realitzats per altres empreses	471,10	929,73	(458,63)
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	35,00	70,30	(35,30)
	230	Dietes, locomoció i trasllats	35,00	38,94	(3,94)
	233	Fons d'acció social	0,00	31,36	(31,36)
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	472,92	315,54	157,38
	482	A altres institucions sense fi de lucre	472,92	315,54	157,38
TOTAL DESPESES			3.286,54	3.948,94	(662,40)
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ				211,43	
Dotacions a l'amortització				(40,00)	
Regularitzacions exercicis anteriors				(184,12)	
Ingressos financers				18,98	
Ingressos extraordinaris				3,71	
RESULTAT COMPTABLE				10,00	

Imports en milers d'euros.

Nota: Hi ha petites diferències entre el Pressupost aprovat que presenta l'empresa, i el que apareix a la Llei de pressupostos. Aquestes diferències, solament fan referència a alguns articles, sense que això afecti el total dels capítols, ni el total d'ingressos i de despeses del pressupost.

Ingressos	s/ AATRM	s/ Llei pressupostos
Capítol 4 Transferències corrents	2.024,98	2.024,98
Article 41 De l'Administració de la Generalitat	0,00	6,00
Article 42 Del SCS i entitats gestores serveis sanitaris i socials	2.024,98	2.018,98
Despeses	s/ AATRM	s/ Llei pressupostos
Capítol 1 Remuneracions del personal	431,40	431,40
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	431,40	372,90
Article 17 Pensions i altres prestacions socials	0,00	58,50

Nota: Amb una finalitat informativa la Sindicatura ha inclòs la columna de desviacions respecte la Liquidació del pressupost presentada per la companyia.

8.20. INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA**8.20.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		22.046,68
Immobilitzacions immaterials	299,01	
- Concessions i marques	2,90	
- Aplicacions informàtiques	640,81	
- Amortitzacions	(344,70)	
Immobilitzacions materials	11.803,07	
- Terrenys i construccions	3.491,10	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	5.857,65	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	6.224,92	
- Avançaments i immobilitzacions materials en curs	1.916,31	
- Altre immobilitzat	2.307,35	
- Amortitzacions	(7.994,26)	
Immobilitzacions financeres	9.944,60	
- Deutes empreses del grup	9.943,44	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1,16	
ACTIU CIRCULANT		55.523,63
Existències	2.422,33	
- Fàrmacs específics	2.421,07	
- Material sanitari de consum	1,17	
- Avançaments	0,09	
Deutors	43.556,46	
- Clients, Servei Català de la Salut	28.102,28	
- Clients i usuaris	420,25	
- Empreses del grup deutors	2.865,58	
- Deutors diversos	12.316,10	
- Personal	4,69	
- Administracions públiques	0,78	
- Provisions	(153,22)	
Tresoreria	9.474,08	
Ajustaments per periodificació	70,76	
TOTAL ACTIU		77.570,31

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Oncologia

PASSIU

FONS PROPIS		663,55
Capital	3.057,94	
Patrimoni en cessió d'ús	4.216,57	
Resultats d'exercicis anteriors	(6.619,45)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	8,49	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		13.020,35
- Subvencions de capital	66,77	
- Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	12.953,58	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		852,00
- Provisions per pensions i obligacions	282,00	
- Altres provisions	570,00	
CREDITORS A LLARG TERMINI		5.843,17
Deutes amb entitats de crèdit	5.843,17	
CREDITORS A CURT TERMINI		57.191,24
Deutes amb entitats de crèdit	426,65	
- Préstecs i altres deutes	426,65	
Deutes amb empreses del grup	18.998,61	
Creditors comercials	27.504,78	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	27.504,78	
Altres deutes no comercials	6.936,94	
- Administracions públiques	1.936,17	
- Altres deutes	907,02	
- Remuneracions pendents de pagament	4.093,75	
Ajustaments per periodificació	3.324,26	
TOTAL PASSIU		77.570,31

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Oncologia

8.20.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	55.104,81	1. Import net de la xifra de facturació	98.367,40
a) Consum de fàrmacs específics	30.725,06	a) Prestació de serveis assistencials al SCS	97.909,12
b) Consum de material sanitari	2.411,23	b) Altres prestacions de serveis assistencials	458,28
c) Consum d'altres aprovisionaments	323,32	4. Altres ingressos d'explotació	8.094,83
d) Treballs realitzats per altres empreses o profess.	21.645,20	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.094,83
<i>d.1 Serveis d'alimentació</i>	<i>818,62</i>		
<i>d.2 Serveis de bugaderia</i>	<i>224,91</i>		
<i>d.3 Serveis de neteja</i>	<i>1.555,91</i>		
<i>d.4 Serveis de seguretat</i>	<i>339,83</i>		
<i>d.5 Altres treballs o serveis</i>	<i>18.705,93</i>		
3. Despeses de personal	37.218,48		
a) Sous, salaris i assimilats	30.018,23		
b) Càrregues socials	7.200,25		
4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.234,80		
5. Variació de les provisions de circulat	445,50		
6. Altres despeses d'explotació	12.957,18		
a) Serveis exteriors	12.953,52		
b) Tributs	3,66		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	498,54
7. Despeses financeres	204,67	5. Ingressos financers	194,91
8. Diferències negatives de canvi	8,82	6. Diferències positives canvi	0,51
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	18,07
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	516,61
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1,15	8. Subv. de capital transf. al resultat de l'exercici	236,43
12. Despeses extraordinàries	16,23	9. Ingressos extraordinaris	79,49
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	120,54	10. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	347,10
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	525,10		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	8,49		
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI	8,49		

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Oncologia

8.20.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptabilitat (5)
<u>OPERACIONS CORRENTS</u>						
CAPÍTOL III.	TAXES I ALTRES INGRESSOS	97.910,43	107.225,19	(9.314,76)	0,00	107.225,19
CAPÍTOL V.	INGRESSOS PATRIMONIALS	88,84	195,42	(106,58)	0,00	195,42
	Interessos de dipòsit	88,84	195,42	(106,58)	0,00	195,42
<u>OPERACIONS DE CAPITAL</u>						
CAPÍTOL VI.	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	645,88	645,88	0,00	(645,88)	0,00
CAPÍTOL VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	4.132,85	901,18	3.231,67	(901,18)	0,00
TOTAL INGRESSOS		102.778,00	108.967,67	(6.189,67)	(1.547,06)	107.420,61
DESPESES						
		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptabilitat (5)
<u>OPERACIONS CORRENTS</u>						
CAPÍTOL I.	REMUNERACIONS PERSONAL	31.218,85	36.453,33	(5.234,48)	765,15	37.218,48
CAPÍTOL II.	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERV.	65.071,92	69.549,10	(4.477,18)	(807,83)	68.741,27
	Lloguers i cànon	2.529,22	1.335,89	1.193,33	0,00	1.335,89
	Conservació i reparació	1.754,95	3.111,80	(1.356,85)	0,00	3.111,80
	Material, subministraments i altres	44.228,32	44.819,14	(590,82)	(807,83)	44.011,31
	Prestació de serveis amb mitjans aliats	16.559,43	20.282,27	(3.722,84)	0,00	20.282,27
CAPÍTOL III.	DESPESES FINANCERES	556,63	213,50	343,13	0,00	213,50
<u>OPERACIONS DE CAPITAL</u>						
CAPÍTOL VI.	INVERSIONS REALS	5.513,23	3.717,91	1.795,32	(3.717,91)	0,00
CAPÍTOL IX.	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	417,37	417,37	0,00	(417,37)	0,00
TOTAL DESPESES		102.778,00	110.351,21	(7.573,21)	(4.177,96)	106.173,25
RESULTAT		0,00	(1.383,54)		2.630,90	1.247,36

Imports en milers d'euros.

8.21. BANC DE SANG I TEIXITS**8.21.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		13.082,81
Immobilitzacions immaterials	3.760,12	
- Fons de comerç	3.200,00	
- Aplicacions informàtiques	815,82	
- Amortitzacions	(255,70)	
Immobilitzacions materials	9.308,68	
- Terrenys i construccions	7.117,47	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	5.252,76	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	642,65	
- Construccions en curs	77,68	
- Altre immobilitzat	1.736,03	
- Amortitzacions	(5.517,91)	
Immobilitzacions financeres	14,01	
- Participacions en empreses associades	18,03	
- Provisions	(4,02)	
ACTIU CIRCULANT		35.843,73
Existències	7.107,89	
Deutors	27.490,62	
- Clients per vendes i prestació de serveis	28.328,72	
- Deutors diversos	9,87	
- Provisions	(847,97)	
Tresoreria	1.155,89	
Ajustaments per periodificació	89,33	
TOTAL ACTIU		48.926,54

PASSIU

FONS PROPIS		19.828,51
Patrimoni	8.293,16	
- Patrimoni propi	4.220,39	
- Patrimoni en adscripció	4.637,12	
- Patrimoni cedit en ús	(1.205,72)	
- Patrimoni en donació	641,37	
Resultats de l'exercici anterior	6.874,66	
Resultats de l'exercici	4.660,69	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		2.558,74
Provisió per responsabilitats	2.231,11	
Provisió premi fidelització	327,63	
CREDITORS A CURT TERMINI		26.539,29
Deutes amb entitats de crèdit	1.198,11	
Creditors comercials	22.712,85	
Altres deutes no comercials	2.628,33	
- Administracions públiques	708,11	
- Altres creditors	459,09	
- Remuneracions pendents de pagament	1.420,52	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40,61	
TOTAL PASSIU		48.926,54

Imports en milers d'euros.

Banc de Sang i Teixits

8.21.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	10.760,29	1. Import net de xifra de negoci	47.148,79
a) Consum de mercaderies	(1.423,14)	a) Vendes	47.148,79
b) Consum de primeres matèries i altres matèries	12.183,43	4. Altres ingressos d'explotació	131,66
3. Despeses de personal	17.001,26	b) Subvencions explotació	131,66
a) Sous, salaris i similars	13.768,71		
b) Càrregues socials	3.232,55		
4. Dotacions per amortització de l'immobilitzat	1.079,70		
5. Variacions de les provisions de tràfic	243,19		
a) Variació provisions i pèrdues crèdits incob.	243,19		
6. Altres despeses d'explotació	13.151,54		
a) Serveis exteriors	13.147,33		
b) Tributs	4,21		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	5.044,47		
8. Despeses financeres	11,13	7. Ingressos financers	26,62
a) Per deutes	11,13	c) Altres interessos	26,62
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	15,49		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	5.059,96		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	0,77	12. Ingressos extraordinaris	6,62
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	405,12		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	399,27
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	4.660,69		

Imports en milers d'euros.

8.21.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptabilitat (5)
Capítol	III	Ingressos propis	44.351,24	47.307,08	(2.955,84)	0,00	47.307,08
Capítol	V	Ingressos patrimonials i dèficit expl.	0,00	1.086,32	(1.086,32)	(1.079,70)	6,62
TOTAL INGRESSOS			44.351,24	48.393,40	(4.042,16)	(1.079,70)	47.313,70
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptabilitat (5)
Capítol	I	Remuneracions del personal	18.413,00	17.001,26	1.411,74	0,00	17.001,26
Capítol	II	Despeses de béns corrents i serveis	23.217,78	25.334,98	(2.117,20)	(774,07)	24.560,91
Capítol	III	Despeses financeres	12,46	11,13	1,33	0,00	11,13
Capítol	V	Amortitzacions i superàvit	0,00	1.079,70	(1.079,70)	0,00	1.079,70
Capítol	VI	Inversions reals	2.708,00	1.921,34	786,66	(1.921,34)	0,00
TOTAL DESPESES			44.351,24	45.348,41	(997,17)	(2.695,41)	42.653,00

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no presenta cap import en les desviacions del Capítol V de la Liquidació del pressupost de despeses. Com a conseqüència també mostra un total erroni de 82,53 m€.

8.22. PARC SANITARI PERE VIRGILI**8.22.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT**

Immobilitzacions immaterials	103,93	27.993,71
- Despeses de recerca i desenvolupament	85,00	
- Propietat industrial	3,78	
- Aplicacions informàtiques	228,36	
- Amortització acumulada	(213,21)	
Immobilitzacions materials	27.886,27	
- Construccions	28.335,52	
- Instal·lacions tècniques	441,81	
- Maquinària	56,97	
- Utillatge	174,78	
- Altres instal·lacions	843,22	
- Mobiliari	1.326,56	
- Equips per a processos d'informació	451,06	
- Altre immobilitzat material	98,12	
- Immobilitzacions materials en curs	209,24	
- Amortitzacions	(4.051,01)	
Immobilitzacions financeres	3,51	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	3,51	

ACTIU CIRCULANT

Existències	76,20	5.391,81
- Fàrmacs específics	38,20	
- Material sanitari de consum	25,41	
- Altres aprovisionaments	9,78	
- Instrumental i utillatge	0,46	
- Rober	2,35	
Deutors	2.119,41	
- Clients	1.998,40	
- Deutors diversos	0,83	
- Administracions públiques	120,18	
Tresoreria	3.193,55	
Ajustaments per periodificació	2,65	
TOTAL ACTIU		33.385,52

PASSIU**FONS PROPIS**

Fons social	6.588,58	10.316,35
Reserves	3.172,41	
Pèrdues i guanys	555,36	

PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES

Altres provisions	274,49	274,49

CREDITORS A LLARG TERMINI

Deutes amb entitats de crèdit	16.261,52	16.264,99
- Deutes amb entitats de crèdit	16.261,52	
Altres creditors	3,47	
- Altres deutes	3,47	

CREDITORS A CURT TERMINI

Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.406,54	6.529,69
- Préstecs i altres deutes	1.406,54	
Creditors comercials	3.319,56	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	3.319,56	
Altres deutes no comercials	1.803,59	
- Administracions públiques	1.166,75	
- Altres deutes	561,19	
- Remuneracions pendents de pagament	75,65	
TOTAL PASSIU		33.385,52

Imports en milers d'euros.

Parc Sanitari Pere Virgili

8.22.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	7.466,26	1. Import net de la xifra de negocis	13.459,41
Consum de fàrmacs específics	176,41	Prestació de serveis assistencials	10.538,91
Consum de material sanitari	429,60	Ingressos cessió d'ús	2.920,50
Consum d'altres aprovisionaments	85,09	4. Altres ingressos d'explotació	6.160,07
Treballs realitzats per altres empreses o professionals	6.775,16	a) Ingressos accessoris	18,75
3. Despeses del personal	6.624,69	b) Subvencions	6.141,32
a) Sous, salaris i assimilats	5.295,91		
b) Càrregues socials	1.328,78		
4. Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.280,40		
6. Altres despeses d'explotació	1.706,95		
a) Serveis exteriors	1.518,03		
b) Tributs	188,92		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.541,18		
7. Despeses financeres	574,51	7. Ingressos financers	70,83
Per altres deutes	574,51	c) Altres interessos	70,83
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	503,68
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.037,50		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	79,78	12. Ingressos extraordinaris	0,97
13. Despeses extraordinàries	350,85	13. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	37,03
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	89,51		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	482,14
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	555,36		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	555,36		

Imports en milers d'euros.

Parc Sanitari Pere Virgili

8.22.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (5=4-2)	Pèrdues i guanys (4)
PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	18.495,03	19.607,46	(1.112,43)	82,85	19.690,31
III. Ingressos propis	12.335,71	13.394,29	(1.058,58)	83,87	13.478,16
IV. Transferències corrents rebudes empresa	6.141,32	6.141,32	0,00	0,00	6.141,32
V. Ingressos patrimonials	18,00	71,85	(53,85)	(1,02)	70,83
PRESSUPOST DE CAPITAL	0,00	10,92	(10,92)	27,08	38,00
VI. Alineació d'inversions reals	0,00	10,92	(10,92)	(10,92)	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	38,00	38,00
OPERACIONS FINANCERES	7.755,90	731,81	7.024,09	(731,81)	0,00
VIII. Variació d'actius financers	728,34	728,34	0,00	(728,34)	0,00
IX. Variació de passius financers	7.027,56	3,47	7.024,09	(3,47)	0,00
TOTAL INGRESSOS	26.250,93	20.350,19	5.900,74	(621,88)	19.728,31
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (5=4-2)	Pèrdues i guanys (4)
PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	16.409,22	19.232,28	(2.823,06)	(59,33)	19.172,95
I. Remuneracions del personal	7.037,78	6.802,91	234,87	(178,22)	6.624,69
II. Despeses béns corrents i serveis	8.744,42	9.574,46	(830,04)	(401,25)	9.173,21
III. Despeses financeres	627,02	574,51	52,51	0,00	574,51
V. Amortització i altres	0,00	2.280,40	(2.280,40)	0,00	2.280,40
Despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	520,14	520,14
PRESSUPOST DE CAPITAL	7.448,52	2.763,94	4.684,58	(2.763,94)	0,00
VI. Inversions reals	7.448,52	2.763,94	4.684,58	(2.763,94)	0,00
OPERACIONS FINANCERES	2.393,19	1.322,24	1.070,95	(1.322,24)	0,00
VIII. Variació d'actius financers	0,00	3,51	(3,51)	(3,51)	0,00
IX. Variació de passius financers	2.393,19	1.318,73	1.074,46	(1.318,73)	0,00
TOTAL DESPESES	26.250,93	23.318,46	2.932,47	(4.145,51)	19.172,95
RESULTAT PRESSUPOSTARI		(2.968,27)			

Imports en milers d'euros.

8.23. INSTITUT DE RECERCA I TECNOLOGIA AGROALIMENTÀRIES**8.23.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		39.148,38
Immobilitzat immaterial	2.692,64	
- Patents i marques	52,10	
- Programari	1.060,66	
- Drets d'ús	42,07	
- Béns adscrits	6.112,12	
- Amortitzacions	(4.574,31)	
Immobilitzat material	21.063,61	
- Terrenys i construccions	9.522,56	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	16.567,01	
- Altres instal·lacions, utillatges i mobiliari	2.868,55	
- Immobilitzat material en curs	5.724,05	
- Altre immobilitzat	4.035,64	
- Amortitzacions	(17.654,20)	
Immobilitzat financer	6.616,72	
- Cartera de valors a llarg termini	264,12	
- Altres crèdits	6.346,95	
- Fiances a llarg termini	5,65	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	8.775,41	
ACTIU CIRCULANT		32.114,39
Existències	320,96	
- Matèries primeres i altres aprovisionaments	130,91	
- Productes acabats	84,79	
- Subproductes i residus	105,26	
Deutors	16.439,17	
- Clients	5.249,19	
- Empreses associades	11.974,50	
- Personal	(7,49)	
- Administracions públiques	574,24	
- Provisions	(1.351,27)	
Inversions financeres temporals	14.952,10	
- Cartera de valors a curt termini	14.948,58	
- Dipòsits i fiances	3,52	
Tresoreria	362,00	
Ajustaments per periodificació	40,16	
TOTAL ACTIU		71.262,77

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

PASSIU

FONS PROPIS		11.824,56
Fons patrimonial traspasat	14.026,45	
Pèrdues i guanys	(2.201,89)	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		20.780,41
Subvencions de capital	7.914,83	
Béns adscrits	2.515,59	
Superàvit explotació	1.574,58	
Subvencions futures	8.775,41	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		2.472,73
Altres provisions	2.472,73	
CREDITORS A LLARG TERMINI		22.715,11
Deutes amb entitats de crèdit	2.657,31	
Altres creditors	20.057,80	
- Deutes representats per efectes a pagar	20.057,80	
CREDITORS A CURT TERMINI		13.469,96
Deutes amb entitats de crèdit	438,16	
- Préstecs i altres deutes	416,01	
- Deutes per interessos	22,15	
Creditors comercials	6.168,90	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	6.168,90	
Altres deutes no comercials	1.385,13	
- Administracions públiques	1.249,95	
- Altres deutes	24,20	
- Remuneracions pendents de pagament	110,98	
Ajustaments per periodificació	5.477,77	
TOTAL PASSIU		71.262,77

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.23.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.695,24	1. Import net xifra de negocis	5.371,14
b) Consums de mat. Primeres i altres consumibles	1.701,53	a) Vendes	518,07
c) Altres despeses externes	993,71	b) Prestació de serveis	4.853,07
3. Despeses del personal	19.826,82	2. Augment exist. prod. acabats i en curs de fabricació	41,75
a) Sous, salaris i assimilats	15.315,55	4. Altres ingressos d'explotació	22.950,97
b) Càrregues socials	4.511,27	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	233,12
4. Dotacions amortització de l'immobilitzat	1.954,33	b) Subvencions	22.717,85
5. Variació de les provisions de tràfic	1.433,82		
6. Altres despeses d'explotació	6.069,69		
a) Serveis exteriors	3.703,33		
b) Tributs	20,23		
c) Altres despeses de gestió corrent	2.346,13		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	3.616,04
7. Despeses financeres i assimilades	104,59	7. Altres interessos financers i ingressos assimilats	511,55
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	104,59	c) Altres interessos	511,55
8. Diferències negatives de canvi	0,11		
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	406,85		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.209,19
11. Pèrdues proc. de l'immobilitzat material i immaterial	14,43	10. Subvencions capital transferides a resultat de l'exercici	1.144,93
13. Despeses extraordinàries	75,34	12. Ingressos extraordinaris	71,03
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	118,89		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	1.007,30		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.201,89
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.201,89

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.23.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS				Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (7=6-4)	Pèrdues i guanys (6)
CAPÍTOL	3	INGRESSOS PROPIS		3.454,77	0,00	3.454,77	5.653,47	(2.198,70)	(1,08)	5.652,39
Article	30	Vendes de béns		556,22	0,00	556,22	518,07	38,15	(1,08)	516,99
		Vendes de béns		556,22	0,00	556,22	518,07	38,15	0,00	518,07
		Variació d'existències		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1,08)	(1,08)
Article	31	Prestacions de serveis a tercers		2.793,16	0,00	2.793,16	5.086,19	(2.293,03)	0,00	5.086,19
Article	39	Altres ingressos		105,39	0,00	105,39	49,21	56,18	0,00	49,21
CAPÍTOL	4	SUBVENCIONS CORRENTS REBUES		19.413,29	992,35	20.405,64	24.292,43	(3.886,79)	(1.574,58)	22.717,85
Article	40	De l'Administració de l'Estat		2.415,64	(186,98)	2.228,66	4.889,93	(2.661,27)	0,00	4.889,93
Article	41	De la Generalitat de Catalunya		14.157,08	1.179,33	15.336,41	15.741,90	(405,49)	(1.574,58)	14.167,32
		Subvenció general a l'activitat DAR		8.458,27	0,00	8.458,27	8.458,27	0,00	(1.574,58)	6.883,69
		Subvenció general a l'activitat DIUE		2.079,44	0,00	2.079,44	2.079,44	0,00	0,00	2.079,44
		Encàrrec de serveis DARP		1.723,37	485,18	2.208,55	2.706,08	(497,53)	0,00	2.706,08
		Encàrrec de serveis DIUE		1.896,00	0,00	1.896,00	2.146,59	(250,59)	0,00	2.146,59
		Encàrrec de serveis Medi Ambient		0,00	120,00	120,00	158,85	(38,85)	0,00	158,85
		Altres subvencions		0,00	0,00	0,00	192,67	(192,67)	0,00	192,67
		Traspàs del fons patrimonial		0,00	574,15	574,15	0,00	574,15	0,00	0,00
Article	44	D'altres ens públics de la Generalitat		324,23	0,00	324,23	56,56	267,67	0,00	56,56
Article	46	D'ens i corporacions locals		1.534,13	0,00	1.534,13	1.635,44	(101,31)	0,00	1.635,44
Article	47	D'empreses privades		0,00	0,00	0,00	38,89	(38,89)	0,00	38,89
Article	48	D'altres institucions sense fi de lucre		74,24	0,00	74,24	98,89	(24,65)	0,00	98,89
Article	49	De l'exterior		907,97	0,00	907,97	1.830,82	(922,85)	0,00	1.830,82
		Altres transferències corrents de la UE		891,97	0,00	891,97	1.812,61	(920,64)	0,00	1.812,61
		Altres transferències corrents de l'exterior		16,00	0,00	16,00	18,21	(2,21)	0,00	18,21
CAPÍTOL	5	INGR. PATR. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		68,31	0,00	68,31	511,55	(443,24)	1.144,93	1.656,48
Article	52	Interessos de dipòsits		68,31	0,00	68,31	479,29	(410,98)	0,00	479,29
Article	53	Altres ingressos		0,00	0,00	0,00	32,26	(32,26)	1.144,93	1.177,19
		Ingressos a distribuir en varis exercicis		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.144,93	1.144,93
		Altres ingressos financers		0,00	0,00	0,00	32,26	(32,26)	0,00	32,26
TOTAL INGRESSOS				22.936,37	992,35	23.928,72	30.457,45	(6.528,73)	(430,73)	30.026,72

Imports en milers d'euros.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

DESPESES				Pressupost aprovat (1)	Modific. (2)	Pressup. definitiu (3=1+2)	Obligac. concretes (4)	Desviac. (5=3-4)	Ajustam. (5=6-4)	Pèrdues i guanys (6)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DE PERSONAL		14.707,24	300,00	15.007,24	19.871,87	(4.864,63)	0,00	19.871,87
Article	13	Sous i salaris		11.509,88	79,83	11.589,71	15.376,26	(3.786,55)	0,00	15.376,26
Article	16	Assegurances i prestacions socials		2.908,11	20,17	2.928,28	3.936,36	(1.008,08)	0,00	3.936,36
Article	17	Altres prestacions socials		289,25	200,00	489,25	559,25	(70,00)	0,00	559,25
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS		8.057,30	(1.234,85)	6.822,45	6.560,17	262,28	1.376,99	7.937,16
Article	20	Altres lloguers		132,83	22,00	154,83	179,87	(25,04)	0,00	179,87
Article	21	Conservació i reparació		823,99	(100,00)	723,99	671,71	52,28	0,00	671,71
Article	22	Material, subministrament i altres		7.086,38	(1.156,85)	5.929,53	5.708,59	220,94	(56,83)	5.651,76
		Material d'oficina		83,56	0,00	83,56	151,48	(67,92)	0,00	151,48
		Prensa, revistes, llibres i altres publicacions		190,10	0,00	190,10	213,70	(23,60)	0,00	213,70
		Aigua i energia		668,90	0,00	668,90	572,21	96,69	0,00	572,21
		Compres de mercaderies i matèries primeres		3.011,37	(1.250,00)	1.761,37	1.715,54	45,83	0,00	1.715,54
		Variació d'existències		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(56,83)	(56,83)
		Comunicacions		213,70	0,00	213,70	242,68	(28,98)	0,00	242,68
		Transports		54,00	0,00	54,00	37,84	16,16	0,00	37,84
		Assegurances		52,07	22,00	74,07	78,12	(4,05)	0,00	78,12
		Tributs		14,11	0,00	14,11	20,23	(6,12)	0,00	20,23
		Publicitat, imatge i relacions públiques		222,99	20,00	242,99	308,83	(65,84)	0,00	308,83
		Formació		59,00	0,00	59,00	0,00	59,00	0,00	0,00
		Altres despeses diverses		1.236,50	(185,85)	1.050,65	1.007,93	42,72	0,00	1.007,93
		Neteja i sanejament		168,28	0,00	168,28	206,40	(38,12)	0,00	206,40
		Estudis i treballs tècnics		62,30	101,00	163,30	158,60	4,70	0,00	158,60
		Altres treballs realitzats per altres empreses		1.049,50	136,00	1.185,50	995,03	190,47	0,00	995,03
Article	24	Despeses de publicacions		14,10	0,00	14,10	0,00	14,10	0,00	0,00
		Variació de les provisions		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.433,82	1.433,82
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES		171,83	0,00	171,83	104,70	67,13	(0,01)	104,69
Article	31	Préstecs en euros		171,83	0,00	171,83	104,55	67,28	(0,01)	104,54
		Interessos de préstecs a llarg termini		171,83	0,00	171,83	102,77	69,06	0,00	102,77
		Interessos de préstecs a curt termini		0,00	0,00	0,00	1,78	(1,78)	(0,01)	1,77
Article	34	Altres despeses financeres		0,00	0,00	0,00	0,15	(0,15)	0,00	0,15
		Diferències negatives de canvi		0,00	0,00	0,00	0,11	(0,11)	0,00	0,11
		Altres		0,00	0,00	0,00	0,04	(0,04)	0,00	0,04
CAPÍTOL	4.	SUBV. CORRENTS CONCED. PER L'EMPRESA		0,00	1.927,20	1.927,20	2.346,13	(418,93)	0,00	2.346,13
Article	44	Altres subvencions corrents		0,00	1.927,20	1.927,20	2.346,13	(418,93)	0,00	2.346,13
		AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ		0,00	0,00	0,00	1.574,58	(1.574,58)	394,18	1.968,76
		Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,78	173,78
		Amortitzacions de l'immobilitzat material		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780,55	1.780,55
		Despeses exercicis anteriors i extraordinàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,43	14,43
		Superàvit d'explotació		0,00	0,00	0,00	1.574,58	(1.574,58)	(1.574,58)	0,00
TOTAL DESPESES				22.936,37	992,35	23.928,72	30.457,45	(6.528,73)	1.771,16	32.228,61
Saldo pressupostari de l'exercici 2006								0,00	(2.201,89)	(2.201,89)

Imports en milers d'euros.

Nota: De la comparació la columna de pèrdues i guanys de l'estat de Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici i el Compte de pèrdues i guanys resulta una diferència de 61,65 m€ tant en els ingressos com en les despeses, el que comporta que no hi hagi cap impacte en el saldo pressupostari de l'exercici.

Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries

8.23.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS			Pressup. aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressup. definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 7		SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	949,93	(50,06)	899,87	3.675,01	(2.775,14)
Article 70		Del sector públic de l'Estat	500,00	0,00	500,00	2.220,43	(1.720,43)
Article 71		De l'Administració de la Generalitat	449,93	(50,06)	399,87	721,82	(321,95)
Article 74		D'empreses i altres ens públics de la GC	0,00	0,00	0,00	332,08	(332,08)
Article 76		D'ens i corporacions locals	0,00	0,00	0,00	89,46	(89,46)
Article 78		De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	4,02	(4,02)
Article 79		De l'exterior	0,00	0,00	0,00	307,20	(307,20)
CAPÍTOL 8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3.157,03	2.687,51	5.844,54	3.157,03	2.687,51
Article 83		Aportacions al fons patrimonial (DAR)	3.157,03	(574,15)	2.582,88	3.157,03	(574,15)
		Aportacions corrents	3.157,03	0,00	3.157,03	3.157,03	0,00
		Traspàs a explotació	0,00	(574,15)	(574,15)	0,00	(574,15)
Article 87		Romanents d'exercicis anteriors	0,00	3.261,66	3.261,66	0,00	3.261,66
CAPÍTOL 9.		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	20.057,80	(20.057,80)
Article 91		Préstecs (bestreta reemborsable conv. IRTA-MEC)	0,00	0,00	0,00	20.057,80	(20.057,80)
TOTAL RECURSOS			4.106,96	2.637,45	6.744,41	26.889,84	(20.145,43)
DOTACIONS			Pressup. aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressup. definitiu (3=1+2)	Obligac. contretes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 6		INVERSIONS REALS	2.973,89	247,27	3.221,16	4.819,96	(1.598,80)
Article 67		Inversions altre immobilitzat material	2.502,00	719,16	3.221,16	4.721,42	(1.500,26)
Article 68		Inversions en immobilitzat immaterial	471,89	(471,89)	0,00	98,54	(98,54)
		Despeses d'investigació i desenvolupament	471,89	(471,89)	0,00	0,00	0,00
		Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	98,54	(98,54)
CAPÍTOL 7		SUBVENCIONS DE CAPITAL CONCEDIDES	680,94	0,00	680,94	530,94	150,00
Article 78		A famílies i institucions sense fi de lucre	680,94	0,00	680,94	530,94	150,00
		A la Fundació Mas Badia	208,44	0,00	208,44	208,44	0,00
		Al Centre de Recerca Ecològica i Aplic. Forestals	136,64	0,00	136,64	136,64	0,00
		Al Campus Agroalimentari de Girona	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
		Al Centre de Recerca de Sanitat Animal (CRESA)	185,86	0,00	185,86	185,86	0,00
CAPÍTOL 8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	1.346,95	(1.346,95)
Article 82		Concessió bestretes (reemborsaments) al sector públic	0,00	0,00	0,00	1.346,95	(1.346,95)
CAPÍTOL 9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	452,13	0,00	452,13	453,57	(1,44)
Article 91		Amortització de préstecs	452,13	0,00	452,13	453,57	(1,44)
		Amortització préstecs fora del sector públic	452,13	0,00	452,13	453,57	(1,44)
TOTAL DOTACIONS			4.106,96	247,27	4.354,23	7.151,42	(2.797,19)
		Saldo pressupostari de l'exercici 2006	0,00	2.390,18	2.390,18	19.738,42	
		Romanent de l'exercici 2005				3.261,66	
		Saldo de capital de l'exercici 2006				23.000,08	
		Superàvit d'explotació de l'exercici 2006				1.574,58	
		Romanent comptable de l'exercici 2006 (1)				24.574,66	
		- Pla inversions IRTA-MEC pendent d'executar			12.884,62		
		- Recuperació bestreta reemborsable IRTA-MEC			7.407,35		
		- Provisió insolvències clients			175,00		
		- Propietat industrial			17,15		
		Romanent afectat específic (2)				20.484,12	
		Romanent resultant (1-2=3)				4.090,54	
		- Contencions Diputació de Tarragona 2004			1.176,27		
		- Contencions Diputació de Tarragona 2005			1.213,91		
		- Contencions Diputació de Tarragona 2006			1.258,82		
		Romanent afectat al contencions (4)				3.649,00	
		Romanent final afectat a CP (3-4)				441,54	

Imports en milers d'euros.

8.24. CENTRE D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**8.24.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		39.620,56
Despeses d'establiment	555,79	
Immobilitzacions immaterials	509,98	
- Aplicacions informàtiques	1.039,31	
- Amortitzacions	(529,33)	
Immobilitzacions materials	1.195,82	
- Terrenys i construccions	689,47	
- Instal·lacions	966,23	
- Mobiliari	844,50	
- Altre immobilitzat	256,57	
- Amortitzacions	(1.560,95)	
Immobilitzacions financeres	37.358,97	
- Participacions en empreses del grup	79.814,81	
- Participacions en empreses associades	3.572,72	
- Cartera de valors a llarg termini	4.031,06	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	128,99	
- Provisions	(50.188,61)	
ACTIU CIRCULANT		72.284,81
Deutors	69.703,65	
- Clients per prestacions de serveis	26,18	
- Deutors diversos	69.629,88	
- Personal	15,00	
- Administracions públiques	32,59	
Inversions financeres temporals	9,04	
- Altres crèdits	9,04	
Tresoreria	2.516,64	
Ajustaments per periodificació	55,48	
TOTAL ACTIU		111.905,37

PASSIU

FONS PROPIS		49.410,87
Fons social	108.028,32	
Resultats d'exercicis anteriors	(58.117,76)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(58.117,76)	
Resultat de l'exercici	(499,69)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		6.219,12
- Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.219,12	
CREDITORS A LLARG TERMINI		3.018,88
Altres creditors	15,51	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15,51	
Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	3.003,37	
- D'empreses del grup	1.748,52	
- D'altres empreses	1.254,85	
CREDITORS A CURT TERMINI		53.256,50
Creditors comercials	48.214,66	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	48.214,66	
Altres deutes no comercials	3.374,55	
- Administracions públiques	398,88	
- Altres deutes	2.960,20	
- Remuneracions pendents de pagament	15,47	
Ajustaments per periodificació	1.667,29	
TOTAL PASSIU		111.905,37

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

8.24.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	5.656,89	1. Ingressos d'explotació	25.057,19
a) Sous, salaris i assimilats	4.454,73	a) Import net de la xifra de negoci	209,94
b) Càrregues socials	1.202,16	b) Subvencions d'explotació i altres ingressos	24.847,25
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	839,27		
6. Altres despeses d'explotació	19.498,24		
a) Serveis exteriors	14.302,02		
b) Tributs	1.241,89		
c) Altres despeses de gestió corrent	3.954,33		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	937,21
7. Despeses financeres	12,13	7. Altres interessos i ingressos assimilats	121,87
c) Per altres deutes	12,13	c) Altres interessos	121,87
8. Variació provisions d'invers. financeres	(341,37)		
9. Diferències negatives de canvi	11,80		
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	439,31		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	497,90
11. Pèrdues procedents de la cartera de control	1,79		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	1,79
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	499,69
		VI. PÈRDUES DE L'EXERCICI	499,69

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

8.24.3. Pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	3	TAXES, BÉNS I ALTRES SERVEIS	1,00
Article	31	Prestació de serveis	1,00
	31		
	9	Prestació d'altres serveis	1,00
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	19.886,74
Article	41	De l'Administració de la Generalitat	19.886,74
	41		
	0	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	19.886,74
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1,00
Article	53	Altres ingressos financers	1,00
	53		
	2	Altres ingressos	1,00
CAPÍTOL	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.888,56
Article	71	De l'Administració de la Generalitat	5.888,56
	71		
	0	De la Generalitat, per finançar despeses capital	5.888,56
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.000,00
Article	84	Aportacions a compte de capital	2.000,00
	84		
	0	Aportacions a compte de capital de la Generalitat	2.000,00
TOTAL INGRESSOS			27.777,30

Imports en milers d'euros.

Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial

DESPESES			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	6.013,20
Article	13	Personal laboral	4.550,00
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	4.550,00
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	1.363,20
	160	Quotes socials	1.363,20
Article	17	PENSIONS I ALTRES PRESTACIONS SOCIALS	100,00
	173	Despeses socials	100,00
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.028,02
Article	20	Lloguers i cànons	314,20
	200	Lloguers i cànons terrenys béns nat. edificis i altres construccions	314,20
Article	21	Conservació i reparació	70,00
	213	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material	70,00
Article	22	Material, subministraments i altres	7.523,82
	220	Material d'oficina	137,91
	221	Subministraments	56,71
	222	Comunicacions	35,00
	223	Transports	35,00
	224	Despeses d'assegurances	18,39
	225	Tributs	500,00
	226	Despeses diverses	2.052,01
	227	Treballs realitzats per altres empreses	4.688,80
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	120,00
	230	Dietes, locomoció i trasllats	120,00
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	47,53
Article	30	Despeses financeres deute públic en euros	45,98
	300	Interessos	45,98
Article	34	Altres despeses financeres	1,55
	342	Comissions i altres despeses bancàries	1,55
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.000,00
Article	47	A empreses privades	5.000,00
	470	A empreses privades	5.000,00
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	1.000,00
Article	64	Inversions en mobiliari i estris	500,00
	640	Inversions en mobiliari i estris	500,00
Article	65	Inversions en equips procés de dades	500,00
	650	Inversions en equips procés de dades	500,00
CAPÍTOL	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.888,55
Article	77	A empreses privades	5.888,55
	770	A empreses privades	5.888,55
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.800,00
Article	85	Adquisició de valors mobiliaris	1.000,00
	850	Adquisició valors mobiliaris societats Generalitat	1.000,00
Article	87	Aportacions a compte de capital	800,00
	874	Aportacions a fons fundacional	800,00
TOTAL DESPESES			27.777,30

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no ha presentat la Liquidació del pressupost de l'exercici. Per aquest motiu s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

8.25. LABORATORI GENERAL D'ASSAIGS I INVESTIGACIONS**8.25.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		24.812,61
Immobilitzacions materials	8.620,91	
- Construccions	15.564,14	
- Amortitzacions	(6.943,23)	
Immobilitzacions financeres	16.191,70	
- Participacions en empreses associades	14.211,30	
- Crèdits a empreses associades	1.853,30	
- Cartera de valors a llarg termini	127,35	
- Provisions	(0,25)	
ACTIU CIRCULANT		6.609,30
Deutors	927,14	
- Empreses associades, deutors	917,92	
- Administracions públiques	9,22	
Tresoreria	5.682,16	
TOTAL ACTIU		31.421,91

PASSIU

FONS PROPIS		28.226,51
Fons social	60.434,62	
Resultats d'exercicis anteriors	(33.261,27)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(33.261,27)	
Resultat de l'exercici	1.053,16	
INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		1.843,50
- Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	1.843,50	
CREDITORS A LLARG TERMINI		262,86
Altres creditors	262,86	
- Administracions públiques	262,86	
CREDITORS A CURT TERMINI		1.089,04
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	726,80	
- Deutes amb empreses associades	726,80	
Creditors comercials	78,51	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	78,51	
Altres deutes no comercials	283,73	
- Administracions públiques	279,63	
- Remuneracions pendents de pagament	4,10	
TOTAL PASSIU		31.421,91

Imports en milers d'euros.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions

8.25.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	9,84	1. Ingressos d'explotació	1.540,04
2. Despeses de personal	57,53	a) Import net de la xifra de negoci	1.535,94
a) Sous, salaris i assimilats	50,80	b) Altres ingressos d'explotació	4,10
b) Càrregues socials	6,73		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	466,92		
4. Variació de les provisions de tràfic	(2,02)		
5. Altres despeses d'explotació	155,18		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	852,59		
6. Despeses financeres i despeses assimilades	0,22	2. Ingressos financers	123,96
c) Per altres deutes	0,22	c) Altres	123,96
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	123,74		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	976,33		
12. Despeses extraordinàries	0,49	7. Ingressos extraordinaris	77,32
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	76,83		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	1.053,16		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	1.053,16		

Imports en milers d'euros.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions

8.25.3. Pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.560,00
Article	54	Ingressos patrimonials	1.560,00
	544	Altres ingressos patrimonials	1.560,00
TOTAL INGRESSOS			1.560,00
DESPESES			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	650,00
Article	13	Personal laboral	500,00
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	500,00
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	150,00
	160	Quotes socials	150,00
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	899,00
Article	20	Lloguers i cànons	100,00
	202	Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades	100,00
Article	22	Material, subministraments i altres	793,00
	220	Material d'oficina	9,00
	221	Subministraments	1,00
	222	Comunicacions	6,00
	223	Transports	3,00
	224	Despeses d'assegurances	3,00
	225	Tributs	50,00
	226	Despeses diverses	6,00
	227	Treballs realitzats per altres empreses	715,00
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	6,00
	230	Dietes, locomoció i trasllats	6,00
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	11,00
Article	30	Despeses financeres deute públic en euros	10,00
	300	Interessos	10,00
Article	34	Altres despeses financeres	1,00
	349	Altres despeses financeres	1,00
TOTAL DESPESES			1.560,00

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no ha presentat la Liquidació del pressupost de l'exercici. Per aquest motiu s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos

8.26. INSTITUT D'INVESTIGACIÓ APLICADA DE L'AUTOMÒBIL**8.26.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		56.587
Immobilitzacions immaterials	4	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	13	
- Aplicacions informàtiques	781	
- Amortitzacions	(790)	
Immobilitzacions materials	56.277	
- Terrenys i construccions	62.640	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	31.561	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	14.886	
- Immobilitzacions material en curs	433	
- Altre immobilitzat	1.436	
- Amortitzacions	(54.679)	
Immobilitzacions financeres	306	
- Participacions en empreses associades	300	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	6	
ACTIU CIRCULANT		18.984
Deutors	15.506	
- Empreses associades, deutors	1.012	
- Deutors diversos	14.475	
- Administracions públiques	19	
Inversions financeres temporals	22	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	22	
Tresoreria	3.456	
TOTAL ACTIU		75.571

PASSIU

FONS PROPIS		71.220
Fons social	97.606	
Romanents d'explotació	14.153	
Resultats d'exercicis anteriors	(38.800)	
Pèrdua de l'exercici	(1.739)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		6
Subvencions de capital	6	
CREDITORS A LLARG TERMINI		2.744
Deutes amb entitats de crèdit	2.744	
CREDITORS A CURT TERMINI		1.601
Deutes amb entitats de crèdit	1.138	
- Préstecs i altres deutes	1.098	
- Deutes per interessos	40	
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	
- Deutes amb empreses associades	12	
Creditors comercials	382	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	382	
Altres deutes no comercials	69	
- Administracions públiques	69	
TOTAL PASSIU		75.571

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

8.26.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

A) DESPESES		B) INGRESSOS	
3. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	5.494	1. Ingressos d'explotació	3.602
5. Altres despeses d'explotació	205	a) Import net de la xifra de negocis	3.602
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.097
6. Despeses financeres	207	2. Ingressos financers	571
c) Per altres deutes	207	b) En empreses associades	444
		c) Altres	127
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	364		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.733
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	23	6. Subvencions capital transferides al resultat exercici	17
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	6
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.739
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.739

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

8.26.3. Pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.040,00
Article	54	Ingressos patrimonials	2.040,00
	544	Altres ingressos patrimonials	2.040,00
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	8.800,00
Article	84	Aportacions a compte de capital	8.800,00
	840	Aportacions a compte de capital de la Generalitat	8.800,00
TOTAL INGRESSOS			10.840,00
DESPESES			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	501,00
Article	22	Material, subministraments i altres	493,00
	220	Material d'oficina	6,00
	222	Comunicacions	6,00
	223	Transports	3,00
	224	Despeses d'assegurances	3,00
	225	Tributs	175,00
	226	Despeses diverses	6,00
	227	Treballs realitzats per altres empreses	294,00
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	8,00
	230	Dietes, locomoció i trasllats	8,00
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	1.539,00
Article	30	Despeses financeres deute públic en euros	1.538,00
	300	Interessos	1.538,00
Article	34	Altres despeses financeres	1,00
	349	Altres despeses financeres	1,00
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	3.200,00
Article	61	Inversions en edificis i altres construccions	1.600,00
	610	Inversions en edificis i altres construccions	1.600,00
Article	62	Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.600,00
	620	Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.600,00
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	5.600,00
Article	90	Amortització de deute públic en euros	5.600,00
	900	Cancel·lació de deute públic en euros	5.600,00
TOTAL DESPESES			10.840,00

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no ha presentat la Liquidació del pressupost de l'exercici. Per aquest motiu s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

8.27. INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA**8.27.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		14.145,98
Immobilitzacions immaterials	10,78	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	0,29	
- Aplicacions informàtiques	327,63	
- Amortitzacions	(317,14)	
Immobilitzacions materials	221,81	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	303,25	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	171,31	
- Altre immobilitzat	519,28	
- Amortitzacions	(772,03)	
Immobilitzacions financeres	13.913,39	
- Participacions en empreses del grup	10.920,00	
- Participacions en empreses associades	7.636,43	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0,05	
- Provisions	(4.643,09)	
ACTIU CIRCULANT		34.711,82
Deutors	30.245,63	
- Clients per vendes i prestació de serveis	185,79	
- Empreses del grup, deutors	41,58	
- Empreses associades, deutors	2,76	
- Deutors diversos	30.115,27	
- Administracions públiques	17,86	
- Provisions	(117,63)	
Inversions financeres temporals	307,30	
- Altres crèdits	307,30	
Tresoreria	4.152,45	
Ajustaments per periodificació	6,44	
TOTAL ACTIU		48.857,80

PASSIU

FONS PROPIS		14.295,35
Fons social	19.189,27	
Resultats d'exercicis anteriors	(5.277,86)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	383,94	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		27.216,39
Subvencions d'explotació pendents d'aplicació	27.216,39	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		19,89
Provisions per a pensions i obligacions similars	19,89	
CREDITORS A CURT TERMINI		7.326,17
Deutes amb empreses del grup i associades	37,32	
- Deutes amb empreses del grup	36,86	
- Deutes amb empreses associades	0,46	
Creditors comercials	3.251,31	
- Deutes per compres o prestació de serveis	3.251,31	
Altres deutes no comercials	205,82	
- Administracions públiques	188,75	
- Altres deutes	11,73	
- Remuneracions pendents de pagament	5,34	
Ajustaments per periodificació	3.831,72	
TOTAL PASSIU		48.857,80

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Energia

8.27.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	2.251,80	1. Ingressos d'explotació	18.814,96
a) Sous, salaris i assimilats	1.837,66	a) Import net de la xifra de negoci	143,69
b) Càrregues socials	414,14	b) Altres ingressos d'explotació	18.671,27
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	37,16		
4. Variació de les provisions de tràfic	(3,48)		
5. Altres despeses d'explotació	16.605,76		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	76,28
8. Diferències negatives de canvi	0,01	2. Ingressos financers	73,48
		c) Altres ingressos financers	54,81
		d) Beneficis en inversions financeres	18,67
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	73,47		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2,81
9. Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	(417,62)	7. Ingressos extraordinaris	0,14
12. Despeses extraordinàries	21,71		
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9,30		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	386,75		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	383,94		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	383,94		

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Energia

8.27.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost inicial	Modificac.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressup.	Ajustam.	Compte d'explotació
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)	(6)	(7=4+6)
CAPÍTOL	3.	INGRESSOS PROPIS	847,00	0,00	847,00	143,83	703,17	0,00	143,83
		Article 31. Prestació de serveis	847,00	0,00	847,00	143,83	703,17	0,00	143,83
CAPÍTOL	4.	SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA	7.870,47	21.636,79	29.507,26	22.837,07	6.670,19	(4.165,80)	18.671,27
		Article 40. Del sector públic estatal	0,00	20.457,79	20.457,79	13.323,87	7.133,92	51,74	13.375,61
		Article 41. De l'Administ. de la Generalitat	7.870,47	1.179,00	9.049,47	9.134,34	(84,87)	(4.217,54)	4.916,80
		Article 49. De l'exterior	0,00	0,00	0,00	378,86	(378,86)	0,00	378,86
CAPÍTOL	5.	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	73,48	(73,48)	0,00	73,48
		Article 52. Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	73,48	(73,48)	0,00	73,48
TOTAL INGRESSOS			8.717,47	21.636,79	30.354,26	23.054,38	7.299,88	(4.165,80)	18.888,58
DESPESES			Pressupost inicial	Modificac.	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo pressup.	Ajustam.	Compte d'explotació
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)	(6)	(7=4+6)
CAPÍTOL	1.	REMUNER. AL PERSONAL	2.542,37	0,00	2.542,37	2.251,80	290,57	0,00	2.251,80
		Article 13. Personal laboral	1.972,57	0,00	1.972,57	1.837,66	134,91	0,00	1.837,66
		Article 16. Asseg. i cotitzacions socials	532,66	0,00	532,66	403,55	129,11	0,00	403,55
		Article 17. Pensions i altres prest. socials	37,14	0,00	37,14	10,59	26,55	0,00	10,59
CAPÍTOL	2.	DESP. BÉNS CORR. I SERV.	6.174,47	1.806,59	7.981,06	3.154,00	4.827,06	0,00	3.154,00
		Article 20. Lloguers i canons	375,06	0,00	375,06	313,80	61,26	0,00	313,80
		Article 21. Conservació i reparació	31,34	0,00	31,34	71,71	(40,37)	0,00	71,71
		Article 22. Material, subminist. i altres	5.747,58	1.806,59	7.554,17	2.768,49	4.785,68	0,00	2.768,49
		Article 23. Indemnització per raó de servei	20,49	0,00	20,49	0,00	20,49	0,00	0,00
CAPÍTOL	3.	DESPESES FINANCERES	0,63	0,00	0,63	0,01	0,62	0,00	0,01
		Article 34. Altres despeses financeres	0,63	0,00	0,63	0,01	0,62	0,00	0,01
CAPÍTOL	4.	SUBVENCIONS	0,00	19.830,20	19.830,20	13.482,77	6.347,43	0,00	13.482,77
		Article 41. A l'Administ. de la Generalitat	0,00	4.560,00	4.560,00	9,60	4.550,40	0,00	9,60
		Article 42. Al SCS EGSS	0,00	11,82	11,82	0,00	11,82	0,00	0,00
		Article 44. A empr. i altres ens públics de la Gen. i a universitats públiques	0,00	17,82	17,82	6,00	11,82	0,00	6,00
		Article 46. A ens i corporacions locals	0,00	113,29	113,29	308,25	(194,96)	0,00	308,25
		Article 47. A empreses privades	0,00	866,24	866,24	0,00	866,24	0,00	0,00
		Article 48. A fam. i inst. sense final. de lucre	0,00	14.261,03	14.261,03	13.158,92	1.102,11	0,00	13.158,92
AMORTITZACIÓ			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,16	37,16
PROVISIÓ			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(421,10)	(421,10)
TOTAL DESPESES			8.717,47	21.636,79	30.354,26	18.888,58	11.465,68	(383,94)	18.504,64
SALDO						4.165,80	(4.165,80)	(3.781,86)	383,94

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2006
Liquidació exercici	4.165,80
Drets liquidats	23.054,38
Obligacions reconegudes	(18.888,58)
Romanent exercicis anteriors	8.868,96
Romanent a 31 de desembre	13.034,76

Imports en milers d'euros.

Institut Català d'Energia

8.27.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS			Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Saldo pressupostari (5=3-4)
CAPÍTOL 7.	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	41.491,42	41.491,42	14.181,63	27.309,79
	Article 70.	Del sector públic estatal	0,00	27.309,79	27.309,79	0,00	27.309,79
	Article 71.	De l'Administració de la Generalitat	0,00	14.181,63	14.181,63	14.181,63	0,00
CAPÍTOL 8.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		212,98	197,00	409,98	409,98	0,00
	Article 83.	Aportacions al fons patrimonial	212,98	197,00	409,98	409,98	0,00
TOTAL RECURSOS			212,98	41.688,42	41.901,40	14.591,61	27.309,79

DOTACIONS			Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconeg. (4)	Saldo pressupostari (5=3-4)
CAPÍTOL 6.	INVERSIONS REALS		212,98	289,24	502,22	236,79	265,43
	Article 62.	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	25,17	197,00	222,17	192,62	29,55
	Article 64.	Inversions en mobiliari i estris	40,98	0,00	40,98	2,41	38,57
	Article 65.	Inversions en equip de procés de dades	92,02	0,00	92,02	26,40	65,62
	Article 68.	Inversions en immobilitzat immaterial	54,81	92,24	147,05	15,36	131,69
CAPÍTOL 7.	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	40.949,19	40.949,19	0,00	40.949,19
	Article 71.	A l'Administració de la Generalitat	0,00	4.744,00	4.744,00	0,00	4.744,00
	Article 72.	Al SCS i EGSS	0,00	321,08	321,08	0,00	321,08
	Article 74.	A empreses i altres ens públics de la Generalitat i a universitats públiques	0,00	2.112,98	2.112,98	0,00	2.112,98
	Article 76.	A ens i corporacions locals	0,00	5.038,24	5.038,24	0,00	5.038,24
	Article 77.	A empreses privades	0,00	26.486,66	26.486,66	0,00	26.486,66
	Article 78.	A famílies i institucions sense fi de lucre	0,00	2.246,23	2.246,23	0,00	2.246,23
CAPÍTOL 8.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		0,00	450,00	450,00	149,96	300,04
	Article 84.	Aportacions a compte de cap. d'empreses i altres ens públics	0,00	450,00	450,00	149,96	300,04
TOTAL DOTACIONS			212,98	41.688,43	41.901,41	386,75	41.514,66

SALDO						14.204,86	(14.204,87)

PRESSUPOST DE CAPITAL		2006
Liquidació exercici		14.204,86
Drets liquidats		14.591,61
Obligacions reconegudes		(386,75)
Recursos exercicis anteriors		<u>242,08</u>
Romanent a 31 de desembre		14.446,94

Imports en milers d'euros.

Nota: La documentació facilitada per l'empresa presenta un saldo pressupostari erroni tant en recursos com en dotacions. En aquest quadre s'hi han introduït les xifres correctes.

8.28. AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA**8.28.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.274.428,26
Immobilitzacions immaterials	9.070,91	
Immobilitzacions materials	1.263.682,90	
- Propi	37.732,17	
- Infraestructures en curs	92.998,35	
- Infraestructures en funcionament	1.132.952,38	
Immobilitzacions financeres	1.674,45	
DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		29.181,35
ACTIU CIRCULANT		312.900,28
Deutors	75.046,61	
- Per ingressos de dret públic	33.741,14	
- Altres deutors	41.305,47	
Tresoreria	785,67	
Transferències de fons a aplicar	3.686,15	
Ajustaments per periodificació	233.381,85	
TOTAL ACTIU		1.616.509,89

PASSIU

RECURSOS PERMANENTS		45.903,81
Patrimoni propi	101.328,11	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.334,81)	
Aportacions al fons patrimonial	119.250,61	
Recursos generats aplicats al procés inversor	713.031,66	
Recursos cedits	(879.696,23)	
Resultat de l'exercici	1.324,47	
APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZACIÓ		142.697,56
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		194.540,68
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		242,98
CREDITORS A LLARG TERMINI		923.260,12
PASSIU CIRCULANT		309.864,74
Deutes amb entitats de crèdit i altres crèdits a curt termini	164.957,32	
Creditors transferències i subvencions atorgades	8.013,51	
Creditors per compres o prestacions de serveis	134.505,37	
Altres deutes no comercials	1.639,90	
Partides pendents d'aplicació	748,64	
TOTAL PASSIU		1.616.509,89

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de l'Aigua

8.28.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Activitat ordinària d'explotació	192.334,74	1. Ingressos de dret públic aplicats	328.749,39
Explotacions infraestructures del cycle d'aigua	135.036,59	4. Altres ingressos d'explotació	510,23
Reposicions i grans reparacions sistemes	35.014,83	Altres ingressos d'explotació	494,13
Anàlisi i control d'aigües	7.178,57	Excés de provisions de riscos i despeses	16,10
Manteniment xarxa control d'aigües	3.964,05		
Programa del medi marí litoral	4.906,42		
Neteja i manteniment de lleres	6.234,28		
3. Despeses de personal	28.723,13		
4. Dotacions amortitzacions d'immobilitzat	40.238,72		
Despeses amortitzables	2.343,21		
Amortitzacions d'immobilitzat immaterial	3.920,78		
Amortitzacions d'immobilitzat material propi	3.615,91		
Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	30.358,82		
6. Altres despeses d'explotació	32.459,43		
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	616,22		
Control d'abocaments	1.036,27		
Premi de recaptació	2.728,86		
Compensació ingressos CAT	2.500,55		
Serveis exteriors	24.485,89		
Tributs	1.091,64		
Variació de les provisions per incobrables	(603,08)		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	293.152,94	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	329.259,62
 I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	 36.106,68		
7. Despeses financeres	37.259,04	7. Ingressos financers	320,21
8. Dotació provisió immobilitzat financer permanent	2.881,87		
TOTAL DESPESES FINANCERES	40.140,91	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	320,21
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	39.820,70
		III. PÈRDUA DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.714,02
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	68,70	11. Guanys procedents de l'immobilitzat	19,88
13. Altres despeses extraordinàries	194,84	12. Subvencions de capital aplicades a resultats	6.403,27
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	1.984,38	13. Ingressos extraordinaris	741,40
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.247,92	14. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	121,86
		TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	7.286,41
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	5.038,49		
V. BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	1.324,47		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	1.324,47		

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de l'Aigua

8.28.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL III	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	359.871,48	329.243,52	30.627,96
Article 31	Prestació de serveis	1.294,36	494,13	800,23
319	Prestació d'altres serveis	1.294,36	494,13	800,23
Article 32	Taxes	1.000,00	1.552,22	(552,22)
321	Taxes	1.000,00	1.552,22	(552,22)
Article 34	Altres tributs	355.717,12	324.991,50	30.725,62
343	Cànon del cicle de l'aigua	336.966,62	308.881,07	28.085,55
345	Altres tributs	18.750,50	16.110,43	2.640,07
Article 39	Altres ingressos	1.860,00	2.205,67	(345,67)
390	Recàrrecs i multes	1.860,00	2.205,67	(345,67)
CAPÍTOL V	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	9,31	(9,31)
Article 52	Interessos de dipòsit	0,00	9,31	(9,31)
520	Interessos de comptes corrents	0,00	9,31	(9,31)
CAPÍTOL VI	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	50,70	(50,70)
Article 67	Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	50,70	(50,70)
670	Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	50,70	(50,70)
CAPÍTOL VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	53.069,80	22.551,28	30.518,52
Article 76	D'ens i corporacions locals	1.692,21	3.770,61	(2.078,40)
760	D'ajuntaments	1.692,21	3.770,61	(2.078,40)
Article 79	De l'exterior	51.377,59	18.780,67	32.596,92
793	De la Unió Europea (PHN)	24.600,00	18.047,30	6.552,70
799	De la Unió Europea	26.777,59	733,37	26.044,22
CAPÍTOL VIII	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	20.000,00	20.000,00	0,00
Article 84	Aportacions a compte de capital	20.000,00	20.000,00	0,00
840	Aportacions a compte de capital de la Generalitat	20.000,00	20.000,00	0,00
CAPÍTOL IX	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	188.435,04	110.090,08	78.344,96
Article 91	Préstecs en euros	188.435,04	110.090,08	78.344,96
910	Préstecs en euros	188.435,04	110.090,08	78.344,96
TOTAL INGRESSOS		621.376,32	481.944,89	139.431,43

Imports en milers d'euros.

Agència Catalana de l'Aigua

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions contretes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL I	REMUNERACIONS DE PERSONAL	29.497,45	28.723,13	774,32
Article 13	Personal laboral	22.820,03	22.267,95	552,08
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	6.233,29	6.081,48	151,81
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	444,13	373,70	70,43
CAPÍTOL II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	285.610,27	221.277,62	64.332,65
Article 20	Lloguers i cànon	2.125,00	1.942,05	182,95
Article 21	Conservació i reparació	12.141,41	10.209,77	1.931,64
Article 22	Material, subministraments i altres	56.869,64	38.580,51	18.289,13
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	416,00	493,87	(77,87)
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	214.058,22	170.051,42	44.006,80
CAPÍTOL III	DESPESES FINANCERES	42.403,63	36.948,15	5.455,48
Article 31	Despeses financeres préstecs en curs	42.403,63	36.948,15	5.455,48
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.000,00	3.516,55	(1.516,55)
Article 46	A ens i corporacions locals	2.000,00	3.516,55	(1.516,55)
CAPÍTOL VI	INVERSIONS REALS	165.195,27	67.663,07	97.532,20
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.720,00	1.336,86	383,14
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	4.627,65	4.251,12	376,53
Article 63	Inversions en material de transport	260,00	587,44	(327,44)
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	310,00	414,35	(104,35)
Article 65	Inversions en equips procés de dades	760,00	832,70	(72,70)
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	155.612,62	57.950,42	97.662,20
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.905,00	2.290,18	(385,18)
CAPÍTOL VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	37.638,22	40.065,93	(2.427,71)
Article 76	A ens i corporacions locals	37.638,22	40.065,93	(2.427,71)
CAPÍTOL VIII	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	149,96	(149,96)
Article 87	Aportacions a compte de capital	0,00	149,96	(149,96)
CAPÍTOL IX	VARIACIÓ DE PASSIUS ACTIUS FINANCERS	59.031,48	59.031,48	0,00
Article 97	Amortització préstecs en euros	59.031,48	59.031,48	0,00
TOTAL DESPESES		621.376,32	457.375,89	164.000,43

Conciliació del pres. d'explotació i el resultat segons el Compte de pèrdues i guanys

Recursos corrents	329.252,83
Capítol III	329.243,52
Capítol V	9,31
Dotacions corrents	290.465,45
Capítol I	28.723,13
Capítol II	221.277,62
Capítol III	36.948,15
Capítol IV	3.516,55
Resultat pressupost corrent	38.787,38
Despeses amortitzables	(2.343,21)
Amortitzacions d'immobilitzacions immaterials	(3.920,78)
Amortitzacions d'immobilitzacions materials pròpies	(3.615,91)
Amortitzacions d'immobilitzacions en funcionament	(30.358,82)
Resultats extraordinaris	5.038,49
Provisions incobrables	603,08
Provisió immobilitzat financer	(2.881,87)
Excés provisions de riscos i despeses	16,10
Resultat compte d'explotació	1.324,46

Imports en milers d'euros.

8.29. AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA**8.29.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		84.656,62
Immobilitzacions immaterials	1.278,31	
Immobilitzacions materials pròpies	75.302,21	
Immobilitzacions financeres	8.076,10	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		104.465,82
ACTIU CIRCULANT		152.497,02
Deutors	151.006,49	
Tresoreria	1.357,47	
Ajustos per periodificació	133,06	
TOTAL ACTIU		341.619,46

PASSIU

PATRIMONI		44.338,77
Fons patrimonial	41.129,27	
Patrimoni rebut en adscripció	8.152,13	
Pèrdues i guanys: beneficis (pèrdues)	(4.942,63)	
PROVISIONS A LLARG TERMINI PER RESPONSABILITATS		2.064,93
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		176.104,41
CREDITORS A CURT TERMINI		119.111,35
Creditors per subvencions i inversions a cedir	104.465,83	
Altres creditors	11.575,08	
Partides pendents d'aplicació	3.070,44	
TOTAL PASSIU		341.619,46

Imports en milers d'euros.

Agència de Residus de Catalunya

8.29.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DEURE		HAVER	
Despeses de personal		Import net de la xifra de negocis	4.618,50
Sous, salaris i assimilats	6.028,93	Altres ingressos propis	30.798,89
Càrregues socials	1.651,66	Transferències traspassades a resultats	43.669,81
Despeses financeres	4,67	Ingressos financers	368,31
Tributs	41,71		
Treballs, subministraments, serveis exteriors i altres	24.107,04		
Subvencions corrents	1.191,51		
Subvencions de capital	27.179,71		
Fons de gestió de residus	19.205,24		
Dotacions de l'exercici per amortització de l'immobilitzat	3.882,95		
Variació de provisions d'insolvències	330,87		
Variació a la provisió de contingències	1.518,41		
Variació de provisions per valors a llarg termini	(52,82)		
Total despeses	85.089,88	Total ingressos	79.455,51
RESULTATS EXTRAORDINARIS			
Despeses extraordinàries	1,69	Transferències de capital traspassades al resultat de l'exercici	741,13
		Ingressos extraordinaris	37,83
	<u>1,69</u>		<u>778,96</u>
MODIFICACIÓ DELS DRETS EXERCICIS TANCATS	85,53		
		PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	4.942,63
		PÈRDUES NETES DE L'EXERCICI	4.942,63
TOTAL DEURE	85.177,10	TOTAL HAVER	85.177,10

Imports en milers d'euros.

Agència de Residus de Catalunya

8.29.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
Capítol 3 Ingressos propis	46.590,58	0,00	46.590,58	38.826,43	7.764,15
Capítol 4 Transferències corrents	23.279,97	486,25	23.766,22	23.056,00	710,22
De l'Estat	2.000,00	332,13	2.332,13	1.621,91	710,22
De la Generalitat de Catalunya	21.279,97	154,12	21.434,09	21.434,09	0,00
Capítol 5 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	372,67	(372,67)
TOTAL INGRESSOS	69.870,55	486,25	70.356,80	62.255,10	8.101,70
 DESPESES	 Pressupost inicial (1)	 Modificacions (2)	 Pressupost definitiu (3=1+2)	 Obligacions reconegudes (4)	 Desviacions (5=3-4)
Capítol 1 Remuneracions del personal	8.193,45	(214,16)	7.979,29	7.520,91	458,38
Capítol 2 Despeses béns corrents i serveis	19.127,31	1.100,41	20.227,72	23.859,12	(3.631,40)
Capítol 3 Despeses financeres	430,00	(400,00)	30,00	4,67	25,33
Capítol 4 Subvencions corrents	42.119,79	0,00	42.119,79	20.396,75	21.723,04
TOTAL DESPESES	69.870,55	486,25	70.356,80	51.781,45	18.575,35
 Superàvit operacions corrents de l'exercici			10.473,65		
Modificació d'operacions exercicis anteriors			(85,53)		
Romanent per operacions corrents			10.388,12		
 Romanent exercicis anteriors afectats per subvenc. atorgades			2.019,65		
Cànon deposició residus municipals afectat al fons de gestió de residus			15.702,75		
Romanent acumulat afectat per subvencions atorgades			(1.449,17)		
Cànon deposició residus municipals aplicat a subvencions			(1.502,86)		
Cànon deposició residus municipals afectat al fons de gestió de residus			(24.770,74)		
Romanent disponible per operacions corrents			387,75		

Imports en milers d'euros.

Agència de Residus de Catalunya

8.29.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
Capítol 7 Transferències de capital	48.572,69	1.600,68	50.173,37	50.883,58	(710,21)
De l'Estat (MIMA convenis)	0,01	1.499,99	1.500,00	2.210,21	(710,21)
De la Generalitat de Catalunya	48.572,68	0,00	48.572,68	48.572,68	0,00
Del Fons de Cohesió	0,00	62,46	62,46	62,46	0,00
D'altres ens	0,00	38,23	38,23	38,23	0,00
Capítol 9 Variació passius financers	1.287,88	0,00	1.287,88	81,97	1.205,91
TOTAL RECURSOS	49.860,57	1.600,68	51.461,25	50.965,55	495,70

DOTACIONS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
Capítol 6 Inversions reals	1.858,00	0,00	1.858,00	7.467,47	(5.609,47)
Capítol 7 Subvencions de capital	46.714,69	1.600,68	48.315,37	27.179,71	21.135,66
Capítol 9 Variació passius financers	1.287,88	0,00	1.287,88	1.287,88	0,00
TOTAL DOTACIONS	49.860,57	1.600,68	51.461,25	35.935,06	15.526,19

Resultat operacions de capital de l'exercici	15.030,49
Modificació d'operacions exercicis anteriors	(62,13)
Romanent per operacions de capital	14.968,36
Romanent exercicis anteriors afectat per subvencions atorgades	81.615,46
Romanent exercicis anteriors afectat per inversions compromeses	7.949,03
Cànon deposició residus municipals afectat al fons de gestió de residus	664,03
Cànon deposició residus municipals aplicats a subvencions	1.502,86
Romanent acumulat afectat per subvencions atorgades	(99.712,33)
Romanent acumulat afectat per inversions compromeses	(3.304,33)
Cànon deposició residus municipals afectat al fons de gestió de residus	(273,80)
Romanent pendent aplicar anualitat Puigpalter	(730,83)
Romanent disponible per operacions de capital	2.678,45

Imports en milers d'euros.

8.30. CENTRE DE LA PROPIETAT FORESTAL**8.30.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.439,78
Immobilitzacions immaterials	152,11	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	1,05	
- Aplicacions informàtiques	284,03	
- Bestretes	10,64	
- Amortitzacions	(143,61)	
Immobilitzacions materials	1.287,12	
- Terrenys i construccions	194,59	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	68,12	
- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari	102,67	
- Immobilitzat material en curs	898,37	
- Altre immobilitzat	264,60	
- Amortitzacions	(241,23)	
Immobilitzacions financeres	0,55	
- Dipòsits i fiances a llarg termini	0,55	
ACTIU CIRCULANT		7.270,01
Deutors	6.784,61	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	6.784,61	
Tresoreria	485,40	
TOTAL ACTIU		8.709,79

PASSIU

FONS PROPIS		1.582,82
Patrimoni	2.617,25	
Resultats d'exercicis anteriors	(1.103,28)	
Pèrdues i guanys	68,85	
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		4.442,98
Subvencions de capital pendents d'aplicar	4.265,94	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	177,04	
CREDITORS A CURT TERMINI		2.683,99
Creditors comercials	2.570,89	
Altres deutes no comercials	113,10	
- Administracions públiques	111,88	
- Remuneracions pendents de pagament	1,22	
TOTAL PASSIU		8.709,79

Imports en milers d'euros.

Centre de la Propietat Forestal

8.30.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	(0,40)	1. Import net xifra de negocis	13,90
a) Consum de mercaderies	(0,40)	a) Vendes	0,03
3. Despeses de personal	1.617,75	b) Prestació de serveis	13,87
a) Sous, salaris i assimilats	1.189,60	4. Altres ingressos d'explotació	11.737,04
b) Càrregues socials	428,15	b) Subvencions	11.737,04
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	114,74		
5. Variació de les provisions de tràfic	150,31		
6. Altres despeses d'explotació	10.253,10		
a) Serveis exteriors	550,70		
b) Tributs	0,87		
c) Altres despeses de gestió corrent	9.701,53		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	384,56
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0,38	7. Ingressos financers	28,44
c) Per altres deutes	0,38	c) Altres interessos	28,44
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	28,06		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	356,50
12. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2,68	9. Beneficis per venda d'immobilitzat material	2,02
13. Despeses extraordinàries	1,82	11. Subvencions capital transferides al resultat de l'exercici	5,85
		12. Ingressos extraordinaris	4,95
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	417,03
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	425,35		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	68,85		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	68,85		

Imports en milers d'euros.

Centre de la Propietat Forestal

8.30.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Desviacions
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)
CAPÍTOL	III	INGRESSOS PROPIS	0,25	0,00	0,25	57,61	(57,36)
	300	Venda de béns	0,25	0,00	0,25	0,03	0,22
	301	Prestació de serveis	0,00	0,00	0,00	13,87	(13,87)
	390	Altres ingressos interessos banc	0,00	0,00	0,00	28,44	(28,44)
	390	Altres ingressos venda immobilitzat	0,00	0,00	0,00	14,48	(14,48)
	390	Altres ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,79	(0,79)
CAPÍTOL	IV	SUBV. CORRENTS REBUDES PEL CPF	2.012,99	399,99	2.412,98	2.417,52	(4,54)
	450	Trans. corrents de la Generalitat de Catalunya	2.012,99	0,00	2.012,99	2.012,99	0,00
		Altres subvencions (ICAEN i AGAUR)	0,00	0,00	0,00	4,54	(4,54)
		Traspàs de Capítol VIII de Romanent 2005	0,00	31,02	31,02	31,02	0,00
		Traspàs de Capítol VI a Capítol II	0,00	302,11	302,11	302,11	0,00
		Traspàs de Capítol VI a Capítol IV	0,00	66,86	66,86	66,86	0,00
CAPÍTOL	VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.350,53	7.491,67	11.842,20	11.842,20	0,00
	700	De l'administració de la Generalitat	4.350,53	2.500,00	6.850,53	6.850,53	0,00
	790	Altres subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Traspàs de Capítol VIII de Romanent 2005	0,00	4.991,67	4.991,67	4.991,67	0,00
CAPÍTOL	VIII	APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL	425,02	(368,97)	56,05	56,05	(0,00)
	830	De la Generalitat de Catalunya	425,02	0,00	425,02	425,02	0,00
	870	Romanents d'exercicis anteriors	0,00	5.022,69	5.022,69	0,00	5.022,69
		Traspàs a explotació (cap. I) romanent 2005	0,00	(31,02)	(31,02)	0,00	(31,02)
		Traspàs a capítol VII romanent 2005	0,00	(4.991,67)	(4.991,67)	0,00	(4.991,67)
		Traspàs de Capítol VI a Cap II i a Cap IV	0,00	(368,97)	(368,97)	(368,97)	0,00
TOTAL INGRESSOS			6.788,79	7.522,69	14.311,48	14.373,38	(61,90)

DESPESES			Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviacions
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)
CAPÍTOL	I	REMUNERACIONS PERSONAL	1.596,00	31,02	1.627,02	1.537,21	89,81
	130	Personal	1.113,69	31,02	1.144,71	1.189,60	(44,89)
	160	Assegurances i cotitzacions socials	477,30	0,00	477,30	347,61	129,69
	173	Despeses socials	5,01	0,00	5,01		5,01
CAPÍTOL	II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	317,74	315,77	633,51	633,51	0,00
	20	Lloguers i cànon	91,87	(10,25)	81,62	81,62	0,00
	21	Conservació i reparació	27,60	4,79	32,39	32,39	0,00
	22	Material, subministrament i altres	153,95	265,82	419,77	419,77	0,00
	23	Indemnitzacions per raó de servei	23,07	27,44	50,51	50,51	0,00
	24	Despeses de publicacions	21,25	27,97	49,22	49,22	0,00
CAPÍTOL	III	DESPESES FINANCERES	3,00	0,00	3,00	0,38	2,62
	31	Despeses financeres de préstecs	2,99	0,00	2,99	0,00	2,99
	34	Altres despeses financeres	0,01	0,00	0,01	0,38	(0,37)
CAPÍTOL	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	96,50	71,40	167,90	167,90	0,00
	48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	96,50	71,40	167,90	167,90	0,00
CAPÍTOL	VI	INVERSIONS REALS	425,02	(325,26)	99,76	45,02	54,74
	61	Inversions en edificis i altres construccions	50,00	(50,00)	0,00	0,00	0,00
	62	Invers. en maquinària, instal·lacions i utilitatge	41,02	(38,12)	2,90	2,90	0,00
	63	Inversions en material de transport	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00
	64	Inversions en mobiliari i estris	7,67	(5,49)	2,18	2,18	0,00
	65	Inversions en equip de procés de dades	41,50	(33,93)	7,57	7,57	0,00
	68	Inversions en immobilitzat immaterial	284,82	(197,71)	87,11	32,37	54,74
CAPÍTOL	VIII	SUBVENCIONS DE CAPITAL	4.350,53	7.140,19	11.490,72	11.490,72	0,00
	780	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.350,53	7.140,19	11.490,72	11.490,72	0,00
TOTAL DESPESES			6.788,79	7.233,12	14.021,91	13.874,74	147,17

RESULTAT PRESSUPOSTARI						498,64	

Imports en milers d'euros.

8.31. AIGÜES TER LLOBREGAT**8.31.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		875.306,71
Immobilitzacions immaterials	17.548,15	
Immobilitzacions materials	536.566,06	
Immobilitzacions financeres	321.192,50	
ACTIU CIRCULANT		51.208,01
Existències	1.001,11	
Deutors	38.325,49	
Inversions financeres temporals	9.000,00	
Tresoreria	2.881,41	
TOTAL ACTIU		926.514,72

PASSIU

PATRIMONI I RESULTATS		436.074,20
Patrimoni	397.662,68	
Aportacions de la Junta d'Aigües	9.759,79	
Altres aportacions	27.342,52	
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.744,18	
Resultat de l'exercici	(4.434,97)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		351.447,03
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		509,64
CREDITORS A LLARG TERMINI		105.310,99
Deutes amb entitats de crèdit	105.269,80	
Altres creditors	41,19	
CREDITORS A CURT TERMINI		33.172,86
Deutes amb entitats de crèdit	4.074,99	
Creditors comercials	25.329,88	
Altres deutes no comercials	3.767,99	
TOTAL PASSIU		926.514,72

Imports en milers d'euros.

Aigües Ter Llobregat

8.31.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
2. Aprovisionaments	14.031,13	Import net de la xifra de negocis	59.742,67
3. Despeses de personal	9.923,04	Treballs realitzats per el propi immobilitzat	269,94
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	28.529,70	Altres ingressos d'explotació	1.957,22
5. Variacions de les provisions de tràfic	71,59		
6. Serveis exteriors	10.836,66		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	63.392,12	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	61.969,83
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.422,29
7. Despeses financeres i despeses assimilades	3.292,83	7. Altres interessos i ingressos assimilats	693,09
TOTAL DESPESES FINANCERES	3.292,83	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	693,09
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	2.599,74
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	4.022,03
DESPESES EXTRAORDINÀRIES		INGRESSOS EXTRAORDINARIS	
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	925,49	Variació de la provisió d'immobilitzat	12,38
13. Despeses i pèrdues extraordinàries	94,26	9. Beneficis procedents de l'immobilitzat	14,68
14. Despeses d'exercicis anteriors	81,39	11. Subvencions de capital transferides a resultats	195,09
		12. Ingressos extraordinaris	6,07
		13. Ingressos provinents d'exercicis anteriors	459,98
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.101,14	TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	688,20
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	412,94
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	4.434,97
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	4.434,97

Imports en milers d'euros.

Aigües Ter Llobregat

8.31.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	III.	INGRESSOS PROPIS	63.245,69	61.969,84	1.275,85
	30	Vendes de béns			
	300	Venda de béns	59.250,74	58.174,06	1.076,68
	31	Prestació de serveis			
	310	Prestació de serveis a tercers	2.042,00	1.843,75	198,25
	39	Altres ingressos			
	399	Altres ingressos diversos	1.952,95	1.952,03	0,92
CAPÍTOL	V.	INGRESSOS PATRIMONI I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	1.300,00	693,09	606,91
	52	Interessos de dipòsits			
	520	Interessos de comptes corrents	1.300,00	693,09	606,91
CAPÍTOL	VII.	SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	3.466,72	3.870,84	(404,12)
	76	D'ajuntaments	3.466,72	3.870,84	(404,12)
CAPÍTOL	VIII.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3.577,91	16.285,49	(12.707,58)
	80	Variació d'actius financers			
	870	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	3.577,91	16.285,49	(12.707,58)
TOTAL INGRESSOS			71.590,32	82.819,26	(11.228,94)
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	I.	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	9.597,01	9.842,31	(245,30)
	13	Personal laboral			
	130	Personal laboral fix	6.092,46	6.684,76	(592,30)
	131	Personal laboral temporal	1.140,76	953,24	187,52
	133	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	50,00	76,52	(26,52)
	16	Assegurances i cotitzacions socials			
	160	Quotes socials	1.917,62	2.014,93	(97,31)
	17	Pensions i altres prestacions socials			
	171	Aportacions a plans de pensions	6,59	6,67	(0,08)
	173	Despeses socials	389,58	106,19	283,39
CAPÍTOL	II.	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	22.446,76	24.948,52	(2.501,76)
	20	Lloguers i cànon			
	204	Altres lloguers i cànon	3.041,78	3.740,52	(698,74)
	21	Conservació i reparació			
	210	Cons., reparacions i mant. terrenys, béns naturals, edificis i altres	3.707,45	4.973,85	(1.266,40)
	22	Material, subministrament i altres			
	220	Material d'oficina	34,53	49,22	(14,69)
	221	Subministraments	9.847,31	10.697,00	(849,69)
	222	Comunicacions	610,75	566,31	44,44
	223	Transports	386,90	152,51	234,39
	224	Despeses d'assegurances	141,92	110,50	31,42
	225	Tributs	203,52	656,63	(453,11)
	226	Despeses diverses	1.334,27	1.128,78	205,49
	227	Treballs realitzats per altres empreses	2.535,28	2.437,14	98,14
	23	Indemnitzacions per raó del servei			
	230	Dietes, locomoció i trasllats	247,05	241,07	5,98
	231	Altres indemnitzacions	251,00	114,26	136,74
	232	Ajuts menjar	105,00	80,73	24,27
CAPÍTOL	III.	DESPESES FINANCERES	4.967,33	3.292,84	1.674,49
	31	Préstecs en euros			
	310	Interessos	4.967,33	3.292,84	1.674,49
CAPÍTOL	VI.	INVERSIONS REALS	30.734,26	40.890,63	(10.156,37)
	66	Inversions en béns destinats a l'ús general	30.734,26	40.890,63	(10.156,37)
CAPÍTOL	IX.	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3.844,96	3.844,96	0,00
	91	Amortització préstecs i bestretes llarg termini			
	910	Cancel·lació de préstecs en euros	3.844,96	3.844,96	0,00
TOTAL DESPESES			71.590,32	82.819,26	(11.228,94)

Imports en milers d'euros.

8.32. SERVEI METEOROLÒGIC DE CATALUNYA**8.32.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT****6.843,42****Immobilitzacions immaterials****299,23**

- Propietat industrial

8,95

- Aplicacions informàtiques

542,20

- Inversió en immoble arrendat

215,36

- Amortització acumulada

(467,28)

Immobilitzacions materials**6.544,19**

- Terrenys i construccions

1.606,44

- Maquinària, instal·lacions i utilitatge

531,60

- Mobiliari

126,33

- Equips per processos d'informació

530,75

- Immobilitzat en curs

789,31

- Instal·lacions complexes especialitzades

5.067,70

- Elements de transport

34,59

- Amortització acumulada

(2.142,53)

ACTIU CIRCULANT**5.917,99****Existències****40,67****Deutors****3.522,60**

- Deutors per drets reconeguts

3.010,00

- Administracions públiques

445,25

- Altres deutors no pressupostaris

66,39

- Altres deutors

0,96

Inversions financeres temporals**1.800,03**

- Altres inversions i crèdits a curt termini

1.800,03

Tresoreria**426,42**

- Caixa

0,78

- Bancs i institucions de crèdit, comptes operatius

425,64

Ajustaments per periodificació**128,27****TOTAL ACTIU****12.761,41****PASSIU****FONS PROPIS****10.474,01****Patrimoni****11.265,24**

- Patrimoni

8.728,68

- Patrimoni béns adscrits

2.881,56

- Resultats pendents d'aplicació

(345,00)

Resultat de l'exercici**(791,23)****INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS****4,23****CREDITORS A CURT TERMINI****2.283,17****Creditors****2.182,36**

- Creditors per obligacions reconegudes

1.698,46

- Creditors no pressupostaris

304,52

- Administracions públiques

179,38

Ajustaments per periodificació**100,81****TOTAL PASSIU****12.761,41**

Imports en milers d'euros.

Servei Meteorològic de Catalunya

8.32.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
I. DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I		I. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	546,25
PRESTACIONS SOCIALS	6.239,13	1. Prestacions de serveis	546,25
1. Consums d'explotació	18,95		
2. Despeses de personal	2.725,43	II. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	35,35
Sous i salaris	2.090,01	2. Altres interessos i ingressos similars	35,35
Indemnitzacions per raó de servei	34,31		
Càrregues socials	601,11	III. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	4.947,62
3. Dotació per amortització de l'immobilitzat	831,91	1. De comunitats autònomes	4.924,77
Amortització de l'immobilitzat immaterial	179,19	2. D'empreses públiques i altres ens públics	22,85
Amortització de l'immobilitzat material	652,72		
4. Altres despeses de gestió	2.662,84		
Tributs de caràcter local	0,43		
Arrendaments	216,51		
Reparacions i conservacions	782,52		
Subministraments	246,57		
Comunicacions	441,43		
Treballs realitzats per altres empreses	716,24		
Primes d'assegurances	60,54		
Transports	1,82		
Material d'oficina	30,06		
Despeses diverses	166,72		
II. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	76,88		
1. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	76,88		
III. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4,44		
1. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2,20		
2. Despeses extraordinàries	2,24		
		DESESTALVI DE L'EXERCICI	791,23

Imports en milers d'euros.

Servei Meteorològic de Catalunya

8.32.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets reconeguts (4)	Drets pendents de cobrar a 31.12.2006	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL III	500,00	54,90	554,90	553,60	406,24	1,30
301 Prest. de serveis a tercers	500,00	54,90	554,90	553,60	406,24	1,30
CAPÍTOL IV	5.524,48	0,00	5.524,48	5.547,33	1.381,12	1.381,12
450 Transferències corrents Gen.	5.524,48	0,00	5.524,48	5.524,48	1.381,12	1.381,12
454 Transferències altres ens	0,00	0,00	0,00	22,85	0,00	0,00
CAPÍTOL V	20,00	0,00	20,00	37,08	1,91	1,91
520 Interessos comptes bancaris	20,00	0,00	20,00	35,35	0,18	0,18
550 Dèficit d'exploració	0,00	0,00	0,00	1,73	1,73	1,73
TOTAL INGRESSOS	6.044,48	54,90	6.099,38	6.138,01	1.789,27	1.384,33
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Obligacions pendents de pagar a 31.12.2006	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL I	2.694,28	124,90	2.819,18	2.660,98	(2,62)	(2,62)
CAPÍTOL II	3.275,20	(70,00)	3.205,20	2.827,53	978,75	978,75
CAPÍTOL IV	75,00	0,00	75,00	76,88	17,66	17,66
TOTAL DESPESES	6.044,48	54,90	6.099,38	5.565,39	993,79	993,79
RESULTAT D'OPERACIONS CORRENTS				572,62		

Imports en milers d'euros.

Nota: SMC no presenta la columna de Desviacions en la seva Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006. Aquesta columna ha estat afegida per la Sindicatura a nivell informatiu.

8.32.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets reconeguts (2)	Drets pendents de cobrar a 31.12.2006	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL VIII	1.623,00	1.623,00	1.217,25	405,75
830 Aportacions al fons patrimonial	1.623,00	1.623,00	1.217,25	405,75
TOTAL RECURSOS	1.623,00	1.623,00	1.217,25	405,75
DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Obligacions pendents de pagar a 31.12.2006	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL VI	1.623,00	1.058,83	702,65	564,17
61 Inversions en edificis i altres construccions	276,00	40,73	29,08	235,27
62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.067,00	746,97	572,43	320,03
64 Inversions en mobiliari i estris	10,00	1,77	0,00	8,23
65 Inversions en equips de procés de dades	120,00	89,16	50,48	30,84
68 Aplicacions informàtiques	150,00	180,20	50,66	(30,20)
TOTAL DOTACIONS	1.623,00	1.058,83	702,65	564,17
RESULTAT D'OPERACIONS DE CAPITAL		564,17		

Imports en milers d'euros.

Nota: SMC no presenta la columna de Desviacions en la seva Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006, aquesta columna ha estat afegida per la Sindicatura a nivell informatiu.

8.33. CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ

8.33.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006

ACTIU

IMMOBILITZAT		134.619,28
Immobilitzacions immaterials	45.281,15	
- Despeses de recerca i desenvolupament	1.106,35	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	140,12	
- Aplicacions informàtiques	80.690,63	
- Amortitzacions acumulades immobilitzat immaterial	(36.655,95)	
Immobilitzacions materials	25.335,37	
- Terrenys i construccions	15.011,98	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	9.914,54	
- Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	620,81	
- Avançaments i immobilitzacions materials en curs	4.591,49	
- Altre immobilitzat	11.677,79	
- Amortitzacions acumulades immobilitzat material	(16.481,24)	
Immobilitzacions financeres	13.059,68	
- Cartera de valors a llarg termini	32.199,24	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0,33	
- Provisions inversions financeres	(19.139,89)	
Deutors a llarg termini	50.943,08	
ACTIU CIRCULANT		127.921,59
Existències	701,25	
- Existències	701,25	
Deutors	122.357,24	
- Clients per vendes i prestació de serveis	6.300,47	
- Generalitat i empreses del grup	112.936,06	
- Generalitat de Catalunya, subvencions pendents de rebre	256,73	
- Deutors varis	2.953,23	
- Administracions públiques	76,12	
- Provisions clients dubtós cobrament	(165,37)	
Inversions financeres temporals	5,10	
- Provisions per interessos	5,10	
Tresoreria	4.850,19	
Ajustaments per periodificació	7,81	
TOTAL ACTIU		262.540,87

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

PASSIU

FONS PATRIMONIAL		15.880,10
Patrimoni	37.771,90	
- Patrimoni aportat per DGST	1.727,09	
- Patrimoni aportat per CC/RTV	6.062,51	
- Patrimoni aportat per EAJA	1.051,11	
- 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	(19.433,41)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(19.433,41)	
Pèrdues i guanys de l'exercici	(2.458,39)	
 INGRESSOS A DISTRIBUIR		79.053,49
Subvencions de capital	9.011,02	
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.042,47	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		76.143,04
Deutes amb entitats de crèdit	76.142,14	
Altres creditors	0,90	
- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini	0,90	
 CREDITORS A CURT TERMINI		91.464,24
Deutes amb entitats de crèdit	12.705,50	
- Préstecs i altres deutes	12.025,13	
- Deutes per interessos	680,37	
Creditors comercials	75.527,54	
- Avançaments clients	1.571,92	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	73.955,62	
Altres deutes no comercials	1.863,52	
- Administracions públiques	1.824,64	
- Remuneracions pendents de pagament	38,88	
Ajustaments per periodificació	1.367,68	
TOTAL PASSIU		262.540,87

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.33.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	131.979,83	1. Import net de la xifra de negocis	165.388,03
Consums	102.899,12	Prestacions de serveis	165.388,03
Altres despeses externes	29.080,71	4. Altres ingressos d'explotació	1.751,48
3. Despeses de personal	14.103,10	Subvencions	1.751,48
Sous, salaris i assimilats	11.915,67		
Càrregues socials	2.187,43		
4. Dotació per a amortitzacions de l'immobilitzat	13.958,84		
5. Variació de les provisions de tràfic	165,37		
Var. de les provisions i pèrdues de creditors incobrables	165,37		
6. Altres despeses d'explotació	4.550,46		
Serveis exteriors	4.534,97		
Tributs	15,49		
I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	2.381,91		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	2.886,51	5. Ingressos de participacions en capital	7,72
8. Diferències negatives de canvi	0,01	7. Altres interessos i ingressos assimilats	159,15
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	2.719,65
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	337,74
10. Var. provisions d'immob. immat., mat. i cart. valors	2.516,29	11. Subv. de capital transf. al resultat de l'exercici	750,63
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	68,74		
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	286,25		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	2.120,65
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.458,39
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	2.458,39

Imports en milers d'euros.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

8.33.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 3 TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	171.439,57	164.499,72	6.939,85
Art. 31. Prestació de serveis	171.439,57	164.499,72	6.939,85
319. Prestacions d'altres serveis	171.439,57	164.499,72	6.939,85
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	1.751,48	(1.751,48)
Art. 40. Del sector públic estatal	0,00	137,92	(137,92)
402 De l'Administració de l'Estat	0,00	137,92	(137,92)
Art. 41. De l'Administració de la Generalitat	0,00	1.576,58	(1.576,58)
410 Del Departament de la Presidència	0,00	1.576,58	(1.576,58)
Art. 43. D'entitats autònomes de la Generalitat	0,00	3,91	(3,91)
430 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat	0,00	3,91	(3,91)
Art. 49. De l'exterior	0,00	33,07	(33,07)
493 De la Unió Europea	0,00	33,07	(33,07)
CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	166,86	(166,86)
Art. 52. Interessos de dipòsits	0,00	159,14	(159,14)
520 Interessos de comptes corrents	0,00	86,68	(86,68)
521 Altres ingressos	0,00	72,46	(72,46)
Art. 53. Altres ingressos financers	0,00	7,72	(7,72)
530 Dividends	0,00	7,72	(7,72)
CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	8.296,31	(8.296,31)
Art. 62. Alienació de maquinària, instal·lacions i utillatge	0,00	8.296,31	(8.296,31)
620 Alienació de maquinària, instal·lacions i utillatge	0,00	8.296,31	(8.296,31)
CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.856,26	4.856,26	0,00
Art. 71. De l'Administració de la Generalitat	4.856,26	4.856,26	0,00
710 De la Generalitat per finançar despeses de capital	4.856,26	4.856,26	0,00
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	119.300,00	0,00	119.300,00
Art. 91. Préstecs en euros	119.300,00	0,00	119.300,00
911 Fora del sector públic	119.300,00	0,00	119.300,00
TOTAL INGRESSOS	295.595,83	179.570,63	116.025,20

Imports en milers d'euros.

Nota: CTTI no presenta en la seva Liquidació de l'estat d'ingressos de 2006 la columna de Desviacions Aquesta ha estat afegida per la Sindicatura a nivell informatiu.

Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions concrettes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	15.283,36	13.758,64	1.524,72
Art. 13. Personal laboral	12.699,05	11.485,42	1.213,63
132 Sous i salaris de personal d'empreses públiques	12.699,05	11.485,42	1.213,63
Art. 16. Assegurances i cotitzacions socials	2.503,43	2.187,44	315,99
160 Quotes socials	2.503,43	2.187,44	315,99
Art. 17. Pensions i altres prestacions socials	80,88	85,78	(4,90)
173 Despeses socials	80,88	85,78	(4,90)
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	140.133,41	137.161,00	2.972,41
Art. 20. Lloguers i cànons	2.101,73	1.462,75	638,98
200 Altres lloguers i cànons de terrenys, edificis i altres constr.	1.701,82	1.248,89	452,93
201 Lloguers i cànons de materials de transport	53,50	24,81	28,69
202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades	194,78	113,32	81,46
203 Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	151,63	75,75	75,88
Art. 21. Conservació i reparació	118,37	151,61	(33,24)
210 Cons., reparació i manteniment terrenys, edificis i altres const.	55,00	29,70	25,30
211 Conservació, reparació i manteniment material transport	8,90	11,50	(2,60)
213 Conservació, reparació i mant. d'altre immobilitzat material	54,47	110,41	(55,94)
Art. 22. Material, subministrament i altres	4.426,02	3.257,00	1.169,02
220 Material ordinari no inventariable	60,00	0,00	60,00
221 Subministraments	78,25	96,67	(18,42)
222 Comunicacions	188,66	131,66	57,00
223 Transports	17,50	3,89	13,61
224 Despeses d'assegurances	52,10	59,57	(7,47)
225 Tributs	10,00	301,74	(291,74)
226 Despeses diverses	499,16	381,78	117,38
227 Treballs realitzats per altres empreses	3.520,35	2.281,69	1.238,66
Art. 23. Indemnització per raó de servei	386,42	309,81	76,61
230 Dietes, locomoció i trasllats	14,00	27,61	(13,61)
231 Altres indemnitzacions	183,22	115,30	67,92
232 Ajuts menjar	189,20	166,90	22,30
Art. 25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	133.100,87	131.979,83	1.121,04
251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	133.100,87	131.979,83	1.121,04
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	2.236,00	2.886,52	(650,52)
Art. 31. Despeses financeres préstecs en euros	2.236,00	2.886,52	(650,52)
310 Interessos	2.236,00	2.886,52	(650,52)
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	116.740,50	5.614,89	111.125,61
Art. 60. Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	33,05	(33,05)
600 Inversions en terrenys i bens naturals	0,00	33,05	(33,05)
Art. 61. Inversions en edificis i altres construccions	40.219,00	60,38	40.158,62
610 Inversions en edificis i altres construccions	40.219,00	60,38	40.158,62
Art. 62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	70.201,50	3.968,68	66.232,82
620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	70.201,50	3.968,68	66.232,82
Art. 64. Inversions en mobiliari i estris	60,00	12,70	47,30
640 Inversions en mobiliari i estris	60,00	12,70	47,30
Art. 65. Inversions en equips de procés de dades	60,00	33,95	26,05
650 Inversions en equips de procés de dades	60,00	33,95	26,05
Art. 68. Inversions en immobilitzat immaterial	6.200,00	1.506,13	4.693,87
680 Inversions en immobilitzat immaterial	6.200,00	1.506,13	4.693,87
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	21.202,56	6.307,90	14.894,66
Art. 91. Cancel·lacions préstecs en euros	21.202,56	6.307,90	14.894,66
910 Cancel·lacions préstecs en euros d'ens fora sector públic	21.202,56	6.307,90	14.894,66
TOTAL DESPESES	295.595,83	165.728,95	129.866,88
DESCRIPCIÓ DELS AJUSTOS			
RESULTAT COMPTABLE D'EXPLOTACIÓ		(2.458,39)	
Amortitzacions		13.958,84	
Variació de provisions per riscos		165,37	
Variació de provisions financeres		2.516,29	
Resultat per la venda d'immobilitzat		68,74	
Subvencions de Capital traspasades a resultat		(750,63)	
Ingressos a distribuir traspasats a resultat		(888,31)	
SUPERÀVIT/DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		12.611,91	
ROMANENTS DE CAPITAL		1.229,78	
SUPERÀVIT/DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ I ROMANENT CAPITAL		13.841,69	

Imports en milers d'euros.

Nota: CTTI no presenta en la seva Liquidació de l'estat de despeses de 2006 la columna de Desviacions. Aquesta columna ha estat afegida per la Sindicatura a nivell informatiu.

8.34. AGÈNCIA DE GESTIÓ D'AJUTS UNIVERSITARIS I DE RECERCA**8.34.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		444,17
Immobilitzacions immaterials	302,52	
- Aplicacions informàtiques	657,30	
- Amortitzacions	(354,78)	
Immobilitzacions materials	66,58	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	12,80	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	75,07	
- Altre immobilitzat	27,12	
- Amortitzacions	(48,41)	
Immobilitzacions financeres	75,07	
- Cartera de valors a llarg termini	30,00	
- Altres crèdits	45,07	
ACTIU CIRCULANT		36.792,00
Deutors	18.382,86	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	55,02	
- Deutors diversos	18.349,53	
- Administracions públiques	0,63	
- Provisions	(22,32)	
Inversions financeres temporals	12.374,49	
- Altres crèdits	46,02	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	12.328,47	
Tresoreria	6.034,65	
TOTAL ACTIU		37.236,17

PASSIU

FONS PROPIS		7.405,06
Reserves	687,91	
- Altres reserves	687,91	
Resultat d'exercicis anteriors	3.268,86	
- Romanent	3.268,86	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	3.448,29	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		724,41
Subvencions de capital	724,41	
CREDITORS A CURT TERMINI		29.106,70
Deutes amb entitats de crèdit	0,66	
- Préstecs i altres crèdits	0,66	
Creditors comercials	18.930,57	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	18.930,57	
Altres deutes no comercials	603,58	
- Administracions públiques	231,73	
- Altres deutes	35,15	
- Remuneracions pendents de pagament	20,01	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	316,69	
Provisions per operacions de tràfic	9.571,89	
TOTAL PASSIU		37.236,17

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

8.34.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	2.602,70	1. Ingressos d'explotació	72.898,68
a) Sous, salaris i assimilats	2.010,82	a) Import net de la xifra de negoci	41,74
b) Càrregues socials	591,88	a) Altres ingressos d'explotació	72.856,94
4. Dotacions amortitzacions d'immobilitzat	161,69		
5. Variació de les provisions de tràfic	2.394,26		
6. Altres despeses d'explotació	64.192,05		
a) Serveis exteriors	979,69		
c) Altres despeses de gestió corrent	63.212,36		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	3.547,98		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0,07	7. Altres interessos i ingressos assimilats	131,51
c) Per deutes amb tercers i desp. assimilades	0,07	c) Altres interessos	131,51
9. Diferències negatives de canvi	0,07	8. Diferències positives de canvi	0,85
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	132,22		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.680,20		
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	500,00	11. Subvencions de capital transferides al result. exerc.	161,69
		12. Ingressos extraordinaris	3,54
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	102,86
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	231,91
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	3.448,29		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	3.448,29		

Imports en milers d'euros.

8.34.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost	Modificacions aprovades	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Desviacions
		(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)
CAPÍTOL 3	INGRESSOS PROPIS	0,09	0,00	0,09	0,09	0,00
Article 30	Venda de béns	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
301	Venda de publicacions	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
Article 31	Prestació de serveis	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
319	Prestació d'altres serveis	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
Article 39	Altres ingressos	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
399	Ingressos diversos	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	38.346,30	32.854,19	71.200,49	71.200,49	0,00
Article 40	De l'Administració General de l'Estat	0,00	8,58	8,58	8,58	0,00
402	De l'Administració de l'Estat	0,00	8,58	8,58	8,58	0,00
Article 41	De l'Administració de la Generalitat	38.346,30	32.676,83	71.023,13	71.023,13	0,00
410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	38.346,30	32.676,83	71.023,13	71.023,13	0,00
Article 48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	132,65	132,65	132,65	0,00
480	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	132,65	132,65	132,65	0,00
Article 49	De l'exterior	0,00	36,13	36,13	36,13	0,00
493	De la Unió Europea	0,00	36,13	36,13	36,13	0,00
TOTAL INGRESSOS		38.346,39	32.854,19	71.200,58	71.200,58	0,00

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

DESPESES	Pressupost	Desviacions aprovades	Pressupost definitiu	Obligacions	Desviacions reconegudes
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)
CAPÍTOL I REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.253,97	273,63	2.527,60	2.536,40	(8,80)
Article 13 Personal laboral	1.699,39	199,94	1.899,33	1.938,43	(39,10)
130 Personal laboral fix	1.599,72	142,49	1.742,21	1.836,48	(94,27)
131 Personal laboral eventual	99,67	57,45	157,12	101,95	55,17
Article 15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	63,35	8,00	71,35	72,39	(1,04)
150 Incentius al rendiment	63,34	8,00	71,34	72,39	(1,05)
151 Activitats extraordinàries	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	477,73	65,69	543,42	525,58	17,84
160 Quotes socials	477,73	65,69	543,42	525,58	17,84
Article 17 Pensions i altres prestacions socials	13,50	0,00	13,50	0,00	13,50
172 Altres prestacions socials	13,50	0,00	13,50	0,00	13,50
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	536,11	351,46	887,57	896,14	(8,57)
Article 20 Lloguers i cànon	30,41	0,00	30,41	33,63	(3,22)
202 Lloguers i cànon. equips per a proc. de dades	25,00	0,00	25,00	29,37	(4,37)
203 Lloguers i cànon d'altre immobilit. material	5,40	0,00	5,40	1,26	4,14
204 Altres lloguers i cànon	0,01	0,00	0,01	3,00	(2,99)
Article 21 Conservació i reparació	29,01	(3,10)	25,91	20,90	5,01
212 Cons., rep. i mant. d'eq. proc. de dades	26,50	(3,10)	23,40	3,31	20,09
213 Cons., reparació i mant. d'altre immob. mat.	2,50	0,00	2,50	17,59	(15,09)
214 Altres despeses de conservació, reparació i mant.	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Article 22 Material, subministraments i altres	408,85	341,11	749,96	761,31	(11,35)
220 Material d'oficina	26,80	0,00	26,80	48,99	(22,19)
221 Subministraments	1,50	0,00	1,50	0,89	0,61
222 Comunicacions	41,00	0,00	41,00	44,04	(3,04)
224 Despeses d'assegurances	0,35	0,00	0,35	0,26	0,09
225 Tributs	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
226 Despeses diverses	54,62	16,38	71,00	72,39	(1,39)
227 Treballs realitzats per altres empreses	284,57	324,73	609,30	594,74	14,56
Article 23 Indemnitzacions per raó de servei	60,34	13,45	73,79	73,72	0,07
230 Dietes, locomoció i trasllats	1,20	12,85	14,05	14,01	0,04
231 Altres indemnitzacions	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
232 Ajuts menjar	39,13	0,60	39,73	39,71	0,02
233 Fons d'Acció Social	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00
Article 24 Despeses de publicacions	7,50	0,00	7,50	6,58	0,92
240 Despeses de publicacions	7,50	0,00	7,50	6,58	0,92
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
Article 31 Préstec en euros	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02
310 Interessos	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02
Article 34 Altres	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
340 Despeses derivades de la gestió de pagaments	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
342 Comissions i altres despeses bancàries	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
349 Altres despeses financeres	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.556,26	32.229,10	67.785,36	63.439,18	4.346,18
Article 44 A empreses públ. i altres ens públ. de la GC	14.807,12	16.633,31	31.440,43	28.761,09	2.679,34
449 A universitats públiques	14.807,12	16.633,31	31.440,43	28.761,09	2.679,34
Article 46 A ens i corporacions locals	200,00	1.200,00	1.400,00	1.357,52	42,48
460 A corporacions locals	200,00	600,00	800,00	757,52	42,48
461 A consorcis	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00
Article 47 A empreses privades	840,00	(600,00)	240,00	186,17	53,83
470 A empreses privades	840,00	(600,00)	240,00	186,17	53,83
Article 48 A famílies i institucions sense fi de lucre	19.709,14	14.995,79	34.704,93	33.134,40	1.570,53
480 A famílies	18.876,10	14.738,79	33.614,89	32.044,36	1.570,53
482 A altres entitats sense fi de lucre	743,04	292,00	1.035,04	1.035,04	0,00
483 Premis	90,00	(35,00)	55,00	55,00	0,00
TOTAL DESPESES	38.346,39	32.854,19	71.200,58	66.871,72	4.328,86

Imports en milers d'euros.

Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca

8.34.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.370,00	2.475,00	4.845,00	4.845,00	0,00
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	2.370,00	2.475,00	4.845,00	4.845,00	0,00
710	De la Generalitat, per finançar despeses de capital	2.370,00	2.475,00	4.845,00	4.845,00	0,00
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,05	0,00	0,05	0,05	0,00
Article 80	Reintegrament de deute	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
801	Reintegrament de deute en euros	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
Article 81	Reintegrament de préstecs i bestretes	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
810	Reint. de préstecs i bestretes del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
811	Reint. de préstecs i bestretes de fora del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
Article 86	Realització d'inversions financeres	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
860	Realització d'inversions financeres	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
Article 91	Préstecs en euros	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
910	Del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
911	De fora del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
TOTAL RECURSOS		2.370,07	2.475,00	4.845,07	4.845,07	0,00

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	245,00	50,00	295,00	259,88	35,12
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	12,00	50,00	62,00	20,48	41,52
640	Inversions en mobiliari i estris	12,00	50,00	62,00	20,48	41,52
Article 65	Inversions en equips de procés de dades	233,00	0,00	233,00	239,40	(6,40)
650	Inversions en equips de procés de dades i telecom.	233,00	0,00	233,00	239,40	(6,40)
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.125,00	2.425,00	4.550,00	4.550,00	0,00
Article 74	A empreses públiques i altres ens públics i a universitats	2.050,00	2.500,00	4.550,00	4.550,00	0,00
749	A universitats públiques	2.050,00	2.500,00	4.550,00	4.550,00	0,00
Article 78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	75,00	(75,00)	0,00	0,00	0,00
781	A fundacions	15,00	(15,00)	0,00	0,00	0,00
782	A altres entitats sense finalitat de lucre	60,00	(60,00)	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02
Article 80	Adquisició de deute en euros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
800	Adquisició de deute en euros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Article 83	Conc. de préstecs i bestretes fora del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
830	Conc. de préstecs i bestretes fora del sector públic	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
Article 91	Amortització de préstecs en euros	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
910	Cancel·lació de préstecs en euros	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
Article 95	Amortització de préstecs i bestretes a curt termini	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02
950	Altres variacions de passius financers a llarg termini	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
951	Altres variacions de passius financers a curt termini	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
TOTAL DOTACIONS		2.370,07	2.475,00	4.845,07	4.809,88	35,19

Imports en milers d'euros.

8.35. AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA**8.35.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		173,51
Immobilitzacions immaterials	256,96	
Immobilitzacions materials	265,07	
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(171,12)	
Amortització acumulada immobilitzat material	(177,40)	
ACTIU CIRCULANT		1.215,38
Deutors	19,42	
Tresoreria	1.195,96	
- Caixa	1,46	
- Bancs	1.194,50	
TOTAL ACTIU		1.388,89

PASSIU

FONS PROPIS		67,85
Fons patrimonial	437,65	
Resultats d'exercicis anteriors	(274,95)	
Pèrdues i guanys	(94,85)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS		710,08
CREDITORS A CURT TERMINI		610,96
Creditors	482,18	
Organismes públics creditors	128,04	
Deutes a curt termini	0,74	
TOTAL PASSIU		1.388,89

Imports en milers d'euros.

Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya

8.35.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	1.101,68	1. Ingressos d'explotació	2.458,01
- Sous, salaris i assimilats	855,93	- Subvencions corrents DURSI	2.361,16
- Càrregues socials	245,75	- Ingressos per taxes	30,51
3. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	94,85	- Altres ingressos d'explotació	66,34
5. Altres despeses d'explotació	1.385,56		
- Despeses d'explotació	1.270,88		
- Transferències corrents	114,68		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	124,08
7. Diferències negatives de canvi	0,02	2. Ingressos financers	31,43
		3. Diferències positives de canvi	0,01
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	31,42		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	92,66
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1,28	8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	12,89
12. Despeses extraordinàries	0,05		
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13,75		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	2,19
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	94,85
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	94,85

Imports en milers d'euros.

Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya

8.35.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (6=7-4)	Pèrdues i guanys (7)
CAPÍTOL	3.	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	41,40	57,33	98,73	96,85	1,88	0,00	96,85
Article	31	Prestació de serveis	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	319	Prestació d'altres serveis	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Article	32	Taxes	41,38	(9,66)	31,72	30,51	1,21	0,00	30,51
	321	Taxes	41,38	(9,66)	31,72	30,51	1,21	0,00	30,51
Article	39	Altres ingressos	0,01	66,99	67,00	66,34	0,66	0,00	66,34
	399	Ingressos diversos	0,01	66,99	67,00	66,34	0,66	0,00	66,34
CAPÍTOL	4.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.320,75	50,00	2.370,75	2.370,73	0,02	(9,57)	2.361,16
Article	41	De l'Administració de la GC	2.320,73	50,00	2.370,73	2.370,73	0,00	(9,57)	2.361,16
	440	De la GC per finançar despeses funcionament	2.320,73	50,00	2.370,73	2.370,73	0,00	(9,57)	2.361,16
Article	44	D'empreses Generalitat i empreses públiques	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	449	D'universitats públiques	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Article	49	De l'exterior	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	493	De la Unió Europea	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
CAPÍTOL	5.	INGRESSOS PATRIMONIALS	12,41	14,54	26,95	26,95	0,00	4,48	31,43
Article	52	Interessos de dipòsit	12,41	14,54	26,95	26,95	0,00	4,48	31,43
	520	Interessos comptes corrents	12,40	14,55	26,95	26,95	0,00	4,48	31,43
	521	Altres ingressos	0,01	(0,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL	8.	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	40,00	192,18	232,18	232,18	0,00	(232,18)	0,00
Article	83	Aportacions al fons patrimonial	40,00	0,00	40,00	40,00	0,00	(40,00)	0,00
	830	Aportacions de la GC al fons patrimonial	40,00	0,00	40,00	40,00	0,00	(40,00)	0,00
Article	87	Romanents exercicis anteriors	0,00	192,18	192,18	192,18	0,00	(192,18)	0,00
	870	Romanents d'explotació autoritzats	0,00	192,18	192,18	192,18	0,00	(192,18)	0,00
		DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
		INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,89	12,89
TOTAL INGRESSOS			2.414,56	314,05	2.728,61	2.726,71	1,90	(224,37)	2.502,34

Imports en milers d'euros.

Nota: La societat presenta uns Ajustaments totals en la seva Liquidació del pressupost d'ingressos de 2006 per un import de (250,16) m€. La diferència es correspon al signe negatiu d'aquests imports pels epígrafs de les diferències positives de canvi i dels ingressos d'exercicis anteriors.

Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya

DESPESES			Pressup. aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressup. definitiu (3=1+2)	Obligacions reconeg. (4)	Desviac. (5=3-4)	Ajust. (6=7-4)	Pèrdues i guanys (7)
CAPÍTOL	1.	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.166,66	40,27	1.206,93	1.098,68	108,25	3,00	1.101,68
Article	13	Personal laboral	891,77	(18,69)	873,08	794,16	78,92	0,00	794,16
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	891,76	(19,58)	872,18	793,21	78,97	0,00	793,21
	133	Indemnitzacions de personal d'empreses públiques	0,01	0,89	0,90	0,95	(0,05)	0,00	0,95
Article	15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	0,00	73,78	73,78	61,76	12,02	0,00	61,76
	150	Incentius al rendiment i activitats	0,00	73,78	73,78	61,76	12,02	0,00	61,76
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	274,88	(26,49)	248,39	231,09	17,30	0,00	231,09
	160	Quotes socials	274,88	(26,49)	248,39	231,09	17,30	0,00	231,09
Article	17	Pensions i altres prestacions socials	0,01	11,67	11,68	11,67	0,01	3,00	14,67
	171	Aportacions a plans de pensions	0,00	11,67	11,67	11,67	0,00	0,00	11,67
	173	Despeses socials	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	3,00	3,00
CAPÍTOL	2.	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.092,88	227,94	1.320,82	1.273,88	46,94	(3,00)	1.270,88
Article	20	Lloguers i cànon	56,80	(1,25)	55,55	55,51	0,04	0,00	55,51
	200	Lloguers cànon terrenys béns naturals edificis	48,99	(0,58)	48,41	48,38	0,03	0,00	48,38
	202	Lloguers cànon equips per a procés de dades	7,80	(7,79)	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	203	Lloguers cànon d'altre immobilitzat material	0,01	7,12	7,13	7,13	0,00	0,00	7,13
Article	21	Conservació i reparació	13,50	(3,55)	9,95	10,99	(1,04)	0,00	10,99
	210	Cons., rep. i mant. terrenys, béns naturals edificis i altres construccions	3,10	1,33	4,43	5,97	(1,54)	0,00	5,97
	212	Conservació i reparació i manteniment EPD	2,00	(0,46)	1,54	1,50	0,04	0,00	1,50
	213	Conservació i reparació i manteniment altre immobilitzat	2,40	1,57	3,97	3,52	0,45	0,00	3,52
	214	Altres despeses de conservació reparació i manteniment	6,00	(5,99)	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Article	22	Material, subministrament i altres	900,98	249,02	1.150,00	1.109,49	40,51	0,00	1.109,49
	220	Material d'oficina	49,68	(26,98)	22,70	21,00	1,70	0,00	21,00
	221	Subministraments	16,46	(4,96)	11,50	10,78	0,72	0,00	10,78
	222	Comunicacions	15,63	2,69	18,32	18,20	0,12	0,00	18,20
	223	Transports	0,01	17,99	18,00	15,61	2,39	0,00	15,61
	224	Despeses d'assegurances	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	226	Despeses diverses	340,59	(51,83)	288,76	281,53	7,23	0,00	281,53
	227	Treballs realitzats per altres empreses	478,60	312,11	790,71	762,37	28,34	0,00	762,37
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	6,10	8,57	14,67	13,90	0,77	(3,00)	10,90
	230	Dietes, locomoció i trasllats	3,10	(2,10)	1,00	0,44	0,56	0,00	0,44
	232	Ajuts menjar	0,00	10,67	10,67	10,46	0,21	0,00	10,46
	233	Fons d'acció social	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	(3,00)	0,00
Article	24	Despeses de publicacions	115,50	(24,85)	90,65	83,99	6,66	0,00	83,99
	240	Despeses de publicacions	115,50	(24,85)	90,65	83,99	6,66	0,00	83,99
CAPÍTOL	3.	DESPESES FINANCERES	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Article	34	Altres despeses financeres	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	342	Comissions i altres despeses bancàries	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
CAPÍTOL	4.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	115,01	7,68	122,69	114,68	8,01	0,00	114,68
Article	44	A empreses/ens GC i universitats públiques	115,00	(17,82)	97,18	89,18	8,00	0,00	89,18
	449	A universitats públiques	115,00	(17,82)	97,18	89,18	8,00	0,00	89,18
Article	48	A famílies i institucions sense fi de lucre	0,00	25,50	25,50	25,50	0,00	0,00	25,50
	482	A altres institucions sense fi de lucre	0,00	12,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00
	483	Premis	0,00	13,50	13,50	13,50	0,00	0,00	13,50
Article	49	A l'exterior	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	490	A l'exterior	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
CAPÍTOL	6.	INVERSIONS REALS	40,00	38,16	78,16	75,73	2,43	(75,73)	0,00
Article	64	Inversions en mobiliari i estris	6,00	(2,10)	3,90	3,84	0,06	(3,84)	0,00
	640	Inversions en mobiliari i estris	6,00	(2,10)	3,90	3,84	0,06	(3,84)	0,00
Article	65	Inversions en equips procés dades	6,00	27,01	33,01	30,71	2,30	(30,71)	0,00
	650	Inversions en equips procés dades	6,00	27,01	33,01	30,71	2,30	(30,71)	0,00
Article	68	Inversions en immobilitzat immaterial	28,00	13,25	41,25	41,18	0,07	(41,18)	0,00
	680	Inversions en immobilitzat immaterial	28,00	13,25	41,25	41,18	0,07	(41,18)	0,00
		DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05
		DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02
		AMORTITZACIONS DE L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,85	94,85
		PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,28	1,28
		DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,75	13,75
TOTAL DESPESES			2.414,56	314,05	2.728,61	2.562,97	165,64	34,22	2.597,19

Imports en milers d'euros.

Nota: La societat presenta uns Ajustaments totals en la seva Liquidació del pressupost de despeses de 2006 per un import de (60,64) m€. La diferència es correspon al signe negatiu d'aquests imports pels epígrafs de les despeses extraordinàries, les diferències positives de canvi, les amortitzacions de l'exercici, les pèrdues procedents de l'immobilitzat i les despeses d'exercicis anteriors.

8.36. TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA**8.36.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT 165.666,83**

Immobilitzacions immaterials	85.431,60
Immobilitzacions materials	46.407,89
Immobilitzacions financeres	33.827,34

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS 99,16**ACTIU CIRCULANT 152.521,21**

Existències	10.983,23
Deutors	112.473,29
Inversions financeres temporals	17.883,75
Tresoreria	426,86
Ajustaments per periodificació	10.754,08

TOTAL ACTIU 318.287,20**PASSIU****FONS PROPIS 173.055,93**

Capital subscrit	148.014,40
Aportacions pendents d'aplicació	387.372,04
Reserves	0,01
Resultats d'exercicis anteriors	(163.485,06)
Pèrdua de l'exercici	(198.845,46)

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS 522,11**PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES 4.073,25****CREDITORS A LLARG TERMINI 33.526,36**

Deutes amb entitats de crèdit	33.526,24
Altres creditors	0,12

CREDITORS A CURT TERMINI 107.109,55

Deutes amb entitats de crèdit	25.612,83
Deutes amb empreses del grup i associades	6.837,06
Creditors comercials	65.274,43
Altres deutes no comercials	8.253,45
Ajustaments per periodificació	1.131,78

TOTAL PASSIU 318.287,20

Imports en milers d'euros.

Televisió de Catalunya, SA

8.36.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	75.435,19	1. Import net de la xifra de negocis	146.081,42
3. Despeses de personal	117.852,17	a) Vendes netes	144.384,27
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	88.392,40	b) Prestacions de serveis	1.697,15
5. Variació de les provisions de tràfic	4.177,80	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.856,73
6. Altres despeses d'explotació	73.247,01	3. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	12.177,69
		4. Altres ingressos d'explotació	5.616,63
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	193.372,10
7. Despeses financeres i despeses assimilades	2.150,84	7. Altres interessos i ingressos assimilats	130,28
9. Diferències negatives de canvi	225,88	8. Diferències positives de canvi	524,18
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1.722,26
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	195.094,36
10. Variació provisió immobilitzat. immaterial, material, i cartera de control	2.805,72	11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	393,11
11. Pèrdues procedents immobilitzat immaterial, material i cartera de control.	823,75	12. Ingressos extraordinaris	588,44
13. Despeses extraordinàries	1.090,78	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	336,01
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	348,41		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	3.751,10
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	198.845,46
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	198.845,46

Imports en milers d'euros.

Televisió de Catalunya, SA

8.36.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	136.607,96	146.081,42	(9.473,46)
700 Publicitat	128.426,07	136.714,21	(8.288,14)
701 Altres vendes	7.115,49	7.670,06	(554,57)
705 Venda de serveis	1.066,40	1.697,15	(630,75)
73 TREBALLS REALITZATS PER L'IMMOBILITZAT	10.906,26	12.177,69	(1.271,43)
731 Treballs immobilitzat	10.906,26	12.177,69	(1.271,43)
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	2.050,00	573,22	1.476,78
740 Altres subvencions	2.050,00	573,22	1.476,78
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	4.133,81	5.043,41	(909,60)
759 Ingressos per serveis diversos	4.133,81	5.043,41	(909,60)
76 INGRESSOS FINANCERS	1.595,00	654,46	940,54
764 Altres ingressos	95,00	130,28	(35,28)
768 Diferències positives de canvi	1.500,00	524,18	975,82
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0,00	924,45	(924,45)
778 Ingressos extraordinaris	0,00	588,44	(588,44)
779 Ingressos exercicis anteriors	0,00	336,01	(336,01)
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	22,99	(22,99)
794 Provisions diverses	0,00	22,99	(22,99)
TOTAL INGRESSOS	155.293,03	165.477,64	(10.184,61)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	79.709,53	75.657,63	4.051,90
600 Mercaderies	4.421,19	4.488,86	(67,67)
601 Productes acabats	67.841,50	63.251,95	4.589,55
602 Elements i conjunts incorporables	7.446,84	7.916,82	(469,98)
62 SERVEIS EXTERIORS	74.592,96	72.728,61	1.864,35
621 Lloguers	12.866,35	12.604,23	262,12
622 Conservació i reparació	1.518,54	2.154,25	(635,71)
623 Serveis empresarials i professionals	26.311,61	23.185,83	3.125,78
624 Transports	540,64	738,50	(197,86)
625 Primes d'assegurança	415,06	341,61	73,45
626 Serveis bancaris i similars	52,71	42,95	9,76
627 Publicacions i relacions públiques	7.611,39	8.837,39	(1.226,00)
628 Subministraments, comunicació i enllaços	22.056,07	20.822,28	1.233,79
629 Altres serveis	3.220,59	4.001,57	(780,98)
63 TRIBUTS	333,13	506,40	(173,27)
631 Altres tributs	333,13	506,40	(173,27)
64 DESPESES DE PERSONAL	118.417,76	117.852,17	565,59
640 Sous i salaris	94.948,13	94.649,27	298,86
642 Seguretat social	21.708,78	21.502,76	206,02
643 Aportacions complementàries pensions	382,00	397,89	(15,89)
649 Altres despeses socials	1.378,85	1.302,25	76,60
66 DESPESES FINANCERES	4.284,57	2.376,72	1.907,85
663 Interessos financers	2.783,67	2.145,73	637,94
668 Diferències negatives de canvi	1.500,00	225,88	1.274,12
669 Altres despeses financeres	0,90	5,11	(4,21)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	1.439,19	(1.439,19)
678 Despeses extraordinàries	0,00	1.090,78	(1.090,78)
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	348,41	(348,41)
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	3.940,00	(3.940,00)
695 Provisions diverses	0,00	3.940,00	(3.940,00)
TOTAL DESPESES	277.337,95	274.500,72	2.837,23
Superàvit (dèficit) d'exploració	(122.044,92)	(109.023,08)	(13.021,84)

Imports en milers d'euros.

Televisió de Catalunya, SA

8.36.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
			Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
		(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12	APORTACIONS	214.606,60	188.606,60	27.645,55	216.252,15	1.645,55
122.1	Aportacions a compte de capital	188.606,60	188.606,60	0,00	188.606,60	0,00
122.2	Romanent d'exercicis anteriors	26.000,00	0,00	27.645,55	27.645,55	1.645,55
22	INGRÉS PER VENDA IMMOBILITZAT	0,00	124,93	0,00	124,93	124,93
220	Ingrés per venda d'immobilitzat	0,00	124,93	0,00	124,93	124,93
TOTAL RECURSOS		214.606,60	188.731,53	27.645,55	216.377,08	1.770,48

DOTACIONS		Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
			Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
		(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
21	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	80.646,68	77.857,78	0,00	77.857,78	(2.788,90)
12	Patents i marques	0,00	21,51	0,00	21,51	21,51
15	Aplicacions informàtiques	2.315,00	841,89	0,00	841,89	(1.473,11)
18	Fons de producció	78.331,68	76.994,38	0,00	76.994,38	(1.337,30)
22	IMMOBILITZAT MATERIAL	11.915,00	11.038,10	0,00	11.038,10	(876,90)
221	Edificis i altres construccions	2.865,00	699,64	0,00	699,64	(2.165,36)
222	Instal·lacions complexes especialitzades	5.560,00	6.966,63	0,00	6.966,63	1.406,63
225	Maquinària i instal·lacions	1.705,00	428,33	0,00	428,33	(1.276,67)
226	Mobiliari	210,00	237,56	0,00	237,56	27,56
227	Equips d'informàtica	1.365,00	2.540,85	0,00	2.540,85	1.175,85
228	Elements de transport	210,00	165,09	0,00	165,09	(44,91)
24	INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
240	Reposició capital permanent	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
COMPENSACIÓ PÈRDUES		122.044,92	0,00	109.023,08	109.023,08	(13.021,84)
TOTAL DOTACIONS		214.606,60	89.895,88	109.023,08	198.918,96	(15.687,64)

Drets liquidats	216.377,08
Inversions realitzades	198.918,96
Desviació exercici	17.458,12

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	15.812,57
EXCEDENT AL RESULTAT PRESSUPOSTARI APLICAT EXERCICIS ANTERIORS	1.645,55
ROMANENT ACUMULAT	17.458,12

Imports en milers d'euros.

8.37. CATALUNYA RÀDIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, SA**8.37.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		16.578,44
Immobilitzacions immaterials	400,97	
Immobilitzacions materials	6.666,53	
Immobilitzacions financeres	9.510,94	
ACTIU CIRCULANT		18.169,27
Deutors	11.881,02	
Inversions financeres temporals	6.210,27	
Tresoreria	77,98	
TOTAL ACTIU		34.747,71

PASSIU

FONS PROPIS		10.439,81
Capital subscrit	10.526,99	
Reserves	0,01	
Resultats d'exercicis anteriors	26.634,52	
Pèrdua de l'exercici	(26.721,71)	
CREDITORS A LLARG TERMINI		9.478,79
Deutes amb entitats de crèdit	9.478,79	
CREDITORS A CURT TERMINI		14.829,11
Deutes amb entitats de crèdit	6.559,90	
Deutes amb empreses del grup i associades	1.305,95	
Creditors comercials	4.750,79	
Altres deutes no comercials	1.969,96	
Ajustaments per periodificació	242,51	
TOTAL PASSIU		34.747,71

Imports en milers d'euros.

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

8.37.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	533,30	1. Import net de la xifra de negocis	14.347,41
3. Despeses de personal	21.982,21	a) Vendes netes	14.335,94
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	1.006,62	b) Prestacions de serveis	11,47
5. Variació de les provisions de tràfic	16,32	3. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	17,10
6. Altres despeses d'explotació	16.945,60	4. Altres ingressos d'explotació	132,28
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	25.987,26
7. Despeses financeres i despeses assimilades	625,43	7. Altres interessos i ingressos assimilats	7,75
9. Diferències negatives de canvi	2,52	8. Diferències positives de canvi	1,09
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	619,11
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	26.606,37
11. Pèrd. proced. immob. immat., mat. i cartera de control	9,52	9. Benef. procedents de l'immob. i cartera de control	1,79
13. Despeses extraordinàries	16,13		
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	91,48		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	115,34
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	26.721,71
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	26.721,71

Imports en milers d'euros.

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

8.37.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	14.354,44	14.347,41	7,03
700 Publicitat	14.344,44	14.335,94	8,50
705 Venda de serveis	10,00	11,47	(1,47)
73 TREBALLS REALITZATS PER L'IMMOBILITZAT	10,00	17,10	(7,10)
731 Treballs immobilitzat	10,00	17,10	(7,10)
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	0,00	25,00	(25,00)
740 Altres subvencions	0,00	25,00	(25,00)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	47,74	107,28	(59,54)
759 Ingressos per serveis diversos	47,74	107,28	(59,54)
76 INGRESSOS FINANCERS	13,45	8,84	4,61
764 Altres ingressos	11,70	7,75	3,95
768 Diferències positives de canvi	1,75	1,09	0,66
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	4,52	(4,52)
794 Provisions diverses	0,00	4,52	(4,52)
TOTAL INGRESSOS	14.425,63	14.510,15	(84,52)

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	446,03	534,79	(88,76)
600 Mercaderies	136,70	143,49	(6,79)
601 Productes acabats	284,29	335,07	(50,78)
602 Elements i conjunts incorporables	25,04	56,23	(31,19)
62 SERVEIS EXTERIORS	15.933,46	16.896,43	(962,97)
621 Lloguers	1.995,24	1.991,27	3,97
622 Conservació i reparació	107,19	86,52	20,67
623 Serveis empresarials i professionals	7.468,26	7.701,53	(233,27)
624 Transports	40,72	47,44	(6,72)
625 Primes d'assegurança	59,35	48,01	11,34
626 Serveis bancaris i similars	2,89	3,04	(0,15)
627 Publicacions i relacions públiques	642,14	1.321,77	(679,63)
628 Subministraments, comunicació i enllaços	4.969,57	4.938,52	31,05
629 Altres serveis	648,10	758,33	(110,23)
63 TRIBUTS	41,23	47,68	(6,45)
631 Altres tributs	41,23	47,68	(6,45)
64 DESPESES DE PERSONAL	21.733,35	21.982,21	(248,86)
640 Sous i salaris	17.032,98	17.225,71	(192,73)
642 Seguretat Social	4.409,21	4.399,38	9,83
643 Aportacions complementàries pensions	51,50	53,50	(2,00)
649 Altres despeses socials	239,66	303,62	(63,96)
66 DESPESES FINANCERES	763,31	627,95	135,36
663 Interessos préstecs	755,91	620,55	135,36
668 Diferències negatives de canvi	3,16	2,52	0,64
669 Despeses formalització i cancel·lació deute	4,24	4,88	(0,64)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	107,61	(107,61)
678 Despeses extraordinàries	0,00	16,13	(16,13)
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	91,48	(91,48)
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	20,84	(20,84)
695 Provisions diverses	0,00	20,84	(20,84)
TOTAL DESPESES	38.917,38	40.217,51	(1.300,13)
Superàvit (dèficit) d'exploració	(24.491,75)	(25.707,36)	(1.384,65)

Imports en milers d'euros.

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

8.37.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12 APORTACIONS	25.949,74	25.949,74	3.790,76	29.740,50	3.790,76
122.1 Aportacions a compte de capital	25.949,74	25.949,74	0,00	25.949,74	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	0,00	0,00	3.790,76	3.790,76	3.790,76
22 INGRÉS PER VENDA IMMOBILITZAT	0,00	1,80	0,00	1,80	1,80
220 Ingres per venda d'immobilitzat		1,80		1,80	1,80
TOTAL RECURSOS	25.949,74	25.951,54	3.790,76	29.742,30	3.792,56
DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	18,00	224,45	0,00	224,45	206,45
211 Instal·lacions immobles lloguer	0,00	103,67	0,00	103,67	103,67
215 Aplicacions informàtiques	18,00	120,78	0,00	120,78	102,78
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	1.440,00	1.145,93	0,00	1.145,93	(294,07)
222 Instal·lacions complexes especialitzades	670,00	492,39	0,00	492,39	(177,61)
225 Maquinària i instal·lacions	540,00	149,68	0,00	149,68	(390,32)
226 Mobiliari	40,00	126,54	0,00	126,54	86,54
227 Equips d'informàtica	120,00	291,93	0,00	291,93	171,93
228 Elements de transport	40,00	69,28	0,00	69,28	29,28
229 Altres immobilitzat material	30,00	16,11	0,00	16,11	(13,89)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	24.491,74	0,00	25.707,36	25.707,36	1.215,62
TOTAL DOTACIONS	25.949,74	1.370,38	25.707,36	27.077,74	1.128,00
Drets liquidats				29.742,30	
Inversions realitzades				27.077,74	
Desviació exercici				2.664,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006				(1.126,20)	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS				3.790,76	
ROMANENT ACUMULAT				2.664,56	

Imports en milers d'euros.

8.38. TURISME JUVENIL DE CATALUNYA, SA**8.38.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		12.368,55
Despeses d'establiment	0,71	
Immobilitzacions immaterials	228,59	
- Aplicacions informàtiques	726,02	
- Amortitzacions	(497,43)	
Immobilitzacions materials	12.121,47	
- Terrenys i construccions	12.110,08	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.712,18	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.315,56	
- Acomptes i immobilitzacions en curs	9,90	
- Altre immobilitzat	955,21	
- Amortitzacions	(4.981,46)	
Immobilitzacions financeres	17,78	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	17,78	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		12,14
ACTIU CIRCULANT		9.171,74
Existències	264,29	
- Comercials	131,54	
- Primeres matèries i altres aprovisionaments	132,75	
Deutors	6.262,93	
- Clients de vendes i prestacions de serveis	769,63	
- Empreses associades, deutors	0,68	
- Deutors diversos	5.609,49	
- Personal	1,69	
- Administracions públiques	196,06	
- Provisions	(314,62)	
Tresoreria	2.644,14	
Ajustaments per periodificació	0,38	
TOTAL ACTIU		21.552,43

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

PASSIU

FONS PROPIS		10.777,12
Capital subscrit	60,11	
Reserves	38,17	
- Reserva legal	7,82	
- Altres reserves	30,35	
Resultats d'exercicis anteriors	11.805,34	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.450,86)	
- Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	15.256,20	
a) Lliuraments a compte de futures operacions capital	5.656,53	
b) Aportacions a compte futures ampliacions capital	9.599,67	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.126,50)	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		5.651,17
Deutes amb entitats de crèdit	5.644,17	
- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	5.644,17	
Altres creditors	7,00	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	7,00	
 CREDITORS A CURT TERMINI		5.124,14
Deutes amb entitats de crèdit	1.305,96	
- Préstecs i altres deutes	1.147,58	
- Deutes per interessos	158,38	
Creditors comercials	3.117,96	
- Acomptes rebuts per comandes	634,48	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	2.465,24	
- Deutes representats per efectes a pagar	18,24	
Altres deutes no comercials	694,44	
- Administracions públiques	237,66	
- Altres deutes	291,97	
- Remuneracions pendents de pagament	96,07	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	68,74	
Ajustaments per periodificació	5,78	
TOTAL PASSIU		21.552,43

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

8.38.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2.299,96	1. Import net de la xifra de negocis	14.439,57
a) Consum de mercaderies	175,68	a) Vendes	6.996,99
b) Consum de primeres mat. i altres mat. consumibles	2.124,28	b) Prestacions de serveis	8.189,58
3. Despeses personal	7.136,37	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	(747,00)
a) Sous, salaris i assimilats	5.427,45	4. Altres ingressos d'explotació	2.883,59
b) Càrregues socials	1.708,92	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	522,86
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.004,61	b) Subvencions	2.360,73
5. Variació de les provisions de tràfic	89,80		
b) Variació de prov. i pèrdues de crèdits incobrables	89,80		
6. Altres despeses d'explotació	7.847,46		
a) Serveis exteriors	7.715,59		
b) Tributs	126,82		
c) Altres despeses de gestió corrent	5,05		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.055,04
7. Despeses financeres i despeses assimilades	238,96	6. Ing. valors negociables i de crèdit de l'actiu immob.	36,74
a) Per deutes amb empreses del grup	236,20	a) D'empreses del grup	36,74
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	2,76	7. Altres interessos i ingressos assimilats	80,76
9. Diferències negatives de canvi	0,59	c) Altres interessos	80,76
		8. Diferències positives de canvi	0,28
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	121,77
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.176,81
13. Despeses extraordinàries	4,83	12. Ingressos extraordinaris	5,18
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4,55	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	54,51
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	50,31		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.126,50
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.126,50

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

8.38.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS				Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptabilitat (5)
CAPÍTOL	3	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES		13.535,84	15.022,13	(1.486,29)	(0,01)	15.022,12
Article	31	Prestació de serveis		13.535,84	15.022,13	(1.486,29)	(0,01)	15.022,12
		Drets d'allotjament i restauració		13.535,84	15.022,13	(1.486,29)	(0,01)	15.022,12
CAPÍTOL		TRANSFERÈNCIES CORRENTS		2.932,75	3.155,44	(222,69)	(794,71)	2.360,73
Article	41	De l'Administració de la Generalitat		1.315,39	3.155,44	(1.840,05)	(794,71)	2.360,73
		De la Generalitat per finançar despeses de funcionament		1.315,39	3.155,44	(1.840,05)	(794,71)	2.360,73
Article	48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre		1.617,36	0,00	1.617,36	0,00	0,00
		D'altres institucions sense finalitat de lucre		1.617,36	0,00	1.617,36	0,00	0,00
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ		70,00	117,78	(47,78)	0,00	117,78
Article	52	Interessos de dipòsit		70,00	117,78	(47,78)	0,00	117,78
		Interessos de comptes corrents		70,00	117,78	(47,78)	0,00	117,78
CAPÍTOL	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		200,02	597,52	(397,50)	0,00	597,52
Article	71	De l'Administració de la Generalitat		200,02	597,52	(397,50)	0,00	597,52
		De la Generalitat, per finançar despeses de capital		200,02	597,52	(397,50)	0,00	597,52
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		1.081,82	1.081,82	0,00	0,00	1.081,82
Article	83	Aportació al fons patrimonial		1.081,82	1.081,82	0,00	0,00	1.081,82
		Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial		1.081,82	1.081,82	0,00	0,00	1.081,82
TOTAL INGRESSOS				17.820,43	19.974,69	(2.154,26)	(794,72)	19.179,97

Imports en milers d'euros.

Turisme Juvenil de Catalunya, SA

DESPESES				Pressup. aprovat (1)	Obligac. reconeg. (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Comptab. (5)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL		7.490,93	7.125,23	365,70	0,00	7.125,23
Article	13	Personal laboral		5.615,54	5.427,45	188,09	0,00	5.427,45
		Personal laboral		5.615,54	5.427,45	188,09	0,00	5.427,45
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials		1.805,39	1.647,35	158,04	0,00	1.647,35
		Seguretat Social		1.805,39	1.647,35	158,04	0,00	1.647,35
Article	17	Pensions i altres prestacions socials		70,00	50,43	19,57	0,00	50,43
		Despeses socials		70,00	50,43	19,57	0,00	50,43
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		8.524,27	10.135,86	(1.611,59)	0,00	10.135,86
Article	20	Lloguers i cànon		227,61	184,74	42,87	0,00	184,74
		Altres lloguers i cànon		227,61	184,74	42,87	0,00	184,74
Article	21	Conservació i reparació		740,71	683,27	57,44	0,00	683,27
		Conservació, reparació i manteniment		740,71	683,27	57,44	0,00	683,27
Article	22	Material, subministraments i altres		7.555,95	9.267,85	(1.711,90)	0,00	9.267,85
		Subministraments: aigua i energia		444,70	510,16	(65,46)	0,00	510,16
		Queviures		2.074,75	2.267,88	(193,13)	0,00	2.267,88
		Comunicacions postals, telefòniques i altres		217,37	248,96	(31,59)	0,00	248,96
		Transports		56,83	9,52	47,31	0,00	9,52
		Despeses d'assegurances		61,73	60,84	0,89	0,00	60,84
		Tributs		200,03	126,82	73,21	0,00	126,82
		Publicitat, difusió i campanyes institucionals		888,42	1.575,63	(687,21)	0,00	1.575,63
		Altres despeses diverses		295,60	637,14	(341,54)	0,00	637,14
		Estudis i treballs tècnics		174,26	119,41	54,85	0,00	119,41
		Serveis de menjador		1.359,15	506,09	853,06	0,00	506,09
		Altres treballs realitzats per altres empreses		1.783,11	3.205,40	(1.422,29)	0,00	3.205,40
		Altres despeses		0,00	0,00	0,00	1.126,50	1.126,50
		Variació dotació de provisió d'incobrables		0,00	0,00	0,00	89,80	89,80
		Variació d'existències		0,00	0,00	0,00	32,09	32,09
		Dotació d'amortitzacions		0,00	0,00	0,00	1.004,61	1.004,61
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES		523,39	239,55	283,84	0,00	239,55
Article	31	Despeses financeres de préstecs en euros		515,39	236,20	279,19	0,00	236,20
		Interessos de préstecs a llarg termini		515,39	236,20	279,19	0,00	236,20
Article	34	Altres despeses financeres		8,00	3,35	4,65	0,00	3,35
		Altres despeses financeres		8,00	3,35	4,65	0,00	3,35
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS		200,02	692,91	(492,89)	0,00	692,91
Article	64	Inversions en mobiliari i estris		200,02	692,91	(492,89)	0,00	692,91
		Inversions en mobiliari i estris		200,02	692,91	(492,89)	0,00	692,91
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		1.081,82	1.140,87	(59,05)	0,00	1.140,87
Article	91	Amortització de préstecs en euros		1.081,82	1.140,87	(59,05)	0,00	1.140,87
		Cancel·lació de préstecs en euros d'ens del sector públic		1.081,82	1.140,87	(59,05)	0,00	1.140,87
TOTAL DESPESES				17.820,43	19.334,42	(1.513,99)	1.126,50	20.460,92
		Romanent de l'exercici 2006			640,27		(1.921,22)	(1.280,95)
		Romanent d'exercicis anteriors			<u>4.639,94</u>			
		Romanent acumulat a 31.12.2006			5.280,21			

Imports en milers d'euros.

8.39. TVC EDICIONS I PUBLICACIONS, SA**8.39.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		30,39
Immobilitzacions immaterials	1,06	
Immobilitzacions materials	0,19	
Immobilitzacions financeres	29,14	
ACTIU CIRCULANT		889,03
Deutors	887,85	
Tresoreria	1,09	
Ajustos per periodificació	0,09	
TOTAL ACTIU		919,42

PASSIU

FONS PROPIS		(219,73)
Capital subscrit	60,10	
Prima d'emissió	5,30	
Resultats d'exercicis anteriors	(666,15)	
Benefici de l'exercici	381,02	
CREDITORS A CURT TERMINI		1.139,15
Deutes amb empreses del grup i associades	361,52	
Creditors comercials	571,97	
Altres deutes no comercials	205,66	
TOTAL PASSIU		919,42

Imports en milers d'euros.

TVC Edicions i Publicacions, SA**8.39.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	94,84	1. Import net de la xifra de negocis	723,14
3. Despeses de personal	85,65	a) Vendes netes	723,14
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	0,16	4. Altres ingressos d'explotació	472,17
5. Variació de les provisions de tràfic	(43,81)		
6. Altres despeses d'explotació	643,20		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	415,27		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	14,02	7. Altres interessos i ingressos assimilats	2,00
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	12,02
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	403,25		
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	36,90
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	36,90		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	440,15		
15. Impost sobre societats	59,13		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	381,02		

Imports en milers d'euros.

TVC Edicions i Publicacions, SA

8.39.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	0,00	723,14	(723,14)
701 Altres vendes	0,00	723,14	(723,14)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	140,00	472,17	(332,17)
759 Ingressos per serveis diversos	140,00	472,17	(332,17)
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	2,00	(2,00)
764 Altres ingressos	0,00	2,00	(2,00)
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0,00	(5,25)	5,25
779 Ingressos exercicis anteriors	0,00	(5,25)	5,25
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	48,12	(48,12)
794 Provisions diverses	0,00	48,12	(48,12)
TOTAL INGRESSOS	140,00	1.240,18	(1.100,18)

DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	0,00	94,84	(94,84)
600 Mercaderies	0,00	0,07	(0,07)
607 Treballs realitzats altres empreses	0,00	94,77	(94,77)
62 SERVEIS EXTERIORS	55,50	643,02	(587,52)
621 Lloguers	55,50	247,29	(191,79)
623 Serveis empresarials i professionals	0,00	55,73	(55,73)
624 Transports	0,00	0,19	(0,19)
626 Serveis bancaris i similars	0,00	0,16	(0,16)
627 Publicacions i relacions públiques	0,00	0,59	(0,59)
628 Subministraments, comunicació i enllaços	0,00	9,30	(9,30)
629 Altres serveis	0,00	329,76	(329,76)
63 TRIBUTS	0,00	59,32	(59,32)
631 Altres tributs	0,00	59,32	(59,32)
64 DESPESES DE PERSONAL	84,50	85,65	(1,15)
640 Sous i salaris	67,00	67,83	(0,83)
642 Seguretat Social	17,50	17,51	(0,01)
649 Altres despeses socials	0,00	0,31	(0,31)
66 DESPESES FINANCERES	0,00	14,02	(14,02)
663 Interessos financers	0,00	14,02	(14,02)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	(42,15)	42,15
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	(42,15)	42,15
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	4,31	(4,31)
695 Provisions diverses	0,00	4,31	(4,31)
TOTAL DESPESES	140,00	859,01	(719,01)
Superàvit (dèficit) d'explotació	0,00	381,17	(381,17)

Imports en milers d'euros.

TVC Edicions i Publicacions, SA**8.39.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT		Total	Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimoniales		
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12 APORTACIONS	0,00	0,00	(73,27)	(73,27)	(73,27)
122.2 Romanent d'exercicis anteriors		0,00	(73,27)	(73,27)	(73,27)
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	0,00	0,00	381,17	381,17	381,17
TOTAL RECURSOS	0,00	0,00	307,90	307,90	307,90

DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT		Total	Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimoniales		
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Drets liquidats	307,90
Inversions realitzades	0,00
Desviació exercici	307,90
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	381,17
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS	(73,27)
ROMANENT ACUMULAT	307,90

Imports en milers d'euros.

8.40. CCRTV SERVEIS GENERALS, SA**8.40.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT****8.750,78**

Immobilitzacions immaterials

6.150,29

Immobilitzacions materials

2.599,29

Immobilitzacions financeres

1,20

ACTIU CIRCULANT**8.510,42**

Deutors

8.434,33

Tresoreria

42,31

Ajustaments per periodificació

33,78

TOTAL ACTIU**17.261,20****PASSIU****FONS PROPIS****13.107,89**

Capital subscrit

2.500,21

Aportacions pendents d'aplicació

10.842,48

Reserves

27,99

Resultats d'exercicis anteriors

(210,60)

Pèrdua de l'exercici

(52,19)

PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**30,09****CREDITORS A CURT TERMINI****4.123,22**

Deutes amb empreses del grup i associades

625,57

Creditors comercials

3.055,85

Altres deutes no comercials

320,85

Ajustaments per periodificació

120,95

TOTAL PASSIU**17.261,20**

Imports en milers d'euros.

CCRTV Serveis Generals, SA**8.40.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	716,33	1. Import net de la xifra de negocis	10.811,22
3. Despeses de personal	4.128,30	a) Vendes netes	711,58
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	1.923,73	b) Prestacions de serveis	10.099,64
5. Variació de les provisions de tràfic	(3,40)	3. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	826,97
6. Altres despeses d'explotació	5.247,96	4. Altres ingressos d'explotació	381,20
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	6,47		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0,10	7. Altres interessos i ingressos assimilats	4,96
9. Diferències negatives de canvi	0,32	8. Diferències positives de canvi	0,02
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	4,56		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	11,03		
11. Pèrdues proced. immob. immat., mat. i cartera de control	57,45	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6,07
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	11,84		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	63,22
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	52,19
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	52,19

Imports en milers d'euros.

CCRTV Serveis Generals, SA**8.40.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006**

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	7.847,39	10.811,22	(2.963,83)
701 Altres vendes	610,24	711,58	(101,34)
705 Venda de serveis	7.237,15	10.099,64	(2.862,49)
73 TREBALLS REALITZATS PER L'IMMOBILITZAT	744,00	826,97	(82,97)
731 Treballs immobilitzat	744,00	826,97	(82,97)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	2.580,95	381,20	2.199,75
759 Ingressos per serveis diversos	2.580,95	381,20	2.199,75
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	4,98	(4,98)
764 Altres ingressos	0,00	4,96	(4,96)
768 Diferències positives de canvi	0,00	0,02	(0,02)
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0,00	6,07	(6,07)
779 Ingressos exercicis anteriors	0,00	6,07	(6,07)
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	3,40	(3,40)
794 Provisions diverses	0,00	3,40	(3,40)
TOTAL INGRESSOS	11.172,34	12.033,84	(861,50)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	619,31	716,33	(97,02)
600 Mercaderies	0,00	1,85	(1,85)
601 Productes acabats	609,71	665,42	(55,71)
602 Elements i conjunts incorporables	9,60	49,06	(39,46)
62 SERVEIS EXTERIORS	4.464,84	5.213,89	(749,05)
621 Lloguers	1.348,04	1.413,14	(65,10)
622 Conservació i reparació	507,43	471,21	36,22
623 Serveis empresarials i professionals	1.421,13	2.256,02	(834,89)
624 Transports	35,03	28,25	6,78
625 Primes d'assegurança	27,45	22,09	5,36
626 Serveis bancaris i similars	0,75	0,65	0,10
627 Publicacions i relacions públiques	168,35	111,60	56,75
628 Subministraments, comunicació i enllaços	705,85	557,71	148,14
629 Altres serveis	250,81	353,22	(102,41)
63 TRIBUTS	26,71	34,07	(7,36)
631 Altres tributs	26,71	34,07	(7,36)
64 DESPESES DE PERSONAL	4.354,26	4.128,30	225,96
640 Sous i salaris	3.292,69	3.150,98	141,71
642 Seguretat Social	744,18	715,95	28,23
643 Aportacions complementàries pensions	14,15	11,33	2,82
649 Altres despeses socials	303,24	250,04	53,20
66 DESPESES FINANCERES	0,50	0,42	0,08
668 Diferències negatives de canvi	0,50	0,32	0,18
669 Altres despeses financeres	0,00	0,10	(0,10)
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	11,84	(11,84)
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	11,84	(11,84)
TOTAL DESPESES	9.465,62	10.104,85	(639,23)
Superàvit (dèficit) d'exploració	1.706,72	1.928,99	(222,27)

Imports en milers d'euros.

CCRTV Serveis Generals, SA**8.40.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12 APORTACIONS	1.926,68	1.926,68	2.618,27	4.544,95	2.618,27
122.1 Aportacions a compte de capital	1.926,68	1.926,68	0,00	1.926,68	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	0,00	0,00	2.618,27	2.618,27	2.618,27
22 INGRÉS PER VENDA IMMOBILITZAT	0,00	33,94	0,00	33,94	33,94
220 Ingrés per venda d'immobilitzat	0,00	33,94	0,00	33,94	33,94
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	1.706,72	0,00	1.928,99	1.928,99	222,27
TOTAL RECURSOS	3.633,40	1.960,62	4.547,26	6.507,88	2.874,48
DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	2.915,40	2.461,58	0,00	2.461,58	(453,82)
210 Despesa recerca i desenvolupament		40,23	0,00	40,23	40,23
211 Instal·lacions immobles lloguer	98,00	106,75	0,00	106,75	8,75
212 Patents i marques	0,00	2,46	0,00	2,46	2,46
215 Aplicacions informàtiques	2.817,40	2.312,14	0,00	2.312,14	(505,26)
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	718,00	635,91	0,00	635,91	(82,09)
222 Instal·lacions complexes especialitzades	0,00	30,29	0,00	30,29	30,29
225 Maquinària i instal·lacions	47,00	0,00	0,00	0,00	(47,00)
226 Mobiliari	53,00	47,05	0,00	47,05	(5,95)
227 Equips d'informàtica	618,00	558,57	0,00	558,57	(59,43)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS	3.633,40	3.097,49	0,00	3.097,49	(535,91)
Drets liquidats				6.507,88	
Inversions realitzades				3.097,49	
Desviació exercici				3.410,39	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006				792,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS				2.618,27	
ROMANENT ACUMULAT				3.410,39	

Imports en milers d'euros.

8.41. AGÈNCIA DE PATROCINI I MECENATGE, SA**8.41.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		14,23
Immobilitzacions materials	9,02	
Immobilitzacions financeres	5,21	
ACTIU CIRCULANT		1.136,70
Deutors	556,65	
Inversions financeres temporals	0,51	
Tresoreria	579,54	
TOTAL ACTIU		1.150,93

PASSIU

FONS PROPIS		459,15
Capital subscrit	120,20	
Reserves	731,56	
Resultats d'exercicis anteriors	(337,09)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(55,52)	
CREDITORS A LLARG TERMINI		115,22
CREDITORS A CURT TERMINI		576,56
TOTAL PASSIU		1.150,93

Imports en milers d'euros.

8.41.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006**DESPESES**

1. Despeses de personal	171,59
a) Sous, salaris i assimilats	144,73
b) Càrregues socials	26,86
2. Dotacions amortitzacions immobilitzat	8,72
3. Variació de les provisions de tràfic	26,11
4. Altres despeses d'explotació	218,96

5. Despeses financeres i assimilades	6,69
c) Per altres deutes	6,69

II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS 8,20

7. Despeses extraordinàries 0,24

INGRESSOS

1. Import net de la xifra de negocis	361,90
a) Prestació de serveis	126,90
b) Subvencions	235,00

I. PÈRDUES EXPLOTACIÓ 63,48

2. Ingressos financers	14,89
a) Altres	14,89

III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES 55,28

IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS 0,24

V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS 55,52

VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA) 55,52

Imports en milers d'euros.

Agència de Patrocini i Mecenatge, SA

8.41.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	720,00	361,90	358,10
Article	31	Prestació de serveis	720,00	361,90	358,10
	319	Prestació d'altres serveis	720,00	361,90	358,10
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7,00	14,89	(7,89)
Article	52	Interessos de dipòsits	7,00	14,89	(7,89)
	520	Interessos de comptes corrents	7,00	14,89	(7,89)
TOTAL INGRESSOS			727,00	376,79	350,21

DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	303,47	171,03	132,44
Article	13	Personal laboral	265,27	144,73	120,54
	132	Sous i salaris	265,27	144,73	120,54
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	38,20	26,30	11,90
	160	Seguretat Social	38,20	26,30	11,90
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	377,25	254,59	122,66
Article	20	Lloguers i cànon	27,35	33,91	(6,56)
	200	Lloguers	27,35	33,91	(6,56)
Article	21	Conservació i reparació	3,00	10,66	(7,66)
	211	Conservació i reparació material transport	1,00	4,20	(3,20)
	212	Conservació equips procés de dades	1,00	1,08	(0,08)
	214	Altres despeses conservació i reparació	1,00	5,38	(4,38)
Article	22	Material, subministraments i altres	344,30	207,05	137,25
	220	Material d'oficina	2,00	0,56	1,44
	221	Subministraments	4,20	7,33	(3,13)
	222	Comunicacions postals i altres	7,00	4,55	2,45
	224	Despeses assegurances	9,00	2,49	6,51
	225	Tributs	17,02	0,32	16,70
	226	Despeses diverses	20,88	26,45	(5,57)
	227	Treballs realitzats per altres empreses	284,20	165,35	118,85
Article	23	Indemnitzacions per raó de servei	2,60	2,97	(0,37)
	230	Dietes, locomoció i trasllat	2,60	2,97	(0,37)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	7,50	6,69	0,81
Article	31	Préstec en euros	7,50	6,69	0,81
	310	Interessos de préstecs a llarg termini	7,50	6,69	0,81
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	38,78	0,00	38,78
Article	87	Aportacions a compte de capital	38,78	0,00	38,78
	872	Aportacions a compte de capital	38,78	0,00	38,78
TOTAL DESPESES			727,00	432,31	294,69

Imports en milers d'euros.

8.42. TVC MULTIMÈDIA, SL**8.42.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		4.744,90
Immobilitzacions financeres	4.744,90	
ACTIU CIRCULANT		3.862,69
Deutors	3.856,83	
Tresoreria	5,86	
TOTAL ACTIU		8.607,59

PASSIU

FONS PROPIS		7.638,48
Capital subscrit	10.937,36	
Aportacions pendents d'aplicació	63.365,85	
Reserves	0,02	
Resultats d'exercicis anteriors	(63.012,64)	
Pèrdua de l'exercici	(3.652,11)	
CREDITORS A CURT TERMINI		969,11
Deutes amb empreses del grup i associades	964,69	
Creditors comercials	4,38	
Altres deutes no comercials	0,04	
TOTAL PASSIU		8.607,59

Imports en milers d'euros.

8.42.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
5. Altres despeses d'explotació	6,72		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	6,72
		2. Ingressos financers	0,05
		c) Altres	0,05
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0,05		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	6,67
9. Var. provisions immob. immat., mat., i cartera de control	3.645,44		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	3.645,44
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	3.652,11
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	3.652,11

Imports en milers d'euros.

TVC Multimèdia, SL**8.42.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006**

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	60,00	0,00	60,00
705 Venda de serveis	60,00	0,00	60,00
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,06	(0,06)
764 Altres ingressos	0,00	0,06	(0,06)
TOTAL INGRESSOS	60,00	0,06	59,94
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
62 SERVEIS EXTERIORS	5,00	5,33	(0,33)
623 Serveis empresarials i professionals	5,00	4,38	0,62
625 Primes d'assegurança	0,00	0,00	0,00
626 Serveis bancaris i similars	0,00	0,95	(0,95)
63 TRIBUTS	0,00	1,39	(1,39)
631 Altres tributs	0,00	1,39	(1,39)
66 DESPESES FINANCERES	55,00	0,00	55,00
663 Interessos financers	55,00	0,00	55,00
669 Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESES	60,00	6,72	53,28
Superàvit (dèficit) d'exploració	0,00	(6,66)	6,66

Imports en milers d'euros.

TVC Multimèdia, SL

8.42.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions (5=4-1)
		Drets liquidats (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	
12 APORTACIONS	12.340,00	12.340,00	425,00	12.765	425,00
122.1 Aportacions a compte de capital	12.340,00	12.340,00	0,00	12.340,00	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	0,00	0,00	425,12	425,12	425,12
24 INGRÉS PROCEDENT D'INVERSIONS FINANCERES	2.000,00	0,00	0,00	0,00	(2.000,00)
240 Venda accions	2.000,00	0,00	0,00	0,00	(2.000,00)
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS	14.340,00	12.340,00	425,12	12.765,12	(1.574,88)

DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions (5=4-1)
		Inversions realitzades (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	
24 INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	14.340,00	10.407,90	0,00	10.407,90	(3.932,10)
240 Reposició capital permanent AVS	11.000,00	7.067,90	0,00	7.067,90	(3.932,10)
240.7 Fons patrimonial Intracatalònia, SA	3.340,00	3.340,00	0,00	3.340,00	0,00
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0,00	0,00	6,66	6,66	6,66
TOTAL DOTACIONS	14.340,00	10.407,90	6,66	10.414,56	(3.925,44)

Drets liquidats	12.765,12
Inversions realitzades	10.414,56
Desviació exercici	2.350,56
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	1.925,44
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS	425,12
ROMANENT ACUMULAT	2.350,56

Imports en milers d'euros.

8.43. CCRTV INTERACTIVA, SA**8.43.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.627,95
Immobilitzacions immaterials	1.041,66	
Immobilitzacions materials	586,29	
ACTIU CIRCULANT		4.093,53
Deutors	4.051,87	
Tresoreria	41,66	
TOTAL ACTIU		5.721,48

PASSIU

FONS PROPIS		4.054,08
Capital subscrit	3.065,16	
Aportacions pendents d'aplicació	9.528,12	
Reserves	0,48	
Resultats d'exercicis anteriors	(6.336,73)	
Pèrdua de l'exercici	(2.202,95)	
CREDITORS A CURT TERMINI		1.667,40
Deutes amb empreses del grup i associades	571,50	
Creditors comercials	735,19	
Altres deutes no comercials	360,71	
TOTAL PASSIU		5.721,48

Imports en milers d'euros.

CCRTV Interactiva, SA**8.43.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	22,94	1. Import net de la xifra de negocis	3.617,34
3. Despeses de personal	2.893,28	a) Vendes netes	1.944,56
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	462,87	b) Prestacions de serveis	1.672,78
5. Variació de les provisions de tràfic	2,16	3. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	200,13
6. Altres despeses d'explotació	2.713,31	4. Altres ingressos d'explotació	76,47
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.200,62
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0,57	7. Altres interessos i ingressos assimilats	3,28
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	2,71		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.197,91
11. Pèrdues proced. immob. immat., mat. i cart. control	4,36	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,14
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,82		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	5,04
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.202,95
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.202,95

Imports en milers d'euros.

CCRTV Interactiva, SA**8.43.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006**

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	3.458,77	3.617,34	(158,57)
700 Publicitat	1.861,49	1.932,82	(71,33)
701 Altres vendes	0,00	11,74	(11,74)
705 Venda de serveis	1.597,28	1.672,78	(75,50)
73 TREBALLS REALITZAT PER L'IMMOBILITZAT	190,00	200,13	(10,13)
731 Treballs immobilitzat	190,00	200,13	(10,13)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0,00	76,47	(76,47)
759 Ingressos per serveis diversos	0,00	76,47	(76,47)
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	3,28	(3,28)
764 Altres ingressos	0,00	3,28	(3,28)
768 Diferències positives de canvi	0,00	0,00	0,00
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0,00	0,14	(0,14)
778 Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00
779 Ingressos exercicis anteriors	0,00	0,14	(0,14)
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	0,66	(0,66)
794 Provisions diverses	0,00	0,66	(0,66)
TOTAL INGRESSOS	3.648,77	3.898,02	(249,25)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	0,00	22,94	(22,94)
600 Mercaderies	0,00	9,52	(9,52)
601 Productes acabats	0,00	13,42	(13,42)
62 SERVEIS EXTERIORS	2.809,34	2.712,29	97,05
621 Lloguers	97,41	55,66	41,75
622 Conservació i reparació	10,73	20,76	(10,03)
623 Serveis empresarials i professionals	2.309,46	2.250,72	58,74
624 Transports	1,38	1,45	(0,07)
625 Primes d'assegurança	3,13	1,16	1,97
626 Serveis bancaris i similars	1,17	2,98	(1,81)
627 Publicacions i relacions públiques	169,59	256,72	(87,13)
628 Subministraments, comunicació i enllaços	86,05	53,16	32,89
629 Altres serveis	130,42	69,68	60,74
63 TRIBUTS	0,00	1,02	(1,02)
631 Altres tributs	0,00	1,02	(1,02)
64 DESPESES DE PERSONAL	2.983,09	2.893,28	89,81
640 Sous i salaris	2.254,39	2.241,40	12,99
642 Seguretat Social	648,24	576,28	71,96
649 Altres despeses socials	80,46	75,60	4,86
66 DESPESES FINANCERES	0,00	0,57	(0,57)
663 Interessos financers	0,00	0,57	(0,57)
668 Diferències negatives de canvi	0,00	0,00	0,00
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	0,82	(0,82)
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	0,82	(0,82)
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	2,82	(2,82)
695 Provisions diverses	0,00	2,82	(2,82)
TOTAL DESPESES	5.792,43	5.633,74	158,69
Superàvit (dèficit) d'exploració	(2.143,66)	(1.735,72)	(407,94)

Imports en milers d'euros.

CCRTV Interactiva, SA**8.43.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12 APORTACIONS	3.223,66	2.223,66	1.864,17	4.087,83	864,17
122.1 Aportacions a compte de capital	2.223,66	2.223,66	0,00	2.223,66	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	1.000,00	0,00	1.864,17	1.864,17	864,17
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS	3.223,66	2.223,66	1.864,17	4.087,83	864,17

DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	861,00	348,53	0,00	348,53	(512,47)
215 Aplicacions informàtiques	861,00	348,53	0,00	348,53	(512,47)
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	219,00	194,49	0,00	194,49	(24,51)
225 Maquinària i instal·lacions	5,00	0,00	0,00	0,00	(5,00)
226 Mobiliari	5,00	1,06	0,00	1,06	(3,94)
227 Equips d'informàtica	209,00	193,43	0,00	193,43	(15,57)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	2.143,66	0,00	1.735,72	1.735,72	(407,94)
TOTAL DOTACIONS	3.223,66	543,02	1.735,72	2.278,74	(944,92)

Drets liquidats	4.087,83
Inversions realitzades	2.278,74
Desviació exercici	1.809,09

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	944,92
EXCEDENT AL RESULTAT PRESSUPOSTARI APLICAT EXERCICIS ANTERIORS	864,17
ROMANENT ACUMULAT	1.809,09

Imports en milers d'euros.

8.44. TVC NETMÈDIA AUDIOVISUAL, SL**8.44.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		2.083,77
Immobilitzacions immaterials	1.248,28	
Immobilitzacions materials	835,49	
ACTIU CIRCULANT		4.790,02
Existències	185,23	
Deutors	4.490,97	
Inversions financeres temporals	83,00	
Tresoreria	22,32	
Ajustaments per periodificació	8,50	
TOTAL ACTIU		6.873,79

PASSIU

FONS PROPIS		1.965,00
Capital subscrit	938,14	
Aportacions pendents d'aplicació	1.409,82	
Resultats d'exercicis anteriors	(641,06)	
Benefici de l'exercici	258,10	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		184,20
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		80,83
CREDITORS A CURT TERMINI		4.643,76
Deutes amb empreses del grup i associades	2.662,73	
Creditors comercials	1.042,67	
Altres deutes no comercials	388,20	
Ajustaments per periodificació	550,16	
TOTAL PASSIU		6.873,79

Imports en milers d'euros.

TVC Netmèdia Audiovisual, SL**8.44.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006****DESPESES**

2. Aprovisionaments	371,63	1. Import net de la xifra de negocis	4.887,30
3. Despeses de personal	1.984,02	a) Vendes netes	3.705,02
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	501,25	b) Prestacions de serveis	1.182,28
5. Variació de les provisions de tràfic	51,41	2. Augment exist. productes acab. i en curs de fabr.	26,30
6. Altres despeses d'explotació	2.558,92	3. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	191,29
		4. Altres ingressos d'explotació	665,54
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	303,20		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	55,68	7. Altres interessos i ingressos assimilats	3,90
9. Diferències negatives de canvi	0,02		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	51,80
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	251,40		
11. Pèrd. proced. immob. immat., mat. i cartera de control	1,40	11. Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici	47,82
13. Despeses extraordinàries	3,96	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3,29
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	39,05		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	6,70		
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	258,10		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	258,10		

Imports en milers d'euros.

TVC Netmèdia Audiovisual, SL

8.44.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS. PER NATURALESA	5.640,98	4.887,30	753,68
700 Publicitat	20,00	8,54	11,46
701 Altres vendes	4.380,87	3.696,48	684,39
705 Venda de serveis	1.240,11	1.182,28	57,83
73 TREBALLS REALITZATS PER L'IMMOBILITZAT	320,00	191,29	128,71
731 Treballs immobilitzat	320,00	191,29	128,71
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	500,00	611,48	(111,48)
740 Altres subvencions	500,00	611,48	(111,48)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	49,20	54,06	(4,86)
759 Ingressos per serveis diversos	49,20	54,06	(4,86)
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	3,90	(3,90)
764 Altres ingressos	0,00	3,90	(3,90)
77 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0,00	3,29	(3,29)
779 Ingressos exercicis anteriors	0,00	3,29	(3,29)
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	45,91	(45,91)
794 Provisions diverses	0,00	45,91	(45,91)
TOTAL INGRESSOS	6.510,18	5.797,23	712,95
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	636,36	433,91	202,45
600 Mercaderies	511,36	297,94	213,42
601 Productes acabats	90,00	118,72	(28,72)
602 Elements i conjunts incorporables	35,00	17,25	17,75
62 SERVEIS EXTERIORS	3.271,34	2.555,41	715,93
621 Lloguers	60,97	17,19	43,78
622 Conservació i reparació	11,80	4,66	7,14
623 Serveis empresarials i professionals	2.711,15	2.203,84	507,31
624 Transports	7,20	2,01	5,19
625 Primes d'assegurança	3,76	1,91	1,85
626 Serveis bancaris i similars	1,70	1,31	0,39
627 Publicacions i relacions públiques	77,03	94,30	(17,27)
628 Subministraments, comunicació i enllaços	225,84	95,32	130,52
629 Altres serveis	171,89	134,87	37,02
63 TRIBUTS	45,35	3,51	41,84
631 Altres tributs	45,35	3,51	41,84
64 DESPESES DE PERSONAL	1.940,93	1.984,02	(43,09)
640 Sous i salaris	1.458,03	1.527,99	(69,96)
642 Seguretat social	434,10	408,04	26,06
649 Altres despeses socials	48,80	47,99	0,81
66 DESPESES FINANCERES	18,20	55,70	(37,50)
663 Interessos financers	18,00	55,68	(37,68)
668 Diferències negatives de canvi	0,20	0,02	0,18
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	43,01	(43,01)
678 Despeses extraordinàries	0,00	3,96	(3,96)
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	39,05	(39,05)
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	22,69	(22,69)
693 Provisions d'existències	0,00	0,00	0,00
695 Provisions diverses	0,00	22,69	(22,69)
TOTAL DESPESES	5.912,18	5.098,25	813,93
Superàvit (dèficit) d'exploració	598,00	698,98	(100,98)

Imports en milers d'euros.

TVC Netmèdia Audiovisual, SL

8.44.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
		(1)	(2)	(3)	(4=2+3)
12 APORTACIONS	0,00	0,00	308,66	308,66	308,66
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	0,00	0,00	308,66	308,66	308,66
SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	598,00	0,00	698,98	698,98	100,98
TOTAL RECURSOS	598,00	0,00	1.007,64	1.007,64	409,64

DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
		(1)	(2)	(3)	(4=2+3)
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	408,00	442,68	0,00	442,68	34,68
212 Patents i marques	3,00	0,00	0,00	0,00	(3,00)
215 Aplicacions informàtiques	405,00	442,68	0,00	442,68	37,68
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	190,00	208,83	0,00	208,83	18,83
222 Instal·lacions complexes especialitzades	0,00	26,82	0,00	26,82	26,82
226 Mobiliari	20,00	12,46	0,00	12,46	(7,54)
227 Equips d'informàtica	170,00	169,55	0,00	169,55	(0,45)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTACIONS	598,00	651,51	0,00	651,51	53,51

Drets liquidats	1.007,64
Inversions realitzades	651,51
Desviació exercici	356,13

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	47,47
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS	308,66
ROMANENT ACUMULAT	356,13

Imports en milers d'euros.

8.45. ACTIVA 3, IT SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES, SL**8.45.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

ACTIU CIRCULANT		3,38
Deutors	0,27	
Tresoreria	3,11	
TOTAL ACTIU		3,38

PASSIU

FONS PROPIS		2,29
Capital subscrit	4,00	
Resultats d'exercicis anteriors	(1,60)	
Pèrdua de l'exercici	(0,11)	
CREDITORS A CURT TERMINI		1,09
Deutes amb empreses del grup i associades	1,07	
Altres deutes no comercials	0,02	
TOTAL PASSIU		3,38

Imports en milers d'euros.

8.45.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES	INGRESSOS	
6. Altres despeses d'explotació	0,11	
	I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0,11
	III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,11
	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0,11
	VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	0,11

Imports en milers d'euros.

Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL

8.45.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0,60	0,00	0,60
759 Ingressos per serveis diversos	0,60	0,00	0,60
TOTAL INGRESSOS	0,60	0,00	0,60
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions Reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
62 SERVEIS EXTERIORS	0,60	0,11	0,49
623 Serveis empresarials i professionals	0,60	0,11	0,49
TOTAL DESPESES	0,60	0,11	0,49
Superàvit (dèficit) d'explotació	0,00	(0,11)	0,11

Imports en milers d'euros.

8.45.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	Desviacions (5=4-1)
TOTAL RECURSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DOTACIONS	Pressupost aprovat (1)	Inversions realitzades (2)	Partides patrimonials (3)	Total (4=2+3)	Desviacions (5=4-1)
COMPENSACIÓ PÈRDUES	0,00	0,00	0,11	0,11	0,11
TOTAL DOTACIONS	0,00	0,00	0,11	0,11	0,11
Drets liquidats				0,00	
Inversions realitzades				0,11	
Desviació exercici				(0,11)	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006				(0,11)	
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS				0,00	
ROMANENT ACUMULAT				(0,11)	

Imports en milers d'euros.

8.46. INTRACATALÒNIA, SA**8.46.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU****IMMOBILITZAT****1.378,41**

Immobilitzacions immaterials

667,14

Immobilitzacions materials

706,27

Immobilitzacions financeres

5,00

ACTIU CIRCULANT**1.672,35**

Deutors

1.626,65

Tresoreria

45,70

TOTAL ACTIU**3.050,76****PASSIU****FONS PROPIS****1.803,95**

Capital subscrit

850,00

Reserves

5.612,69

Resultats d'exercicis anteriors

(2.090,89)

Pèrdua de l'exercici

(2.567,85)

CREDITORS A CURT TERMINI**1.246,81**

Deutes amb empreses del grup i associades

320,67

Creditors comercials

793,02

Altres deutes no comercials

133,12

TOTAL PASSIU**3.050,76**

Imports en milers d'euros.

Intracatalònia, SA**8.46.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	89,62	1. Import net de la xifra de negocis	536,41
3. Despeses de personal	1.628,76	b) Prestacions de serveis	536,41
4. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	123,84	4. Altres ingressos d'explotació	31,08
5. Variació de les provisions de tràfic	(36,08)		
6. Altres despeses d'explotació	1.330,83		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.569,48
		7. Altres interessos i ingressos assimilats	0,76
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0,76		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.568,72
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(0,87)		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	(0,87)		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	2.567,85
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.567,85

Imports en milers d'euros.

Intracatalònia, SA**8.46.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006**

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
70 VENDES I INGRESSOS PER NATURALES	600,00	536,41	63,59
705 Venda de serveis	600,00	536,41	63,59
75 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	0,00	31,08	(31,08)
759 Ingressos per serveis diversos	0,00	31,08	(31,08)
76 INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,76	(0,76)
764 Altres ingressos	0,00	0,76	(0,76)
79 PROVISIONS DIVERSES	0,00	38,77	(38,77)
794 Provisions diverses	0,00	38,77	(38,77)
TOTAL INGRESSOS	600,00	607,02	(7,02)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
60 COMPRES	63,22	89,62	(26,40)
600 Mercaderies	63,22	89,62	(26,40)
62 SERVEIS EXTERIORS	1.340,69	1.330,02	10,67
621 Lloguers	144,73	74,82	69,91
622 Conservació i reparació	37,96	11,39	26,57
623 Serveis empresarials i professionals	792,35	847,91	(55,56)
624 Transports	1,00	4,79	(3,79)
625 Primes d'assegurança	1,56	0,71	0,85
626 Serveis bancaris i similars	2,60	1,13	1,47
627 Publicacions i relacions públiques	62,64	92,88	(30,24)
628 Subministraments, comunicacions i enllaços	176,97	146,19	30,78
629 Altres serveis	120,88	150,20	(29,32)
63 TRIBUTS	1,56	0,81	0,75
631 Altres tributs	1,56	0,81	0,75
64 DESPESES DE PERSONAL	1.794,37	1.628,76	165,61
640 Sous i salaris	1.327,84	1.229,74	98,10
642 Seguretat Social	393,73	359,49	34,24
649 Altres despeses socials	72,80	39,53	33,27
66 DESPESES FINANCERES	52,00	0,00	52,00
663 Interessos financers	52,00	0,00	52,00
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	(0,87)	0,87
679 Despeses exercicis anteriors	0,00	(0,87)	0,87
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	0,00	2,69	(2,69)
695 Provisions diverses	0,00	2,69	(2,69)
TOTAL DESPESES	3.251,84	3.051,03	200,81
Superàvit (dèficit) d'exploració	(2.651,84)	(2.444,01)	(207,83)

Imports en milers d'euros.

Intracatalònia, SA**8.46.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

RECURSOS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
12 APORTACIONS	3.340,00	3.340,00	(20,79)	3.319,21	(20,79)
122 Aportacions fons patrimonial	3.340,00	3.340,00	0,00	3.340,00	0,00
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	0,00	0,00	(20,79)	(20,79)	(20,79)
TOTAL RECURSOS	3.340,00	3.340,00	(20,79)	3.319,21	(20,79)

DOTACIONS	Pressupost aprovat	PRESSUPOST LIQUIDAT			Desviacions
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
	(1)	(2)	(3)	(4=2+3)	(5=4-1)
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	100,00	356,88	0,00	356,88	256,88
211 Instal·lacions immobles lloguer	0,00	73,41	0,00	73,41	73,41
215 Aplicacions informàtiques	100,00	283,47	0,00	283,47	183,47
22 IMMOBILITZAT MATERIAL	588,16	435,77	0,00	435,77	(152,39)
222 Instal·l. complexes especialitzades	388,16	134,08	0,00	134,08	(254,08)
226 Mobiliari	0,00	17,95	0,00	17,95	17,95
227 Equips d'informàtica	200,00	283,74	0,00	283,74	83,74
COMPENSACIÓ PÈRDUES	2.651,84	0,00	2.444,01	2.444,01	(207,83)
TOTAL DOTACIONS	3.340,00	792,65	2.444,01	3.236,66	(103,34)

Drets liquidats	3.319,21
Inversions realitzades	3.236,66
Desviació exercici	82,55

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2006	103,34
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICIS ANTERIORS	(20,79)
ROMANENT ACUMULAT	82,55

Imports en milers d'euros.

8.47. TÚNELS I ACCESSOS DE BARCELONA, SAC**8.47.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		123.711,64
Immobilitzacions immaterials	100,68	
Immobilitzacions materials	123.595,51	
Immobilitzacions financeres	15,45	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		92.818,64
ACTIU CIRCULANT		19.505,06
Existències	126,21	
Deutors	10.467,71	
Inversions financeres temporals	8.640,97	
Tresoreria	254,75	
Ajustaments per periodificació	15,42	
TOTAL ACTIU		236.035,34

PASSIU

FONS PROPIS		186.855,68
Capital subscrit	129.600,00	
Reserves	38.980,08	
Pèrdues i guanys: benefici/(pèrdua)	18.275,60	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		10.278,37
CREDITORS A LLARG TERMINI		18.641,85
Deutes amb entitats de crèdit	18.637,44	
Altres creditors	4,41	
CREDITORS A CURT TERMINI		20.259,44
Deutes amb entitats de crèdit	5.969,86	
Creditors comercials	1.746,12	
Altres deutes no comercials	12.173,49	
Provisions per operacions de tràfic	365,92	
Ajustaments per periodificació	4,05	
TOTAL PASSIU		236.035,34

Imports en milers d'euros.

Túnel i Accessos de Barcelona, SAC

8.47.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	46,18	1. Import net de la xifra de negocis	33.085,60
3. Despeses del personal	3.220,60	Peatges	34.087,76
4. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	4.337,45	Descomptes i ràpels sobre vendes	(1.002,16)
5. Variació de les provisions de tràfic	1,18	4. Altres ingressos d'explotació	486,06
6. Altres despeses d'explotació	4.479,20		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	21.487,05		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1.607,58		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1.607,58
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	19.879,47		
10. Pèrdues proc. immob. immat., mat. i cartera de control	6,82	12. Ingressos extraordinaris	8.092,92
13. Despeses extraordinàries	180,00		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	7.906,10		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	27.785,57		
15. Impost sobre societats	9.509,97		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	18.275,60		

Imports en milers d'euros.

Túnels i Accessos de Barcelona, SAC

8.47.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	31.828,03	41.484,58	(9.656,55)
Article	31	Prestació de serveis	31.503,49	33.085,60	(1.582,11)
	310	Prestació de serveis a tercers	31.503,49	33.085,60	(1.582,11)
Article	38	Reintegraments	0,00	7.912,92	(7.912,92)
	380	Reintegraments d'exercicis tancats	0,00	7.912,92	(7.912,92)
Article	39	Altres ingressos	324,54	486,06	(161,52)
	399	Ingressos diversos	324,54	486,06	(161,52)
CAPÍTOL	6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	1,72	(1,72)
Article	67	Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	1,72	(1,72)
	670	Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	1,72	(1,72)
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	20,56	(20,56)
Article	86	Realització inversions financeres	0,00	20,56	(20,56)
	860	Realització inversions financeres	0,00	20,56	(20,56)
TOTAL INGRESSOS			31.828,03	41.506,86	(9.678,83)
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.955,66	3.220,60	(264,94)
Article	13	Personal laboral	2.223,07	2.469,52	(246,45)
	130	Personal laboral fix	2.223,07	2.469,52	(246,45)
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	586,88	563,28	23,60
	160	Quotes socials	586,88	563,28	23,60
Article	17	Pensions i altres prestacions socials	145,71	187,80	(42,09)
	173	Despeses socials	145,71	187,80	(42,09)
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.776,82	3.932,99	(156,17)
Article	20	Lloguers i cànon	85,29	79,11	6,18
Article	21	Conservació i reparació	961,55	1.152,98	(191,43)
Article	22	Material, subministraments i altres	2.729,98	2.700,90	29,08
	220	Material d'oficina	21,87	16,75	5,12
	221	Subministraments	370,19	405,27	(35,08)
	222	Comunicacions	37,12	40,92	(3,80)
	223	Transports	12,92	11,74	1,18
	224	Assegurances	420,43	373,69	46,74
	225	Tributs	61,81	73,90	(12,09)
	226	Despeses diverses	286,81	200,12	86,69
	227	Treballs realitzats per altres empreses	1.518,83	1.578,51	(59,68)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	1.957,19	1.607,58	349,61
Article	31	Préstecs en euros	1.957,19	1.607,58	349,61
	310	Interessos	1.957,19	1.607,58	349,61
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	0,00	1.870,54	(1.870,54)
Article	67	Inversions en altre immobilitzat material	0,00	1.770,71	(1.770,71)
Article	68	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	86,33	(86,33)
Article	69	Despeses formalització deutes i altres	0,00	13,50	(13,50)
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	23.138,36	30.875,15	(7.736,79)
TOTAL DESPESES			31.828,03	41.506,86	(9.678,83)

Imports en milers d'euros.

8.48. GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, SA**8.48.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		118.221,28
Despeses d'establiment	79,52	
Immobilitzacions immaterials	1.374,29	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	12,05	
- Aplicacions informàtiques	7.665,46	
- Acomptes	893,78	
- Amortitzacions	(7.197,00)	
Immobilitzacions materials	6.301,37	
- Terrenys i construccions	5.448,58	
- Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	3.204,09	
- Altre immobilitzat	2.708,56	
- Amortitzacions	(5.059,86)	
Immobilitzacions financeres	110.466,10	
- Participacions en empreses associades	110.405,92	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	60,18	
ACTIU CIRCULANT		1.006.142,49
Deutors	1.003.613,93	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	52.051,43	
- Deutors per construcció d'obres	608.485,08	
- Deutors diversos	340.725,49	
- Administracions públiques	2.351,93	
Inversions financeres temporals	1.405,00	
- Cartera de valors a curt termini	1.400,00	
- Altres crèdits	5,00	
Tresoreria	339,18	
Ajustaments per periodificació	784,38	
TOTAL ACTIU		1.124.363,77

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA**PASSIU**

FONS PROPIS		86.813,15
Capital subscrit	90.506,99	
Reserves	6.093,78	
- Reserva legal	609,30	
- Diferències per ajustament del capital a euros	0,81	
- Altres reserves	5.483,67	
Pèrdues i guanys	(9.787,62)	
CREDITORS A LLARG TERMINI		630.915,45
Deutes amb entitats de crèdit	623.397,50	
Altres creditors	7.517,95	
- Altres deutes	7.517,95	
CREDITORS A CURT TERMINI		406.635,17
Deutes amb entitats de crèdit	103.822,31	
- Préstecs i altres deutes	95.676,45	
- Deutes per interessos	8.145,86	
Creditors comercials	301.649,63	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	36.331,62	
- Creditors per construcció d'obres	226.398,11	
- Altres creditors	38.919,90	
Altres deutes no comercials	1.163,23	
- Administracions públiques	804,33	
- Altres deutes	16,27	
- Remuneracions pendents de pagament	266,31	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	76,32	
TOTAL PASSIU		1.124.363,77

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA**8.48.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Treballs realitzats per altres empreses	88.529,46	1. Import net de la xifra de negocis	118.045,98
3. Despeses de personal	10.450,28	b) Prestacions de serveis	118.045,98
a) Sous, salaris i assimilats	8.662,94	4. Altres ingressos d'explotació	684,29
b) Càrregues socials	1.787,34	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	684,29
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	983,50		
6. Altres despeses d'explotació	12.225,25		
a) Serveis exteriors	12.151,58		
b) Tributs	73,67		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	6.541,78		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	2.746,88	7. Altres interessos i ingressos assimilats	230,06
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	2.746,88	c) Altres interessos	230,06
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	2.516,82
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	4.024,96		
13. Despeses extraordinàries	19.916,26	9. Benef. alien. immob. immat., mat. i cart. control	2,32
		12. Ingressos extraordinaris	6.101,36
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	13.812,58
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	9.787,62
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	9.787,62

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA

8.48.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	76.672,00	124.833,95	(48.161,95)
Article	31	Prestació de serveis	76.051,00	118.045,98	(41.994,98)
	319	Prestació d'altres serveis	76.051,00	118.045,98	(41.994,98)
Article	39	Altres ingressos	621,00	6.787,97	(6.166,97)
	399	Ingressos diversos	621,00	6.787,97	(6.166,97)
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	74,00	230,06	(156,06)
Article	52	Ingressos financers	74,00	230,06	(156,06)
	520	Interessos de comptes corrents	74,00	230,06	(156,06)
CAPÍTOL	6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	856.797,00	935.817,77	(79.020,77)
Article	69	Aportacions per actuacions. realitzades per compte de tercers	856.797,00	935.817,77	(79.020,77)
	690	Aportacions realitzades per compte de la Generalitat	718.916,80	844.044,55	(125.127,75)
	692	Aportacions realitz. compte del SCS i ent. gestores de serv. san. i soc.	72.194,20	74.269,42	(2.075,22)
	693	Aportacions realitz. per compte d'empreses i ens públics de la Gener.	65.686,00	17.503,80	48.182,20
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	78.159,00	8.639,50	69.519,50
Article	83	Aportacions al fons patrimonial	8.639,55	8.639,50	0,05
	830	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial	8.639,55	8.639,50	0,05
Article	89	Altres variacions d'actius financers	69.519,45	0,00	69.519,45
	890	Altres variacions d'actius financers	69.519,45	0,00	69.519,45
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	107.696,55	110.770,00	(3.073,45)
Article	91	Préstecs en euros	107.696,55	110.770,00	(3.073,45)
	911	Fora del sector públic	107.696,55	110.770,00	(3.073,45)
TOTAL INGRESSOS			1.119.398,55	1.180.291,28	(60.892,73)

Imports en milers d'euros.

Gestió d'Infraestructures, SA

DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	10.608,00	10.691,48	(83,48)
Article	13	Personal laboral	8.995,00	9.160,32	(165,32)
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	8.995,00	9.160,32	(165,32)
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	1.544,00	1.455,33	88,67
	160	Quotes socials	1.544,00	1.455,33	88,67
Article	17	Pensions i altres prestacions socials	69,00	75,83	(6,83)
	173	Altres despeses	69,00	75,83	(6,83)
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	61.674,00	120.429,77	(58.755,77)
Article	20	Lloguers i cànon	610,00	695,07	(85,07)
	200	Lloguers i cànon terrenys, béns nat., edificis i altres construccions	579,00	656,13	(77,13)
	201	Lloguers i cànon de material de transport	5,00	14,61	(9,61)
	202	Lloguers i cànon d'equips de procés de dades	22,00	20,89	1,11
	204	Altres lloguers i cànon	4,00	3,44	0,56
Article	22	Material, subministrament i altres	60.649,00	119.239,93	(58.590,93)
	220	Material d'oficina	154,00	223,66	(69,66)
	221	Subministraments	43,00	52,66	(9,66)
	222	Comunicacions	357,00	402,86	(45,86)
	224	Despeses d'assegurances	196,00	374,45	(178,45)
	225	Tributs	275,00	73,68	201,32
	226	Despeses diverses	313,00	401,50	(88,50)
	227	Treballs realitzats per altres empreses	59.311,00	117.711,12	(58.400,12)
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	392,00	467,16	(75,16)
	230	Dietes, locomoció i trasllats	137,00	191,02	(54,02)
	231	Altres indemnitzacions	98,00	85,75	12,25
	232	Ajuts menjar	157,00	190,39	(33,39)
Article	24	Despeses de publicacions	23,00	27,61	(4,61)
	240	Despeses de publicacions	23,00	27,61	(4,61)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	2.807,00	2.746,88	60,12
Article	31	Préstec en euros	2.807,00	2.746,88	60,12
	310	Interessos	2.807,00	2.746,88	60,12
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	841.099,00	738.501,82	102.597,18
Article	61	Inversions en edificis i altres construccions	348.250,00	287.307,38	60.942,62
Article	62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.657,00	2.839,43	(1.182,43)
Article	66	Inversions en béns destinats a l'ús general	466.063,00	421.946,26	44.116,74
Article	69	Despeses d'establiment, formalització deutes i altres	25.129,00	26.408,75	(1.279,75)
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	203.210,55	307.921,33	(104.710,78)
Article	91	Amortització de préstecs en euros	107.696,55	107.696,69	(0,14)
	911	Cancel·lació de préstecs en euros	107.696,55	107.696,69	(0,14)
Article	95	Altres variacions de passius financers	95.514,00	200.224,64	(104.710,64)
	951	Altres variacions de passius financers a curt termini	95.514,00	200.224,64	(104.710,64)
TOTAL DESPESES			1.119.398,55	1.180.291,28	(60.892,73)

Imports en milers d'euros.

8.49. EQUACAT, SA**8.49.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.703,64
Despeses d'establiment	1,86	
Immobilitzacions immaterials	0,22	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	2,31	
- Aplicacions informàtiques	24,01	
- Amortitzacions	(26,10)	
Immobilitzacions materials	1.701,56	
- Terrenys i construccions	1.616,54	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	962,67	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	781,84	
- Altre immobilitzat	129,87	
- Amortitzacions	(1.789,36)	
ACTIU CIRCULANT		1.066,80
Existències	4,33	
- Comercials	4,33	
Deutors	45,93	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	32,10	
- Personal	1,23	
- Administracions públiques	19,18	
- Provisions	(6,58)	
Inversions financeres temporals	794,70	
- Cartera de valors a curt termini	794,70	
Tresoreria	217,66	
Ajustaments per periodificació	4,18	
TOTAL ACTIU		2.770,44

PASSIU

FONS PROPIS		2.654,00
Capital subscrit	1.297,00	
Reserves	189,74	
- Reserva legal	22,18	
- Altres reserves	167,56	
Resultats d'exercicis anteriors	887,71	
- Aportacions per futures ampliacions de capital	887,71	
Pèrdues i guanys	279,55	
CREDITORS A LLARG TERMINI		1,80
Altres creditors	1,80	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1,80	
CREDITORS A CURT TERMINI		114,64
Creditors comercials	51,34	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	50,64	
- Acomptes rebuts per comandes	0,70	
Altres deutes no comercials	63,30	
- Administracions públiques	51,37	
- Remuneracions pendents de pagament	11,93	
TOTAL PASSIU		2.770,44

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA**8.49.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	4,17	1. Import net de la xifra de negocis	1.437,17
a) Consum de mercaderies	4,17	a) Vendes	5,60
3. Despeses de personal	779,06	b) Prestacions de serveis	1.431,57
a) Sous, salaris i assimilats	592,01	4. Altres ingressos d'explotació	201,76
b) Càrregues socials	187,05	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	201,76
4. Dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat	165,96		
5. Variació de les provisions de tràfic	10,85		
b) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	10,85		
6. Altres despeses d'explotació	409,73		
a) Serveis exteriors	412,18		
b) Tributs	(2,45)		
I. BENEFICIS EXPLOTACIÓ	269,16		
		7. Altres interessos i ingressos assimilats	17,88
		c) Altres interessos	17,88
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	17,88		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	287,04		
11. Pèrd. procedents immob. immat., mat. i cart. de control	3,92	9. Benef. alien. immob. immat., mat. i cart. control	1,38
13. Despeses extraordinàries	2,13	12. Ingressos extraordinaris	10,46
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13,28		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	7,49
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	279,55		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	279,55		

Imports en milers d'euros.

Equacat, SA**8.49.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006**

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	1.342,00	1.450,64	(108,64)
Article 30	Venda de béns	12,00	8,60	3,40
309	Altres vendes	12,00	8,60	3,40
Article 31	Prestació de serveis	1.330,00	1.431,58	(101,58)
319	Prestació d'altres serveis	1.330,00	1.431,58	(101,58)
Article 39	Altres ingressos	0,00	10,46	(10,46)
399	Ingressos diversos	0,00	10,46	(10,46)
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	85,00	218,02	(133,02)
Article 52	Interessos de dipòsits	5,00	17,79	(12,79)
520	Interessos de comptes corrents	5,00	17,79	(12,79)
Article 53	Altres ingressos financers	8,00	0,09	7,91
532	Altres ingressos	8,00	0,09	7,91
Article 54	Ingressos patrimonials	72,00	200,14	(128,14)
540	Lloguers	72,00	200,14	(128,14)
TOTAL INGRESSOS		1.427,00	1.668,66	(241,66)

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	757,00	779,06	(22,06)
Article 13	Personal laboral	579,00	592,01	(13,01)
132	Sous i salaris personal empreses públiques	579,00	592,01	(13,01)
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	175,00	183,38	(8,38)
160	Quotes socials	175,00	183,38	(8,38)
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	3,00	3,67	(0,67)
173	Despeses socials	3,00	3,67	(0,67)
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	422,00	433,29	(11,29)
Article 20	Lloguers i cànon	26,00	20,49	5,51
200	Lloguers canons terrenys, béns naturals i edificis	22,00	17,48	4,52
204	Altres lloguers i cànon	4,00	3,01	0,99
Article 21	Conservació i reparació	135,00	121,76	13,24
210	Cons., rep. i mant. terrenys, béns nat., ed. i altres constr.	110,00	95,21	14,79
213	Cons., reparació i manteniment altre immobilitzat	25,00	26,55	(1,55)
Article 22	Material, subministrament i altres	261,00	291,04	(30,04)
220	Material d'oficina	3,50	5,63	(2,13)
221	Subministraments	127,00	127,39	(0,39)
222	Comunicacions	12,00	10,24	1,76
224	Despeses assegurances	24,10	21,89	2,21
225	Tributs	4,00	(2,45)	6,45
226	Despeses diverses	16,00	26,63	(10,63)
227	Treballs realitzats per altres empreses	74,40	101,71	(27,31)
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	0,00	3,45	(3,45)
Article 34	Altres despeses financeres	0,00	3,45	(3,45)
342	Comissions i altres despeses bancàries	0,00	3,45	(3,45)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	248,00	102,07	145,93
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	158,30	0,00	158,30
610	Inversions en edificis i altres construccions	158,30	0,00	158,30
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	25,00	11,82	13,18
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	25,00	11,82	13,18
Article 65	Inversions en equip de procés de dades	5,00	15,64	(10,64)
650	Inversions en equip de procés de dades	5,00	15,64	(10,64)
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	59,70	74,61	(14,91)
660	Inversions en béns destinats a l'ús general	59,70	74,61	(14,91)
TOTAL DESPESES		1.427,00	1.317,87	109,13

Imports en milers d'euros.

8.50. CENTRE INTEGRAL DE MERCADERIES I ACTIVITATS LOGÍSTIQUES, SA**8.50.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		20.264,98
Despeses d'establiment	15,80	
Immobilitzat immaterial	32,61	
- Concessions patents, llicències i marques	31,32	
- Aplicacions informàtiques	51,79	
- Amortitzacions	(50,50)	
Immobilitzat material	18.939,54	
- Terrenys, solars i béns naturals	18.483,50	
- Immobles per a ús propi	187,37	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	2,57	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	83,72	
- Immobilitzat material en curs	255,83	
- Altre immobilitzat material	67,64	
- Amortitzacions	(141,09)	
Immobilitzat financer	1.277,03	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	46,19	
- Altres crèdits	1.230,84	

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS **16,43**

ACTIU CIRCULANT		84.287,15
Existències	77.387,01	
- Terrenys i solars	12.529,66	
- Altres aprovisionaments	1.989,94	
- Centrals en curs	62.438,76	
- Centrals construïdes	394,03	
- Acomptes	34,62	
Deutors	3.572,88	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	3.001,56	
- Empreses del grup, deutores	15,00	
- Deutors diversos	209,17	
- Administracions públiques	347,15	
Inversions financeres temporals	3.227,03	
- Empreses del grup, deutores	3.225,71	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	1,32	
Tresoreria	94,43	
Ajustaments per periodificació	5,80	
TOTAL ACTIU		104.568,56

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

PASSIU

FONS PROPIS		2.653,07
Capital subscrit	3.690,14	
Reserves	59,34	
- Reserva legal	51,55	
- Reserves per ajustament del capital social en euros	0,07	
- Altres reserves	7,72	
Resultats d'exercicis anteriors	(1.569,84)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.569,84)	
Resultat de l'exercici	473,43	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		1.213,28
- Subvencions de capital	727,92	
- Altres ingressos a distribuir	485,36	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		1.073,12
- Provisions per a impostos	224,20	
- Altres provisions	848,92	
CREDITORS A LLARG TERMINI		71.575,11
Deutes amb entitats de crèdit	71.575,11	
- Préstecs i altres deutes	71.575,11	
CREDITORS A CURT TERMINI		28.053,98
Deutes amb entitats de crèdit	19.008,02	
- Préstecs i altres deutes	18.536,04	
- Deutes per interessos	471,98	
Creditors comercials	6.646,80	
- Acomptes rebuts per comandes	2.299,01	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	4.347,79	
Altres deutes no comercials	585,36	
- Administracions públiques	31,17	
- Altres deutes	519,81	
- Remuneracions pendents de pagament	34,34	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0,04	
Provisions per a operacions de tràfic	1.813,80	
TOTAL PASSIU		104.568,56

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

8.50.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Variació d'existències - reducció	20.752,46	1. Import net de la xifra de negoci	16.502,76
2. Aprovisionaments	10.575,74	a) Vendes	15.051,13
a) Obres i serveis realitzats per tercers	10.575,74	b) Ingressos per arrendaments	552,39
3. Despeses de personal	738,57	c) Prestacions de serveis	899,24
a) Sous i salaris	559,52	2. Variació d'existències - augment	13.228,81
b) Càrregues socials	179,05	3. Existències incorporades a l'immobilitzat	8.030,66
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	55,43	4. Altres ingressos d'explotació	28,75
5. Variació de les provisions de tràfic	1.189,60	a) Altres ingressos de gestió	13,75
6. Altres despeses d'explotació	871,74	b) Subvencions a l'explotació	15,00
a) Serveis exteriors	786,98		
b) Tributs	84,76		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	3.607,44		
7. Despeses financeres i despeses similars	3.029,61	7. Altres interessos i ingressos similars	2,43
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	3.027,18
III. BENEFICI D'ACTIVITATS ORDINÀRIES	580,26		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,59	12. Ingressos extraordinaris	196,03
13. Altres despeses extraordinàries	2,26		
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU	193,18		
V. BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	773,44		
15. Impost sobre societats	300,01		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	473,43		

Imports en milers d'euros.

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

8.50.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	900,10	912,61	(12,51)
31	Prestació de serveis	900,10	912,61	(12,51)
319	Prestació d'altres serveis	900,10	912,61	(12,51)
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	783,62	1.675,81	(892,19)
41	De l'Administració de la Generalitat	783,62	1.675,81	(892,19)
410	(2)	783,62	1.675,81	(892,19)
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	525,12	1.040,56	(515,44)
52	Interessos de dipòsit	0,00	2,43	(2,43)
520	Interessos del compte corrent	0,00	2,43	(2,43)
54	Ingressos patrimonials	525,12	1.038,13	(513,01)
540	Lloguers de béns immobles	0,00	0,38	(0,38)
544	Altres ingressos patrimonials	525,12	1.037,75	(512,63)
6	ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS (1)	23.450,00	14.412,44	9.037,56
66	Alineació d'inversions destinades a l'ús general	23.450,00	14.412,44	9.037,56
660	Alineació d'inversions en béns destinats a l'ús general	23.450,00	14.412,44	9.037,56
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.934,00	474,82	1.459,18
79	De l'exterior	1.934,00	474,82	1.459,18
793	De la Unió Europea	1.934,00	474,82	1.459,18
8	ALTRES VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS	0,00	18.696,21	(18.696,21)
89	Altres variacions d'actius financers	0,00	18.696,21	(18.696,21)
890	Altres variacions d'actius financers	0,00	18.696,21	(18.696,21)
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	25.249,46	0,00	25.249,46
90	Préstecs en euros	25.249,46	0,00	25.249,46
911	De fora del sector públic	25.249,46	0,00	25.249,46
TOTAL INGRESSOS		52.842,30	37.212,45	15.629,85

Imports en milers d'euros.

Notes:

1. Segons la Llei de pressupostos de la GC de l'exercici 2006 els ingressos del capítol 6 es corresponen a l'article 60 i al concepte 600.

Tanmateix l'article 90 està classificat a l'article 91 segons la mateixa llei.

2. Segons la Llei de pressupostos de la GC de l'exercici 2006 el concepte 410 es correspon a "De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament."

Centre Integral de Mercaderies i Activitats Logístiques, SA

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	755,93	683,06	72,87
13	Personal laboral	610,13	559,52	50,61
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	610,13	559,52	50,61
16	Assegurances i cotitzacions socials	142,90	120,88	22,02
160	Quotes socials	142,90	120,88	22,02
17	Pensions i altres prestacions socials	2,90	2,66	0,24
173	Despeses socials	2,90	2,66	0,24
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.838,33	1.704,16	134,17
20	Lloguers i cànon	69,67	67,63	2,04
200	Lloguers i cànon de terrenys, béns nat., edificis i altres constr.	63,00	62,25	0,75
202	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	3,17	2,67	0,50
204	Altres lloguers i cànon	3,50	2,71	0,79
21	Conservació i reparació	916,75	824,36	92,39
210	Cons., repar. i mant. de terrenys, béns nat., edificis i altres constr.	913,60	824,36	89,24
212	Cons., repar. i mant. d'equips per a procés de dades	3,15	0,00	3,15
22	Material, subministraments i altres	807,24	747,94	59,30
220	Material d'oficina	12,92	9,91	3,01
221	Subministraments	9,60	15,30	(5,70)
222	Comunicacions	17,50	21,21	(3,71)
223	Transports	2,50	0,00	2,50
224	Despeses d'assegurances	20,58	19,51	1,07
225	Tributs	75,00	84,76	(9,76)
226	Despeses diverses	163,90	176,64	(12,74)
227	Treballs realitzats per altres empreses	505,24	420,61	84,63
23	Indemnitzacions per raó del servei	44,67	64,23	(19,56)
230	Dietes, locomoció i trasllats	34,50	53,69	(19,19)
232	Ajuts menjar	10,17	10,54	(0,37)
3	DESPESES FINANCERES	2.370,50	3.029,61	(659,11)
31	Préstec en euros	2.370,50	3.029,61	(659,11)
310	Interessos	2.370,00	3.028,72	(658,72)
319	Altres despeses financeres	0,50	0,89	(0,39)
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	783,62	1.660,81	(877,19)
47	A empreses privades	283,62	500,81	(217,19)
470	A empreses privades	283,62	500,81	(217,19)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	500,00	1.160,00	(660,00)
482	A altres institucions sense fi de lucre	500,00	1.160,00	(660,00)
6	INVERSIONS REALS	30.496,00	13.536,89	16.959,11
64	Inversions en mobiliari i estris	1,50	1,99	(0,49)
640	Inversions en mobiliari i estris	1,50	1,99	(0,49)
65	Inversions en procés de dades	4,50	7,37	(2,87)
650	Inversions en procés de dades	4,50	7,37	(2,87)
66	Inversions destinades a l'ús general	30.490,00	13.527,53	16.962,47
660	Inversions destinades a l'ús general	30.490,00	13.527,53	16.962,47
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	16.597,92	16.597,92	0,00
91	Amortització de préstecs en euros	16.597,92	16.597,92	0,00
910	Cancel·lació de préstecs en euros	16.597,92	16.597,92	0,00
TOTAL DESPESES		52.842,30	37.212,45	15.629,85

Imports en milers d'euros.

8.51. TÚNEL DEL CADÍ, SAC**8.51.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		91.117,29
Immobilitzacions immaterials	99,94	
Immobilitzacions materials	90.274,82	
Immobilitzacions financeres	742,53	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		133.388,29
ACTIU CIRCULANT		15.846,56
Existències	36,89	
Deutors	5.433,78	
Inversions financeres temporals	10.242,12	
Tresoreria	126,01	
Ajustaments per periodificació	7,76	
TOTAL ACTIU		240.352,14

PASSIU

FONS PROPIS		126.127,42
Capital subscrit	105.503,73	
Reserves	15.800,42	
Pèrdues i guanys	4.823,27	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		16.605,09
CREDITORS A LLARG TERMINI		75.060,73
Deutes amb entitats de crèdit	75.060,73	
CREDITORS A CURT TERMINI		22.558,90
Deutes amb entitats de crèdit	14.080,61	
Creditors comercials	3.929,63	
Altres deutes no comercials	4.397,05	
Provisions per operacions de tràfic	120,80	
Ajustaments per periodificació	30,81	
TOTAL PASSIU		240.352,14

Imports en milers d'euros.

Túnel del Cadí, SAC

8.51.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	2,91	1. Import net de la xifra de negocis	20.764,81
3. Despeses del personal	2.149,75	a) Peatges	22.571,97
4. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	2.393,12	b) Descomptes i ràpels sobre vendes	(2.084,52)
5. Variació de les provisions de tràfic	0,13	c) Altres ingressos d'explotació	277,36
6. Altres despeses d'explotació	3.953,67		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	12.265,23		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	5.326,79		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	5.326,79
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	6.938,44		
11. Pèrdues procedents immobilitzat immaterial, material i cartera de control	41,32	9. Beneficis alienació immobilitzat immaterial, material i cartera de control	2,20
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9,22	12. Ingressos extraordinaris	6,60
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	41,74
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	6.896,70		
15. Impost sobre societats	2.073,43		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	4.823,27		

Imports en milers d'euros.

Nota: Segons la companyia l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys de 2006 és de 20.773,61 m€, que no es correspon amb la suma dels epígrafs que l'integren.

Túnel del Cadí, SAC

8.51.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	18.138,62	20.762,19	(2.623,57)
Article	31	Prestació de serveis	18.004,62	20.487,45	(2.482,83)
	310	Prestació de serveis a tercers	18.004,62	20.487,45	(2.482,83)
Article	38	Reinteguments	0,00	(2,62)	2,62
	380	Reinteguments d'exercicis tancats	0,00	(2,62)	2,62
Article	39	Altres ingressos	134,00	277,36	(143,36)
	399	Ingressos diversos	134,00	277,36	(143,36)
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	405,33	19,32	386,01
Article	86	Realització inversions financeres	0,00	19,32	(19,32)
	860	Realització inversions financeres	0,00	19,32	(19,32)
Article	89	Altres variacions d'actius financers	405,33	0,00	405,33
	890	Altres variacions d'actius financers	405,33	0,00	405,33
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00	16.800,00	(16.800,00)
Article	90	Deute en euros	0,00	16.800,00	(16.800,00)
	911	De fora del sector públic	0,00	16.800,00	(16.800,00)
TOTAL INGRESSOS			18.543,95	37.581,51	(19.037,56)
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviació (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.715,72	2.149,75	(434,03)
Article	13	Personal laboral	1.307,32	1.633,64	(326,32)
	130	Personal laboral fix	1.307,32	1.633,64	(326,32)
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	351,12	436,54	(85,42)
	160	Quotes socials	351,12	436,54	(85,42)
Article	17	Pensions i altres prestacions socials	57,28	79,57	(22,29)
	173	Despeses socials	57,28	79,57	(22,29)
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.357,85	2.573,16	(215,31)
Article	20	Lloguers i cànon	51,40	55,40	(4,00)
Article	21	Conservació i reparació	568,00	395,14	172,86
Article	22	Material, subministraments i altres	1.738,45	2.122,62	(384,17)
	220	Material d'oficina	7,64	8,06	(0,42)
	221	Subministraments	139,65	171,75	(32,10)
	222	Comunicacions	21,63	18,97	2,66
	223	Transports	9,56	8,80	0,76
	224	Assegurances	280,31	275,71	4,60
	225	Tributs	495,89	540,19	(44,30)
	226	Despeses diverses	195,59	173,64	21,95
	227	Treballs realitzats per altres empreses	588,18	925,50	(337,32)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	6.957,73	5.326,79	1.630,94
Article	31	Préstecs en euros	6.957,73	5.326,79	1.630,94
	310	Interessos	6.957,73	5.326,79	1.630,94
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	0,00	7.678,79	(7.678,79)
Article	67	Inversions en altre immobilitzat material	0,00	7.583,45	(7.583,45)
Article	68	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	86,33	(86,33)
Article	69	Despeses formalització deutes i altres	0,00	9,01	(9,01)
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	7.512,65	19.853,02	(12.340,37)
TOTAL DESPESES			18.543,95	37.581,51	(19.037,56)

Imports en milers d'euros.

8.52. ICF EQUIPMENTS, SAU**8.52.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		177.251,55
Despeses d'establiment	315,36	
Immobilitzat immaterial	65,28	
Immobilitzat material	108.909,92	
Immobilitzat material en curs	67.960,99	
ACTIU CIRCULANT		27.967,45
Deutors	5.443,73	
Administracions públiques	22.446,67	
Tresoreria	49,38	
Ajustaments per periodificació	27,67	
TOTAL ACTIU		205.219,00

PASSIU

FONS PROPIS		32.675,20
Capital subscrit	36.062,00	
Reserves	3,97	
Pèrdues i guanys	(3.390,77)	
PROVISIONS PER A RISCOS I CÀRREGUES		2.280,99
Fons de reversió	1.454,35	
Fons de manteniment substitutiu	826,64	
CREDITORS A CURT TERMINI		170.262,81
Deutes amb empreses del grup	147.494,76	
Creditors comercials	22.741,68	
Administracions públiques	26,37	
TOTAL PASSIU		205.219,00

Imports en milers d'euros.

ICF Equipaments, SAU**8.52.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.303,31	1. Import net de la xifra de negocis	3.906,34
6. Altres despeses d'explotació	2.847,34		
- Serveis exteriors	459,44		
- Despeses de personal	259,83		
Sous, salaris i assimilats	210,01		
Càrregues socials	49,82		
- Dotació al fons de reversió	1.301,43		
- Dotació al fons substitutiu	826,64		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	244,31
7. Despeses financeres i interessos	3.177,57	7. Ingressos financers i interessos	1,74
a) Per deutes amb empreses del grup	3.177,57	a) D'empreses del grup	1,74
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	3.175,83
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.420,14
13. Despeses extraordinàries	8,90	12. Ingressos extraordinaris	38,27
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	29,37		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	3.390,77
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	3.390,77

Imports en milers d'euros.

ICF Equipaments, SAU

8.52.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL	5 INGRESSOS PATRIMONIALS	21.817,50	0,00	21.817,50	3.937,45	17.880,05
	Ingressos per arrendaments	21.817,50	0,00	21.817,50	3.908,08	17.909,42
	Beneficis extraordinaris	0,00	0,00	0,00	29,37	(29,37)
TOTAL INGRESSOS		21.817,50	0,00	21.817,50	3.937,45	17.880,05

DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL	1 REMUNERACIONS AL PERSONAL	600,00	0,00	600,00	259,83	340,17
CAPÍTOL	2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	1.000,00	0,00	1.000,00	1.286,08	(286,08)
CAPÍTOL	3 DESPESES FINANCERES	9.700,00	0,00	9.700,00	3.177,57	6.522,43
CAPÍTOL	5 AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,00	10.517,50	10.517,50	(786,03)	11.303,53
	Dotació amortitzacions	0,00	10.517,50	10.517,50	2.604,74	7.912,76
	Superàvit d'exploració	0,00	0,00	0,00	(3.390,77)	3.390,77
TOTAL DESPESES		11.300,00	10.517,50	21.817,50	3.937,45	17.880,05

Imports en milers d'euros.

8.52.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL	5 RECURSOS GENERATS	0,00	10.517,50	10.517,50	(786,03)	11.303,53
CAPÍTOL	8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	80.000,00	0,00	80.000,00	30.000,00	50.000,00
	Aportacions al fons patrimonial	80.000,00	0,00	80.000,00	30.000,00	50.000,00
CAPÍTOL	9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	439.851,90	0,00	439.851,90	147.494,76	292.357,14
	Deute públic en euros	439.851,90	0,00	439.851,90	147.494,76	292.357,14
TOTAL INGRESSOS		519.851,90	10.517,50	530.369,40	176.708,73	353.660,67

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL	6 INVERSIONS REALS	530.369,40	0,00	530.369,40	176.708,73	353.660,67
TOTAL DOTACIONS		530.369,40	0,00	530.369,40	176.708,73	353.660,67

Imports en milers d'euros.

8.53. ICF HOLDING, SAU**8.53.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		118.695,49
Despeses d'establiment	189,06	
Immobilitzat immaterial	0,21	
Immobilitzat material	1,25	
Immobilitzat financer	118.504,97	
ACTIU CIRCULANT		13.531,11
Deutors	275,66	
Deutors empreses grup	1.352,37	
Inversions financeres temporals	11.850,00	
Tresoreria	53,08	
TOTAL ACTIU		132.226,60

PASSIU

FONS PROPIS		88.349,45
Capital subscrit	90.000,00	
Reserva legal	176,31	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.328,40)	
Benefici de l'exercici	501,54	
CREDITORS A LLARG TERMINI		13.251,68
Desemborsaments i pag. pendents sobre accions i participacions	13.251,68	
CREDITORS A CURT TERMINI		30.625,47
Desemborsaments i pagaments pendents sobre accions i participacions	30.278,77	
Deutes amb l'accionista únic	26,95	
Creditors comercials i altres deutes	243,09	
Ajustos per periodificació	76,66	
TOTAL PASSIU		132.226,60

Imports en milers d'euros.

ICF Holding, SAU

8.53.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	215,56	4. Altres ingressos d'explotació	20,23
a) Sous i salaris	184,88		20,23
b) Càrregues socials	30,68		
4. Dotacions per amortitzacions immobilitzat	5,18		
6. Altres despeses d'explotació	129,64		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	330,15
7. Despeses financeres i interessos	82,43	7. Ingressos financers i interessos	1.206,12
8. Variacions de les provisions de cartera	291,53		
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	502,01		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	502,01		
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0,47		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0,47
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	501,54		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	501,54		

Imports en milers d'euros.

8.53.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.800,00	0,00	2.800,00	1.225,88	1.574,12
	Interessos de préstecs	2.600,00	0,00	2.600,00	1.226,35	1.373,65
	Beneficis extraordinaris	200,00	0,00	200,00	(0,47)	200,47
TOTAL INGRESSOS		2.800,00	0,00	2.800,00	1.225,88	1.574,12
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS AL PERSONAL	300,00	0,00	300,00	215,56	84,44
CAPÍTOL 2	DESP. DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	250,00	0,00	250,00	129,64	120,36
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	500,00	0,00	500,00	82,43	417,57
CAPÍTOL 5	AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,00	1.750,00	1.750,00	798,25	951,75
	Dotació d'amortitzacions	0,00	5,00	5,00	5,15	(0,15)
	Dotació d'insol·vències	0,00	500,54	500,54	291,53	209,01
	Superàvit d'explotació	0,00	1.244,46	1.244,46	501,57	742,89
TOTAL DESPESES		1.050,00	1.750,00	2.800,00	1.225,88	1.574,12

Imports en milers d'euros.

Nota: el Superàvit d'explotació liquidat (501,57 m€) que figura en la Liquidació pressupostària presentada per la societat, no és el mateix que el presentat en el Compte de pèrdues i guanys (501,54 m€). La diferència és de 0,03 m€ i té l'origen en la diferència entre l'import de les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat registrat en la Liquidació pressupostària i el registrat en el Compte de pèrdues i guanys.

ICF Holding, SAU**8.53.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 5	RECURSOS GENERATS	0,00	1.750,00	1.750,00	798,25	951,75
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	30.000,00	0,00	30.000,00	18.550,00	11.450,00
	Aportacions al fons patrimonial	30.000,00	0,00	30.000,00	18.550,00	11.450,00
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
	Deute públic en euros	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
TOTAL INGRESSOS		70.000,00	1.750,00	71.750,00	19.348,25	52.401,75
DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	176,10	(176,10)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	71.750,00	0,00	71.750,00	10.951,57	60.798,43
	Concessió préstecs i bestretes fora sector públic	31.950,00	0,00	31.950,00	0,00	31.950,00
	Adquisició de valors mobiliaris	39.800,00	0,00	39.800,00	10.951,57	28.848,43
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	8.220,58	(8.220,58)
	Amortització d'endeutament	0,00	0,00	0,00	8.220,58	(8.220,58)
TOTAL DOTACIONS		71.750,00	0,00	71.750,00	19.348,25	52.401,75

Imports en milers d'euros.

8.54. TEATRE NACIONAL DE CATALUNYA, SA**8.54.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS	1.367,30

IMMOBILITZAT	6.907,77

Immobilitzacions immaterials	44,69
- Concessions patents, llicències, marques i similars	52,88
- Aplicacions informàtiques	105,40
- Amortitzacions	(113,59)
Immobilitzacions materials	6.859,99
- Terrenys i construccions	5.565,98
- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.846,18
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.848,32
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	25,43
- Altre immobilitzat	2.533,88
- Amortitzacions	(5.959,80)
Immobilitzacions financeres	3,09
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	3,09

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	12,27

ACTIU CIRCULANT	9.261,22

Accionistes per desemborsaments exigits	1.448,74
Existències	23,54
- Comercials	23,54
Deutors	3.996,85
- Clients per vendes i prestacions de serveis	249,67
- Deutors diversos	370,95
- Personal	1,48
- Administracions públiques	3.374,75
Inversions financeres temporals	3.094,33
- Cartera de valors a curt termini	702,07
- Altres crèdits	2.392,26
Tresoreria	425,40
Ajustaments per periodificació	272,36
TOTAL ACTIU	17.548,56

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA

PASSIU

FONS PROPIS		9.301,61
Capital subscrit	120,20	
Resultats d'exercicis anteriors	8.410,92	
- Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	8.410,92	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	770,49	
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		2.407,61
- Provisions per a pensions i obligacions similars	19,39	
- Provisions per a impostos	2.383,43	
- Altres provisions	4,79	
CREDITORS A LLARG TERMINI		1.367,30
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	1.367,30	
- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	1.367,30	
CREDITORS A CURT TERMINI		4.472,04
Deutes amb entitats de crèdit	1.469,56	
- Préstecs i altres deutes	1.448,74	
- Deutes per interessos	20,82	
Creditors comercials	1.554,65	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	1.554,65	
Altres deutes no comercials	1.072,06	
- Administracions públiques	494,67	
- Altres deutes	318,27	
- Remuneracions pendents de pagament	259,12	
Ajustaments per periodificació	375,77	
TOTAL PASSIU		17.548,56

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA

8.54.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció d'exist. productes acab. i en curs de fabric.	0,23	1. Import net de la xifra de negocis	3.555,54
2. Aprovisionaments	1.797,73	a) Vendes	12,25
a) Consums de mercaderies	3,21	b) Prestació de serveis	3.543,29
b) Consums primeres matèries i altres matèries cons.	286,04	4. Altres ingressos d'explotació	10.627,62
c) Altres despeses externes	1.508,48	b) Subvencions	8.764,05
3. Despeses de personal	6.789,48	c) Excés de provisions de riscos i despeses	1.863,57
a) Sous, salaris i assimilats	5.421,04		
b) Càrregues socials	1.368,44		
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.084,31		
6. Altres despeses d'explotació	3.826,13		
a) Serveis exteriors	3.630,83		
b) Tributs	168,30		
C) Altres despeses de gestió corrent	27,00		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	685,28		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	136,72	6. Ingr. altres valors negoc. i crèdits actiu immob.	32,02
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	136,72	c) D'empreses fora del grup	32,02
9. Diferències negatives de canvi	0,42	7. Altres ingressos financers i assimilats	109,79
		c) Altres interessos	109,79
		8. Diferències positives de canvi	0,12
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	4,79		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	690,07		
13. Despeses extraordinàries	6,57	12. Ingressos extraordinaris	2,07
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1,09	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	86,01
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	80,42		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	770,49		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	770,49		

Imports en milers d'euros.

Teatre Nacional de Catalunya, SA

8.54.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (6=7-4)	Comptabilitat (7)
CAPÍTOL 3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	3.680,10	0,00	3.680,10	3.557,62	122,48	1.863,56	5.421,18
Article 31	Prestació de serveis	2.213,27	0,00	2.213,27	2.503,45	(290,18)	0,00	2.503,45
Article 39	Altres ingressos	1.466,83	0,00	1.466,83	1.054,17	412,66	1.863,56	2.917,73
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.342,78	135,00	9.477,78	9.674,94	(197,16)	(910,89)	8.764,05
Article 41	De l'Administració de la Generalitat	9.342,78	135,00	9.477,78	9.537,88	(60,10)	(910,89)	8.626,99
Article 46	D'ens i corporacions locals	0,00	0,00	0,00	52,01	(52,01)	0,00	52,01
Article 48	De famílies i instit. sense fin. de lucre	0,00	0,00	0,00	85,05	(85,05)	0,00	85,05
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	141,93	(141,93)	0,00	141,93
Article 52	Interessos de dipòsit	0,00	0,00	0,00	33,90	(33,90)	0,00	33,90
Article 53	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	108,03	(108,03)	0,00	108,03
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.483,52	0,00	2.483,52	2.483,52	0,00	0,00	2.483,52
Article 84	Aportac. a compte de capital de la General.	2.483,52	0,00	2.483,52	2.483,52	0,00	0,00	2.483,52
TOTAL INGRESSOS		15.506,40	135,00	15.641,40	15.858,01	(216,61)	952,67	16.810,68
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Modificac. (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions concretes (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (6=7-4)	Comptabilitat (7)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	6.702,24	0,00	6.702,24	6.741,22	(38,98)	(0,01)	6.741,21
Article 13	Personal laboral. Sous i salaris	5.247,20	0,00	5.247,20	5.421,05	(173,85)	(0,01)	5.421,04
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	1.455,04	0,00	1.455,04	1.320,17	134,87	0,00	1.320,17
CAPÍTOL 2	DESP. BÉNS CORRENTS, SUBMIN. I ALTRES	6.159,91	135,00	6.294,91	6.158,39	136,52	603,90	6.762,29
Article 20	Lloguers i cànons	259,33	0,00	259,33	259,41	(0,08)	0,00	259,41
Article 22	Material, subministraments i altres	5.732,80	135,00	5.867,80	5.697,07	170,73	605,64	6.302,71
Article 23	Indemnització per raó del servei	167,78	0,00	167,78	201,91	(34,13)	(1,74)	200,17
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	160,73	0,00	160,73	127,81	32,92	10,28	138,09
Article 31	Desp. fin. préstecs en euros. Préstecs llarg termini	129,73	0,00	129,73	124,90	4,83	0,00	124,90
Article 34	Altres despeses financeres	31,00	0,00	31,00	2,91	28,09	10,28	13,19
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	450,00	0,00	450,00	448,76	1,24	478,90	927,66
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	198,00	0,00	198,00	236,32	(38,32)	0,00	236,32
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions, i utilatge	175,00	0,00	175,00	167,85	7,15	0,00	167,85
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	20,00	0,00	20,00	10,73	9,27	0,00	10,73
Article 65	Inversions en equip de procés de dades	25,00	0,00	25,00	24,53	0,47	0,00	24,53
Article 67	Inversions en altre immobilitzat. material	10,00	0,00	10,00	9,33	0,67	478,90	488,23
Article 68	Inversions en altres immobilitzat. immaterial	22,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.033,52	0,00	2.033,52	2.033,52	0,00	0,00	2.033,52
Article 91	Amortització de préstecs en euros	2.033,52	0,00	2.033,52	2.033,52	0,00	0,00	2.033,52
TOTAL DESPESES		15.506,40	135,00	15.641,40	15.509,70	131,70	1.093,07	16.602,77

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa presenta un pressupost definitiu diferent del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos. A efectes d'aquest quadre, s'ha reproduït el pressupost aprovat per la Llei i s'han recollit com a modificacions les diferències que presenta amb el pressupost facilitat per TNC, SA.

8.55. ENERGÈTICA D'INSTAL·LACIONS SANITÀRIES, SA**8.55.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		1.314,82
Immobilitzacions materials	565,55	
Immobilitzacions financeres	749,27	
ACTIU CIRCULANT		2.286,41
Deutors	1.893,53	
Inversions financeres temporals	0,84	
Tresoreria	392,04	
TOTAL ACTIU		3.601,23

PASSIU

FONS PROPIS		1.851,80
Capital social	2.400,62	
Reserves	19,01	
Resultats d'exercicis anteriors	(426,01)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(141,82)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		182,70
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		142,50
CREDITORS A LLARG TERMINI		252,54
CREDITORS A CURT TERMINI		1.171,69
TOTAL PASSIU		3.601,23

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA

8.55.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	3.161,27	1. Ingressos d'explotació	3.271,07
2. Despeses del personal	48,73	a) Import net de la xifra de negoci	3.261,74
a) Sous, salaris i assimilats	37,82	b) Altres ingressos explotació	9,33
b) Càrregues socials	10,91		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	64,73		
5. Altres despeses d'explotació	117,89		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	121,55
6. Interessos de deutes a llarg termini	12,01	2. Ingressos financers	23,47
		c) Altres ingressos financers	12,75
		d) Beneficis en valors negociables	10,72
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	11,46		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	110,09
9. Var. provisions immob. immat., mat. i cart. de control	49,05	6. Subvenc. de capital traspassades a resultat	17,94
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,13		
12. Despeses extraordinàries	0,75		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	31,99
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	142,08
14. Impost sobre societats	(0,26)		
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	141,82

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA

8.55.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (5=4-2)	Compte de pèrdues i guanys (4)
Capítol	3	Ingressos propis	3.414,16	3.261,74	152,42	0,00	3.261,74
Capítol	4	Transferències corrents	0,00	9,33	(9,33)	0,00	9,33
Capítol	5	Ingressos patrimonials i dèficit d'explotació	0,00	23,47	(23,47)	0,00	23,47
Subvencions de capital			0,00	0,00	0,00	17,94	17,94
TOTAL INGRESSOS			3.414,16	3.294,54	119,62	17,94	3.312,48

DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (5=4-2)	Compte de pèrdues i guanys (4)
Capítol	1	Remuneracions al personal	48,31	48,73	(0,42)	0,00	48,73
Capítol	2	Despeses de béns corrents i serveis	3.354,23	3.279,65	74,58	0,00	3.279,65
Capítol	3	Despeses financeres	11,62	12,01	(0,39)	0,00	12,01
Amortització			0,00	0,00	0,00	64,73	64,73
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			0,00	0,00	0,00	49,18	49,18
TOTAL DESPESES			3.414,16	3.340,39	73,77	113,91	3.454,30

SALDO				(45,85)	(45,85)	0,00	(141,82)

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2006
Liquidació exercici	(45,85)
Drets liquidats	3.294,54
Obligacions reconegudes	3.340,39
Romanent exercicis anteriors	(1.578,95)
Romanent acumulat a 31.12.2006	(1.624,80)

Imports en milers d'euros.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA**8.55.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006**

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Saldo pressupostari (3=1-2)
Capítol 8	Variació d'actius financers	0,00	33,55	(33,55)
TOTAL RECURSOS		0,00	33,55	(33,55)
DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Saldo pressupostari (3=1-2)
Capítol 6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Variació de passius financers	0,00	61,54	(61,54)
TOTAL DOTACIONS		0,00	61,54	(61,54)
SALDO			(27,99)	27,99

PRESSUPOST DE CAPITAL		2006
Liquidació exercici		(27,99)
Drets liquidats		33,55
Obligacions reconegudes		61,54
Romanent exercicis anteriors		1.456,04
Romanent acumulat a 31.12.2006		1.428,05

Romanent pressupost capital a 31.12.2006	1.428,05
Romanent pressupost explotació a 31.12.2006	(1.624,80)
Reducció de capital	1.205,94
Romanent total	1.009,19

Imports en milers d'euros.

8.56. SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA**8.56.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		9.360,03
Immobilitzacions immaterials	3.180,28	
- Propietat industrial	1,16	
- Cessions d'ús	1.486,46	
- Aplicacions informàtiques	829,67	
- Acomptes per immobilitzacions immaterials	1.890,00	
- Amortització acumulada	(1.027,01)	
Immobilitzacions materials	6.179,45	
- Instal·lacions tècniques	329,50	
- Maquinària	511,83	
- Utillatge	15,99	
- Altres instal·lacions	5.997,55	
- Mobiliari	303,87	
- Equips informàtics	97,73	
- Elements de transport	46,84	
- Altre immobilitzat material	6,26	
- Amortització acumulada	(1.130,12)	
Immobilitzacions financeres	0,30	
- Dipòsits constituïts a llarg termini	0,30	
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		40,32
ACTIU CIRCULANT		58.018,82
Existències	95,29	
Deutors	57.538,74	
- Clients	34.148,80	
- Deutors diversos	24.026,25	
- Administracions públiques deutores	10,08	
- Provisió per insolvències	(646,39)	
Tresoreria	357,32	
Ajustaments per periodificació	27,47	
TOTAL ACTIU		67.419,17

Imports en milers d'euros.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA

PASSIU

FONS PROPIS		117,75
Capital subscrit	548,91	
Aportació a compte ampliació capital	0,05	
Resultats d'exercicis anteriors	(429,79)	
- Resultats negatius d'altres exercicis	(429,79)	
Pèrdues i guanys	(1,42)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		1.189,26
Subvencions de capital	1.189,26	
- Altres ingressos a distribuir en diferents exercicis	1.189,26	
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES		815,81
Provisions per responsabilitats	815,81	
CREDITORS A LLARG TERMINI		294,71
Altres creditors	294,71	
- Altres deutes	294,71	
CREDITORS A CURT TERMINI		65.001,64
Deutes amb entitats de crèdit	6.672,94	
- Préstecs i altres deutes	6.665,34	
- Deutes per interessos	7,60	
Creditors comercials	54.393,65	
- Deutes per compres de béns i serveis	54.393,65	
Altres deutes no comercials	3.935,05	
- Administracions públiques	1.499,60	
- Altres deutes	633,00	
- Remuneracions pendents de pagament	1.802,45	
TOTAL PASSIU		67.419,17

Imports en milers d'euros.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA

8.56.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Proveïments	120.168,04	1. Import net de la xifra de negocis	165.122,27
- Consum de mercaderies	761,21	- Prestacions de serveis	165.122,27
- Altres despeses externes	119.406,83	4. Altres ingressos d'explotació	90,28
3. Despeses de personal	28.845,04	- Ingressos accessoris	90,28
- Sous, salaris i assimilats	23.151,91		
- Càrregues socials	5.693,13		
4. Dotacions per amortització de l'immobilitzat	332,15		
5. Variació de les provisions de tràfic	368,37		
- Provisions de crèdits incobrables	368,37		
6. Altres despeses d'explotació	14.314,71		
- Serveis exteriors	14.112,46		
- Tributs	202,25		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	1.184,24		
7. Despeses financeres	523,64	7. Ingressos financers	13,30
- Interessos deutes a curt termini	326,96	- Altres interessos	13,30
- Altres despeses financeres	196,68		
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	510,34
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	673,90		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	224,87	11. Subvencions de capital traspassades a resultats	50,36
13. Despeses extraordinàries	232,84	12. Ingressos extraordinaris	5,85
14. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	468,46	13. Ingressos i beneficis exercicis anteriors	194,64
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	675,32
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1,42
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1,42

Imports en milers d'euros.

Sistema d'Emergències Mèdiques, SA

8.56.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (6=7-4)	Pèrdues i guanyos (7)
Capítol 3	Ingressos propis	192.323,09	(19.147,58)	173.175,51	165.463,40	7.712,11	0,00	165.463,40
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	13,30	(13,30)	0,00	13,30
TOTAL INGRESSOS		192.323,09	(19.147,58)	173.175,51	165.476,70	7.698,81	0,00	165.476,70
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=3-4)	Ajustaments (6=7-4)	Pèrdues i guanyos (7)
Capítol 1	Remuneracions de personal	26.671,86	0,00	30.683,05	28.845,04	1.838,01	0,00	28.845,04
Capítol 2	Despeses de béns corrents i serveis	165.164,05	(19.147,58)	142.001,11	135.408,92	6.592,19	700,52	136.109,44
Capítol 3	Despeses financeres	487,18	0,00	491,35	523,64	(32,29)	0,00	523,64
TOTAL DESPESES		192.323,09	(19.147,58)	173.175,51	164.777,60	8.397,91	700,52	165.478,12
SALDO		0,00	0,00	0,00	699,10	(699,10)	(700,52)	(1,42)

Imports en milers d'euros.

Nota: El pressupost definitiu que presenta la societat en la Liquidació del pressupost de despeses no es correspon amb la suma del seu pressupost aprovat i les corresponents modificacions. Per tal que el pressupost definitiu fos el que presenta la companyia, les modificacions haurien de ser les següents:

		Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)
Capítol 1	Remuneracions de personal	26.671,86	4.011,19	30.683,05
Capítol 2	Despeses de béns corrents i serveis	165.164,05	(23.162,94)	142.001,11
Capítol 3	Despeses financeres	487,18	4,17	491,35
TOTAL DESPESES		192.323,09	(19.147,58)	173.175,51

8.56.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.900,00	0,00	1.900,00
Article 84	Aportacions a compte de capital	1.900,00	0,00	1.900,00
TOTAL RECURSOS		1.900,00	0,00	1.900,00

DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	1.900,00	7.486,64	(5.586,64)
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	450,00	0,00	450,00
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,00	5.625,83	(5.625,83)
Article 63	Inversions en material de transport	0,00	46,84	(46,84)
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	67,22	(67,22)
Article 65	Inversions en equips de procés de dades i telecom.	0,00	27,24	(27,24)
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.450,00	1.679,19	(229,19)
Article 69	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	0,00	40,32	(40,32)
TOTAL DOTACIONS		1.900,00	7.486,64	(5.586,64)

Imports en milers d'euros.

Nota: La societat no ha presentat la Liquidació dels recursos del pressupost de capital. Aquest estat ha estat afegit per la Sindicatura de Comptes.

8.57. PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA**8.57.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		121,69
Immobilitzacions immaterials	1,49	
Immobilitzacions materials	120,20	
ACTIU CIRCULANT		1.288,25
Deutors	730,56	
Tresoreria	412,31	
Ajustaments per periodificació	145,38	
TOTAL ACTIU		1.409,94

PASSIU

FONS PROPIS		448,70
Capital subscrit	509,11	
Resultats d'exercicis anteriors	23,62	
Pèrdues i guanys	(84,03)	
CREDITORS A LLARG TERMINI		68,17
CREDITORS A CURT TERMINI		893,07
TOTAL PASSIU		1.409,94

Imports en milers d'euros.

8.57.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**DESPESES**

1. Consums d'explotació	1.793,40
2. Despeses de personal	756,48
a) Sous, salaris i assimilats	602,86
b) Càrregues socials	153,62
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	14,35
5. Altres despeses d'explotació	462,41
6. Despeses financeres i despeses assimilades	1,45
c) Per altres deutes	1,45
7. Variació de les provisions d'inversions financeres	66,18
8. Diferències negatives de canvi	0,07
9. Variació de les provisions d'immobilitzat	3,50
12. Despeses extraordinàries	0,02
13. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	49,74
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	179,46

INGRESSOS

1. Ingressos d'explotació	2.821,46
a) Import net de la xifra de negocis	427,88
b) Altres ingressos d'explotació	2.393,58
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	205,18
2. Ingressos financers	9,37
c) Altres	9,37
3. Diferències positives de canvi	0,02
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIVS	58,31
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	263,49
7. Ingressos extraordinaris	0,02
8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	232,70
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	84,03
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	84,03

Imports en milers d'euros.

Promotora d'Exportacions Catalanes, SA

8.57.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Imports liquidats	Desviacions
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=4-3)
CAPÍTOL	3	INGRESSOS PROPIS	440,00	0,00	440,00	427,88	(12,12)
	301	Prestació de serveis a tercers	440,00	0,00	440,00	427,88	(12,12)
CAPÍTOL	4	SUBVENCIIONS CORRENTS	1.928,90	374,68	2.303,58	2.393,58	90,00
	41	De la Generalitat de Catalunya	1.928,90	374,68	2.303,58	2.393,58	90,00
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	9,39	9,39
	531	Diferències positives de canvi	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02
	533	Altres ingressos/ int. dipòsits a curt termini	0,00	0,00	0,00	9,37	9,37
TOTAL INGRESSOS			2.368,90	374,68	2.743,58	2.830,85	87,27

DESPESES			Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Imports liquidats	Desviacions
			(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5=3-4)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS PERSONAL	633,93	0,00	633,93	756,48	(122,55)
	132	Sous i salaris	494,91	0,00	494,91	602,86	(107,95)
	160	Quotes socials	130,02	0,00	130,02	141,53	(11,51)
	173	Altres despeses socials	9,00	0,00	9,00	12,09	(3,09)
CAPÍTOL	2	COMPRES DE BÉNS I SERVEIS	1.719,97	0,00	1.719,97	2.135,85	(415,88)
	204	Altres lloguers i cànon	154,86	0,00	154,86	0,93	153,93
	214	Altres desp. de conservació, rep. i mant.	4,00	0,00	4,00	8,85	(4,85)
	221	Subministraments	1.072,88	0,00	1.072,88	1.800,78	(727,90)
	223	Transports	18,40	0,00	18,40	24,93	(6,53)
	224	Despeses d'assegurances	4,00	0,00	4,00	3,59	0,41
	215	Tributs	211,00	0,00	211,00	24,00	187,00
	226	Despeses diverses	225,83	0,00	225,83	190,84	34,99
	227	Treballs realitzats per altres empreses	29,00	0,00	29,00	12,25	16,75
	230	Variació de provisió de tràfic	0,00	0,00	0,00	66,18	(66,18)
	231	Variació de provisió inversions financeres	0,00	0,00	0,00	3,50	(3,50)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	15,00	0,00	15,00	8,20	6,80
	342	Comissions i altres despeses financeres	15,00	0,00	15,00	8,13	6,87
		Diferències negatives de canvi	0,00	0,00	0,00	0,07	(0,07)
CAPÍTOL	5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVITS	0,00	0,00	0,00	14,35	(14,35)
	500	Amortització immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	1,02	(1,02)
	510	Amortització immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	13,33	(13,33)
TOTAL DESPESES			2.368,90	0,00	2.368,90	2.914,88	(545,98)

Imports en milers d'euros.

Nota: La societat presenta en la Liquidació del pressupost de despeses i en el Compte de pèrdues i guanys els següents imports:

Compte de pèrdues i guanys:

Variació de les provisions d'inversions financeres	66,18
Variació de les provisions d'immobilitzat	3,50

Liquidació pressupost d'explotació:

Variació de provisió de tràfic	66,18
Variació de provisió inversions financeres	3,50

A partir de la informació facilitada per la societat, la Sindicatura de Comptes no pot establir la correcta classificació d'aquests partides.

8.58. REGS DE CATALUNYA, SA**8.58.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		2.853,66
Immobilitzacions immaterials	16,32	
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	20,91	
- Aplicacions informàtiques	379,91	
- Amortitzacions	(384,50)	
Immobilitzacions materials	2.832,29	
- Terrenys i construccions	2.844,92	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.002,07	
- Altre immobilitzat	321,08	
- Amortitzacions	(1.335,78)	
Immobilitzacions financeres	5,05	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	5,05	
ACTIU CIRCULANT		80.460,42
Deutors	80.309,61	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	2.743,23	
- Deutors per construcció d'obres	74.847,73	
- Deutors diversos	2.718,65	
Inversions financeres temporals	63,74	
- Altres crèdits	63,74	
Tresoreria	70,04	
Ajustaments per periodificació	17,03	
TOTAL ACTIU		83.314,08

PASSIU

FONS PROPIS		5.471,22
Capital subscrit	4.068,59	
Reserves	1.121,44	
- Reserva legal	81,92	
- Diferències per ajustament del capital a euros	0,08	
- Altres reserves	1.039,44	
Pèrdues i guanys	281,19	
CREDITORS A LLARG TERMINI		50.900,23
Deutes amb entitats de crèdit	31.991,47	
- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	31.991,47	
Altres creditors	18.908,76	
- Altres deutes	18.908,76	
CREDITORS A CURT TERMINI		26.942,63
Deutes amb entitats de crèdit	6.203,81	
- Préstecs i altres deutes	5.529,78	
- Deutes per interessos	674,03	
Creditadors comercials	20.347,22	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	5.235,00	
- Creditadors per construcció d'obres	7.727,02	
- Altres creditors	7.385,20	
Altres deutes no comercials	391,60	
- Administracions públiques	292,94	
- Altres deutes	4,99	
- Remuneracions pendents de pagament	9,72	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	83,95	
TOTAL PASSIU		83.314,08

Imports en milers d'euros.

Regs de Catalunya, SA

8.58.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Treballs realitzats per altres empreses	5.314,63	1. Import net de la xifra de negocis	8.961,93
3. Despeses de personal	1.542,50	b) Prestacions de serveis	8.961,93
a) Sous, salaris i assimilats	1.260,63	4. Altres ingressos d'explotació	240,15
b) Càrregues socials	281,87	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	240,15
4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	140,30		
6. Altres despeses d'explotació	1.800,16		
a) Serveis exteriors	1.746,54		
b) Tributs	53,62		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	404,49		
7. Despeses financeres i despeses assimilades	18,58	7. Altres interessos i ingressos assimilats	45,49
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	18,58	c) Altres interessos	45,49
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	26,91		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	431,40		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	431,40		
15. Impost sobre societats	150,21		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	281,19		

Imports en milers d'euros.

Regs de Catalunya, SA

8.58.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.504,00	9.202,07	(698,07)
	31	Prestació de serveis	8.226,00	8.961,93	(735,93)
	39	Altres ingressos	278,00	240,14	37,86
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	8,00	45,49	(37,49)
	52	Ingressos financers	8,00	45,49	(37,49)
CAPÍTOL	6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	80.888,00	80.157,00	731,00
	69	Aportacions per actuacions realitzades per compte de tercers	80.888,00	80.157,00	731,00
	690	Aportacions realitzades per compte de la Generalitat	69.000,00	69.000,00	0,00
	693	Aportacions realitzades per d'empreses i ens públics de la Generalitat	5.000,00	5.000,00	0,00
	694	Aportacions realitzades per compte d'altres empreses i ens	6.888,00	6.157,00	731,00
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	32.437,00	28.850,91	3.586,09
	91	Préstecs en euros	4.519,00	4.519,00	0,00
	911	Fora del sector públic	4.519,00	4.519,00	0,00
	95	Altres variacions de passius financers	27.918,00	24.331,91	3.586,09
	950	Altres variacions de passius financers a llarg termini	27.918,00	12.297,64	15.620,36
	951	Altres variacions de passius financers a curt termini	0,00	12.034,27	(12.034,27)
TOTAL INGRESSOS			121.837,00	118.255,47	3.581,53
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.358,00	1.513,80	(155,80)
	13	Personal laboral	1.133,00	1.260,63	(127,63)
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	1.133,00	1.260,63	(127,63)
	16	Assegurances i cotitzacions socials	205,00	239,69	(34,69)
	160	Quotes socials	205,00	239,69	(34,69)
	17	Pensions i altres prestacions socials	20,00	13,48	6,52
	173	Despeses socials	20,00	13,48	6,52
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	6.535,00	7.293,02	(758,02)
	20	Lloguers i cànon	42,00	48,67	(6,67)
	200	Lloguers i cànon de terrenys, béns nat. , edificis i altres constr.	36,00	41,73	(5,73)
	201	Lloguers i cànon de material de transport	6,00	6,94	(0,94)
	22	Material, subministraments i altres	6.362,00	7.068,05	(706,05)
	220	Material d'oficina	34,00	19,72	14,28
	221	Subministraments	34,00	43,07	(9,07)
	222	Comunicacions	78,00	91,65	(13,65)
	224	Despeses d'assegurances	36,00	37,28	(1,28)
	225	Tributs	151,00	203,83	(52,83)
	226	Despeses diverses	104,00	97,37	6,63
	227	Treballs realitzats per altres empreses	5.925,00	6.575,13	(650,13)
	23	Indemnitzacions per raó del servei	121,00	164,22	(43,22)
	230	Dietes, locomoció i trasllats	49,00	72,48	(23,48)
	231	Altres indemnitzacions	50,00	64,98	(14,98)
	232	Ajuts menjar	22,00	26,76	(4,76)
	24	Despeses de publicacions	10,00	12,08	(2,08)
	240	Despeses de publicacions	10,00	12,08	(2,08)
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	78,00	19,26	58,74
	31	Préstec en euros	78,00	19,26	58,74
	310	Interessos	78,00	19,26	58,74
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	78.548,00	85.147,79	(6.599,79)
	62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	321,00	89,73	231,27
	620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	321,00	89,73	231,27
	66	Inversions en béns destinats a l'ús general	75.466,00	82.782,31	(7.316,31)
	660	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	75.466,00	82.782,31	(7.316,31)
	69	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	2.761,00	2.275,75	485,25
	690	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	2.761,00	2.275,75	485,25
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	35.318,00	24.281,60	11.036,40
	91	Amortització de préstecs en euros	4.508,00	4.507,59	0,41
	911	Cancel·lació de préstecs en euros	4.508,00	4.507,59	0,41
	95	Altres variacions de passius financers	30.810,00	19.774,01	11.035,99
	951	Altres variacions de passius financers a curt termini	30.810,00	19.774,01	11.035,99
TOTAL DESPESES			121.837,00	118.255,47	3.581,53

Imports en milers d'euros.

Nota: La Llei de pressupostos i la Liquidació del pressupost presentada per l'empresa detallen el concepte 66 Inversions en béns destinats a l'ús general per programes.

8.59. REG SISTEMA SEGARRA-GARRIGUES, SA**8.59.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		18.935,12
Immobilitzacions immaterials	23,39	
Immobilitzacions materials	9.578,98	
Immobilitzacions financeres	3,44	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	9.329,31	
ACTIU CIRCULANT		27.449,65
Deutors	8.380,59	
Inversions financeres temporals	65,45	
Tresoreria	19.003,61	
TOTAL ACTIU		46.384,77

PASSIU

FONS PROPIS		34.140,73
Capital subscrit	34.358,07	
Resultats d'exercicis anteriors	(629,95)	
Pèrdues i guanys	412,61	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS		1.468,52
CREDITORS A LLARG TERMINI		3.426,56
Altres creditors	3.426,56	
CREDITORS A CURT TERMINI		7.348,96
Creditors comercials	5.906,20	
Altres deutes no comercials	118,70	
Ajustaments per periodificació	1.324,06	
TOTAL PASSIU		46.384,77

Imports en milers d'euros.

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA

8.59.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
1. Consums d'explotació	1.717,50	1. Ingressos d'explotació	3.701,97
2. Despeses de personal	930,61	a) Import net de la xifra de negocis	3.701,97
a) Sous, salaris i assimilats	740,70		
b) Càrregues socials	189,91		
3. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	75,89		
5. Altres despeses d'explotació	520,49		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	457,48		
		2. Ingressos financers	134,36
		c) Altres	134,36
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	134,36		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	591,84		
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	0,01	7. Ingressos extraordinaris	4,05
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	183,27		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	179,23
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	412,61		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	412,61		

Imports en milers d'euros.

Nota: La companyia presenta en el seu Compte de pèrdues i guanys una xifra de beneficis de les activitats ordinàries de 686,43 m€, que no es correspon amb la suma dels beneficis d'explotació i els resultats financers positius.

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA

8.59.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	3	INGRESSOS PROPIS	5.608,00	3.706,02	1.901,98
Article	31	Vendes i prestació de serveis	5.608,00	3.701,97	1.906,03
	319	Prestació d'altres serveis	3.288,00	1.727,93	1.560,07
	319	Prestació serveis concentració parcel·lària	2.320,00	1.974,04	345,96
Article	39	Altres ingressos	0,00	4,05	(4,05)
	399	Altres ingressos diversos	0,00	4,05	(4,05)
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	134,37	(134,37)
	520	Interessos de comptes corrents	0,00	134,37	(134,37)
CAPÍTOL	6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	4.568,97	4.568,97	0,00
Article	69	Aportacions realitzades per compte de tercers	4.568,97	4.568,97	0,00
	690	Aportacions realitzades per compte de la Generalitat	4.568,97	4.568,97	0,00
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	15.668,00	15.667,95	0,05
Article	84	Aportacions a compte de capital	15.668,00	15.667,95	0,05
	840	De la Generalitat de Catalunya	15.668,00	15.667,95	0,05
CAPÍTOL	9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	42.104,00	14.143,63	27.960,37
Article	91	Préstecs en euros	8.123,00	0,00	8.123,00
	911	De fora del sector públic	8.123,00	0,00	8.123,00
Article	95	Altres variacions de passius financers	33.981,00	14.143,63	19.837,37
	950	Altres variacions de passius financers a llarg termini	33.981,00	14.143,63	19.837,37
TOTAL INGRESSOS			67.948,97	38.220,94	29.728,03

Imports en milers d'euros.

Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA

DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.059,43	930,61	128,82
Article	13	Personal laboral	862,61	740,70	121,91
	132	De personal d'empreses públiques	862,61	740,70	121,91
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	196,82	189,91	6,91
	160	Quotes socials	196,82	189,91	6,91
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	812,39	821,63	(9,24)
Article	20	Lloguers i cànon	23,50	24,25	(0,75)
	200	Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres	23,50	24,25	(0,75)
Article	21	Conservació i reparació	17,00	17,36	(0,36)
	211	Elements de transport	3,00	7,35	(4,35)
	212	Equips per a procés de dades	10,00	8,29	1,71
	214	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	4,00	1,72	2,28
Article	22	Material, subministraments i altres	710,59	728,44	(17,85)
	220	Material d'oficina	9,60	10,96	(1,36)
	221	Subministraments	9,72	9,23	0,49
	222	Comunicacions	11,40	8,58	2,82
	224	Despeses d'assegurances	17,70	14,52	3,18
	225	Tributs	16,10	13,37	2,73
	226	Despeses diverses	83,00	73,50	9,50
	227	Treballs realitzats per altres empreses	563,07	598,28	(35,21)
Article	23	Indemnització per raó del servei	61,30	51,58	9,72
	230	Dietes, locomoció i trasllats	61,30	51,58	9,72
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	3,00	0,41	2,59
Article	34	Altres	3,00	0,41	2,59
	342	Comissions i altres despeses bancàries	3,00	0,41	2,59
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	66.074,15	36.468,29	29.605,86
Article	61	Inversions en edificis i altres construccions	1.000,00	32,59	967,41
	610	Inversions en edificis i altres construccions	1.000,00	32,59	967,41
Article	65	Inversions en equips de procés de dades	12,00	36,82	(24,82)
	650	Inversions en equips de procés de dades	12,00	36,82	(24,82)
Article	66	Inversions en béns destinats a l'ús general	64.888,97	36.213,72	28.675,25
	660	Inversions en béns destinats a l'ús general	64.888,97	36.213,72	28.675,25
Article	68	Inversions immobilitzat immaterial	12,50	24,33	(11,83)
	680	Inversions immobilitzat immaterial	12,50	24,33	(11,83)
Article	69	Despeses d'establiment, formalització deutes i altres	160,68	160,83	(0,15)
	690	Despeses ampliació de capital	160,68	160,83	(0,15)
TOTAL DESPESES			67.948,97	38.220,94	29.728,03

Imports en milers d'euros.

8.60. ENS PER AL CESSAMENT AGRARI, SRL**8.60.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU****ACTIU CIRCULANT**

Accionistes per desemborsaments exigits

93,43

93,47

Tresoreria

0,04

TOTAL ACTIU

93,47

PASSIU**FONS PROPIS**

(7,40)

Capital subscrit

6,01

Pèrdues i guanys

(13,41)

CREDITORS A CURT TERMINI

100,87

TOTAL PASSIU

93,47

Imports en milers d'euros.

8.60.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006**DESPESES****INGRESSOS**

5. Altres despeses d'explotació

13,85

1. Ingressos d'explotació

0,56

b) Altres ingressos d'explotació

0,56

I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ

13,29

6. Despeses financeres i assimilades

0,12

a) Per deutes amb empreses del grup

0,10

c) Per altres deutes

0,02

II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU

0,12

III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES

13,41

V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS

13,41

VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)

13,41

Imports en milers d'euros.

Ens per al Cessament Agrari, SRL

8.60.3. Pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	455,60
Article	41	De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	205,02
	410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	205,02
Article	46	D'ens i corporacions locals	205,02
	462	De diputacions	205,02
Article	48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	45,56
	482	D'altres institucions sense finalitat de lucre	45,56
TOTAL INGRESSOS			455,60

DESPESES			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	451,70
Article	20	Lloguers i cànon	406,40
	200	Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres	406,40
Article	21	Conservació i reparació	0,30
	210	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,30
Article	22	Material, subministraments i altres	45,00
	222	Comunicacions	1,20
	225	Tributs	0,80
	226	Despeses diverses	3,00
	227	Treballs realitzats per altres empreses	40,00
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	3,90
Article	31	Despeses financeres préstecs en euros	3,90
	310	Interessos	2,40
	319	Altres despeses financeres	1,50
TOTAL DESPESES			455,60

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no ha presentat la Liquidació del pressupost de l'exercici. Per aquest motiu, s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de 2006.

8.61. EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA**8.61.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		19.768,67
Immobilitzacions materials	17,93	
- Mobiliari	24,40	
- Altre immobilitzat	30,77	
- Amortitzacions	(37,24)	
Immobilitzacions financeres	19.750,74	
- Participacions en empreses del grup i associades	38.317,11	
- Altres crèdits	1.119,91	
- Provisió de depreciació d'inversions financeres	(19.686,28)	
ACTIU CIRCULANT		5.191,91
Deutors	1.812,65	
Administracions públiques	3,19	
Inversions financeres temporals	3.233,63	
Tresoreria	142,44	
TOTAL ACTIU		24.960,58

PASSIU

FONS PROPIS		21.860,85
Capital subscrit	25.336,78	
Reserves de fusió	406,41	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.502,98)	
Resultats de l'exercici	620,56	
Dif. per redenominació	0,08	
INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		3.061,99
Subvencions pendents d'aplicar	1.942,08	
Altres ingressos a distribuir	1.119,91	
CREDITORS A CURT TERMINI		37,74
Creditors comercials	19,23	
Administracions públiques	18,51	
TOTAL PASSIU		24.960,58

Imports en milers d'euros.

Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

8.61.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
3. Despeses de personal	294,63	4. Altres ingressos d'explotació	685,17
a) Sous, salaris i assimilats	247,13	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,13
b) Càrregues socials	47,50	b) Subvencions	685,04
4. Dotacions amortitzacions immobilitzat	4,95		
6. Altres despeses d'explotació	498,21		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	112,62
		7. Altres ingressos financers i assimilats	107,67
		Excés prov. inversions financeres	625,51
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	733,18		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	620,56		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	620,56		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	620,56		

Imports en milers d'euros.

Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

8.61.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
Capítol 4	Subvencions Generalitat	1.058,20	1.058,20	0,00
	Altres ingressos	0,00	107,80	(107,80)
TOTAL INGRESSOS		1.058,20	1.166,00	(107,80)
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
Capítol 1	Despeses de personal	414,00	296,27	117,73
Capítol 2	Despeses de béns corrents	643,20	496,57	146,63
Capítol 3	Despeses financeres	1,00	0,00	1,00
TOTAL DESPESES		1.058,20	792,84	265,36
Romanent d'explotació		0,00	373,16	157,56
+ Romanent exercici 2005			1.568,92	
Total romanent d'explotació acumulat a 31.12.2006			1.942,08	

Imports en milers d'euros.

8.61.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

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
TOTAL RECURSOS		1.000,00	0,00	1.000,00
DOTACIONS		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
Capítol 8.	Adquisició d'accions	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL DOTACIONS		1.000,00	0,00	1.000,00
Romanent de capital		0,00	0,00	0,00
+ Romanent exercici 2005			2.740,00	
Total romanent de capital acumulat a 31.12.2006			2.740,00	

Imports en milers d'euros.

8.62. EFICIÈNCIA ENERGÈTICA, SA**8.62.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		6.287,90

Immobilitzacions financeres	6.287,90	

ACTIU CIRCULANT		5.868,60

Deutors	101,38	

Inversions financeres temporals	5.501,51	

Tresoreria	263,62	

Ajustaments per periodificació	2,09	

TOTAL ACTIU		12.156,50

PASSIU

FONS PROPIS		11.898,17

Capital social	10.920,00	

Reserves	940,05	

Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.574,23)	

Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	1.612,35	

PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		154,44

CREDITORS A CURT TERMINI		103,89

TOTAL PASSIU		12.156,50

Imports en milers d'euros.

Eficiència Energètica, SA

8.62.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	191,98	1. Ingressos d'explotació	926,95
a) Sous, salaris i assimilats	146,88	a) Import net xifra de negocis	187,31
b) Càrregues socials	45,10	b) Altres ingressos d'explotació	739,64
5. Altres despeses d'explotació	59,94		
I. BENEFICIS EXPLOTACIÓ	675,03		
7. Variació de les provisions d'inversions financeres	(428,82)	2. Ingressos financers	191,38
		b) En empreses associades	60,32
		c) Altres ingressos financers	14,79
		d) Beneficis en inversions financeres	116,27
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	620,20		
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.295,23		
9. Variació de provisions d'immob. immat., material i cart. control	(88,84)	4. Beneficis en alienació d'immob.	226,78
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	315,62		
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	1.610,85		
14. Impost sobre societats	(1,50)		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	1.612,35		

Imports en milers d'euros.

Eficiència Energètica, SA

8.62.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
CAPÍTOL	3	INGRESSOS PROPIS	103,43	926,95	(823,52)	0,00	926,95
	Article 31	Prestació de serveis	103,43	187,31	(83,88)	0,00	187,31
	Article 39	Altres ingressos	0,00	739,64	(739,64)	0,00	739,64
CAPÍTOL	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	129,82	418,16	(288,34)	0,00	418,16
	Article 51	Interessos de bestretes i préstecs	0,00	60,32	(60,32)	0,00	60,32
	Article 52	Interessos de dipòsit	60,90	116,27	(55,37)	0,00	116,27
	Article 53	Altres ingressos financers	68,92	14,79	54,13	0,00	14,79
	Article 59	Altres ingressos patrimonials	0,00	226,78	(226,78)	0,00	226,78
TOTAL INGRESSOS			233,25	1.345,11	(1.111,86)	0,00	1.345,11
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS AL PERSONAL	185,60	191,98	(6,38)	0,00	191,98
	Article 13	Personal laboral	140,13	146,88	(6,75)	0,00	146,88
	Article 15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	0,70	0,00	0,70	0,00	0,00
	Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	44,77	45,10	(0,33)	0,00	45,10
CAPÍTOL	2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	47,65	58,44	(10,79)	0,00	58,44
	Article 20	Lloguers i cànons	1,21	0,00	1,21	0,00	0,00
	Article 22	Material, subministraments i altres	42,10	55,02	(12,92)	0,00	55,02
	Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	4,34	3,42	0,92	0,00	3,42
		Provisions inversions financeres	0,00	0,00	0,00	(428,82)	(428,82)
		Provisions immobilitzat	0,00	0,00	0,00	(105,31)	(105,31)
		Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	16,47	16,47
TOTAL DESPESES			233,25	250,42	(17,17)	(517,66)	(267,24)
SALDO				1.094,69	(1.094,69)		1.612,35

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	2006
Liquidació exercici	1.094,69
Drets liquidats	1.345,11
Obligacions reconegudes	250,42
Romanent exercicis anteriors	(408,16)
Desprovisió any 2004	(226,02)
Romanent acumulat a 31.12.2006	460,51

Imports en milers d'euros.

Nota: En l'article 23 de la Liquidació del pressupost de despeses de 2006 la societat presenta un pressupost definitiu de 0,43 m€ en lloc dels 4,34 m€ que correspondrien per tal que el pressupost estigués equilibrat. En conseqüència, les xifres totals tant del Capítol 2 de despeses, el total de les despeses del pressupost d'explotació i les seves desviacions presentaven saldos erroris.

Eficiència Energètica, SA

8.62.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,01	761,25	(761,24)
	Article 81 Alienació en valors mobiliaris	0,01	761,25	(761,24)
TOTAL RECURSOS		0,01	761,25	(761,24)

DOTACIONS		Pressupost definitiu (1)	Inversions realitzades (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,01	400,49	(400,48)
	Article 83 Concessió préstecs i bestretes	0,00	14,57	(14,57)
	Article 85 Adquisició de valors mobiliaris	0,01	385,92	(385,91)
TOTAL DOTACIONS		0,01	400,49	(400,48)
SALDO		0,00	360,76	(360,76)

PRESSUPOST DE CAPITAL	2006
Liquidació exercici	360,76
Drets liquidats	761,25
Obligacions reconegudes	400,49
Romanent exercicis anteriors	2.256,48
Romanent acumulat a 31.12.2006	2.617,24

PRESSUPOST DE CAPITAL + EXPLOTACIÓ	2006
Romanent acumulat a 31.12.2006	3.077,75

Imports en milers d'euros.

8.63. SANEJAMENT ENERGIA, SA**8.63.1. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		2.145,18
Immobilitzacions materials	210,19	
Immobilitzacions financeres	1.934,99	
ACTIU CIRCULANT		311,39
Deutors	22,62	
Inversions financeres temporals	1,20	
Tresoreria	280,92	
Ajustaments per periodificació	6,65	
TOTAL ACTIU		2.456,57

PASSIU

FONS PROPIS		2.437,02
Capital social	2.609,01	
Reserves	22,61	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(113,63)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(80,97)	
CREDITORS A CURT TERMINI		19,55
TOTAL PASSIU		2.456,57

Imports en milers d'euros.

Sanejament Energia, SA

8.63.2. Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	22,89	1. Ingressos d'explotació	37,61
a) Sous i salaris	17,06	a) Import net de la xifra de negoci	37,61
b) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	5,83		
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	25,95		
5. Altres despeses d'explotació	60,88		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	72,11
		2. Ingressos financers	8,58
		b) Ingressos de crèdits a llarg d'empreses associades	4,18
		c) Altres ingressos financers	4,40
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	8,58		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	63,53
9. Variació de les provisions d'immobilitzat	17,44		
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	17,44
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	80,97
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	80,97

Imports en milers d'euros.

8.63.3. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2006

INGRESSOS		Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
CAPÍTOL 3	INGRESSOS PROPIS	101,95	37,61	64,34	0,00	37,61
CAPÍTOL 5	INGRESSOS FINANCERS	0,00	8,58	(8,58)	0,00	8,58
TOTAL INGRESSOS		101,95	46,19	55,76	0,00	46,19
DESPESES		Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)	Ajustaments (4=5-2)	Pèrdues i guanys (5)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	29,87	22,89	6,98	0,00	22,89
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	72,08	60,88	11,20	0,00	60,88
CAPÍTOL 5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,00	0,00	0,00	25,95	25,95
	PROVISIONS				9,09	9,09
TOTAL DESPESES		101,95	83,77	18,18	35,04	118,81
SALDO			(37,58)	37,58	(35,04)	(72,62)
Pressupost d'explotació		2.006				
Romanent de l'exercici		(37,58)				
Romanent de l'exercici anterior		(1.227,29)				
Romanent acumulat a 31.12.2006		(1.264,87)				

Imports en milers d'euros.

Sanejament Energia, SA

8.63.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

RECURSOS		Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviacions
		(1)	(2)	(3=1-2)
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	299,92	(299,92)
TOTAL RECURSOS		0,00	299,92	(299,92)

DOTACIONS		Pressupost aprovat	Inversions realitzades	Desviacions
		(1)	(2)	(3=1-2)
TOTAL DOTACIONS		0,00	0,00	0,00

PRESSUPOST DE CAPITAL	2006
Liquidació exercici	299,92
Drets liquidats	299,92
Obligacions reconegudes	0,00
Excés recursos exercicis anteriors	415,63
Romanent acumulat a 31.12.2006	715,55

Romanent pressupost capital a 31.12.2006	715,55
Romanent pressupost d'explotació a 31.12.2006	(1.264,87)
Reducció de capital	1.136,20
Romanent acumulat a 31.12.2006	586,88

Imports en milers d'euros.

8.64. CENTRE PER A L'EMPRESA I EL MEDI AMBIENT, SA**8.64.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006**

ACTIU		
IMMOBILITZAT		32,98
Immobilitzat material	32,36	
Immobilitzat financer	0,62	
ACTIU CIRCULANT		733,57
Deutors	116,97	
Tresoreria	616,60	
TOTAL ACTIU		766,55
PASSIU		
FONS PROPIS		126,75
Capital subscrit	133,83	
Aportacions futures ampliacions de capital	140,15	
Resultats d'exercicis anteriors	(127,83)	
Pèrdues i guanys	(19,40)	
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		323,07
CREDITORS A CURT TERMINI		316,73
TOTAL PASSIU		766,55

Imports en milers d'euros.

8.64.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Despeses de personal	797,41	1. Ingressos d'explotació	1.372,91
a) Sous, salaris i assimilats	637,56	a) Import net de la xifra de negocis	40,33
b) Càrregues socials	159,85	b) Altres ingressos d'explotació	1.332,58
3. Dotacions per amortitzacions immobilitzat	19,40		
5. Altres despeses d'explotació	974,21		
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	418,11
		2. Ingressos financers	18,07
		c) Altres	18,07
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	18,07		
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	400,04
9. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	1,34	7. Ingressos extraordinaris	5,12
		8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	376,86
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	380,64		
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	19,40
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	19,40

Imports en milers d'euros.

Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA

8.64.3. Pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	3	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	334,41
Article	31	Prestació de serveis	334,41
	319	Prestació d'altres serveis	334,41
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.616,52
Article	40	Del sector públic estatal	1.276,02
	402	De l'Administració de l'Estat	1.276,02
Article	41	De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	240,50
	410	De la Generalitat, per finançar despeses funcionament	240,50
Article	49	De l'exterior	100,00
	493	De la Unió Europea	100,00
CAPÍTOL	6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	58,30
Article	64	Alienació de mobiliari i estris	15,15
Article	65	Alienació equips procés dades i telecomunicacions	15,69
Article	66	Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	27,46
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	936,23
Article	82	Devolució de dipòsits i fiances	0,05
Article	87	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	936,18
TOTAL INGRESSOS			2.945,46

Imports en milers d'euros.

Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA

DESPESES			Pressupost aprovat
CAPÍTOL	1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.090,34
Article	13	Personal laboral	836,30
	132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	836,30
Article	16	Assegurances i cotitzacions socials	225,38
	160	Quotes socials	225,38
Article	17	Pensions i altres prestacions socials	28,66
	173	Despeses socials	28,66
CAPÍTOL	2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	1.790,27
Article	20	Lloguers i cànon	86,79
	200	Lloguers cànon terrenys béns naturals edificis i altres construccions	76,99
	201	Lloguers i cànon de material de transport	0,11
	202	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	9,36
	203	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	0,33
Article	21	Conservació i reparació	8,31
	213	Conservació reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	4,00
	214	Altres despeses conservació, reparació i manteniment	4,31
Article	22	Material, subministraments i altres	1.663,66
	220	Material d'oficina	15,11
	221	Subministraments	8,44
	222	Comunicacions	19,89
	223	Transports	5,50
	224	Despeses d'assegurances	4,01
	225	Tributs	156,81
	226	Despeses diverses	51,28
	227	Treballs realitzats per altres empreses	1.402,62
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei	31,51
	230	Dietes, locomoció i trasllats	9,52
	232	Ajuts menjar	21,99
CAPÍTOL	3	DESPESES FINANCERES	5,50
Article	34	Altres despeses financeres	5,50
	342	Comissions i altres despeses bancàries	5,50
CAPÍTOL	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1,00
Article	47	A empreses privades	1,00
	470	A empreses privades	1,00
CAPÍTOL	6	INVERSIONS REALS	58,30
Article	64	Inversions en mobiliari i estris	15,15
Article	65	Inversions en equips de procés de dades	15,69
Article	68	Inversions en immobilitzat immaterial	27,46
CAPÍTOL	8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,05
Article	84	Constitució de dipòsits i fiances	0,05
TOTAL DESPESES			2.945,46

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa no ha presentat la Liquidació del pressupost. Per aquest motiu, s'ha transcrit el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

8.65. FORESTAL CATALANA, SA**8.65.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		802,88

Despeses d'ampliació de capital	6,48
Immobilitzacions immaterials	142,51
- Drets sobre béns d'arrendament financer	311,90
- Aplicacions informàtiques	89,82
- Amortitzacions	(259,21)
Immobilitzacions materials	648,55
- Terrenys i construccions	147,88
- Instal·lacions tècniques i maquinària	753,89
- Altres instal·lacions, utilitatges i mobiliari	371,89
- Altre immobilitzat	933,61
- Amortitzacions	(1.558,72)
Immobilitzacions financeres	5,34
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	5,34

DESPESES DISTRIBUÏR DIVERSOS EXERCICIS		1,83

ACTIU CIRCULANT		14.530,41

Existències	746,49	
- Primeres matèries i altres aprovisionaments	64,38	
- Productes en curs i semiacabats	4,66	
- Productes acabats	677,45	
Deutors	11.506,60	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	10.562,70	
- Deutors diversos	1.120,44	
- Personal	3,74	
- Administracions públiques	1,46	
- Provisions	(181,74)	
Inversions financeres temporals	1.217,59	
- Cartera de valors a curt termini	1.203,88	
- Dipòsits i fiances a curt termini	13,71	
Tresoreria	1.059,73	
TOTAL ACTIU		15.335,12

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**PASSIU**

FONS PROPIS		2.331,48
Capital subscrit	2.745,60	
Reserves	105,88	
- Reserva legal	70,21	
- Altres reserves	35,63	
- Diferència per ajust capital a euros	0,04	
Resultats negatius exercicis anteriors	(896,71)	
Pèrdues i guanys	376,71	
 PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		200,79
- Provisions per a pensions i obligacions similars	89,60	
- Fons de reversió	111,19	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		22,02
Altres creditors	22,02	
- Creditors per arrendament financer a llarg termini	22,02	
 CREDITORS A CURT TERMINI		12.780,83
Deutes amb entitats de crèdit	192,92	
- Préstecs i altres deutes	149,13	
- Creditors per arrendament financer a curt termini	43,79	
Creditors comercials	11.778,82	
- Acomptes rebuts per comandes	7.543,49	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	2.601,37	
- Deutes representats per efectes a pagar	1.633,96	
Altres deutes no comercials	712,39	
- Administracions públiques	600,24	
- Remuneracions pendents de pagament	112,15	
Ajustaments per periodificació	96,70	
TOTAL PASSIU		15.335,12

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA**8.65.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006**

DESPESES		INGRESSOS	
1. Reducció existències productes acabats	682,26	1. Import net xifra de negocis	17.080,02
2. Aprovisionaments	7.984,55	a) Vendes	332,58
a) Consums de mercaderies	221,57	b) Prestació de serveis	16.747,44
b) Consums de primeres matèries	820,77	3. Treballs efectuats per empresa per immobilitzat	50,38
c) Altres despeses externes	6.942,21	4. Altres ingressos d'explotació	4,30
3. Despeses de personal	6.087,74	a) Ingressos accessoris i altres	0,01
a) Sous, salaris i assimilats	4.473,39	b) Subvencions oficials a l'explotació	4,29
b) Càrregues socials	1.614,35		
4. Dotacions amortitzacions de l'immobilitzat	189,38		
5. Variació provisions tràfic	134,41		
6. Altres despeses d'explotació	1.509,69		
a) Serveis exteriors	1.456,35		
b) Tributs	9,65		
c) Altres despeses de gestió corrent	37,70		
d) Dotació fons de reversió	5,99		
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	546,67		
7. Despeses financeres i assimilades	30,26	7. Altres interessos i ingressos assimilats	5,39
c) Per deutes amb tercers	30,26	c) Altres interessos	1,51
		d) Beneficis en inversions financeres	3,88
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	24,87
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	521,80		
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	9,38	9. Beneficis procedents de l'immobilitzat	19,50
14. Despeses i pèrdues altres exercicis	204,31	12. Ingressos extraordinaris	2,68
		13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	46,42
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	145,09
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	376,71		
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	376,71		

Imports en milers d'euros.

Forestal Catalana, SA

8.65.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost aprovat (1)	Drets liquidats (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 3 TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	16.350,00	17.208,69	(858,69)
Article 30 Vendes de béns	427,45	392,65	34,80
Article 31 Prestació de serveis	15.871,05	16.747,44	(876,39)
Article 39 Altres ingressos	51,50	68,60	(17,10)
CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	6.722,61	(6.722,61)
Article 69. Act. realitzades per compte d'empreses públiques	0,00	6.722,61	(6.722,61)
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.703,04	2.703,04	0,00
Article 92 Préstecs en euros	2.703,04	2.703,04	0,00
TOTAL INGRESSOS	19.053,04	26.634,34	(7.581,30)
DESPESES	Pressupost aprovat (1)	Obligacions reconegudes (2)	Desviacions (3=1-2)
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	6.035,36	5.888,26	147,10
Article 13 Personal laboral	4.571,36	4.426,30	145,06
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	1.464,00	1.461,96	2,04
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	9.719,24	9.760,11	(40,87)
Article 20 Lloguers i cànons	299,39	420,96	(121,57)
Article 21 Conservació i reparació	151,41	108,22	43,19
Article 22 Material, subministraments i altres	1.802,38	1.990,45	(188,07)
Article 23 Indemnització per raó del servei	460,00	84,79	375,21
Article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	7.006,06	7.155,69	(149,63)
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	60,00	30,26	29,74
Article 31 Deute a curt termini	60,00	30,26	29,74
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	385,00	297,15	87,85
Article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	130,00	168,60	(38,60)
Article 63 Inversions en material de transport	119,00	0,00	119,00
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	36,00	34,12	1,88
Article 65 Inversions en equips de procés de dades	20,00	20,05	(0,05)
Article 66 Inversions en béns destinades a l'ús general	0,00	63,59	(63,59)
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	80,00	10,79	69,21
CAPÍTOL 8 VARIACIONS ACTIUS FINANCERS	150,40	7.955,00	(7.804,60)
Article 85 Variació del capital circulant	150,40	7.955,00	(7.804,60)
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.703,04	2.703,04	0,00
Article 94 Amortització de préstecs en euros	2.703,04	2.703,04	0,00
TOTAL DESPESES	19.053,04	26.633,82	(7.580,78)

Imports en milers d'euros.

Nota: L'empresa presenta una Liquidació del pressupost equilibrada per un import total arrodonit de 26.634 m€. La Liquidació per capítols pressupostaris presentada per l'empresa està expressada en decimals i la suma dels quals està desequilibrada en 0,52 m€.

8.66. ADMINISTRACIÓ, PROMOCIÓ I GESTIÓ, SA**8.66.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

IMMOBILITZAT		155.989,24
Immobilitzacions immaterials	1.097,83	
- Concessions patents, llicències, marques i similars	24,04	
- Drets de traspàs	39,06	
- Aplicacions informàtiques	3.048,77	
- Amortitzacions	(2.014,04)	
Immobilitzacions materials	136.150,89	
- Terrenys i construccions	143.304,00	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	5.793,45	
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	103,03	
- Altre immobilitzat	2.450,45	
- Amortitzacions	(15.500,04)	
Immobilitzacions financeres	1.069,84	
- Cartera de valors a llarg termini	1,80	
- Altres crèdits	189,62	
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	878,78	
- Provisions	(0,36)	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	17.670,68	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	17.670,68	

DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS **14.995,93**

ACTIU CIRCULANT		126.599,54
Existències	225,87	
- Comercials	225,87	
Deutors	115.931,50	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	4.275,90	
- Empreses del grup, deutors	66,03	
- Deutors varis	2.787,00	
- Personal	59,52	
- Administracions públiques	108.808,36	
. Administracions públiques Generalitat de Catalunya	25.248,47	
. Administració Estat - Agència Tributària	140,54	
. Altres ens públics	1.037,36	
. Incasol	82.381,99	
- Provisions	(65,31)	
Inversions financeres temporals	213,58	
- Altres crèdits	53,84	
- Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	159,74	
Tresoreria	10.113,59	
Ajustaments per periodificació	115,00	
TOTAL ACTIU		297.584,71

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

PASSIU

FONS PROPIS		82.132,56
Capital	166.804,72	
- Capital subscrit	12.823,00	
- Aportacions per futures ampliacions de capital	153.981,72	
Reserves	33.183,70	
- Altres reserves	33.183,70	
Resultats d'exercicis anteriors	(99.309,76)	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(99.309,76)	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(18.546,10)	
 INGRESSOS DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		234,60
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	234,60	
 CREDITORS A LLARG TERMINI		92.128,39
Deutes amb entitats de crèdit	89.661,48	
- Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	89.661,48	
Altres creditors	2.466,91	
- Altres deutes	1.353,00	
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.113,91	
 CREDITORS A CURT TERMINI		123.089,16
Deutes amb entitats de crèdit	6.609,59	
- Préstecs i altres deutes	3.581,84	
- Deutes per interessos	3.027,75	
Creditors comercials	24.915,74	
- Deutes per compres o prestacions de serveis	24.915,74	
Altres deutes no comercials	91.563,83	
- Administracions públiques	90.483,99	
. Incasol	87.762,70	
. Hisenda pública creditora per retencions realitzades	266,97	
. Organismes de la Seguretat Social	234,27	
. Altres ens públics	2.220,05	
- Altres deutes	530,75	
- Remuneracions pendents de pagament	549,09	
TOTAL PASSIU		297.584,71

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

8.66.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

DESPESES		INGRESSOS	
2. Aprovisionaments	41.818,76	1. Import net de la xifra de negocis	10.452,60
c) Altres despeses externes	41.818,76	a) Vendes	35,53
c.1. Certificacions obres patrimoni administrat	36.266,38	b) Prestacions de serveis	10.417,07
c.2. Conservació ascensors	36,29	b.1. Facturació patrimoni aliè	899,87
c.3. Electricitat i aigua polígons	76,84	b.2. Altres ingressos patrimoni aliè	66,84
c.4. Despeses diverses i treballs varis	5.439,25	b.4. Impagats facturació patrimoni aliè	(24,62)
3. Despeses de personal	12.190,06	b.5. Ingressos per comissions	3.210,16
a) Sous, salaris i assimilats	9.433,36	b.6. Facturació arrendaments	2.750,52
b) Càrregues socials	2.756,70	b.7. Ingressos diversos per serveis	3.514,30
4. Dotacions amortitzacions d'immobilitzat	3.408,66	4. Altres ingressos d'explotació	39.328,66
5. Variació de provisions de tràfic	585,18	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.816,75
b) Variació provis. i pèrdues crèdits incobrables	585,18	a.2. Ingressos compte clients	1.025,50
6. Altres despeses d'explotació	7.766,78	a.3. Ingressos diversos	2.791,25
a) Serveis exteriors	6.772,08	b) Subvencions	35.511,91
b) Tributs	(140,19)	b.1. Direcció General d'Habitatge	35.413,72
c) Altres despeses de gestió corrents	1.134,89	b.4. Altres ens públics	98,19
		I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	15.988,18
7. Despeses financeres i despeses assimilades	2.629,07	6. Ingressos d'altres valors neg. i de crèdit de l'actiu immob.	25,14
c) Per deutes amb tercers i despeses assimil.	2.629,07	c) D'empreses fora del grup	25,14
		7. Altres ingressos financers i assimilats	219,68
		c) Altres interessos	219,68
		II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	2.384,25
		III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	18.372,43
11. Pèrdues proc. immob. immat., mat. i cart. control	67,14	9. Benef. en alienac. d'immob. immat., mat. i cart. control	177,60
13. Despeses extraordinàries	13,32	12. Ingressos extraordinaris	94,47
14. Despeses i pèrdues altres exercicis	707,34	13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	342,06
		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	173,67
		V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	18.546,10
		VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	18.546,10

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

8.66.3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

INGRESSOS	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=3-4)
CAPÍTOL 3 TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS	6.069,56	8.813,93	14.883,49	14.883,49	0,00
Article 30. Venda de béns	0,00	35,53	35,53	35,53	0,00
309 Altres vendes	0,00	35,53	35,53	35,53	0,00
Article 31 Prestació de serveis	6.003,56	3.076,37	9.079,93	9.079,93	0,00
310 Administració i cobrança	5.602,08	3.043,79	8.645,87	8.645,87	0,00
319 Prestació d'altres serveis	401,48	32,58	434,06	434,06	0,00
Article 39 Altres ingressos	66,00	5.702,03	5.768,03	5.768,03	0,00
399 Ingressos diversos	66,00	5.702,03	5.768,03	5.768,03	0,00
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.666,52	21.845,39	35.511,91	35.511,91	0,00
Article 41 De l'Administració de la Generalitat	13.666,52	21.747,20	35.413,72	35.413,72	0,00
410 De la Generalitat per finançar despeses de funcionament	13.666,52	21.747,20	35.413,72	35.413,72	0,00
Article 49 De l'exterior	0,00	98,19	98,19	98,19	0,00
493 De la Unió Europea	0,00	98,19	98,19	98,19	0,00
CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	155,18	89,64	244,82	244,82	0,00
Article 51 Interessos de bestretes i préstecs	26,68	(1,54)	25,14	25,14	0,00
510 Interessos de bestretes i préstecs	26,68	(1,54)	25,14	25,14	0,00
Article 52 Interessos de dipòsit	96,50	69,36	165,86	165,86	0,00
520 Interessos de comptes corrents	90,00	69,55	159,55	159,55	0,00
521 Altres ingressos	6,50	(0,19)	6,31	6,31	0,00
Article 53 Altres ingressos financers	32,00	21,82	53,82	53,82	0,00
533 Altres ingressos	32,00	21,82	53,82	53,82	0,00
CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	26.347,38	(21.747,43)	4.599,95	4.599,95	0,00
Article 71 De l'Administració de la Generalitat	26.347,38	(21.747,43)	4.599,95	4.599,95	0,00
710 De la Generalitat per finançar despeses funcionament	26.347,38	(21.747,43)	4.599,95	4.599,95	0,00
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.349,69	14.608,51	16.958,20	16.958,20	0,00
Article 81 Reintegament de préstec i bestretes	2.349,69	1.162,98	3.512,67	3.512,67	0,00
811 Reintegament de préstec i bestretes fora sector públic	2.349,69	1.162,98	3.512,67	3.512,67	0,00
Article 87 Romanent tresoreria exercicis anteriors	0,00	13.445,53	13.445,53	13.445,53	0,00
870 Romanent exercicis anteriors	0,00	13.445,53	13.445,53	13.445,53	0,00
TOTAL INGRESSOS	48.588,33	23.610,04	72.198,37	72.198,37	0,00

Imports en milers d'euros.

Administració, Promoció i Gestió, SA

DESPESES	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions liquidades (4)	Desviac. (5=3-4)
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	10.743,77	1.437,55	12.181,32	12.181,32	0,00
Article 13 Personal laboral	8.186,09	1.247,27	9.433,36	9.433,36	0,00
132 Sous i salaris de personal d'empreses públiques	7.951,15	1.004,36	8.955,51	8.955,51	0,00
133 Indemnitzacions de personal d'empreses públiques	234,94	242,91	477,85	477,85	0,00
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	2.055,38	95,15	2.150,53	2.150,53	0,00
160 Quotes socials	2.055,38	95,15	2.150,53	2.150,53	0,00
Article 17 Pensions i altres prestacions socials	502,30	95,13	597,43	597,43	0,00
173 Despeses socials	502,30	95,13	597,43	597,43	0,00
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	31.970,53	17.695,44	49.665,97	49.665,97	0,00
Article 20. Lloguers i cànon	189,25	617,74	806,99	806,99	0,00
200 Lloguers i cànon terrenys, edificis i altres construccions	37,25	692,73	729,98	729,98	0,00
202 Lloguers i cànon equips procés de dades	125,03	(73,05)	51,98	51,98	0,00
203 Lloguers i cànon d'altres immobilitzat material	26,97	(1,94)	25,03	25,03	0,00
Article 21. Conservació i reparació	533,90	585,88	1.119,78	1.119,78	0,00
210 Cons. i reparació i mant. de terrenys, edificis i altres constr.	360,70	562,60	923,30	923,30	0,00
211 Cons. i reparació material de transport	4,55	(0,80)	3,75	3,75	0,00
212 Cons, reparació i mant. equips procés de dades	52,31	(0,54)	51,77	51,77	0,00
213 Cons, reparació i mant. altre immobilitzat material	34,72	26,07	60,79	60,79	0,00
214 Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	81,62	(1,45)	80,17	80,17	0,00
Article 22 Material, subministraments i altres	2.157,42	3.454,57	5.611,99	5.611,99	0,00
220 Material d'oficina	162,10	56,05	218,15	218,15	0,00
221 Subministraments	121,32	0,54	121,86	121,86	0,00
222 Comunicacions	315,09	145,76	460,85	460,85	0,00
223 Transports	39,00	(16,47)	22,53	22,53	0,00
224 Despeses d'assegurances	101,19	4,81	106,00	106,00	0,00
225 Tributs	116,99	(257,18)	(140,19)	(140,19)	0,00
226 Despeses diverses	361,42	2.195,28	2.556,70	2.556,70	0,00
227 Treballs realitzats per altres empreses	940,31	1.325,78	2.266,09	2.266,09	0,00
Article 23 Indemnitzacions per raó del servei	490,46	(182,01)	308,45	308,45	0,00
230 Dietes, locomocions i trasllats	490,46	(182,01)	308,45	308,45	0,00
Article 25 Prestacions de serveis amb mitjans aliens	28.599,50	13.219,26	41.818,76	41.818,76	0,00
251 Prestacions de serveis amb mitjans aliens	28.599,50	13.219,26	41.818,76	41.818,76	0,00
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	2.145,70	577,07	2.722,77	2.722,77	0,00
Article 31. Préstecs en euros	2.041,12	587,95	2.629,07	2.629,07	0,00
310 Interessos	2.041,12	587,95	2.629,07	2.629,07	0,00
Article 34 Altres despeses financeres	104,58	(10,88)	93,70	93,70	0,00
342 Comissions i altres despeses bancàries	104,58	(10,88)	93,70	93,70	0,00
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	994,20	146,25	1.140,45	1.140,45	0,00
Article 46 A ens i corporacions locals	0,00	96,78	96,78	96,78	0,00
460 A corporacions locals	0,00	96,78	96,78	96,78	0,00
Article 48 A famílies i institucions sense afany de lucre	994,20	(143,03)	851,17	851,17	0,00
480 A famílies i institucions sense afany de lucre	994,20	(143,03)	851,17	851,17	0,00
Article 49 A l'exterior	0,00	192,50	192,50	192,50	0,00
490 A l'exterior	0,00	192,50	192,50	192,50	0,00
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	606,34	1.760,04	2.366,38	2.366,38	0,00
Article 61 Inversions en edificis i altres construccions	377,68	280,84	658,52	658,52	0,00
610 Inversions en edificis i altres construccions	377,68	280,84	658,52	658,52	0,00
Article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	30,90	638,09	668,99	668,99	0,00
620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	30,90	638,09	668,99	668,99	0,00
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	12,36	187,12	199,48	199,48	0,00
640 Inversions en mobiliari i estris	12,36	187,12	199,48	199,48	0,00
Article 65 Inversions en equips procés de dades	92,70	38,56	131,26	131,26	0,00
650 Inversions en equips procés de dades	92,70	38,56	131,26	131,26	0,00
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	92,70	615,43	708,13	708,13	0,00
680 Inversions en immobilitzat immaterial	92,70	615,43	708,13	708,13	0,00
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS ACTIUS FINANCERS	2.127,79	18,57	2.146,36	2.146,36	0,00
Article 91 Amortització préstecs en euros	2.127,79	18,57	2.146,36	2.146,36	0,00
910 Cancel·lació préstecs en euros	2.127,79	18,57	2.146,36	2.146,36	0,00
TOTAL DESPESES	48.588,33	21.634,92	70.223,25	70.223,25	0,00
Romanent pressupostari				1.975,12	

Imports en milers d'euros.

Nota: A partir de la comparació de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 i el pressupost aprovat segons la societat, el capítol II en l'article 25 de la Liquidació del pressupost de despeses presenta un excés de 25.962,94 m€ i el capítol VI en l'article 61 un defecte pel mateix import.

8.67. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES**8.67.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2006****ACTIU**

Caixa i bancs centrals	1,60	
- Caixa	1,00	
- Banc d'Espanya	0,60	
Entitats de crèdit	362.508,00	
- A la vista	5.350,50	
- Crèdits a la mediació	357.157,50	
Crèdit sobre clients	1.638.513,00	
Participacions en empreses del grup	121.024,60	
Actius immaterials	265,60	
Actius materials	6.821,00	
- Altres immobles	588,50	
- Mobiliari, instal·lacions i altres	6.232,50	
Altres actius	6.658,60	
Comptes de periodificació	19.350,10	
TOTAL ACTIU		2.155.142,50

PASSIU

Entitats de crèdit	1.434.872,70	
Dèbits a clients	25.860,50	
- Altres dèbits	25.860,50	
Dèbits representats per valors negociables	404.000,00	
Altres passius	5.510,10	
Comptes de periodificació	16.922,70	
Fons per riscos i càrregues	944,80	
- Altres provisions	944,80	
Resultat de l'exercici	605,60	
- De l'exercici	605,60	
Capital subscrit	262.375,00	
Reserves	4.051,10	
TOTAL PASSIU		2.155.142,50

COMPTE D'ORDRE

Passius contingents	291.119,00	
- Fiances, avals i caucions	291.119,00	
Compromisos	601.407,10	
- Disponible per tercers	601.407,10	
TOTAL COMPTE D'ORDRE		892.526,10

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances

8.67.2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006

1. Interessos i rendiments assimilats	72.410,50
2. Interessos i càrregues assimilats	51.372,00
A) MARGE D'INTERMEDIACIÓ	21.038,50
4. Comissions percebudes	1.763,30
5. Comissions pagades	68,00
B) MARGE ORDINARI	22.733,80
8. Despeses generals d'administració	3.972,40
8.1 De personal	2.077,50
- <i>Sous i salaris</i>	1.686,30
- <i>Càrregues socials</i>	391,20
8.2 Altres despeses administratives	1.894,90
9. Amortització i sanejament d'actius materials i immaterials	439,90
C) MARGE D'EXPLOTACIÓ	18.321,50
15. Dotacions als fons de cobertura	20.994,90
16. Dotacions d'immobilitzacions financeres	2.885,30
18. Beneficis extraordinaris	7.868,80
19. Menyscabaments extraordinaris	1.704,50
D) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	605,60
20. Impost sobre beneficis	0,00
21. Altres impostos	0,00
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	605,60

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances

8.67.3. Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=4-3)
CAPÍTOL	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	916,00	0,00	916,00	1.136,83	220,83
CAPÍTOL	V	INGRESSOS PATRIMONIALS	80.500,00	0,00	80.500,00	80.569,92	69,92
		Interessos de préstecs	74.300,00	0,00	74.300,00	70.593,40	(3.706,60)
		Interessos de dipòsits	999,00	0,00	999,00	344,43	(654,57)
		Altres ingressos	1,00	0,00	1,00	0,00	(1,00)
		Beneficis extraordinaris	5.200,00	0,00	5.200,00	9.632,09	4.432,09
TOTAL INGRESSOS			81.416,00	0,00	81.416,00	81.706,75	290,75
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=4-3)
CAPÍTOL	I	DESPESES DE PERSONAL	3.015,00	0,00	3.015,00	2.077,46	(937,54)
CAPÍTOL	II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	2.700,00	0,00	2.700,00	1.894,89	(805,11)
CAPÍTOL	III	DESPESES FINANCERES	51.400,00	0,00	51.400,00	51.440,08	40,08
CAPÍTOL	V	AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0,00	24.301,00	24.301,00	25.157,49	856,49
		Dotació d'amortitzacions	0,00	450,00	450,00	439,95	(10,05)
		Dotació d'insolvències	0,00	21.500,00	21.500,00	20.994,86	(505,14)
		Superàvit d'explotació	0,00	2.351,00	2.351,00	3.722,68	1.371,68
TOTAL DESPESES			57.115,00	24.301,00	81.416,00	80.569,92	(846,08)

Imports en milers d'euros.

Institut Català de Finances

8.67.4. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2006

INGRESSOS			Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviacions (5=4-3)
CAPÍTOL	V	RECURSOS GENERATS	0,00	24.301,00	24.301,00	25.157,49	856,49
CAPÍTOL	VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.357,55	0,00	7.357,55	41.422,59	34.065,04
CAPÍTOL	VIII	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	340.142,45	0,00	340.142,45	370.417,63	30.275,18
		Reintegrant de préstecs	265.142,45	0,00	265.142,45	295.417,63	30.275,18
		Aportació al fons patrimonial	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
CAPÍTOL	IX	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	622.200,00	0,00	622.200,00	424.000,00	(198.200,00)
		Deute públic en euros	622.200,00	0,00	622.200,00	424.000,00	(198.200,00)
TOTAL INGRESSOS			969.700,00	24.301,00	994.001,00	860.997,71	(133.003,29)
DESPESES			Pressupost aprovat (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Desviacions (5=4-3)
CAPÍTOL	VI	INVERSIONS REALS	1.900,00	0,00	1.900,00	8.136,71	6.236,71
CAPÍTOL	VIII	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	792.101,00	0,00	792.101,00	736.195,27	(55.905,73)
		Concessió de préstecs al sector públic	367.800,00	0,00	367.800,00	147.494,76	(220.305,24)
		Concessió de préstecs fora del sector públic	314.300,00	0,00	314.300,00	540.700,51	226.400,51
		Adquisició de valors immobiliaris	1,00	0,00	1,00	0,00	(1,00)
		Aportacions a compte de capital	110.000,00	0,00	110.000,00	48.000,00	(62.000,00)
CAPÍTOL	IX	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	200.000,00	0,00	200.000,00	116.665,73	(83.334,27)
		Amortització d'endeutament	200.000,00	0,00	200.000,00	116.665,73	(83.334,27)
TOTAL DESPESES			994.001,00	0,00	994.001,00	860.997,71	(133.003,29)

Imports en milers d'euros.