

setes, que és superior en un 16% a la consignació definitiva de 1989, que fou de 7.983 milions de pessetes. Tanmateix, la xifra inicialment pressupostada s'ha incrementat en l'exercici -mitjançant les corresponents modificacions- en 4.502 milions de pessetes, tal com es mostra en el quadre número 1. Aquestes modificacions, que han significat un 49% d'increment de la consignació inicial, han donat lloc a un pressupost definitiu en l'exercici de 1990 de 13.755 milions de pessetes, que representen un increment del 72% respecte al consignat en l'exercici de 1989.

Complementàriament a tot el que hem exposat anteriorment, cal indicar que, en dos programes pressupostaris, la consignació definitiva és inferior a la inicialment aprovada per la "Llei de pressuposts" Aquests programes són el 631.40, "Control intern" (gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, que passa de 797 milions de pessetes de consignació inicial, a 637 milions de pessetes de consignació definitiva), i el programa 513.20, "Infraestructures transport ferroviari", que pateix una disminució en la seua consignació inicial de 307 milions de pessetes.

Així mateix, hem d'assenyalar que, dels programes de despesa de 1990 que s'inclouen en el quadre número 1, destaca l'existència de quatre programes el grau d'execució dels quals, a 31 de desembre de 1990, és inferior al 50%: 462.50, "Participació en l'Expo 92" (gestionat per la Presidència de la Generalitat); 121.40 "Organització i sistemes d'informació", (gestionat per la Conselleria d'Administració Pública; 631.60, "Despeses diverses" (gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda); i el 322.10, "Foment de l'ocupació i regulació laboral" (gestionat per la Conselleria de Treball i Seguretat Social).

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1990

I. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

1.1 Requeriments legals

La "Llei d'Hisenda", en l'article 70, estableix que el "Compte de l'Administració de la Generalitat" constarà de les parts següents:

- a) La liquidació dels pressuposts;
- b) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors per a cobrar i de les obligacions per a pagar, procedents d'exercicis anteriors;
- c) El "Compte general de Tresoreria", que pose de manifest la situació del tresor i les operacions realitzades per la Tresoreria durant l'exercici;
- d) Un estat relatiu a l'evolució i situació dels acomptes de Tresoreria a què fa referència l'article 39 de la dita llei;
- e) El "Compte general del deute públic";
- f) Els resultats de l'exercici;
- g) Un estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs, d'acord amb l'autorització continguda en l'article 29 de la dita llei, amb indicació dels exercicis a què hagen d'ésser imputats.

L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 22 de febrer de 1990 desenvolupa amb més detall l'estructura i el

que es superior en un 16% a la consignación definitiva de 1989, que ascendió a 7.983 millones de pesetas. Sin embargo, la cifra inicialmente presupuestada se ha incrementado en el ejercicio, mediante las correspondientes modificaciones, en 4.502 millones de pesetas, como se muestra en el cuadro nº 1. Estas modificaciones, que han supuesto un 49% de incremento de la consignación inicial, han dado lugar a un presupuesto definitivo en el ejercicio 1990 de 13.755 millones de pesetas, que representa un incremento del 72% respecto al consignado en el ejercicio 1989.

Complementariamente a todo lo expuesto anteriormente, hay que indicar que en dos programas presupuestarios la consignación definitiva es inferior a la inicialmente aprobada por la ley de presupuestos. Estos programas son el 631.40, Control interno, gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda, que pasa de 797 millones de pesetas de consignación inicial a 637 millones de pesetas de consignación definitiva y el programa 513.20, Infraestructura transporte ferroviario, que sufre una disminución en su consignación inicial de 307 millones de pesetas.

Así mismo, hay que señalar que de los programas de gasto de 1990 que se incluyen en el cuadro nº 1, destacan la existencia de cuatro programas cuyo grado de ejecución a 31 de diciembre de 1990 es inferior al 50%: 462.50, Participación en la Expo 92, (gestionado por la Presidencia de la Generalitat), 121.40, Organización y sistemas de información, (gestionado por la Conselleria de Administración Pública), 631.60, Gastos diversos, (gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda), y el 322.10, Fomento del empleo y regulación laboral, (gestionado por la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social).

CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT VALENCIANA DEL EJERCICIO 1990

I. COMPOSICIÓN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT

1. COMPOSICIÓN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT

1.1 Requerimientos legales

La Ley de Hacienda, en su artículo 70, establece que la Cuenta de la Administración de la Generalitat constará de las siguientes partes:

- a) La liquidación de los presupuestos
- b) Un estado demostrativo de la evolución y situación de los valores a cobrar y obligaciones a pagar, procedentes de ejercicios anteriores
- c) La Cuenta General de Tesorería, que ponga de manifiesto la situación del tesoro y las operaciones realizadas por el mismo durante el ejercicio
- d) Un estado relativo a la evolución y situación de los anticipos de Tesorería a que hace referencia el artículo 39 de esta Ley
- e) La Cuenta General de Deuda Pública
- f) Los resultados del ejercicio
- g) Un estado de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros, de acuerdo con la autorización contenida en el artículo 29 de esta Ley, con indicación de los ejercicios a los que haya de imputarse

La Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 22 de febrero de 1990 desarrolla con más detalle la estructu-

contingut del "Compte de l'Administració". El contingut de l'esmentada ordre ja fou convenientment detallat en l'informe d'aquesta institució corresponent a l'exercici de 1989. Quant a això, hem d'indicar que, atenent una recomanació d'aquesta institució -inclosa en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1989-, l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 30 de gener de 1991, dictada com a complement de la citada anteriorment, agrega -pel que fa a la liquidació del pressupost- dos nous estats: 1) la liquidació de l'estat de despeses per capítols, b) l'execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris.

1.2 Presentació dels comptes

El 28 de juny de 1990, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana trameté a la Sindicatura de Comptes -complint les disposicions pertinents de la "Llei d'Hisenda" i de la "Llei de la Sindicatura de Comptes"- el "Compte general de la Generalitat Valenciana" corresponent a l'exercici de 1990.

La documentació presentada constava de les parts següents:

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat;
- b) Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu;
- c) Comptes de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg;
- d) Comptes de les empreses públiques i d'altres ens.

1.3 Conclusions de la revisió efectuada

a) La documentació i informació bàsica que comprèn el "Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana" ha estat presentada dins el període legal estipulat a l'efecte, i aconsegueix els requisits de l'article 70 de la "Llei d'Hisenda" i la resta de la normativa que desenvolupa aquesta llei.

b) La Conselleria d'Economia i Hisenda ha pres en consideració la recomanació efectuada per la Sindicatura de Comptes en l'informe de 1989, quant a l'agregació de determinada informació en el "Compte de l'Administració". En aquest sentit, tal i com hem comentat anteriorment, la conselleria -mitjançant l'ordre de 30 de gener de 1991- agrega, a la liquidació del pressupost, la liquidació de l'estat de despeses per capítols i l'execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris.

II. ASPECTES GENERALS I ORGANITZATIUS

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Aspectes generals dels pressuposts de l'exercici de 1990

Els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990 constitueixen l'aplicació de la tercera anualitat del Programa Econòmic Valencià de 1988-1991. Tal com s'indica en l'exposició de motius de la "Llei de pressuposts", la incorporació de la Comunitat Valenciana als fons comunitaris, aporta al pressupost de la Generalitat Valenciana una nova dimensió financera, que es reflecteix en un creixement substantiu de les despeses d'inversió. Aquest in-

ra y contenido de la Cuenta de la Administración. El contenido de la mencionada Orden ya fue convenientemente detallado en el informe de esta Institución correspondiente al ejercicio 1989. Con relación a este aspecto, hay que indicar que atendiendo a una recomendación de esta Institución, incluida en el informe de fiscalización del ejercicio 1989, la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 30 de enero de 1991, dictada como complemento de la citada anteriormente, agrega, en lo que se refiere a la liquidación del presupuesto, dos nuevos estados: a) la liquidación del estado de gastos por capítulos; b) la ejecución del estado de gastos por programas presupuestarios.

1.2 Presentación de cuentas

El 28 de junio de 1990, la Intervención General de la Generalitat Valenciana remitió a la Sindicatura de Cuentas, en cumplimiento de las disposiciones pertinentes de la Ley de Hacienda y Ley de Sindicatura, la Cuenta General de la Generalitat Valenciana correspondiente al ejercicio 1990.

La documentación presentada constaba de las siguientes partes:

- a) Cuenta de la Administración de la Generalitat
- b) Cuenta de las Entidades autónomas de carácter administrativo
- c) Cuentas de las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero y análogo
- d) Cuentas de las empresas públicas y otros entes

1.3 Conclusiones de la revisión efectuada

a) La documentación e información básica que comprende la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana ha sido presentada por la Intervención General dentro del periodo legal estipulado para ello y cumple los requisitos del artículo 70 de la Ley de Hacienda y demás normativa que la desarrolla.

b) La Conselleria de Economía y Hacienda ha tomado en consideración la recomendación efectuada en el informe de 1989 por la Sindicatura de Cuentas en cuanto a la agregación de determinada información a la Cuenta de la Administración. En este sentido, y como se ha comentado anteriormente, la conselleria por medio de la Orden de 30 de enero de 1991, agrega a la liquidación del presupuesto, la liquidación del estado de gastos por capítulos y la ejecución del estado de gastos por programas presupuestarios.

II. ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZATIVOS

2. ASPECTOS GENERALES

2.1 Aspectos generales de los Presupuestos del ejercicio 1990

Los presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990 constituyen la aplicación de la tercera anualidad del Programa Económico Valenciano 1988-1991. Como se indica en la exposición de motivos de la Ley de Presupuestos, la incorporación de la Comunidad Valenciana a los Fondos Comunitarios aportan al Presupuesto de la Generalitat Valenciana una nueva dimensión financiera, que se refleja en un crecimiento sustantivo de los gastos de

crement, però, ha comportat un major recurs a l'endeutament que, no obstant això, es realitza mantenint la moderació del seu pes relatiu en el conjunt de recursos de la Generalitat Valenciana.

Els pressuposts de 1990 recullen, en les seues assignacions, el resultat dels acords socials del Consell, d'on es deriva, en termes generals, una acceleració de les previsions d'actuació previstes en el Programa Econòmic. Per aquesta circumstància, hem de mencionar l'increment dels recursos pressupostaris destinats a infraestructures productives, extensió i millora dels serveis públics de tipus social i la conservació i recuperació del medi ambient.

2.2 Magnituds pressupostàries més significatives i anàlisi comparativa amb l'exercici anterior

El pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990 assigna crèdits en l'estat de despeses per un import de 557.239 milions de pessetes i considera una consignació inicial d'ingressos pel mateix import.

En els quadres núm. 3 a 6 mostrem un detall del pressupost d'ingressos per capítols, així com un detall del pressupost de despeses atenent a la seua classificació funcional, econòmica i orgànica; així mateix, analitzem la composició quantitativa i qualitativa del dit pressupost comparant-lo amb les magnituds pressupostades en l'exercici de 1989.

a) Pressupost d'ingressos

El quadre número 3 mostra, en milions de pessetes, el detall per capítols de les consignacions inicials de l'estat d'ingressos per als exercicis de 1989 i 1990.

L'anàlisi de les magnituds pressupostàries posa de manifest un increment rellevant, en termes absoluts, en les previsions inicials del capítol IV, "Transferències corrents", per un import de 48.195 milions de pessetes; cosa que representa una variació del 14% respecte a la consignació inicial del dit capítol en l'exercici de 1989. No obstant això, la participació de la consignació d'aquest capítol en el total del pressupost per a l'exercici de 1990 (72%) s'ha reduït respecte de l'observada per al pressupost de 1989 (77%), segons que s'aprecia en el quadre número 3.

Distint comportament apreciem en el capítol II, "Imposts indirectes", que, a més d'incrementar la seua consignació en el pressupost de 1990 en un 68% respecte a la corresponent a l'exercici de 1989, veu incrementada la seua participació en el total d'ingressos pressupostats, ja que passa del 7% en el pressupost de 1988 al 9% en l'exercici de 1990. Aquesta circumstància es deu a un increment significatiu de la consignació relativa a l'impost sobre transmissions patrimonials (75%), seguint així l'evolució marcada en exercicis anteriors.

També s'observa un fort increment en la consignació del pressupost de 1990 corresponent al capítol IX, "Variació de passius financers", ja que el seu import s'eleva a 33.575 milions de pessetes, que representen un increment absolut de 19.400 milions de pessetes respecte a l'exercici de 1989. Aquest increment implica un augment substancial en la participació que el citat capítol té en el total d'ingressos pressupostats per a l'exercici de 1990, en relació amb l'exercici de 1989. Aquest important increment té l'origen en el progressiu augment de les despeses per operacions de capital que apreciem en el pressupost de 1990 respecte d'exercicis anteriors.

inversión. Este incremento, sin embargo, ha traído consigo un mayor recurso al endeudamiento que, no obstante, se realiza manteniendo un peso relativo moderado en el conjunto de recursos de la Generalitat Valenciana.

Los Presupuestos de 1990 recogen en sus asignaciones el resultado de los acuerdos sociales del Consell, del que se deriva, en términos generales, una aceleración de las previsiones de actuación previstas en el Programa Económico. Por esta circunstancia, deben mencionarse el incremento de los recursos presupuestarios destinados a infraestructuras productivas, extensión y mejora de los servicios públicos de tipo social, y la conservación y recuperación del medio ambiente.

2.2 Magnitudes presupuestarias más significativas y análisis comparativo con el ejercicio anterior

El presupuesto de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990 asigna créditos en el estado de gastos por un importe de 557.239 millones de pesetas y contempla una consignación inicial de ingresos por el mismo importe.

En los cuadros nº 3 a 6 se muestra un detalle del presupuesto de ingresos por capítulos así como un detalle del presupuesto de gastos atendiendo a su clasificación funcional, económica y orgánica, analizando así mismo la composición cuantitativa y cualitativa de dicho Presupuesto comparándolo con las magnitudes presupuestadas en el ejercicio 1989.

a) Presupuesto de ingresos

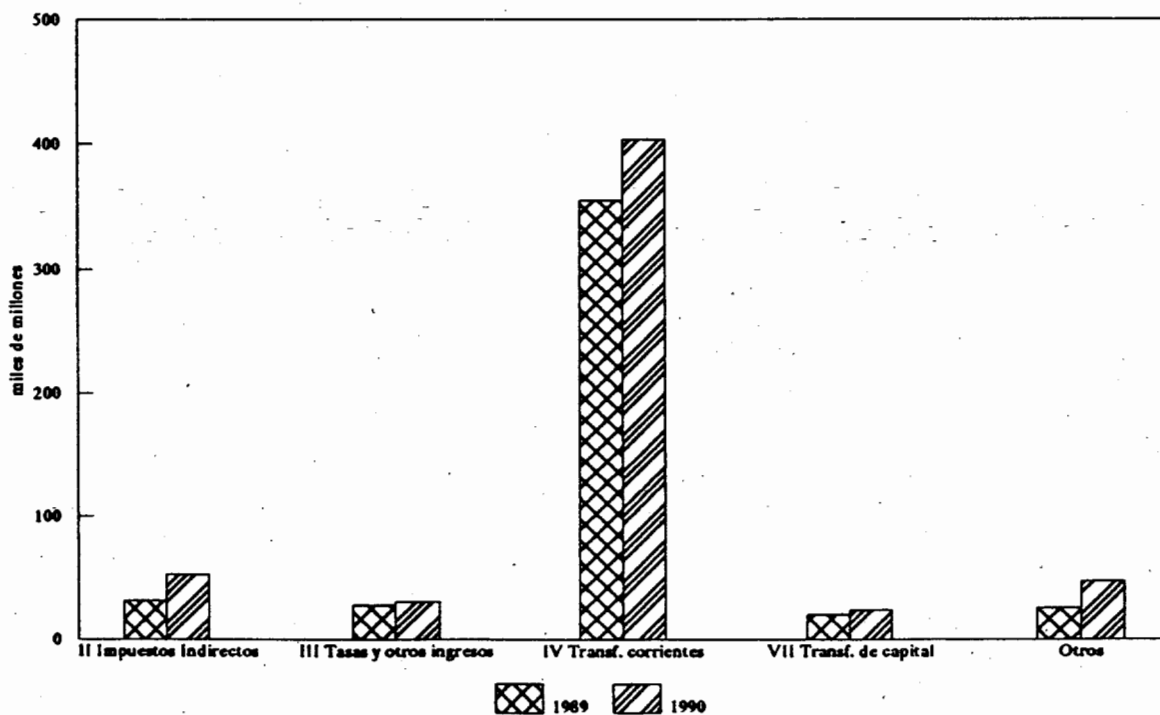
El cuadro nº 3 muestra, en millones de pesetas, el detalle por capítulos de las consignaciones iniciales del estado de ingresos para los ejercicios 1989 y 1990.

El análisis de las magnitudes presupuestarias pone de manifiesto un incremento relevante, en términos absolutos, en las previsiones iniciales del capítulo IV "transferencias corrientes", por un importe de 48.195 millones de pesetas, lo que supone una variación del 14% respecto de la consignación inicial de dicho capítulo en el ejercicio 1989. No obstante, la participación de la consignación de este capítulo en el total del presupuesto para el ejercicio 1990 (72%) se ha reducido respecto de la observada para el presupuesto de 1989 (77%), según se aprecia en el cuadro nº 3.

Distinto comportamiento se aprecia en lo referente al capítulo II "impuestos indirectos" que, además de incrementar su consignación en el presupuesto de 1990 en un 68% respecto a la correspondiente al ejercicio 1989, ve incrementarse su participación en el total de ingresos presupuestados, pasando del 7% en el presupuesto de 1989 al 9% en el ejercicio 1990. Esta circunstancia se debe a un incremento significativo de la consignación relativa al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (75%) siguiendo así la evolución marcada en ejercicios anteriores.

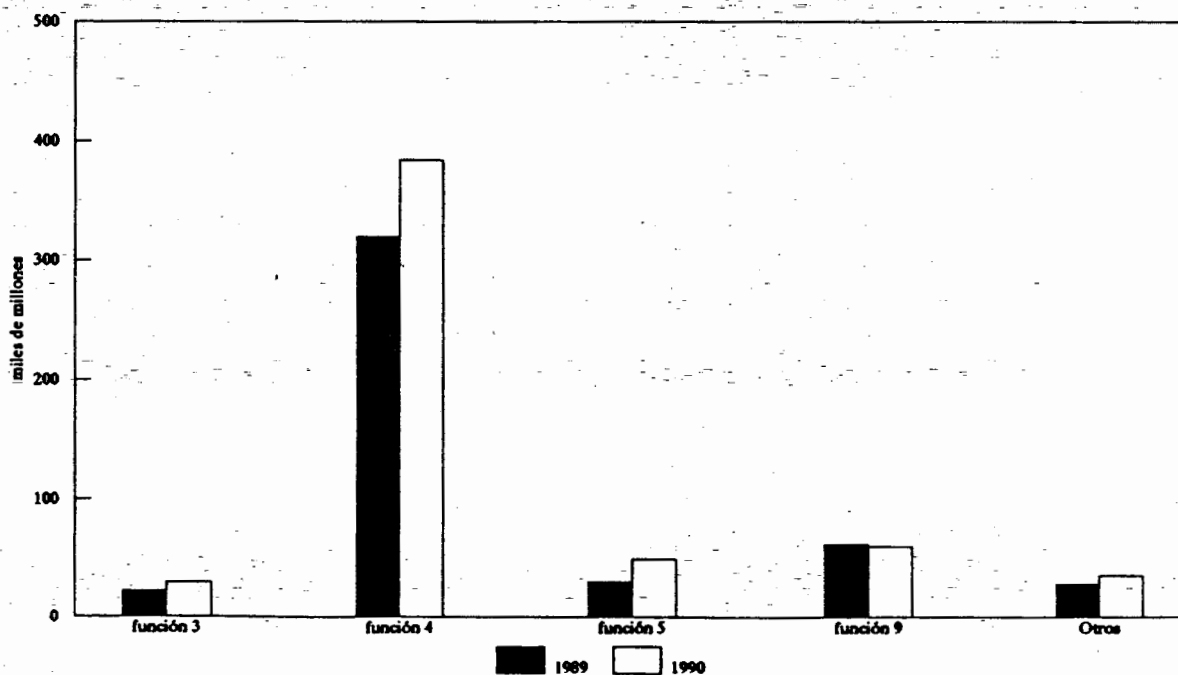
También se observa un fuerte incremento en la consignación del presupuesto 1990 correspondiente al capítulo IX "variación pasivos financieros", ya que su importe asciende a 33.575 millones de pesetas, suponiendo un incremento absoluto de 19.400 millones de pesetas respecto al ejercicio 1989. Dicho incremento implica un aumento sustantivo en la participación que el citado capítulo tiene en el total de ingresos presupuestados para el ejercicio 1990 en relación con el ejercicio 1989. Este importante incremento tiene su origen en el progresivo aumento de los gastos por operaciones de capital que se aprecia en el presupuesto 1990 respecto de ejercicios anteriores.

GENERALITAT VALENCIANA						
PREVISION INICIAL PRESUPUESTO DE INGRESOS						
COMPARACION 1989-1990						
(millones de pesetas)						
Capítulo	Previsión inicial		% Participación		Variación absoluta	% Variación
	1989	1990	1989	1990	1990-1989	1989/1990
I Impuestos directos	11.510	13.541	3	2	2.031	18
II Impuestos indirectos	31.256	52.599	7	9	21.343	68
III Tasas y otros ingresos	27.531	30.318	6	5	2.787	10
IV Transferencias corrientes	354.953	403.148	77	72	48.195	14
V Ingresos patrimoniales	80	73	0	0	(7)	(9)
Operaciones corrientes	425.330	499.679	93	90	74.349	17
VI Enajenación inversiones reales	38	38	0	0	0	0
VII Transferencias de capital	20.458	23.947	4	4	3.489	17
Operaciones de capital	20.496	23.985	4	4	3.489	17
IX Pasivos financieros	14.175	33.575	3	6	19.400	137
Operaciones financieras	14.175	33.575	3	6	19.400	137
TOTAL	460.001	557.239	100	100	97.238	21



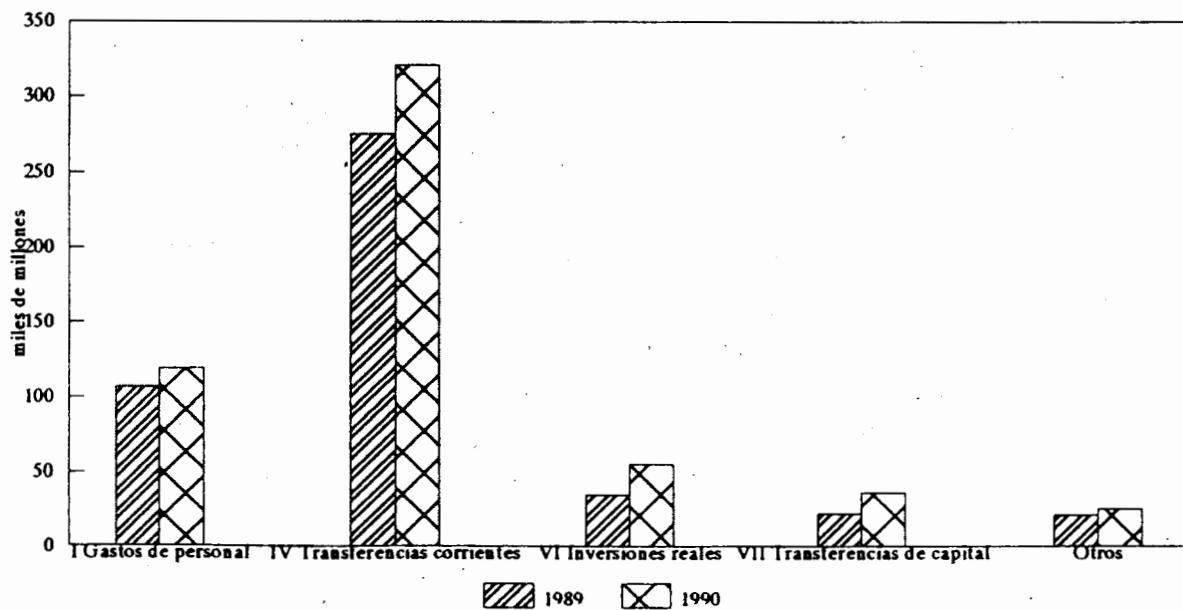
Cuadro nº 3

GENERALITAT VALENCIANA						
CONSIGNACION INICIAL PRESUPUESTO DE GASTOS						
COMPARACION 1989-1990						
(millones de pesetas)						
Función	Consignación inicial		% Participación		Variación absoluta	% Variación
	1989	1990	1989	1990	1990-1989	1989/1990
0 Deuda pública	7.182	9.253	2	2	2.071	29
1 Servicios de carácter general	3.722	5.862	1	1	2.140	57
2 Defensa, protección civil y seguridad ciudadana	1.516	1.745	0	0	229	15
3 Seguridad, protección y promoción social	21.728	29.292	5	5	7.564	35
4 Producción de bienes públicos de carácter social	318.957	384.401	69	69	65.444	21
5 Producción de bienes públicos de carácter económico	29.439	48.812	6	9	19.373	66
6 Regulación económica de carácter general	6.134	5.807	1	1	(327)	(5)
7 Regulación económica de los sectores productivos	9.430	12.112	2	2	2.682	28
8 Desarrollo empresarial	183	260	0	0	77	42
9 Transferencias al sector público	61.710	59.695	14	11	(2.015)	(3)
TOTAL	460.001	557.239	100	100	97.238	21



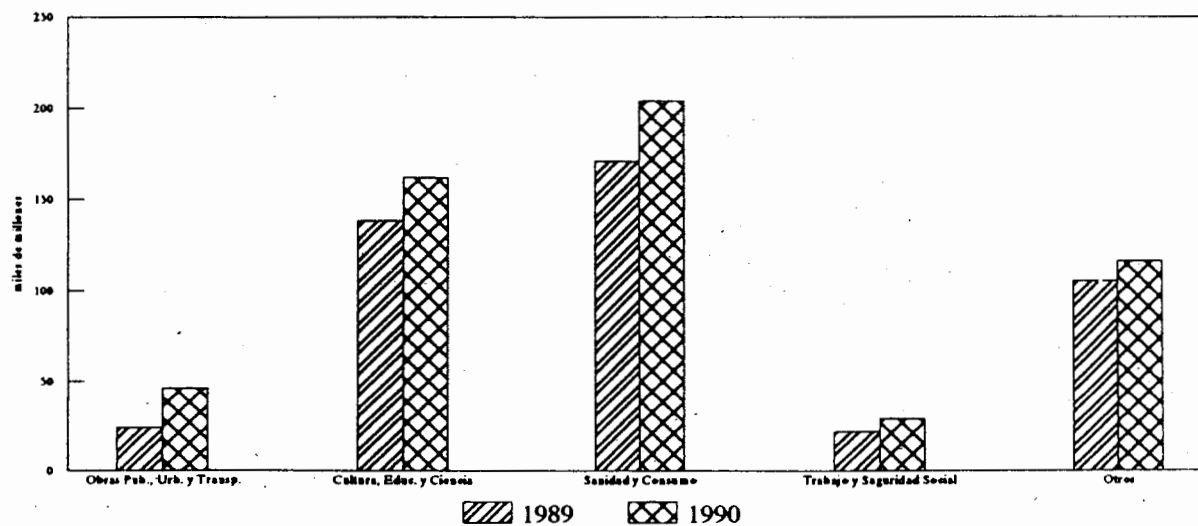
Cuadro nº 4

GENERALITAT VALENCIANA						
CONSIGNACION INICIAL PRESUPUESTO DE GASTOS						
COMPARACION 1989-1990						
(millones de pesetas)						
Capítulo	Consignación inicial		% Participación		Variación absoluta	% Variación
	1989	1990	1989	1990	1990-1989	1989/1990
I Gastos de personal	106.509	119.479	23	21	12.970	12
II Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento	13.675	15.886	3	3	2.211	16
III Gastos financieros	4.410	5.422	1	1	1.012	23
IV Transferencias corrientes	275.179	320.885	60	58	45.706	17
Operaciones corrientes	399.773	461.672	87	83	61.899	15
VI Inversiones reales	34.514	55.292	8	10	20.778	60
VII Transferencias de capital	22.324	36.167	5	6	13.843	62
Operaciones de capital	56.838	91.459	12	16	34.621	61
VIII Activos financieros	618	276	0	0	(342)	(55)
IX Pasivos financieros	2.772	3.832	1	1	1.060	38
Operaciones financieras	3.390	4.108	1	1	718	21
TOTAL	460.001	557.239	100	100	97.238	21



Cuadro nº 5

GENERALITAT VALENCIANA						
CONSIGNACION INICIAL PRESUPUESTO DE GASTOS						
COMPARACION 1989-1990						
(millones de pesetas)						
Sección	Consignación inicial		% Participación		Variación absoluta	% Variación
	1989	1990	1989	1990	1990-1989	1989/1990
01 Cortes Valencianas	1.359	2.815	0	1	1.456	107
02 Sindicatura de Cuentas	165	288	0	0	123	75
03 Consejo Valenciano de Cultura	72	75	0	0	3	4
04 Presidencia Generalitat	5.831	7.831	1	1	2.000	34
06 Economía y Hacienda	2.531	3.183	1	1	652	26
07 Administración Pública	3.604	7.230	1	1	3.626	101
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	24.011	45.957	5	8	21.946	91
09 Cultura, Educación y Ciencia	138.094	161.923	30	29	23.829	17
10 Sanidad y Consumo	171.220	204.281	37	37	33.061	19
11 Industria, Comercio y Turismo	7.517	10.216	2	2	2.699	36
12 Agricultura y Pesca	13.010	14.797	3	3	1.787	14
13 Trabajo y Seguridad Social	21.728	29.107	5	5	7.379	34
15 Servicio de la Deuda	7.182	9.254	2	2	2.072	29
20 Transf. a Entes Públicos y Gastos Diversos	63.677	60.282	14	11	(3.395)	(5)
TOTAL	460.001	557.239	100	100	97.238	21



Cuadro nº 6

D'altra banda, la consignació del capítol I, "Imposts directes", ha experimentat un increment del 18%, puix que ha passat d'11.510 milions de pessetes en l'exercici de 1989 a 13.541 milions de pessetes en el de 1990. No obstant això, la participació d'aquest capítol en el total d'ingressos pressupostaris no pateix cap variació apreciable d'un exercici a l'altre.

La resta de capítols no presenta alteracions significatives en l'evolució de les seues previsions d'un exercici a l'altre, ni tampoc en la seua participació en el total d'ingressos del pressupost, segons que es veu en el quadre número 3.

b) *Pressupost de despeses*

El detall del pressupost de despeses, atenent a la seua classificació funcional, econòmica i orgànica, per als exercicis de 1989 i 1990, el mostrem en els quadres núm. 4, 5 i 6 (en milions de pessetes).

b.1) *Classificació funcional*

El quadre número 4 mostra el detall dels crèdits consignats inicialment en el pressupost de despeses atenent a la seua classificació funcional.

Tal com s'observa en el quadre citat, els grups funcionals "Producció de béns públics de caràcter social" i "Transferències al sector públic", amb unes consignacions conjuntes de 444.046 milions de pessetes per a l'exercici de 1990 i 380.667 milions de pessetes per a l'exercici de 1989, són les més significatives en la composició dels pressuposts respectius, ja que constitueixen el 80% i el 83%, respectivament, del total de les consignacions. El grup funcional "Producció de béns públics de caràcter social" és el que experimenta un major creixement, en termes absoluts, respecte a l'exercici de 1989, puix que la seua consignació s'incrementa en 65.444 milions de pessetes; encara que és el grup funcional "Producció de béns públics de caràcter econòmic", amb un increment del 66% el que, en termes relatius, presenta un increment major de consignació.

b.2) *Classificació econòmica*

El quadre número 5 mostra, en milions de pessetes, la comparació entre les consignacions inicials dels diferents capítols de despesa dels exercicis de 1989 i 1990.

L'increment experimentat en la consignació del capítol I, "Despeses de personal", es xifra en un 12%. Aquesta variació ve justificada bàsicament per l'increment retributiu del 6% en la massa salarial bruta de l'exercici anterior i per la consolidació de millores en matèria de personal, produïdes en l'exercici.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb una variació absoluta de 9.848 milions de pessetes, absorbeix una gran part de l'increment absolut de consignació apreciat en aquest capítol, que és de 12.970 milions de pessetes.

Caldria destacar també l'increment de consignació experimentat en aquest capítol per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb una variació del 31%; cosa que, en termes absoluts, significa un increment de 730 milions de pessetes. Aquest fet és conseqüència directa de l'augment en els projectes d'inversió i, en general, de les línies d'actuació programades en el seu àmbit de gestió.

D'altra banda, seguint l'evolució dels últims exercicis, la Conselleria d'Economia i Hisenda veu incrementada la con-

Por otra parte, la consignación del capítulo I, "impuestos directos", ha experimentado un crecimiento del 18%, pasando de 11.510 millones de pesetas en el ejercicio 1989 a 13.541 millones de pesetas en el ejercicio 1990. No obstante lo anterior, la participación de este capítulo en el total de ingresos presupuestarios no sufre variación apreciable de uno a otro ejercicio.

El resto de capítulos no presentan alteraciones significativas en la evolución de sus previsiones de uno a otro ejercicio, así como en su participación en el total de ingresos del presupuesto, según se aprecia en el cuadro nº 3.

b) *Presupuesto de gastos*

El detalle del presupuesto de gastos, atendiendo a su clasificación funcional, económica y orgánica, para los ejercicios 1989 y 1990 se muestra en los cuadros nº 4, 5 y 6 (en millones de pesetas).

b.1) *Clasificación funcional*

El cuadro nº 4, muestra el detalle de los créditos consignados inicialmente en el presupuesto de gastos atendiendo a su clasificación funcional.

Como se observa en el citado cuadro, los grupos funcionales "producción de bienes públicos de carácter social" y "transferencias al sector público", con unas consignaciones conjuntas de 444.096 millones de pesetas para el ejercicio 1990 y 380.667 millones de pesetas para el ejercicio 1989, son las más significativas en la composición de los presupuestos respectivos, ya que suponen el 80% y el 83%, respectivamente, del total de las consignaciones. El grupo funcional "producción de bienes públicos de carácter social", es el que experimenta un mayor crecimiento en términos absolutos respecto al ejercicio 1989, ya que su consignación se incrementa en 65.444 millones de pesetas, aunque es el grupo funcional "producción de bienes públicos de carácter económico", con un incremento del 66%, el que, en términos relativos, presenta un incremento mayor de consignación.

b.2) *Clasificación económica*

El cuadro nº 5 muestra, en millones de pesetas, la comparación entre las consignaciones iniciales de los diferentes capítulos de gasto de los ejercicios 1989 y 1990.

El incremento experimentado en la consignación del capítulo I "gastos de personal" se cifra en el 12%. Esta variación viene justificada, básicamente, por el incremento retributivo del 6% en la masa salarial bruta del ejercicio anterior, así como por la consolidación de mejoras en materia de personal producidas en el ejercicio.

La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, con una variación absoluta de 9.848 millones de pesetas, absorbe una gran parte del incremento absoluto de consignación apreciado en este capítulo por 12.970 millones de pesetas.

Debe destacarse también el incremento de consignación experimentado, en este capítulo, por la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transporte, con una variación del 31%, lo que en términos absolutos supone un incremento de 730 millones de pesetas. Este hecho es consecuencia directa del aumento en los proyectos de inversión y, en general, de las líneas de actuación programadas en su ámbito de gestión.

Por otra parte, siguiendo la evolución de los últimos ejercicios, la Conselleria de Economía y Hacienda ve in-

signació per a despeses de personal en un 31%; cosa que representa un increment de 483 milions de pessetes. Aquest creixement té l'origen en la inclusió del personal del Servei Valencià de Salut i dels Serveis Socials, de manera integrada, en el programa "Control intern", adscrit a la Intervenció de la Generalitat.

Quant a les "Despeses de funcionament", hi apreciem un increment d'assignació del 16%; cosa que representa un variació absoluta de 2.211 milions de pessetes.

Aquesta variació té l'origen en l'increment de consignació per a les seccions de Cultura, Educació i Ciència, Treball i Seguretat Social i Sanitat i Consum, els àmbits competencials de les quals inclouen a la prestació de serveis públics de caràcter social.

No obstant això, la secció que ha experimentat una major variació absoluta en la seua consignació per a despeses de funcionament ha estat la d'Agricultura i Pesca; encara que això es deu a una reordenació en els criteris d'imputació de determinades despeses de funcionament derivades de projectes d'inversió.

En l'apartat de "Despeses financeres", s'aprecia un creixement relatiu de consignacions d'un 23%, que es tradueix en una variació absoluta de 1.012 milions de pessetes. Cal precisar, però, que el dit augment és sensiblement inferior al produït en l'exercici anterior, que va ésser del 49%.

En el capítol de "Transferències corrents", s'aprecia un increment de consignació de 45.706 milions de pessetes, que representa una variació del 17% respecte de la consignació de l'exercici anterior. Igual com ocorre amb les despeses de funcionament, aquesta variació té l'origen en els increments de consignació experimentats per les seccions de Sanitat (30.873 M.P.), Cultura (6.871 M.P.) i Treball (5.856 M.P.).

En el primer cas, l'increment té l'origen en l'augment de subvencions al Servei Valencià de Salut; mentre que, per a Cultura, Educació i Ciència, aqueix increment de consignació té l'origen bàsicament en la concertació amb els centres d'ensenyament privat per a l'escolarització gratuïta en els diferents nivells de l'ensenyament; malgrat que també s'han produït increments de consignació rellevants en les àrees d'escolarització no obligatòria i en les universitats.

Quant a la secció de Treball i Seguretat Social, l'increment exposat en té l'origen en l'increment del volum d'ajudes per als programes de foment de l'ocupació i de Serveis Socials.

El capítol VI, "Inversions reals", presenta una variació absoluta de 20.778 milions de pessetes; cosa que es tradueix en un increment del 60% de les consignacions, respecte a l'exercici de 1989, segons que s'aprecia en el quadre número 5.

Pel que fa a la variació en aquest capítol, cal destacar:

—El major increment de consignació, en termes absoluts, es produeix en la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, que absorbeix 12.410 milions de pessetes de l'increment total exposat anteriorment. L'origen, l'entrem en el desenvolupament de les accions prioritàries del Programa Econòmic Valencià 1988-1991, sobretot en allò relatiu a les infraestructures productives (recursos hidràulics, carreteres, transports i comunicacions).

—També presenta un elevat índex d'increment pressupostari, en termes absoluts, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que veu augmentada la seua consignació en 4.056 milions de pessetes respecte a l'exercici anterior.

Igualment, en allò que es refereix al capítol VII, "Transferències de capital", són les dues conselleries citades abans les que incrementen la seua consignació de manera

crementada la consignació para gastos de personal en un 31%, lo que supone un incremento de 483 millones de pesetas. Este crecimiento tiene su origen en la inclusión del personal del Servicio Valenciano de Salud y de los Servicios Sociales integrados en el programa "Control Interno" adscrito a la Intervención de la Generalitat.

En lo referente a "gastos de funcionamiento", se aprecia un incremento de asignación del 16%, lo que supone una variación absoluta de 2.211 millones de pesetas.

Esta variación tiene su origen en el incremento de consignación para las secciones Cultura, Educación y Ciencia, Trabajo y Seguridad Social y Sanidad y Consumo, cuyos ámbitos competenciales incluyen la prestación de servicios públicos de carácter social.

No obstante, la sección que ha experimentado una mayor variación absoluta de su consignación para gastos de funcionamiento ha sido la de Agricultura y Pesca, aunque ello se debe a una reordenación en los criterios de imputación de determinados gastos de funcionamiento derivados de proyectos de inversión.

En el apartado de "gastos financieros", se aprecia un crecimiento relativo de consignaciones de un 23%, que se traduce en una variación absoluta de 1.012 millones de pesetas. Debe precisarse, sin embargo, que dicho aumento es sensiblemente inferior al producido en el ejercicio anterior, que fue del 49%.

En el capítulo de "transferencias corrientes" se aprecia un incremento de consignación de 45.706 millones de pesetas, lo que supone una variación del 17% respecto de la consignación del anterior ejercicio. Al igual que ocurre con los gastos de funcionamiento, esta variación tiene su origen en los incrementos de consignación experimentados por las secciones de Sanidad (30.873 millones de pesetas), Cultura (6.871 millones de pesetas) y Trabajo (5.856 millones de pesetas).

En el primer caso, el incremento tiene su origen en el aumento de subvenciones al Servicio Valenciano de Salud, mientras que para Cultura, Educación y Ciencia ese incremento de consignación tiene su origen básicamente en la concertación con los centros de enseñanza privada para la escolarización gratuita en los distintos niveles de enseñanza, aunque también se han producido incrementos de consignación relevantes en las áreas de escolarización no obligatoria y universidades.

En cuanto a la sección Trabajo y Seguridad Social, el incremento expuesto tiene su origen en el incremento del volumen de ayudas para los programas de fomento de empleo y de Servicios Sociales.

El capítulo VI "inversiones reales" presenta una variación absoluta de 20.778 millones de pesetas, lo que se traduce en un incremento del 60% de consignación con respecto al ejercicio 1989, según se aprecia en el cuadro nº 5.

Respecto de la variación en este capítulo debe destacarse lo siguiente:

—El mayor incremento de consignación, en términos absolutos, se produce en la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, que absorbe 12.410 millones de pesetas del incremento total anteriormente expuesto. El origen de ello se encuentra en el desarrollo de las acciones prioritarias del Programa Económico Valenciano 88-91, sobre todo en lo relativo a las infraestructuras productivas (recursos hidràulicos, carreteras, transportes y comunicaciones).

—También presenta un elevado índice de incremento presupuestario en términos absolutos, la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, que ve aumentada su consignación en 4.056 millones de pesetas respecto al anterior ejercicio.

De igual manera, en lo que se refiere al capítulo VII, "transferencias de capital", son las dos conselleries citadas anteriormente las que incrementan su consignación de ma-

rellevant. Així, d'un increment absolut per a tot el capítol de 13.843 milions de pessetes (quadre número 5), 8.632 milions de pessetes corresponen a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, que representen un 384% d'increment de consignació respecte a l'exercici anterior; mentre que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència veu incrementada la seua consignació en 2.568 milions de pessetes, amb un increment del 64% respecte de l'exercici anterior.

Igual que per al capítol VI analitzat abans, els increments de consignació del capítol VII, suara exposats, tenen l'origen en les accions relatives al P.E.V. 1989-1991, pel que fa a l'increment de recursos per a infraestructures productives, serveis públics de caràcter social i conservació i recuperació del patrimoni natural i cultural.

El capítol VIII, "Actius financers", veu frenat el creixement de la seua participació en el total de despeses previstes, puix que passa d'un 0,13% en l'exercici de 1989 a un 0,05% per a l'exercici de 1990.

D'altra banda, el capítol IX, "Passius financers", augmenta la seua consignació, en el pressupost de 1990, en 1.060 milions de pessetes respecte al pressupost anterior; la qual cosa representa un increment del 38% d'un exercici a l'altre.

El total d'operacions corrents del pressupost de 1990 comporta un increment del 15% respecte al del pressupost anterior, puix que ha passat de 399.773 milions de pessetes en l'exercici de 1989 a 461.672 milions de pessetes en l'exercici de 1990. No obstant el creixement indicat, les operacions corrents han vist reduïda la seua participació en el pressupost total, ja que ha passat del 87% en el pressupost de 1989 al 83% en el de 1990. Aquesta circumstància redun-da en un increment de la participació de les operacions de capital, que passen d'una participació del 12% en l'exercici de 1989 a un 16% en el de 1990. L'increment absolut de consignació de les operacions de capital és de 34.621 milions de pessetes d'un exercici a l'altre.

b.3) Classificació orgànica

El quadre número 6 mostra, en milions de pessetes, l'evolució per seccions de les consignacions inicials corresponents als pressuposts de 1989 i 1990.

Tal com s'observa en el quadre citat, són les conselleries de Sanitat i Consum i de Cultura Educació i Ciència les més rellevants en termes absoluts, quant a increment de consignació pressupostària respecte a 1989. Així mateix, aquestes dues seccions pressupostàries segueixen mantenint el seu pes específic en la composició del pressupost, ja que les consignacions de totes dues constitueixen el 66% del total de consignacions del pressupost de 1990.

2.3 Novetats més significatives de la "Llei de pressuposts de 1990"

La "Llei de pressuposts" per a l'exercici de 1990 presenta algunes novetats significatives respecte a les lleis de pressuposts anteriors, que citem breument a continuació.

—Personal. Desapareix la menció expressa a la informació mínima que han de contenir les relacions de llocs de treball. S'hi estableix l'obligatorietat de fer efectives les retribucions bàsiques i complementàries d'aquells titulars de llocs de treball que hom suprimesca en les relacions de llocs de treball i fins que no siguin nomenats per a un altre lloc. S'incorporen en aquest règim els funcionaris de lliure designació que haguessen cessat en els seus càrrecs.

nera relevante. Así de un incremento absoluto para todo el capítulo de 13.843 millones de pesetas (cuadro nº 5), 8.632 millones de pesetas corresponden a la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transporte, lo que supone un 384% de incremento de consignación respecto al anterior ejercicio, mientras que la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia ve incrementada su consignación en 2.568 millones de pesetas, con un incremento del 64% respecto del ejercicio anterior.

Al igual que para el capítulo VI anteriormente analizado, los incrementos de consignación del capítulo VII anteriormente expuestos, tienen su origen en las acciones relativas al P.E.V. 1988-1991 en cuanto al incremento de recursos para infraestructuras productivas, servicios públicos de carácter social, y conservación y recuperación del patrimonio natural y cultural.

El capítulo VIII "activos financieros", ve frenado el crecimiento de su participación en el total de gastos previstos, pasando de un 0,13% en el ejercicio 1989 al 0,05% para el ejercicio 1990.

Por otra parte, el capítulo IX "pasivos financieros", aumenta su consignación en el presupuesto 1990 en 1.060 millones de pesetas respecto al presupuesto anterior, lo que supone un incremento del 38% de uno a otro ejercicio.

El total de operaciones corrientes del presupuesto de 1990, supone un incremento del 15% respecto al del presupuesto anterior, pasando de 399.773 millones de pesetas en el ejercicio 1989 a 461.672 millones de pesetas en el ejercicio 1990. No obstante el anterior crecimiento, las operaciones corrientes han visto reducida su participación en el presupuesto total, pasando del 87% en el presupuesto de 1989 al 83% en el presupuesto de 1990. Esta circunstancia redund-a en un incremento de la participación de las operaciones de capital, que pasan de una participación del 12% en el ejercicio 1989 al 16% en el ejercicio 1990. El incremento absoluto de consignación de las operaciones de capital, es de 34.621 millones de pesetas de uno a otro ejercicio.

b.3) Clasificación orgànica

El cuadro nº 6 muestra, en millones de pesetas, la evolución por secciones de las consignaciones iniciales correspondientes a los presupuestos de 1989 y 1990.

Como se observa en el citado cuadro, son las conselleries de Sanidad y Consumo y la de Cultura, Educación y Ciencia las más relevantes en términos absolutos, en cuanto a incremento de consignación presupuestaria respecto a 1989. Así mismo, estas dos secciones presupuestarias siguen manteniendo su peso específico en la composición del presupuesto ya que las consignaciones de ambas supone el 66% del total consignaciones del presupuesto de 1990.

2.3 Novedades más significativas de la Ley de Presupuestos de 1990

La Ley de Presupuestos para el ejercicio 1990 presenta algunas novedades significativas respecto a Leyes de Presupuestos anteriores que se citan brevemente a continuación.

—Personal. Desaparece la menció expressa a la informació mínima que deben contener las relaciones de puestos de trabajo. Se establece la obligatoriedad de hacer efectivas las retribuciones básicas y complementarias de aquellos titulares de puestos de trabajo que se supriman en las relaciones de puestos de trabajo y hasta que sean nombrados para otro puesto. Se incorporan a este régimen los funcionarios de libre designación que hubieran sido cesados en sus cargos.

Quant al paràgraf anterior, s'elimina el límit màxim de tres mesos per a la percepció de les dites retribucions, establert en la "Llei de pressuposts per a 1989".

—Endeutament. S'incrementa el límit màxim en l'emissió de deute públic o la concertació d'operacions de crèdit fins a un total de 29.468 milions de pessetes d'endeutament net, per a finançar despeses d'inversió.

S'elimina l'obligatorietat de cancel·lar, al tancament de l'exercici, els títols emesos en programes de finançament a curt termini de projectes d'inversió, dins els límits citats anteriorment. La utilització d'aquests instruments no podrà ultrapassar els quatre anys.

—Avals. S'hi explicita el límit màxim d'avales que ha de prestar la Generalitat a:

- Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (4.000 M.P.);
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (2.500 M.P.).

—Ingressos tributaris. Es modifiquen diversos articles del text articulat de la "Llei de bases de taxes", ja modificat per la llei 7/1989, de 20 d'octubre, de "Taxes", i es deixa sense contingut el capítol II de la dita llei. S'incrementen els tipus de quantia fixa de les taxes en un 5%.

—Subvencions. S'elimina la presentació prèvia de les certificacions d'obra per a efectuar els pagaments de les subvencions de capital a les corporacions locals.

S'eleva el límit màxim de concessió d'ajudes i subvencions corrents per part de la Presidència de la Generalitat Valenciana de manera directa, que passa de 20 milions de pessetes a 30 milions de pessetes.

S'estableix el contingut mínim de les convocatòries que regulen la concessió de subvencions (corrents i de capital); així com la regulació bàsica d'aquestes.

S'elimina l'obligació de retre comptes, a la comissió corresponent de les Corts Valencianes, de la concessió d'aquelles subvencions corrents a les quals, malgrat superar els límits establerts en l'apartat c) de l'article 26, no els siguen aplicables -per la seua naturalesa- els principis de publicitat i concurrència.

—Inversions plurianuals. Es concedeixen competències al conseller d'Economia i Hisenda per a modificar els percentatges assenyalats en el paràgraf 3r. de l'article 29 de la "Llei d'Hisenda", per a inversions plurianuals, sempre que aquestes siguen incloses en el programa d'inversions de la Generalitat Valenciana.

S'estableix la possibilitat de reajustar, a proposta del conseller d'Economia i Hisenda i mitjançant l'aprovació del Consell, les anualitats de les inversions plurianuals quan, per causa justificada, es manifesten desajusts entre les anualitats previstes en els plecs i la seua execució real, i sempre que els romanents de crèdit ho permeten.

—Contractació. S'eleva a cinc milions de pessetes el límit màxim per a les obres en què hom puga agilitar el procediment de tramitació, substituint el projecte per la memòria valorada.

Quant a les obres de conservació o manteniment de carreteres incloses en el pla de carreteres 88-95 de la Generalitat Valenciana amb import inferior als cinc milions de pessetes, els únics documents exigibles per a la seua realització seran el pressupost de l'obra, la factura conformada i la certificació de l'obra.

—Modificacions de crèdit. Es concedeixen al Consell les competències d'autorització de les modificacions que afecten els crèdits destinats a atencions protocolàries i representatives.

S'amplien les competències del conseller d'Economia i

En relació con el párrafo anterior, se elimina el límite máximo de tres meses para la percepción de dichas retribuciones, establecido en la Ley de Presupuestos para 1989.

—Endeudamiento. Se incrementa el límite máximo en la emisión de Deuda Pública o el concierto de operaciones de crédito hasta un total de 29.468 millones de pesetas de endeudamiento neto para financiar gastos de inversión.

Se elimina la obligatoriedad de cancelar a cierre de ejercicio los títulos emitidos en programas de financiación a corto plazo de proyectos de inversión, dentro de los límites citados anteriormente. La utilización de estos instrumentos no podrá exceder de cuatro años.

—Avalés. Se explicita el límite máximo de avales a prestar por la Generalitat a:

- Instituto Valenciano de la Vivienda S.A. (4.000 millones de pesetas)
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (2.500 millones de pesetas)

—Ingresos tributarios. Se modifican varios artículos del Texto articulado de la Ley de Bases de Tasas, ya modificado por la Ley 7/1989, de 20 de octubre, de Tasas, dejando sin contenido el capítulo II de dicha Ley. Se incrementan los tipos de cuantía fija de las Tasas en el 5%.

—Subvenciones. Se elimina la presentación previa de las certificaciones de obra para efectuar los pagos de subvenciones de capital a las Corporaciones Locales.

Se eleva el límite máximo de concesión de ayudas y subvenciones corrientes por la Presidencia de la Generalitat Valenciana de manera directa, pasando de 20 millones de pesetas a 30 millones de pesetas.

Se establece el contenido mínimo de las convocatorias que regulan la concesión de subvenciones (corrientes y de capital), así como la regulación básica de las mismas.

Se elimina la obligación de rendir cuenta a la Comisión correspondiente de las Cortes Valencianas de la concesión de aquellas subvenciones corrientes que, superando los límites establecidos en el apartado c) del artículo 26, no les sean aplicables, por su naturaleza, los principios de publicidad y concurrència.

* Inversiones plurianuales. Se conceden competencias al Conseller de Economía y Hacienda para modificar los porcentajes señalados en el párrafo 3º del artículo 29 de la Ley de Hacienda para inversiones plurianuales, siempre que las mismas se incluyan en el Programa de Inversiones de la Generalitat Valenciana.

Se establece la posibilidad de reajustar, a propuesta del Conseller de Economía y Hacienda y mediante aprobación del Consell, las anualidades de las inversiones plurianuales cuando, por una causa justificada, se manifiesten desajustes entre las anualidades previstas en los pliegos y su ejecución real, siempre que los remanentes de crédito lo permitan.

—Contratación. Se eleva a 5 millones de pesetas el límite máximo para las obras en las que se puede agilizar el procedimiento de tramitación, sustituyendo el proyecto por la memoria valorada.

En lo que se refiere a obras de conservación o mantenimiento de carreteras incluidas en el Plan de Carreteras 88-95 de la Generalitat Valenciana con importe inferior a 5 millones de pesetas, los únicos documentos exigibles para su realización serán el presupuesto de la obra, la factura conformada y la certificación de obra.

—Modificaciones de crédito. Se conceden al Consell las competencias de autorización de las modificaciones que afecten a créditos destinados a atenciones protocolarias y representativas.

Se amplían las competencias del Conseller de Economía i

Hisenda per a aprovar modificacions de crèdit, en els supòsits recollits en l'article 37 de la "Llei de pressuposts de 1990".

S'amplien les competències dels consellers per a l'autorització de modificacions relatives a transferències inverses derivades de l'extinció total o parcial dels compromisos que donaren lloc a l'habilitació del crèdit operatiu.

—L'Institut per a la Promoció d'Energies Alternatives i Estalvi Energètic (IPEAE) es configura com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat i adscrita a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

—Es crea l'Institut Valencià de Serveis Socials, com un organisme autònom administratiu, amb personalitat jurídica pròpia, adscrit a la Conselleria de Treball i Seguretat Social.

—Es configura l'Institut Valencià d'Administració Pública, com un organisme autònom administratiu, amb personalitat jurídica pròpia, adscrit a la Conselleria d'Administració Pública.

3. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA I SISTEMA COMPTABLE

3.1 General

La Generalitat i les entitats autònomes i empreses públiques estan subjectes al règim de comptabilitat pública, que comporta l'obligació de presentar els comptes de les respectives operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Cuentas, per mitjà de la Intervenció General.

La Conselleria d'Economia i Hisenda és la competent, d'acord amb la normativa legal, d'organitzar la comptabilitat pública, amb l'objectiu de:

- Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat;
- Conèixer el moviment i la situació de la tesoreria;
- Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat, de les entitats autònomes i de les empreses vinculades a la Generalitat;
- Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del "Compte general de la Generalitat", així com dels altres comptes, estats i documents que hom haja d'elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Cuentas;
- Facilitar les dades i els altres antecedents necessaris per a la confecció dels comptes econòmics del sector públic;
- Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Consell i de l'Administració.

Dins la conselleria, la Intervenció General es constitueix en el centre directiu de la comptabilitat pública, del control intern i del control financer. Per virtut d'aquestes atribucions a la Intervenció General, corresponen a aquesta les funcions que vénen detallades en la "Llei d'Hisenda".

En relació amb aquests aspectes, hem d'indicar que el Reglament orgànic i funcional de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aprovat pel decret 132/1991, de 23 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, crea la Direcció General de Serveis i Gestió Informàtica, a la qual correspondrà la planificació i el desenvolupament de la política informàtica tributària, comptable i pressupostària en l'àmbit de les competències de la Conselleria d'Economia i Hisenda, així com el seguiment i control del seu compliment.

y Hacienda para aprovar modificaciones de crédito en los supuestos recogidos en el artículo 37 de la Ley de Presupuestos de 1990.

Se amplían las competencias de los Consellers para la autorización de modificaciones relativas a transferencias inversas derivadas de la extinción total o parcial de los compromisos que dieron lugar a la habilitación del crédito operativo.

—El Instituto para la Promoción de Energías Alternativas y Ahorro Energético (IPEAE), se configura como una Entidad de Derecho Público sujeta a la Generalitat y se adscribe a la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo.

—Se crea el Instituto Valenciano de Servicios Sociales, como Organismo Autónomo Administrativo, con personalidad jurídica propia, adscrito a la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social.

—Se configura el Instituto Valenciano de Administración Pública como Organismo Autónomo Administrativo, con personalidad jurídica propia, adscrito a la Conselleria de Administración Pública.

3. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y SISTEMA CONTABLE

3.1 General

La Generalitat y las entidades autónomas y empresas públicas están sujetas al régimen de contabilidad pública que supone la obligación de presentar cuentas de las respectivas operaciones, cualesquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Cuentas y al Tribunal de Cuentas a través de la Intervención General.

La Conselleria de Economía y Hacienda es la competente, de acuerdo a la normativa legal, para organizar la contabilidad pública con el objetivo de:

- Registrar la ejecución del Presupuesto de la Generalitat.
- Conocer el movimiento y situación de tesorería.
- Reflejar las variaciones, la composición y la situación del patrimonio de la Generalitat, de las entidades autónomas y de las empresas vinculadas a la Generalitat.
- Proporcionar los datos necesarios para la formación y rendición de la Cuenta General de la Generalitat, así como de las otras cuentas, estados y documentos que hayan de elaborarse o entregarse a la Sindicatura de Cuentas y al Tribunal de Cuentas.
- Facilitar los datos y demás antecedentes necesarios para la confección de las cuentas económicas del Sector Público.
- Facilitar la información económica y financiera necesaria para la adopción de decisiones por parte del Consell y la Administración.

Dentro de la Conselleria, la Intervención General se constituye en el centro directivo de la contabilidad pública, del control interno y del control financiero. En virtud de estas atribuciones, a la Intervención General le corresponden unas funciones que vienen detalladas en la Ley de Hacienda.

En relación a estos aspectos se ha de indicar que, el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Economía y Hacienda, aprobado por Decreto 132/1991, de 23 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana, crea la Dirección General de Servicios y Gestión Informática a la que corresponderá la planificación y desarrollo de la política informàtica tributaria, contable y presupuestaria en el ámbito de las competencias de la Conselleria de Economía y Hacienda así como el seguimiento y control de su cumplimiento.

3.2 Comptabilitat

Tal com hem indicat en anteriors informes d'aquesta institució, en l'exercici de 1987 es va implantar el nou sistema comptable, que és el que s'ha mantingut també en vigor durant l'exercici de 1990; sistema comptable les característiques més significatives del qual ja ha posat de manifest aquesta institució en informes precedents.

En aquest sistema comptable, el diari general i el major es constitueixen en els llibres bàsics de registre comptable. Aquest major no inclou en el seu detall -igual que el sistema vigent en l'àmbit estatal- el concepte o breu descripció de l'apunt comptable; la qual cosa impedeix de conèixer la naturalesa de la transacció que ha donat origen a l'apunt citat.

3.3 Intervenció

Els articles 51 i següents de la "Llei d'Hisenda" estableixen que tots els actes, documents i expedients de l'Administració de la Generalitat, dels quals puguen derivar drets i obligacions de contingut econòmic o mercantil, de fons o valors, seran intervinguts pels interventors de la Generalitat d'acord amb aquesta llei, així com els ingressos i els pagaments que deriven d'aquells drets i obligacions; la dita funció comprendrà, entre altres, la intervenció crítica i prèvia de tots els actes i expedients susceptibles de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, la intervenció formal de l'ordenació de pagaments i la intervenció material dels pagaments.

L'article 52 disposa que la Intervenció General de la Generalitat, amb plena autonomia respecte als òrgans i entitats subjectes a fiscalització, tindrà la naturalesa de:

- Centre de control intern;
- Centre de control financer;
- Centre directiu de la comptabilitat pública atribuïda a la Generalitat.

El Consell de la Generalitat podrà acordar, amb l'informe previ de la Intervenció General, que la intervenció prèvia en cada una de les conselleries o organismes es limite a comprovar certs extrems. A conseqüència d'aquestes intervencions, els interventors delegats podran formular les observacions complementàries que consideren convenients, sense que aquestes puguen tenir mai efectes suspensius en la tramitació dels expedients.

Les obligacions o despeses sotmeses a aquesta fiscalització limitada són objecte més tard d'una altra de plena, que és exercida sobre una mostra representativa -formada aleatòriament- dels actes, documents o expedients que donaren origen a la citada fiscalització, a fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau d'acompliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els interventors delegats que realitzen les fiscalitzacions amb posterioritat, emeten un informe escrit, en el qual fan constar totes aquelles observacions i conclusions que n'hagen deduït. Aquests informes són tramesos al conseller respectiu, perquè aquest formule -si és el cas- les alegacions que considere oportunes, i després s'eleva a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

El control de caràcter financer en els entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, i en les empreses públiques de la Generalitat, s'efectua mitjançant procediments d'auditoria. Per dur a terme aquest procés, la Intervenció General elabora un pla anual d'auditories, i -per

3.2 Contabilidad

Como ya se ha indicado en anteriores informes de esta Institución, en el ejercicio 1987 se implantó el nuevo sistema contable que es el que se ha mantenido también en vigor durante el ejercicio 1990. Sistema contable cuyas características más significativas ya han sido puestas de manifiesto por esta Institución en informes precedentes.

En este sistema contable, el diario general y el mayor se constituyen como los libros básicos de registro contable. Este mayor no incluye en su detalle, al igual que el sistema vigente a nivel estatal, el concepto o breve descripción del apunte contable, lo cual impide conocer la naturaleza de la transacción que ha dado origen al citado apunte.

3.3 Intervención

Los artículos 51 y siguientes de la Ley de Hacienda establecen que todos los actos, documentos y expedientes de la Administración de la Generalitat de los que puedan derivarse derechos y obligaciones de contenido económico o mercantil, de fondos o valores, se intervendrán por los Interventores de la Generalitat de acuerdo con esta Ley, así como los ingresos y los pagos que de los mismos se deriven, comprendiendo dicha función, entre otras, la intervención crítica y previa de todos los actos y expedientes susceptibles de producir derechos y obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos y valores, la intervención formal de la ordenación de pagos y la intervención material de los pagos.

El artículo 52 dispone que la Intervención General de la Generalitat, con plena autonomía respecto de los órganos y entidades sujetas a fiscalización tendrá la naturaleza de:

- Centro de control interno
- Centro de control financiero
- Centro directivo de la contabilidad pública atribuïda a la Generalitat

El Consell de la Generalitat podrà acordar, previo informe de la Intervenció General, que la intervenció prèvia en cada una de las Conselleries u organismos se limite a comprobar ciertos extremos. Como consecuencia de estas intervenciones, los interventores-delegados podrán formular las observaciones complementarias que consideren convenientes, sin que las mismas tengan, en ningún caso, efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes.

Las obligaciones o gastos sometidos a esta fiscalización limitada son objeto de otra plena con posterioridad, que es ejercida sobre una muestra representativa formada aleatoriamente, de los actos, documentos o expedientes que dieron origen a la citada fiscalización, con el fin de verificar que se ajustan a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión de los créditos.

Los interventores-delegados que realizan las fiscalizaciones con posterioridad, emiten informe escrito en el que hacen constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan de las mismas. Estos informes son remitidos al Conseller respectivo, para que formule, en su caso, las alegaciones que considere oportunas, elevándolo posteriormente a la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

El control de carácter financer en las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo y en las empresas públicas de la Generalitat se efectúa mediante procedimientos de auditoría. Para llevar a cabo este proceso, la Intervención General elabora un plan anual

a l'execució d'aquest pla- pot demanar la col.laboració d'empreses privades, que hauran d'ajustar-se a les normes i instruccions que estime la Intervenció General, la qual podrà efectuar les revisions i els controls de qualitat que considere oportuns. Aquest pla ha estat portat a efecte bàsicament amb la col.laboració d'empreses privades d'auditoria, però sota les directrius i la supervisió corresponents de la Intervenció.

3.4 Conclusiones a la revisió efectuada

a) El sistema informàtic actualment en vigor, que van posar en marxa per causa del nou sistema comptable en l'exercici de 1987, ha permès -per regla general- que les transaccions comptables generades a conseqüència de l'activitat pressupostària i econòmico-financera duta a terme per la Generalitat, hagen estat registrades d'una manera raonablement eficaç. Tanmateix, aquest sistema pateix ja algunes insuficiències, per raó del volum creixent de transaccions que es realitzen i de la informació que cal subministrar, les quals han d'ésser analitzades i corregides.

En aquest sentit, entenem que el sistema informàtic -bàsic per al sistema comptable implantat per la Generalitat- ha de permetre que la informació comptable emesa per aquesta, cobreixca els objectius de gestió, control i anàlisi i divulgació, que cal considerar com els tres pilars bàsics de la comptabilitat pública.

La informació comptable que actualment emet la Generalitat, a conseqüència de la seua activitat econòmico-presupostària, cobreix, per regla general, aquells objectius. No obstant això, tal com hem comentat en apartats anteriors, és menester fer èmfasi en el requisit de la claredat, ja que l'acompliment d'aquest requisit permet generar uns estats unitaris quant a la seua estructura, terminologia i criteris d'elaboració. En aquest sentit, hem de dir que, segons que ens ha indicat la Conselleria d'Economia i Hisenda, el primer de gener de 1992 entrarà en funcionament un nou sistema informàtic que corregirà les insuficiències de l'actual.

b) Aquesta institució ha d'insistir en la recomanació -ja efectuada en informes anteriors- que cal dictar, amb caràcter definitiu, les instruccions escrites necessàries per al funcionament del sistema comptable. Per ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 30 de desembre de 1986, s'establien les normes provisionals per a la implantació del sistema comptable; i resulta necessari dictar ja les normes definitives que permeten introduir els canvis pertinents en la normativa legal vigent, perquè aquesta s'adeque al nou sistema. Aquestes normes definitives han d'anar acompanyades de l'elaboració d'un manual escrit de procediments i normes comptables de la Generalitat Valenciana, on caldrà incloure tots els procediments comptables en vigor, per tal que serveisca de guia de referència als usuaris del sistema. Aquest manual de procediments ha d'ésser permanentment actualitzat, a fi de no perdre la vigència.

c) El procés intern de fiscalització de la despesa pública en la Generalitat Valenciana, efectuat per la Intervenció General de la Generalitat, ve definit en els articles 51 a 60 de la "Llei d'Hisenda"; és l'article 57 que determina el procés de fiscalització prèvia i el de fiscalització plena amb posterioritat, tal com hem comentat en paràgrafs anteriors. Perquè aquest procés de fiscalització, iniciat l'any 1989, compleisca el seu objectiu i puga ésser eficaç, és menester dur-lo a la pràctica sobretot en allò que es refereix al control a posteriori, de manera que permeta la seua execució

de auditorías y para la ejecución del mismo se puede recabar la colaboración de empresas privadas, que deberán ajustarse a las normas e instrucciones que estime la Intervención General, la cual podrá efectuar las revisiones y control de calidad que considere oportuno. Este plan ha sido llevado a cabo básicamente, con la colaboración de empresas privadas de auditoría, pero bajo las directrices y supervisión correspondientes de la Intervención.

3.4 Conclusiones de la revisión efectuada

a) El sistema informàtic actualment en vigor, que fue puesto en marcha con motivo del nuevo sistema contable en el ejercicio 1987, ha permitido, por lo general, que las transacciones contables generadas como consecuencia de la actividad presupuestaria y económico-financiera llevada a cabo por la Generalitat, se registraran de una manera razonablemente eficaz. Sin embargo, este sistema adolece ya de algunas insuficiencias, dado el volumen creciente de transacciones que se realizan y la información a suministrar, que deben ser analizadas y corregidas.

En este sentido, entendemos que el sistema informàtic, básico para el sistema contable implantado por la Generalitat, debe permitir que la información contable que emita cubra los fines de gestión, control y análisis y divulgación que deben considerarse los tres pilares básicos de la contabilidad pública.

La información contable que actualmente emite la Generalitat como consecuencia de su actividad económico-presupuestaria cubre, por lo general, estos objetivos. No obstante, como ya se ha comentado en apartados anteriores, hay que hacer énfasis en el requisito de claridad, ya que el cumplimiento del mismo permite generar unos estados unitarios en cuanto a estructura, terminología y criterios de elaboración. En este sentido, hay que mencionar que, según nos ha indicado la Conselleria de Economía y Hacienda, el 1 de enero de 1992 va a entrar en funcionamiento un nuevo sistema informàtic que corregirá las insuficiencias del actual.

b) Esta Institución tiene que insistir en la recomendación, ya efectuada en informes anteriores, de que se dicten con carácter definitivo las instrucciones escritas necesarias para el funcionamiento del sistema contable. Por Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 30 de diciembre de 1986, se establecían normas provisionales para la implantación del sistema contable y resulta necesario dictar ya normas definitivas que permitan introducir los cambios pertinentes en la normativa legal vigente, para que ésta se adecue al nuevo sistema. Estas normas definitivas deben ir acompañadas de la elaboración de un manual escrito de procedimientos y normas contables de la Generalitat Valenciana, donde se deben incluir todos los procedimientos contables en vigor, para que sirva de guía de referencia a los usuarios del sistema. Este manual de procedimientos debe estar permanentemente actualizado para no perder su vigencia.

c) El proceso interno de fiscalización del gasto público en la Generalitat Valenciana llevado a cabo por la Intervención General de la Generalitat, viene definido en los artículos 51 a 60 de la Ley de Hacienda, siendo el artículo 57 el que determina el proceso de fiscalización previa y el de fiscalización plena con posterioridad, como ya se ha comentado en párrafos anteriores. Para que este proceso de fiscalización iniciado en el año 1989, cumpla su cometido y pueda ser eficaz, debe ser llevado a la práctica, sobre todo en lo que se refiere al control a posteriori, de forma tal que

en un període raonable de temps, tan proper a la realització del fet sotmès a control com siga possible. De manera complementària a aquest aspecte, i per tal de garantir l'eficàcia del procediment, caldrà delimitar clarament les responsabilitats dels gestors públics, de forma que siga fàcil identificar-les i -si és el cas- demanar-ne les responsabilitats pertinents.

III. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. CRÈDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES, I LES SEUES MODIFICACIONS

4.1 Crèdits autoritzats i modificacions realitzades. Aspectes rellevants

Els crèdits autoritzats per seccions en l'estat de despeses per la "Llei de pressuposts", i les seues modificacions classificades per tipus, es mostren en el quadre número 7, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

En el quadre citat s'observa que els crèdits inicials autoritzats per la "Llei de pressuposts per a 1990" eren de 557.239 milions de pessetes. Aquests crèdits inicials autoritzats han patit unes modificacions netes de 139.213 milions de pessetes, que representen un 25% dels crèdits inicials.

El nombre d'expedients de modificació de crèdits tramitats per la Direcció General de Pressuposts durant l'exercici de 1990, segons la informació facilitada per la dita direcció general, ha estat de 225, excloses la incorporació de romanents i les resultes. Aquest nombre d'expedients ha patit una reducció respecte als tramitats l'exercici anterior; però han implicat, nogensmenys, la inclusió de diverses modificacions en un mateix expedient.

De l'import total de modificacions (139.213 M.P.), en correspon el 54% (75.787 M.P.) a la incorporació de romanents de 1989, i un 31% (43.348 M.P.), al saldo net de generacions i anul·lacions de crèdit. L'import de les resultes de 1989 incorporades a l'exercici de 1990 ha pujat a 12.225 milions de pessetes, que equivalen al 9% del total de modificacions.

L'import net restant, 7.853 milions de pessetes, representa el 6% del total de modificacions. Aquest import està compost per 1.946 milions de pessetes que resulten de la incorporació parcial del superàvit de l'exercici de 1989, i per 5.907 milions de pessetes conseqüència de la llei 3/1990, de crèdit extraordinari per a atendre les despeses derivades dels temporals de finals de 1989 i principis de 1990.

Durant l'exercici de 1990 s'han anul·lat romanents de despesa incorporats per un import de 17.288 milions de pessetes (un 23% de l'import total), i resultes de despeses d'exercicis anteriors per un import de 637 milions de pessetes (un 5% d'aquestes). Les dites anul·lacions, que comentem amb més detall en paràgrafs següents, han fet que les incorporacions netes de romanents i resultes puguen a 58.499 i a 11.588 milions de pessetes, respectivament.

Les seccions 10, "Sanitat i Consum", 20, "Transferències a ens públics", i 09, "Cultura, Educació i Ciència", són les que absorbeixen la major part de les modificacions, amb un import conjunt de 87.380 milions de pessetes, que equivalen al 63% del total.

permita que sea executado en un período razonable de tiempo, lo más cercano posible a la realización del hecho sometido a control. Complementariamente a este aspecto y para garantizar la eficacia del procedimiento, se deben delimitar claramente las responsabilidades de los gestores públicos de tal forma que sea fácil identificarlas y, en su caso, pedir las responsabilidades pertinentes.

III LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4. CRÉDITOS AUTORIZADOS EN EL ESTADO DE GASTOS Y SUS MODIFICACIONES

4.1 Créditos autorizados y modificaciones realizadas. Aspectos relevantes

Los créditos autorizados por secciones en el estado de gastos por la Ley de Presupuestos y sus modificaciones, clasificadas por tipos, se muestran en el cuadro nº 7, elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida.

Del citado cuadro se observa que los créditos iniciales autorizados por la Ley de Presupuestos para 1990 ascendían a 557.239 millones de pesetas. Estos créditos iniciales autorizados han sufrido unas modificaciones netas de 139.213 millones de pesetas, que suponen un 25% de los créditos iniciales.

El número de expedientes de modificación de créditos tramitados por la Dirección General de Presupuestos durante el ejercicio 1990, según la información facilitada por la misma, ha ascendido a 225, excluidas la incorporación de remanentes y resultas. Este número de expedientes ha sufrido una reducción respecto a los tramitados el ejercicio anterior, pero que ha implicado no obstante, la inclusión de varias modificaciones en un mismo expediente.

Del importe total de modificaciones, 139.213 millones de pesetas, el 54%, 75.787 millones de pesetas, corresponden a la incorporación de remanentes de 1989, y un 31%, 43.348 millones de pesetas, al saldo neto de generaciones y anulaciones de crédito. El importe de las resultas de 1989 incorporado al ejercicio 1990 ha ascendido a 12.225 millones de pesetas, que suponen el 9% del total modificaciones.

El importe neto restante, 7.853 millones de pesetas, supone el 6% del total de modificaciones. Este importe está compuesto por 1.946 millones de pesetas, resultantes de la incorporación parcial del superávit del ejercicio 1989, y por 5.907 millones de pesetas, consecuencia de la Ley 3/1990, de crédito extraordinario, para atender los gastos derivados de los temporales de finales de 1989 y principios de 1990.

Durante el ejercicio 1990 se ha procedido a anular remanentes de gasto incorporados por un importe de 17.288 millones de pesetas, un 23% del importe total, y resultas de gastos de ejercicios anteriores por un importe de 637 millones de pesetas, un 5% de las mismas. Estas anulaciones, que se comentan con más detalle en párrafos siguientes, han supuesto que las incorporaciones netas de remanentes y resultas asciendan a 58.499 millones de pesetas y 11.588 millones de pesetas respectivamente.

Las secciones 10, Sanidad y Consumo, 20, Transferencias a Entes Públicos y 09, Cultura, Educación y Ciencia, son las que absorben la mayor parte de las modificaciones, con un importe conjunto de 87.380 millones de pesetas, que suponen el 63% del total.

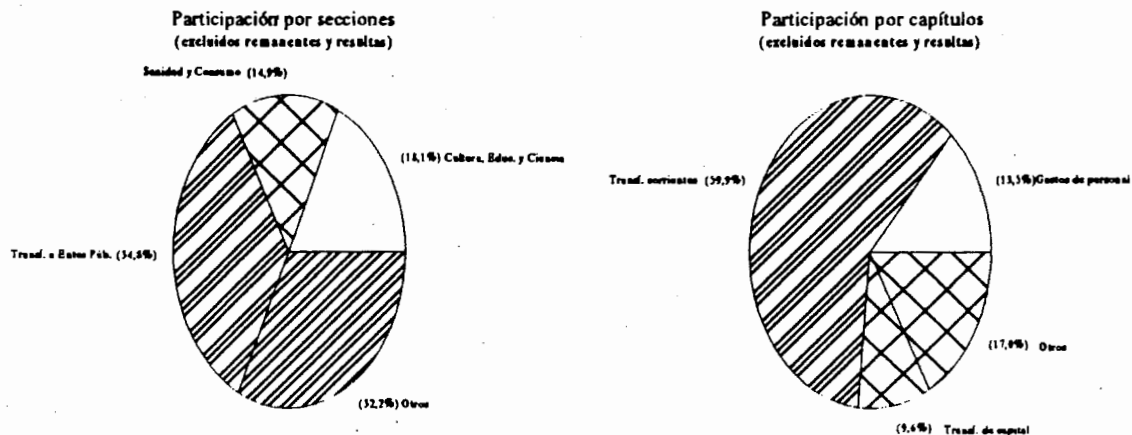
GENERALITAT VALENCIANA												
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990												
Créditos autorizados y sus modificaciones												
Modificaciones presupuestarias por secciones y tipos de modificación (millones de pesetas)												
Sección	Ppto. inicial	Incorpor. remanentes	Incorpor. resultados	Anulación remanentes	Incorpor. superávít	Créditos extraord.	Generac. y anulaciones	Redistribuc. créd./trans. netas	Total modificac.	% Particip. s/total modificac.	Ppto. definitivo	
01 Cortes Valencianas	2.815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.815	
02 Sindicatura de Cuentas	288	0	0	0	0	0	0	0	0	0	288	
03 Consejo Valenciano de Cultura	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	75	
04 Presidencia Generalitat	7.831	1.160	278	(335)	22	0	152	442	1.719	1	9.550	
06 Economía y Hacienda	3.183	2.231	163	(844)	58	0	195	1.315	3.118	2	6.301	
07 Administración Pública	7.230	1.931	225	(786)	48	0	102	58	1.578	1	8.808	
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	45.957	16.077	803	(3.585)	84	2.330	2.283	1.557	19.549	14	65.506	
09 Cultura, Educación y Ciencia	161.923	15.511	537	(4.563)	1.179	0	284	11.026	23.974	17	185.897	
10 Sanidad y Consumo	204.281	19.634	6.496	(435)	133	0	9.825	371	36.024	26	240.305	
11 Industria, Comercio y Turismo	10.216	3.298	951	(910)	53	0	52	486	3.930	3	14.146	
12 Agricultura y Pesca	14.797	4.950	1.445	(2.127)	144	3.077	(21)	1.015	8.483	6	23.280	
13 Trabajo y Seguridad Social	29.292	6.148	651	(2.140)	225	500	3.067	497	8.948	7	38.240	
15 Servicio de la Deuda	9.254	27	5	(18)	0	0	3.281	1.213	4.508	3	13.762	
20 Transferencias Entes Públicos y Gastos Diversos	60.097	4.820	671	(1.545)	0	0	24.128	(692)	27.382	20	87.479	
TOTAL	557.239	75.787	12.225	(17.288)	1.946	5.907	43.348	17.288	139.213	100	696.452	
% Sobre total modificaciones	54	9	2	4	12	31	100					

Cuadro nº 7

GENERALITAT VALENCIANA											
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990											
Créditos autorizados y sus modificaciones											
Modificaciones presupuestarias por capítulos y tipos											
(millones de pesetas)											
Capítulo	Ppto. inicial	Incorporac. remanentes	Incorporac. resultados	Anulación remanentes	Incorporac. superávit	Crédito extraordi.	Generac. anulacio.	Redistribución cdtos/trans. netas	Total modificac.	% Particip. sobre total	Ppto. definitivo
I Gastos de personal	119.479	5.041	0	(4.290)	1.063	100	440	7.707	10.061	7	129.540
II Compra de bienes corrientes	15.886	2.300	0	2.227	0	55	991	(239)	5.334	4	21.220
III Gastos financieros	5.422	26	0	(18)	0	0	109	1.263	1.380	1	6.802
IV Transferencias corrientes	320.885	18.266	0	(1.712)	883	2.380	32.958	5.168	57.943	42	378.828
Operaciones corrientes	461.672	25.633	0	(3.793)	1.946	2.535	34.498	13.899	74.718	54	536.390
VI Inversiones reales	55.292	28.835	0	(6.989)	0	2.353	685	(1.178)	23.706	17	78.998
VII Transferencias de capital	36.167	19.169	0	(5.413)	0	1.019	948	4.689	20.412	15	56.579
Operaciones de capital	91.459	48.004	0	(12.402)	0	3.372	1.633	3.511	44.118	32	135.577
VIII Activos financieros	276	2.149	0	(1.092)	0	0	4.117	515	5.689	4	5.965
IX Pasivos financieros	3.832	1	0	(1)	0	0	3.100	0	3.100	2	6.932
Operaciones financieras	4.108	2.150	0	(1.093)	0	0	7.217	515	8.789	6	12.897
Total ejercicio corriente	557.239	75.787	0	(17.288)	1.946	5.907	43.348	17.925	127.625	92	684.864
0 Ejercicios cerrados	0	0	12.225	0	0	0	0	(637)	11.588	8	11.588
TOTAL	557.239	75.787	12.225	(17.288)	1.946	5.907	43.348	17.288	139.213	100	696.452

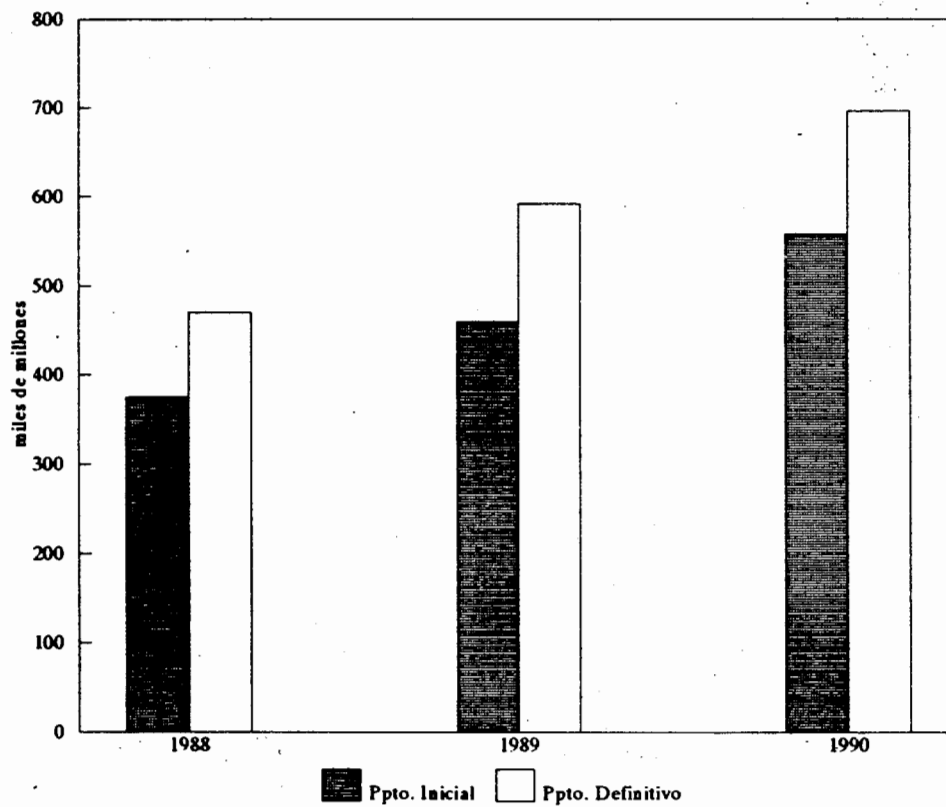
Cuadro nº 8

GENERALITAT VALENCIANA											
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990											
Modificaciones presupuestarias											
Por secciones y capítulos (millones de pesetas)											
Sección	Capítulo									Total	%
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX			
04 Presidencia de la Generalitat	45	130	2	316	110	15	0	0	618	0	
06 Economía y Hacienda	(92)	87	1	354	704	287	227	0	1.568	2	
07 Administración Pública	155	31	0	(3)	(1.045)	1.070	0	0	208	0	
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	186	42	6	770	1.251	2.875	1.124	0	6.254	9	
09 Cultura, Educación y Ciencia	6.977	176	28	4.452	(83)	940	0	0	12.490	18	
10 Sanidad y Consumo	643	381	2	8.970	209	0	125	0	10.330	15	
11 Industria, Comercio y Turismo	161	22	0	95	7	265	40	0	590	1	
12 Agricultura y Pesca	459	88	6	2.337	1.075	249	0	0	4.214	6	
13 Trabajo y Seguridad Social	776	(221)	5	2.669	26	955	78	0	4.288	6	
15 Servicio de la Deuda	0	71	1.322	0	0	0	0	3.100	4.493	6	
20 Transferencias a Entes Públicos y Gastos Diversos	0	0	0	21.429	(394)	0	3.038	0	24.073	35	
Suma	9.310	807	1.372	41.389	1.860	6.656	4.632	3.100	69.126	100	
%	13	1	2	60	3	10	7	4	100		
Incorporación neta remanentes	751	4.527	8	16.554	21.846	13.756	1.057	0	58.499		
Suma	10.061	5.334	1.380	57.943	23.706	20.412	5.689	3.100	127.625		
Incorporación neta resultados	15	1.337	17	6.561	2.116	1.499	43	0	11.588		
TOTAL	10.076	6.671	1.397	64.504	25.822	21.911	5.732	3.100	139.213		



Cuadro nº 9

GENERALITAT VALENCIANA EVOLUCION PRESUPUESTO 1988-1990 (millones de pesetas)			
Año	Presupuesto inicial	Presupuesto definitivo	% variación
1988	374.597	469.973	25
1989	460.001	591.439	29
1990	557.239	696.452	25



Cuadro nº 10

En el quadre número 8 mostrem, en milions de pessetes, el detall de les modificacions produïdes en l'exercici, per capítols. Del quadre citat es desprèn que els capítols de "Transferències corrents", "Inversions reals" i "Transferències de capital", amb un import de 102.061 milions de pessetes, absorbeixen el 74% de les modificacions.

El quadre número 9, confeccionat a partir de la informació subministrada per la Direcció General de Pressuposts, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, mostra un resum de les modificacions per seccions i capítols.

Aquesta institució ha elaborat el quadre número 10, on es mostra l'evolució dels pressuposts de 1988 a 1990, comparant-ne els crèdits inicials aprovats per llei de les Corts Valencianes i els crèdits definitius. Tal com es desprèn de la citada informació, els increments produïts a conseqüència de les modificacions de crèdit efectuades pel Consell, signifiquen, per als anys referits, una variació percentual mínima de 25 punts sobre les consignacions inicials aprovades pel Parlament autonòmic.

A continuació comentem els aspectes més rellevants pel que fa a la composició o el contingut de les modificacions introduïdes.

a) Incorporació de romanents

Per resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 15 de gener de 1990, publicada en el *DOGV* número 1.457, de 7 de gener de 1991, s'autoritza la incorporació a l'estat de despeses de 1990 dels saldos "A", "D" i "AD" existents al tancament de l'exercici de 1989, els quals pujaven a 75.787 milions de pessetes. Sobre aquests saldos incorporats, hem d'assenyalar que, si bé és cert que el seu import coincidía amb el de tancament de l'exercici de 1989, no ocorria igual amb la seua distribució, ja que es produeix un traspàs de 620 milions de pessetes de la secció 13, "Treball i Seguretat Social", a la 20, "Transferències a ens públics". Quant a açò, la Direcció General de Pressuposts manifesta, en alegacions, que aquestes diferències són conseqüència de les especials circumstàncies derivades de les transferències de competències de l'INSERSO. Aquestes circumstàncies donaren lloc a la incorporació de part dels romanents i resultes de crèdit que al tancament de l'exercici de 1989 corresponien a la secció 13, a la secció 20 en 1990.

L'import total de romanents incorporats a 1990 equival al 54% del total de les modificacions, tal com hem comentat abans, i experimenta un increment pròxim al 3% respecte als incorporats en l'exercici anterior, que foren de 73.871 milions de pessetes.

Tres seccions absorbeixen, amb 51.222 milions de pessetes, el 68% dels romanents incorporats: la secció 10, "Sanitat i Consum", 19.634 milions de pessetes; la 08, "Obres Públiques, Urbanisme i Transports", 16.077 milions de pessetes; i la 09, "Cultura, Educació i Ciència", 15.511 milions de pessetes.

b) Anul·lacions de romanents

La resolució de 3 de juliol de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda autoritza la Intervenció General i la Direcció General de Pressuposts a revisar l'execució dels romanents de despeses incorporats a 1990 i procedir-ne a l'anul·lació d'aquells que, a la data de la resolució, no hagen estat executats ni prevista l'execució. A conseqüència de la resolució citada, es procedeix a l'anul·lació de 17.288 milions de pessetes, amb el detall que apareix en els quadres números 7 i 8.

En el cuadro nº 8 se muestra, en millones de pesetas, el detalle de las modificaciones producidas en el ejercicio por capítulos. Del citado cuadro se desprende que los capítulos de transferencias corrientes, inversiones reales y transferencias de capital, con un importe de 102.061 millones de pesetas, absorben el 74% de las modificaciones.

El cuadro nº 9 confeccionado a partir de la información suministrada por la Dirección General de Presupuestos de la Conselleria de Economía y Hacienda, nos muestra un resumen de las modificaciones por secciones y capítulos.

Esta Institución ha elaborado el cuadro nº 10 en el que se muestra la evolución de los presupuestos de 1988 a 1990, comparando los créditos iniciales aprobados por Ley de las Cortes Valencianas y los créditos definitivos. Como se desprende de la citada información, los incrementos producidos como consecuencia de las modificaciones de crédito efectuadas por el Consell suponen para los años referidos una variación porcentual mínima de 25 puntos sobre las consignaciones iniciales aprobadas por el Parlamento Autonómico.

Se comentan a continuación los aspectos más relevantes respecto a la composición o contenido de las modificaciones introducidas.

a) Incorporación de remanentes

Por Resolución de la Conselleria de Economía y Hacienda de 15 de enero de 1990, publicada en el *DOGV* nº 1.457 de 7 de enero de 1991, se autoriza la incorporación al estado de gastos de 1990 de los saldos "A", "D" y "AD" existentes al cierre del ejercicio 1989, que ascendían a 75.787 millones de pesetas. Con respecto a estos saldos incorporados, hay que señalar que si bien coincidía su importe con el de cierre del ejercicio 1989, no sucedía lo mismo con su distribución, ya que se produce un traspaso de 620 millones de pesetas de la sección 13, Trabajo y Seguridad Social a la 20, Transferencias a Entes Públicos. A este respecto, la Dirección General de Presupuestos manifiesta en alegaciones que tales diferencias son consecuencia de las especiales circunstancias derivadas de la transferencia de competencias del INSERSO. Estas circunstancias dieron lugar a la incorporación de parte de los remanentes y resultas de crédito que al cierre del ejercicio 1989 correspondían a la sección 13, a la sección 20, en 1990.

El importe total de remanentes incorporados a 1990, supone el 54% del total de las modificaciones, como se ha comentado anteriormente, experimentando un incremento pròxim al 3% respecto de los incorporados el ejercicio anterior, que ascendían a 73.871 millones de pesetas.

Tres secciones absorben con 51.222 millones de pesetas, el 68% de los remanentes incorporados: la sección 10, Sanidad y Consumo, 19.634 millones de pesetas, la 08, Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, 16.077 millones de pesetas, y la 09, Cultura, Educación y Ciencia, con 15.511 millones de pesetas.

b) Anulación de remanentes

La Resolución de 3 de julio de 1990 de la Conselleria de Economía y Hacienda, autoriza a la Intervención General y a la Dirección General de Presupuestos para que revisen la ejecución de los remanentes de gastos incorporados a 1990 y se proceda a la anulación de aquéllos que a la fecha de la Resolución no se hayan ejecutado ni se prevea su ejecución. Como consecuencia de la citada Resolución, se procede a la anulación de 17.288 millones de pesetas, con el detalle que aparece en los cuadros nº 7 y 8.

c) Incorporació de resultes

L'import total de les obligacions reconegudes pendents de pagament que figurava en la liquidació de l'estat de despeses a 31 de desembre de 1989, 12.225 milions de pessetes, coincideix amb el total incorporat per aquest concepte a 1990. No obstant això, hem d'assenyalar que, si s'analitza el detall per seccions, s'observa que s'hi ha produït un traspàs de 638 milions de pessetes de la secció 13, "Treball i Seguretat Social", a la 20, "Transferències a ens públics". Quan a aquest traspàs, la Direcció General de Pressuposts ha manifestat en al·legacions les circumstàncies que el motivaren, i que ja han estat esmentades en l'apartat a) anterior.

La secció 10, "Sanitat i Consum", amb 6.496 milions de pessetes, absorbeix el 53% de les resultes incorporades.

Durant l'exercici de 1990, hom ha procedit a l'anul·lació d'obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, per import de 637 milions de pessetes; en resulta, doncs, un saldo net incorporat per aquest concepte d'11.588 milions de pessetes.

d) Incorporació del superàvit de l'exercici pressupostari de 1989

El superàvit corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici de 1989 va ésser de 2.988 milions de pessetes, i la seua distribució fou aprovada per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de data 28 de maig de 1990, tal com ja vam posar de manifest en l'informe d'aquesta institució corresponent a 1989. Aquest acord considerava un import de 1.042 milions de pessetes per donar cobertura parcial a les actuacions previstes en la llei 3/1990, de "Crèdit extraordinari". L'import restant, 1.946 milions de pessetes, s'incorpora al pressupost de 1990, via modificació, a fi de donar cobertura a l'increment en els costos de personal derivats de l'acord del Consell de 26 de febrer de 1990 i a l'aplicació del real decret 1.086/1989, sobre retribucions del professorat universitari.

La Conselleria de Cultura, Eucació i Ciència, amb 1.179 milions de pessetes, absorbeix el 61% del superàvit incorporat.

e) Crèdit extraordinari

Per tal d'atendre les despeses derivades dels temporals patits a la Comunitat Valenciana a finals de 1989 i començament de 1990, les Corts Valencianes aprovaren la llei 3/1990, per la qual s'habilitava un crèdit extraordinari de 6.365 milions de pessetes. En l'annex de la llei es detallen, per conselleries, els programes i capítols afectats, així com els imports assignats a cada un d'aquests. La distribució per conselleries és la següent (en milions de pessetes):

	Import
Cons. Obres Públiques, Urbanisme i Transports	2.330
Cons. Agricultura i Pesca	3.535
Cons. Treball i Seguretat Social	500
TOTAL	6.365

Tanmateix, l'import efectivament incorporat al pressupost de 1990 s'eleva a 5.907 milions de pessetes; es produeix, doncs, una diferència, en menys, de 458 milions de pessetes, que afecta la Conselleria d'Agricultura i Pesca, fonamentalment en el capítol VI, "Inversions reals". Segons que ens comunica la Intervenció General, aquest import és

c) Incorporación de resultas

El importe total de las obligaciones reconocidas pendientes de pago que figuraba en la liquidación del estado de gastos a 31 de diciembre de 1989, 12.225 millones de pesetas, coincide con el total incorporado por este concepto a 1990. No obstante, hay que señalar que si se analiza el detalle por secciones, se observa que se ha producido un traspaso de 638 millones de pesetas de la sección 13, Trabajo y Seguridad Social a la 20, Transferencias a Entes Públicos. Con respecto a este traspaso, la Dirección General de Presupuestos ha puesto de manifiesto en alegaciones las circunstancias que lo motivaron, que ya han sido mencionadas en el apartado a) anterior.

La sección 10, Sanidad y Consumo, con 6.496 millones de pesetas absorbe el 53% de las resultas incorporadas.

Durante el ejercicio 1990, se ha procedido a la anulación de obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores por importe de 637 millones de pesetas, resultando en consecuencia, un saldo neto incorporado por este concepto de 11.588 millones de pesetas.

d) Incorporación del superávit del ejercicio presupuestario 1989

El superávit correspondiente a la liquidación del presupuesto del ejercicio 1989 ascendió a 2.988 millones de pesetas y su distribución fue aprobada por Acuerdo del Consell de la Generalitat Valenciana de fecha 28 de mayo de 1990, como ya se puso de manifiesto en el informe de esta Institución correspondiente a 1989. Este Acuerdo contemplaba un importe de 1.042 millones de pesetas para dar cobertura parcial a las actuaciones previstas en la Ley 3/1990 de crédito extraordinario. El importe restante, 1.946 millones de pesetas, se incorpora al presupuesto de 1990, vía modificación, con el fin de dar cobertura al incremento en los costes de personal derivado del Acuerdo del Consell del 26 de febrero de 1990 y a la aplicación de R.D. 1.086/1989 sobre retribuciones del profesorado universitario.

La Consellería de Cultura, Educación y Ciencia con 1.179 millones de pesetas, absorbe el 61% del superávit incorporado.

e) Crédito extraordinario

Con el fin de atender los gastos derivados de los temporales sufridos por la Comunidad Valenciana a finales de 1989 y principios de 1990, las Cortes Valencianas aprobaron la Ley 3/1990, por la que se habilita un crédito extraordinario de 6.365 millones de pesetas. En el anexo de la Ley se detallan por conselleries, los programas y capítulos afectados así como los importes asignados a cada uno de ellos. La distribución por conselleries es la siguiente (en millones de pesetas):

	Importe
C. Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	2.330
C. Agricultura y Pesca	3.535
C. Trabajo y Seguridad Social	500
Total	6.365

Sin embargo, el importe efectivament incorporado al presupuesto de 1990 asciende a 5.907 millones de pesetas, produciéndose, en consecuencia, una diferencia en menos de 458 millones de pesetas que afectan a la Conselleria de Agricultura y Pesca, fundamentalmente en el capítulo VI, inversiones reales. Según nos comunica la Intervención General, este importe

conseqüència de modificacions de crèdit resoltes pel conseller d'Economia i Hisenda durant 1990.

f) Generacions i anul·lacions

L'import net de les generacions i anul·lacions de crèdit realitzades durant l'exercici és de 43.348 milions de pessetes. Aquest import és conseqüència d'unes generacions d'ingressos de 44.283 milions de pessetes i d'unes anul·lacions de 935 milions de pessetes.

El 81% de les generacions netes prové de majors transferències de fons de l'Estat per diferents conceptes (Fons de Cooperació Municipal, finançament INSALUD i INSER-SO, convenis amb el MOPU per a rehabilitació d'habitatges o per a la nova ubicació de Gavarda i Beneixida, etc.).

En l'apartat d'aquest informe referent a la liquidació de l'estat d'ingressos, comentem amb més detall l'origen del finançament d'aquestes generacions de crèdits.

Tal com s'observa en el quadre número 7, dues seccions absorbeixen el 78% de les generacions netes produïdes: la secció 20, "Transferències a ens públics", amb 24.128 milions de pessetes, fonamentalment pel Fons de Cooperació Municipal; i la secció 10, "Sanitat i Consum", amb 9.825 milions de pessetes, destinats a finançar principalment els serveis gestionats pel SVS.

Per tal de comprovar la raonabilitat de les modificacions de crèdit efectuades, que hem comentat en els paràgrafs anteriors, aquesta institució va seleccionar una mostra d'expedients de la relació subministrada per la Direcció General de Pressuposts, de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Les comprovacions efectuades sobre aquesta mostra d'expedients han consistit a verificar els aspectes següents:

- Formalització correcta de l'expedient;
- Compliment de la normativa legal;
- Adequada aprovació;
- Raonabilitat de la modificació efectuada;
- Imputació comptable correcta.

El resultat de la revisió duta a terme, el comentem en l'apartat següent de conclusions:

4.2 Conclusions de la revisió efectuada

a) Els crèdits inicials autoritzats, detallats en l'annex de la "Llei de pressuposts per a 1990" aprovada per les Corts Valencianes, coincideixen amb els consignats en la liquidació de l'estat de despeses de 1990.

b) Les modificacions de crèdit efectuades en l'exercici de 1990 estan adequadament suportades pel corresponent expedient d'aprovació, el qual -per regla general- s'adequa a la normativa legal, i han estat comptabilitzades correctament.

c) Les modificacions realitzades durant l'exercici han representat un increment sobre els crèdits inicials del 25%. Això ha significat passar d'un pressupost aprovat de 557.239 milions de pessetes a 696.452 milions de pessetes com a crèdits definitius. Quantitativament, l'import més significatiu de les modificacions ve donat per la incorporació de romanents de l'exercici de 1989, que implica la incorporació de saldos en fases "A", "D" i "AD".

d) Tal com hem posat de manifest en informes anteriors d'aquesta institució, a partir de l'exercici de 1988 la incorporació dels romanents es realitza sense indicar-ne l'exercici de procedència. Aquesta circumstància fa que siga pràcticament impossible la localització i quantificació dels romanents que provenen d'exercicis anteriors i que, a la fi

es consecuencia de modificaciones de créditos resueltas por el Conseller de Economía y Hacienda durante 1990.

f) Generaciones y anulaciones

El importe neto de las generaciones y anulaciones de crédito realizadas durante el ejercicio asciende a 43.348 millones de pesetas. Este importe es consecuencia de unas generaciones de ingresos por 44.283 millones de pesetas y unas anulaciones de 935 millones de pesetas.

El 81% de las generaciones netas proviene de mayores transferencias de fondos del Estado por distintos conceptos (Fondo Cooperación Municipal, financiación Insalud e In-serso, convenios con el MOPU para rehabilitación de viviendas o nueva ubicación de Gavarda y Beneixida, etc.).

En el apartado de este informe referente a la liquidación del estado de ingresos, se comenta con más detalle el origen de la financiación de estas generaciones de créditos.

Como se observa en el cuadro nº 7, dos secciones absorben el 78% de las generaciones netas producidas, la sección 20, Transferencias a Entes Públicos, con 24.128 millones de pesetas, fundamentalmente por el Fondo de Cooperación Municipal y la sección 10, Sanidad y Consumo, con 9.825 millones de pesetas, destinadas a financiar principalmente los servicios gestionados por el S.V.S.

Para comprobar la razonabilidad de las modificaciones de crédito efectuadas y que han sido comentadas en los párrafos anteriores, esta Institución seleccionó una muestra de expedientes de la relación suministrada por la Dirección General de Presupuestos de la Conselleria de Economía y Hacienda. Las comprobaciones llevadas a cabo sobre esta muestra de expedientes, ha consistido en verificar los siguientes aspectos:

- Formalización correcta del expediente
- Cumplimiento de la normativa legal
- Adecuada aprobación
- Razonabilidad de la modificación efectuada
- Imputación contable correcta

El resultado de la revisión llevada a cabo se comenta en el apartado siguiente de conclusiones.

4.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) Los créditos iniciales autorizados detallados en el anexo de la Ley de Presupuestos para 1990 aprobada por las Cortes Valencianas coinciden con los consignados en la liquidación del estado de gastos de 1990.

b) Las modificaciones de crédito efectuadas en el ejercicio 1990 están adecuadamente soportadas por su correspondiente expediente de aprobación que, por lo general, se adecúa a la normativa legal y han sido correctamente contabilizadas.

c) Las modificaciones realizadas durante el ejercicio han representado un incremento sobre los créditos iniciales del 25%. Esto ha supuesto pasar de un presupuesto aprobado de 557.239 millones de pesetas a 696.452 millones de pesetas como créditos definitivos. Cuantitativamente, el importe más significativo de las modificaciones viene dado por la incorporación de remanentes del ejercicio 1989, que supone la incorporación de saldos en fases "A", "D" y "AD".

d) Como se ha puesto de manifiesto en informes anteriores de esta Institución, a partir del ejercicio 1988, la incorporación de los remanentes se realiza sin indicar el ejercicio de procedencia. Esta circunstancia hace que sea prácticamente imposible la localización y cuantificación de los remanentes que provienen de ejercicios anteriores y que

de l'exercici corrent, continuen com a tals. No obstant això, i pel que fa a la incorporació dels romanents que provenen de la liquidació de 1989 (75.787 M.P.), hem d'assenyalar que, en finalitzar l'exercici de 1990 i després d'un laboriós treball d'anàlisi, s'ha detectat que continuen com a romanents, a 31 de desembre de 1990, almenys un import de 1.287 milions de pessetes, que, mitjançant una resolució del 3 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, han estat incorporats novament al pressupost de 1991, incomplint allò que s'estableix en l'article 30.3 de la "Llei d'Hisenda". Sobre aquest aspecte, la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia i Hisenda manifesta en al·legacions que l'import incorporat es deriva de les circumstàncies excepcionals següents:

1) *554 milions són obligacions pendents de l'INSALUD de l'exercici 1988 i anteriors, que van ser objecte de la corresponent generació de crèdit en el Pressupost de la Generalitat (Resolucions de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 19 de juny i de 14 de novembre de 1989. Expedient 00.005/89-905)*

2) *La resta, 733 milions obeeixen a la necessitat de continuar mantenint en el Pressupost la dotació necessària per a donar cobertura a determinats costos en matèria de personal, d'acord amb la decisió adoptada, en el seu moment, per acord del Consell de la Generalitat, pel qual s'estableix una compensació per la pèrdua del poder adquisitiu dels empleats públics durant 1989 per al personal de la Generalitat.*

e) La incorporació de romanents de l'exercici de 1989 a l'exercici de 1990 no coincideix per seccions amb la distribució detallada en la resolució de 15 de gener de 1990, que autoritza la dita incorporació; ni amb la que figura en la liquidació de l'estat de despeses de 1989. Aquesta circumstància ha estat motivada, segons ens comunica en al·legacions la Direcció General de Pressuposts, per les circumstàncies especials derivades de la transferència de competències de l'INSERSO.

f) Durant l'exercici de 1990, s'han anul·lat 17.288 milions de pessetes de romanents incorporats provinents d'exercicis anteriors.

g) Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1989, que ascendien a 12.225 milions de pessetes, no coincideixen en la seua distribució per seccions amb les incorporades mitjançant modificacions de crèdit al pressupost de 1990. Aquest fet, com ja s'assenyala anteriorment, ha estat motivat per les circumstàncies especials derivades de la transferència de competències de l'INSERSO. Així mateix, hem d'assenyalar que en 1990 s'anul·len obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors per import de 637 milions de pessetes.

h) L'import incorporat, via modificació pressupostària, en concepte de crèdit extraordinari (Llei 3/1990), 5.907 milions de pessetes, no coincideix amb la xifra considerada en la dita llei, 6.365 milions de pessetes. La diferència, 458 milions de pessetes, es localitza principalment en el capítol VI, "Inversions reals", de la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

i) A conseqüència dels punts descrits anteriorment, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

—Evitar la incorporació de romanents a l'exercici següent, quan aquests ja vinguen d'exercicis anteriors. Aquesta incorporació, a més de no ésser conforme a les disposicions establertes en la "Llei d'Hisenda", pot proporcionar, al centre gestor dels dits crèdits, un termini més

al final del exercici corrent continúan com a tals. No obstant, y por lo que se refiere a la incorporación de remanentes provenientes de la liquidación de 1989, 75.787 millones de pesetas, hay que señalar que al finalizar el ejercicio 1990 y tras un laborioso trabajo de análisis se ha detectado que continúan como remanentes al 31 de diciembre de 1990 al menos un importe de 1.287 millones de pesetas que, mediante Resolución del 3 de enero de 1991 de la Conselleria de Economía y Hacienda, han sido incorporados nuevamente al presupuesto de 1991, incumpliendo lo establecido en el artículo 30.3 de la Ley de Hacienda. Con relación a este aspecto, la Dirección General de Presupuestos de la Conselleria de Economía y Hacienda manifiesta en alegaciones que el importe incorporado se deriva de las siguientes circunstancias excepcionales:

1) *554 millones se deben a obligaciones pendientes del INSALUD del ejercicio 1988 y anteriores, que fueron objeto de la correspondiente generación de crédito en el Presupuesto de la Generalitat (Resoluciones de la Conselleria de Economía y Hacienda de 19 de junio y de 14 de noviembre de 1989. Expediente 00.005/89-905).*

2) *Los restantes 733 millones obedecen a la necesidad de continuar manteniendo en el Presupuesto la dotación necesaria para dar cobertura a determinados costes en materia de personal según la decisión adoptada en su momento por Acuerdo del Consell de la Generalitat por el que se establece una compensación por la pérdida de poder adquisitivo de los empleados públicos durante 1989 para el personal de la Generalitat.*

e) La incorporación de remanentes del ejercicio 1989 al ejercicio 1990, no coincide por secciones con la distribución detallada en Resolución de 15 de enero de 1990 que autoriza dicha incorporación, ni con la que figura en la liquidación del estado de gastos de 1989. Esta circunstancia ha venido motivada, según nos comunica en alegaciones la Dirección General de Presupuestos, por las especiales circunstancias derivadas de la transferencia de competencias del INSERSO.

f) Durante el ejercicio 1990 se ha procedido a la anulación de 17.288 millones de pesetas de remanentes incorporados provenientes de ejercicios anteriores.

g) Las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1989, que ascendían a 12.225 millones de pesetas, no coinciden en su distribución por secciones con las incorporadas a través de modificaciones de crédito al presupuesto de 1990. Este hecho ha venido motivado, como ya se ha indicado anteriormente, por las especiales circunstancias derivadas de la transferencia de competencias del INSERSO. Así mismo, hay que señalar que en 1990 se procede a anular obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores por importe de 637 millones de pesetas.

h) El importe incorporado, vía modificación presupuestaria, en concepto de crédito extraordinario (Ley 3/1990), 5.907 millones de pesetas, no coincide con la cifra que se contempla en la citada Ley, 6.365 millones de pesetas. La diferencia, 458 millones de pesetas se localiza principalmente en el capítulo VI, inversiones reales, de la Conselleria de Agricultura y Pesca.

i) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—Evitar la incorporación de remanentes al ejercicio siguiente, cuando estos ya provengan de ejercicios anteriores. Esta incorporación además de no estar acorde con las disposiciones establecidas en la Ley de Hacienda, puede proporcionar al centro gestor de dichos créditos un plazo

llarg per a la gestió d'aquests; cosa que pot comportar un allargament innecessari en la materialització de la despesa i, consegüentment, en la consecució de l'objectiu que hom pretenia aconseguir amb la seua realització.

—Revisar anualment, i anul·lar -si pertoca-, abans del tancament de l'exercici pressupostari, els romanents de despesa i les obligacions reconegudes pendents de pagament, per tal que el resultat pressupostari no reculla partides de despesa que, de tota manera, són anul·lades en l'exercici posterior.

—Prendre les mesures oportunes perquè les incorporacions de romanents de despesa i de les obligacions reconegudes pendents de pagament, siguen realitzades en les mateixes partides pressupostàries en què figuraven al tancament de l'exercici anterior. Si aquesta incorporació no es fa correctament -tal com ha passat en l'exercici de 1990-, estan traspasant-se crèdits d'una partida pressupostària a una altra sense sotmetre's a la normativa que tal circumstància implica.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Consideracions generals

a) Informació econòmico-pressupostària. Aspectes rellevants

La liquidació de l'estat de despeses de la Generalitat Valenciana de 1990, l'ha presentada en aquesta institució la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat.

a.1) Pròrroga del pressupost de l'exercici de 1989

A causa que els pressuposts de 1990 no van ésser aprovats fins a maig del mateix any, el decret 194/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, disposa la pròrroga, a partir del primer de gener de 1990, dels pressuposts de la Generalitat per a 1989, fins al mateix dia en què es produeix l'aprovació i publicació en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" dels pressuposts corresponents a 1990.

La pròrroga, segons que indica el dit decret -i l'ordre de 29 de desembre de 1989, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que el desenvolupa-, no afecta els crèdits per a despeses relatives als serveis o programes la vigència temporal dels quals es limita al període dels pressuposts del qual es prorroguen i realitzen d'acord amb els criteris següents:

—Despeses de personal. Es prorroguen les despeses que donen cobertura a la projecció anual de la nòmina a 31 de desembre de 1989, així com al cost anual actualitzat de les vacants de llocs de treball classificats amb dotació pressupostària en 1989.

—Despeses de funcionament. Es prorroguen per l'import de la consignació inicial aprovada per a 1989; modificada, si és el cas, pels traspassos de competències.

—Despeses financeres i amortitzacions del deute públic. Es prorroguen els crèdits que donen cobertura als venciments previstos durant l'exercici de 1990.

—Subvencions. Es prorroguen els crèdits que donen cobertura als supòsits següents:

- Despeses de funcionament o explotació d'organismes, empreses i d'altres ens públics de la Generalitat, existents en 1989; així com a les obligacions plurianuals derivades de l'execució de les seues inversions.

más largo para la gestión de los mismos, lo que puede traer consigo un alargamiento innecesario en la materialización del gasto y por consiguiente en la consecución del objetivo que se pretendía conseguir con la realización del mismo.

—Proceder a revisar anualmente y anular, en su caso, con anterioridad al cierre del ejercicio presupuestario, los remanentes de gasto y las obligaciones reconocidas pendientes de pago, con el fin de que el resultado presupuestario no recoja partidas de gastos que, sin embargo, son anuladas en el ejercicio posterior.

—Tomar las medidas oportunas con el objetivo de que las incorporaciones de remanentes de gasto y de obligaciones reconocidas pendientes de pago, se realicen en las mismas partidas presupuestarias en las que figuraban al cierre del ejercicio anterior. Si esta incorporación no se hace correctamente, como ha sucedido en el ejercicio 1990, se están traspasando créditos de una partida presupuestaria a otra sin someterse a la normativa que tal circunstancia supone.

5. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

5.1 Consideraciones Generales

a) Información económico-presupuestaria. Aspectos relevantes

La liquidación del estado de gastos de la Generalitat Valenciana de 1990 ha sido presentada a esta Institución por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, formando parte de la Cuenta de la Administración de la Generalitat.

a.1) Prórroga del presupuesto del ejercicio 1989

Como consecuencia de que los Presupuestos para 1990 no fueron aprobados hasta mayo de dicho año, el Decreto 194/1989, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, dispone la pròrroga, a partir del 1 de enero de 1990, de los Presupuestos de la Generalitat para 1989 hasta el mismo día en que se produzca la aprobación y publicación en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana de los Presupuestos correspondientes a 1990.

La pròrroga, según indica el Decreto y la Orden de 29 de diciembre de 1989, de la Conselleria de Economía y Hacienda que lo desarrolla, no afecta a los créditos para gastos relativos a los servicios o programas cuya vigencia temporal se limita al período cuyos presupuestos se prorrogan y se realiza de acuerdo a los siguientes criterios:

—Gastos de personal. Se prorrogan los gastos que den cobertura a la proyección anual de la nómina a 31 de diciembre de 1989, así como al coste anual actualizado de las vacantes de puestos de trabajo clasificados con dotación presupuestaria en 1989.

—Gastos de funcionamiento. Se prorrogan por el importe de la consignación inicial aprobada para 1989, modificada, en su caso, por los traspassos de competencias.

—Gastos financieros y amortizaciones de la deuda pública. Se prorrogan los créditos que den cobertura a los vencimientos previstos durante el ejercicio 1990.

—Subvenciones. Se prorrogan los créditos que den cobertura a los supuestos siguientes:

- Gastos de funcionamiento o explotación de Organismos, Empresas y Otros Entes Públicos de la Generalitat, existentes en 1989, así como a las obligaciones plurianuales derivadas de la ejecución de sus inversiones.

- Ajudes finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques o institucions.
- Obligacions concretes per la Generalitat mitjançant convenis, amb compromís d'aportació pressupostària per a 1990.
- Convocatòries d'ajudes vigents durant 1989, el termini de les quals en la normativa reguladora s'estén durant el transcurs de l'exercici de 1990.

—Inversions reals i actius financers. Es prorroguen els crèdits que donen cobertura a les anualitats per a 1990 de compromisos de despeses produïts en l'exercici de 1989 i anteriors, conformement a allò que es disposa en l'article 29 de la "Llei d'Hisenda pública de la Generalitat Valenciana"; així com els relatius a incidències derivades de les inversions reals realitzades en exercicis anteriors, i els destinats a conservació, reparació i manteniment d'inversions reals.

La forma pràctica en què la Conselleria d'Economia i Hisenda ha portat a efecte la pròrroga del pressupost, ha estat la següent:

El dia 1 de gener de 1990 s'introdueixen en el sistema informàtic, com a consignacions inicials del pressupost de despeses, les corresponents al pressupost de 1989, amb els criteris exposats abans. Aquestes consignacions inicials ascenden a 454.501 milions de pessetes. D'altra banda, els pressuposts de 1990 foren aprovats per les Corts Valencianes el 31 de maig de 1990, amb unes consignacions inicials de crèdits per import de 557.239 milions de pessetes.

La diferència entre les dues consignacions inicials, la de pròrroga de l'exercici de 1989 i l'aprovada definitivament per les Corts Valencianes, ascendia a 102.738 milions de pessetes. Aquest import, per les peculiaritats del sistema informàtic -el qual, per raons de seguretat, no permet canviar les consignacions inicials-, va ésser introduït per via de modificació pressupostària. Per aquest motiu, en les llistes mecanitzades que hom ha subministrat a aquesta institució, de l'execució del pressupost de despeses de 1990, apareix, com a consignació total inicial de crèdits, la quantitat de 454.501 milions de pessetes i, com a import total de modificacions pressupostàries, la de 241.951 milions de pessetes. Aquest import està compost per la diferència esmentada abans, de 102.738 milions de pessetes, i per l'import de les modificacions pressupostàries que resulten de la gestió del pressupost de 1990, que puguen a 139.213 milions de pessetes.

En el quadre número 11, elaborat per aquesta institució, mostrem, per capítols, la conciliació entre les magnituds pressupostàries esmentades abans.

Com a resultat final d'aquest procés, s'obté el pressupost definitiu de 1990, que és de 696.452 milions de pessetes, i que -tal com hem comentat anteriorment- és el resultat d'agregar al pressupost inicial de 1990, que és de 557.239 milions de pessetes, les modificacions pressupostàries pròpies de l'exercici, per import de 139.213 milions de pessetes.

a.2) Execució de l'estat de despeses. Aspectes rellevants

Els quadres números 12 i 13 mostren, en milions de pessetes, l'execució de l'estat de despeses per capítols, i l'evolució de les obligacions reconegudes per als capítols de l'exercici corrent respecte a l'exercici anterior.

Així mateix, els gràfics corresponents mostren la importància relativa de les obligacions concretes en l'exercici per capítols, i es comparen amb les concretes en l'exercici de 1989.

- Ayudas financiadas con fondos finalistas procedentes de otras Administraciones Públicas o Instituciones.
- Obligaciones contraídas por la Generalitat mediante Convenios, con compromiso de aportación presupuestaria para 1990.
- Convocatorias de ayudas vigentes durante 1989, cuyo plazo en la normativa reguladora se extiende durante el transcurso del ejercicio 1990.

—Inversiones reales y activos financieros. Se prorrogan los créditos que den cobertura a las anualidades para 1990 de compromisos de gastos producidos en el ejercicio de 1989 y anteriores, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, así como los relativos a incidencias derivadas de las inversiones reales realizadas en ejercicios anteriores y los destinados a conservación, reparación y mantenimiento de inversiones reales.

La forma pràctica en que se ha llevado a cabo la pròrroga del presupuesto por parte de la Conselleria de Economía y Hacienda ha sido la siguiente:

El día 1 de enero de 1990 se introdujeron en el sistema informático como consignaciones iniciales del presupuesto de gastos las correspondientes al presupuesto de 1989 con los criterios antes expuestos. Estas consignaciones iniciales ascendían a 454.501 millones de pesetas. Por otra parte, los presupuestos de 1990 fueron aprobados por las Cortes Valencianas el 31 de Mayo de 1990, con unas consignaciones iniciales de créditos por importe de 557.239 millones de pesetas.

La diferencia entre las dos consignaciones iniciales, la de pròrroga del ejercicio 1989 y la aprobada definitivamente por las Cortes Valencianas ascendía a 102.738 millones de pesetas. Este importe, por las peculiaridades del sistema informático que, por motivo de seguridad, no permite cambiar las consignaciones iniciales, fue introducido vía modificación presupuestaria. Por este motivo, en los listados mecanizados que se han suministrado a esta Institución de la ejecución del presupuesto de gastos de 1990, aparece como consignación total inicial de créditos la cantidad de 454.501 millones de pesetas y como importe total de modificaciones presupuestarias el de 241.951 millones de pesetas. Este importe está compuesto por la diferencia antes mencionada de 102.738 millones de pesetas y por el importe de las modificaciones presupuestarias resultantes de la gestión del presupuesto de 1990, que ascienden a 139.213 millones de pesetas.

En el cuadro nº 11 elaborado por esta Institución se muestra, por capítulos, la conciliación entre las magnitudes presupuestarias antes mencionadas.

Como resultado final de este proceso, se obtiene el presupuesto definitivo de 1990 que asciende a 696.452 millones de pesetas que como ya se ha comentado anteriormente, es el resultado de agregar al presupuesto inicial de 1990, que asciende a 557.239 millones de pesetas, las modificaciones presupuestarias propias del ejercicio por importe de 139.213 millones de pesetas.

a.2) Ejecución del estado de gastos. Aspectos relevantes

Los cuadros nº 12 y 13 muestran, en millones de pesetas, la ejecución del estado de gastos por capítulos y la evolución de las obligaciones reconocidas para los capítulos del ejercicio corriente respecto del ejercicio anterior.

Así mismo, los gráficos correspondientes muestran la importancia relativa de las obligaciones contraídas en el ejercicio por capítulos, y se comparan con las contraídas en el ejercicio 1989.

GENERALITAT VALENCIANA							
EJERCICIO 1990							
Conciliación entre las consignaciones iniciales incluidas en el estado de ejecución de gastos y las aprobadas en la ley de presupuestos							
Resumen por capítulos (millones de pesetas)							
Capítulo	(1) Prórroga ppto. 1989	(2)=(3)-(1) Adaptación ppto. 1990	(3) Ppto. inicial	(4)=(6)-(3) Modific. ppto. 1990	(5) % s/total modific.	(6) Ppto. definitivo	(7) % Ppto. defin./inicial
0 Ejercicios cerrados	0	0	0	11.588	8	11.588	100
I Gastos de personal	116.207	3.272	119.479	10.061	7	129.540	108
II Compra bienes corrientes y gtos. funcionamiento	13.749	2.137	15.886	5.334	4	21.220	134
III Gastos financieros	5.022	400	5.422	1.380	1	6.802	125
IV Transferencias corrientes	274.363	46.522	320.885	57.943	42	378.828	118
VI Inversiones reales	26.622	28.670	55.292	23.706	17	78.998	143
VII Transferencias de capital	15.516	20.651	36.167	20.412	15	56.579	156
VIII Activos financieros	1.191	(915)	276	5.689	4	5.965	2.161
IX Pasivos financieros	1.831	2.001	3.832	3.100	2	6.932	181
TOTAL	454.501	102.738	557.239	139.213	100	696.452	125

Notas:

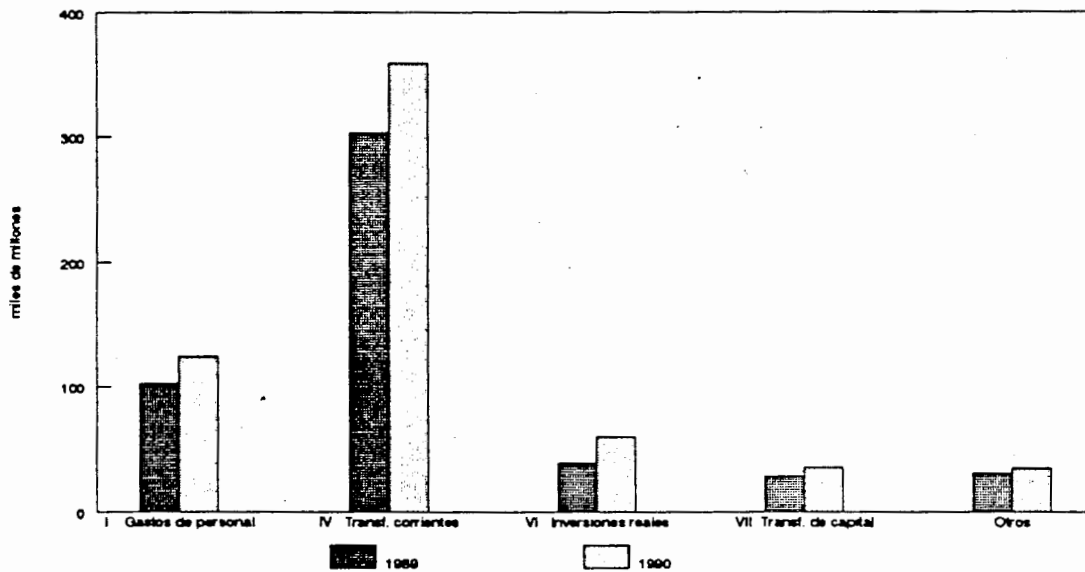
- (1) Consignación inicial según estado de ejecución (mecanizado)
- (2) Importes incluidos vía modificación presupuestaria en el estado de ejecución mecanizado para alcanzar las consignaciones iniciales aprobadas por la Ley de Presupuestos para 1990.
- (3) Consignaciones iniciales aprobadas por la Ley de Presupuestos para 1990
- (4) Modificaciones presupuestarias a las consignaciones iniciales del presupuesto para 1990.
- (6) Consignación definitiva del presupuesto de 1990 detallada en el estado de ejecución (mecanizado)

Cuadro nº 11

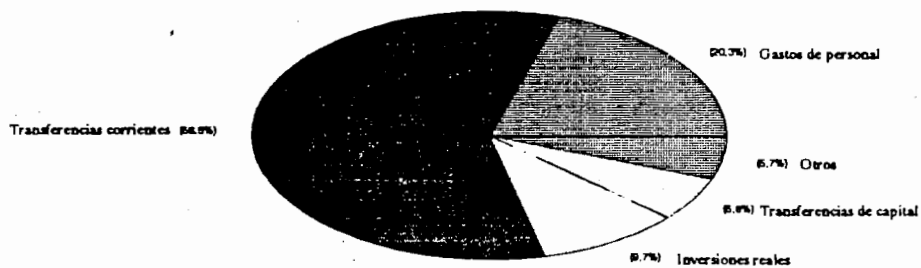
GENERALITAT VALENCIANA												
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990												
Resumen por capítulos (millones de pesetas)												
Capítulo	(1)	(2)	(3)-(1)+(2)	(4)	(5)	(6)	(7)-(5)-(6)	(8)	(9)-(3-5-8)	(1)-(9)(3)	(4)(3)	(6)(5)
	Ppto. inicial	Modificac.	Ppto. definitivo	Disposi. definit.	Obligaci. reconoc.	Pagado	Pendiente pago	Remanen. (Sdos. AvD)	Saldo presupues.	% Grado utilizac.	% Grado disposic.	% Grado cumplimiento
I Gastos de personal	119.479	10.061	129.540	19	125.250	124.151	255	1.577	3.557	97	97	100
II Compra bienes corrientes y gtos. funcionamiento	15.886	5.334	21.220	3	18.001	15.678	315	2.016	3.211	85	85	98
III Gastos financieros	5.422	1.380	6.802	1	6.780	6.634	146	0	22	100	100	98
IV Transferencias corrientes	320.885	57.943	378.828	54	376.503	355.838	2.710	18.300	1.980	99	99	99
Operaciones corrientes	461.672	74.718	536.390	77	526.534	505.727	3.426	21.893	8.770	98	98	99
VI Inversiones reales	55.292	23.706	78.998	11	73.623	59.751	57.479	2.272	14.648	94	93	96
VII Transferencias de capital	36.167	20.412	56.579	8	54.757	35.447	31.547	19.902	1.230	98	97	89
Operaciones de capital	91.459	44.118	135.577	19	128.380	89.026	6.172	34.550	5.829	96	95	94
VIII Activos financieros	276	5.689	5.965	1	5.727	5.360	42	601	4	100	96	99
IX Pasivos financieros	3.832	3.100	6.932	1	6.932	6.932	0	0	0	100	100	100
Operaciones financieras	4.108	8.789	12.897	2	12.659	12.292	42	601	4	100	98	100
Total ejercicio corriente	557.239	127.625	684.864	98	667.573	613.217	603.577	57.044	14.603	98	97	98
0 Residuos	0	11.588	11.588	2	11.588	11.588	7.992	0	0	100	100	69
TOTAL	557.239	139.213	696.452	100	679.161	624.805	611.569	57.044	14.603	98	98	98

Cuadro nº 12

GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Evolución obligaciones reconocidas ejercicios 1989-1990 (millones de pesetas)				
Capítulo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	% variación
I Gastos de personal	102.678	124.406	21.728	21
II Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento	21.414	15.993	(5.421)	(25)
III Gastos financieros	4.549	6.780	2.231	49
IV Transferencias corrientes	303.295	358.548	55.253	18
VI Inversiones reales	38.910	59.751	20.841	54
VII Transferencias de capital	28.629	35.447	6.818	24
VIII Activos financieros	1.994	5.360	3.366	169
IX Pasivos financieros	3.133	6.932	3.799	121
TOTAL	504.602	613.217	108.615	22



Participación de los capítulos en el total de obligaciones reconocidas en 1990

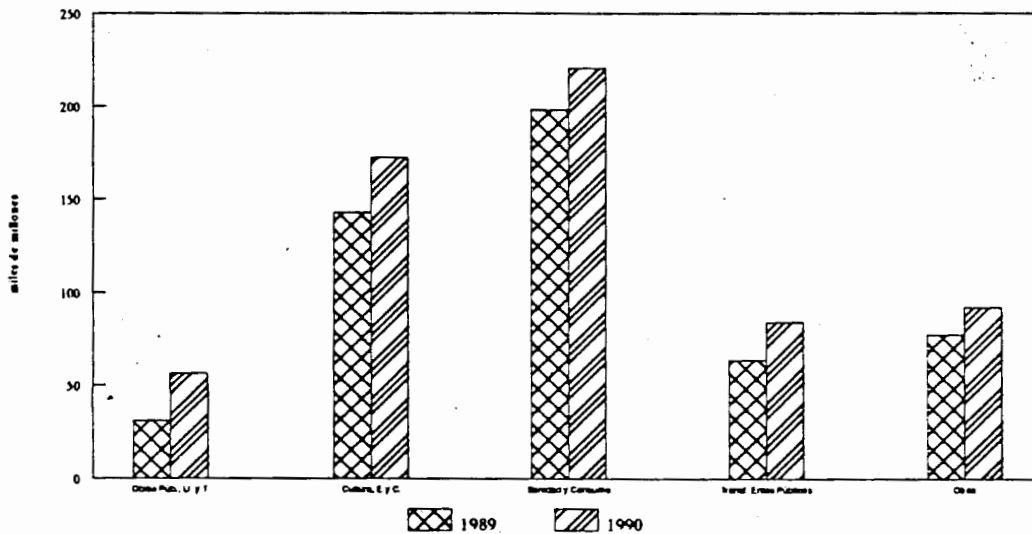


Cuadro nº 13

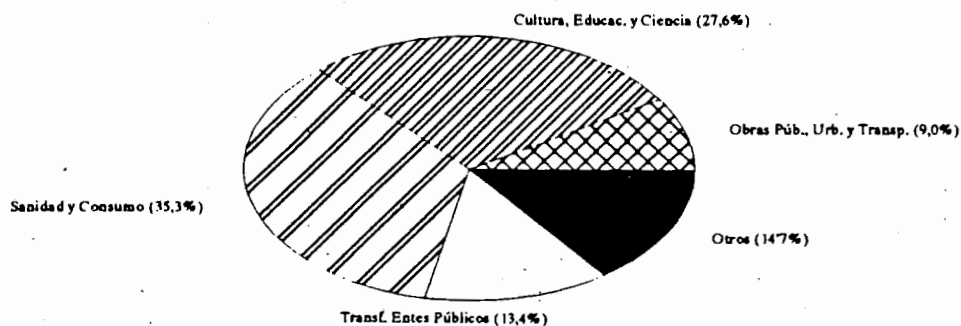
GENERALITAT VALENCIANA												
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990												
Resumen por secciones (millones de pesetas)												
Sección	(1) Ppto. inicial	(2) Modific. definitivo	(3)=(1)+(2) Ppto. definitivo	(4) % Secc. s/ ppto. definit.	(5) Disposicio. reconocidas	(6) Pagado	(7)=(5)-(6) Pendiente pago	(8) Remanen. (Sdos. AyD)	(9)=(3-5-8) Saldo ppto.	(10)=(9/3) % Grado utilización	(11) % Grado disposic. ejecución	(12) % Grado cumplim.
01 Cortes Valencianas	2.815	0	2.815	0	2.815	2.458	357	0	0	100	100	87
02 Sindicatura de Cuentas	288	0	288	0	288	288	0	0	0	100	100	100
03 Consejo Valenciano de Cultura	75	0	75	0	75	75	0	0	0	100	100	100
04 Presidencia Generalitat	7.831	1.719	9.550	1	8.814	8.251	27	729	543	94	92	87
06 Economía y Hacienda	3.183	3.118	6.301	1	5.000	4.192	240	1.419	450	93	79	70
07 Administración Pública	7.230	1.578	8.808	1	6.844	5.213	286	1.345	1.964	78	78	62
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	45.957	19.549	65.506	9	63.801	53.336	2.958	7.708	1.504	98	97	86
09 Cultura, Educación y Ciencia	161.923	23.974	185.897	27	182.975	172.187	836	11.101	2.609	99	98	93
10 Sanidad y Consumo	204.281	36.024	240.305	35	239.625	216.605	3.793	19.240	667	100	100	98
11 Industria, Comercio y Turismo	10.216	3.930	14.146	2	13.591	8.763	2.868	2.102	413	97	96	75
12 Agricultura y Pesca	14.797	8.483	23.280	3	21.484	15.023	915	5.678	1.664	93	92	68
13 Trabajo y Seguridad Social	29.292	8.948	38.240	6	35.887	28.576	810	6.612	2.242	94	94	77
15 Servicio de la Deuda	9.254	4.508	13.762	2	13.737	13.553	146	37	26	100	100	99
20 Transferencias Entes Públicos y Gastos Diversos	60.097	27.382	87.479	13	84.225	83.885	0	1.073	2.521	97	96	100
TOTAL	557.239	139.213	696.452	100	679.161	611.569	13.236	57.044	14.603	98	98	90

Cuadro nº 14

GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Evolución obligaciones reconocidas ejercicios 1989-1990 (millones de pesetas)				
Sección	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
01 Cortes Valencianas	1.359	2.815	1.456	107
02 Sindicatura de Cuentas	175	288	113	65
03 Consejo Valenciano de Cultura	72	75	3	4
04 Presidencia Generalitat	8.462	8.278	(184)	(2)
06 Economía y Hacienda	4.802	4.432	(370)	(8)
07 Administración Pública	3.752	5.499	1.747	47
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	30.922	56.294	25.372	82
09 Cultura, Educación y Ciencia	142.774	172.187	29.413	21
10 Sanidad y Consumo	197.936	220.398	22.462	11
11 Industria, Comercio y Turismo	7.617	11.631	4.014	53
12 Agricultura y Pesca	18.998	15.938	(3.060)	(16)
13 Trabajo y Seguridad Social	24.087	29.386	5.299	22
15 Servicio de la Deuda	7.988	13.699	5.711	71
20 Transferencias Entes Públicos y Gastos Diversos	63.625	83.885	20.260	32
TOTAL	512.569	624.805	112.236	22



Partición de las secciones en el total de obligaciones reconocidas en 1990



Cuadro nº 15

GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990								
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)								
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	% sobre total	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado disposición	% Grado ejecución
111.10	Cortes Valencianas	Cortes Valen.	2.815	0	2.815	2.815	100	100
111.20	Sindicatura de Cuentas	Sindicatura	288	0	288	288	100	100
111.30	Ascaramiento cultural	C.V.Cultura	75	0	75	75	100	100
111.40	Gabinete del Presidente de la Generalitat	Presidencia	316	0	279	250	88	79
126.10	Publicaciones	Presidencia	195	0	175	154	90	79
462.10	Desarrollo de la comunicación social	Presidencia	304	0	254	173	84	57
462.20	Radio y televisión valenciana	Presidencia	6.182	1	6.031	5.917	98	96
462.30	Consejo asesor de RTV	Presidencia	23	0	20	16	87	70
462.40	Comisión V centenario descubrimiento de A.	Presidencia	52	0	47	35	90	67
463.10	Relaciones institucionales e informativas	Presidencia	1.025	0	946	728	92	71
111.50	Planificación y estudio	Presidencia	214	0	166	163	78	76
111.60	Dirección y servicios generales	Presidencia	553	0	475	438	86	79
121.10	Inspección general de servicios	Presidencia	144	0	115	108	80	75
462.50	Participación en la Expo 92	Presidencia	264	0	28	18	11	7
	Total Presidencia Generalitat		9.272	1	8.536	8.000	92	86
611.10	Dirección y servicios generales	Economía y H.	998	0	921	849	92	85
611.20	Centro de cálculo y contabilidad	Economía y H.	572	0	453	370	79	65
633.20	Casinos, juegos y apuestas	Economía y H.	100	0	90	88	90	88
612.10	Planificación y previsión económica	Economía y H.	550	0	105	84	19	15
631.50	Actuaciones sobre el sector financiero	Economía y H.	509	0	205	202	40	40
633.10	Tasas de Generalitat y gestión tributos	Economía y H.	641	0	612	547	95	85
631.10	Presupuestos de la Generalitat	Economía y H.	129	0	100	82	78	64
631.20	Tesoro de la Generalitat	Economía y H.	100	0	83	79	83	79
631.30	Patrimonio de la Generalitat	Economía y H.	1.800	0	1.669	1.385	93	77
631.70	Régimen económico de la Seguridad Social	Economía y H.	102	0	78	71	76	70
631.40	Control interno	Economía y H.	637	0	521	511	82	80
	Total Economía y Hacienda		6.138	1	4.837	4.268	79	70
	Suma y sigue		18.588	3	16.551	15.446	89	83

Cuadro nº 16

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)									
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	% sobre total	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado disposición	% Grado ejecución	
	Suma anterior		18.588	3	16.551	15.446	89	83	
121.20	Dirección y servicios generales	Admón. Pública	602	0	583	513	97	85	
125.10	Administración local	Admón. Pública	502	0	480	475	96	95	
122.10	Función pública	Admón. Pública	250	0	226	215	90	86	
121.40	Organización y sistemas de información	Admón. Pública	2.717	0	1.477	698	54	26	
121.30	Instituto V. de Administración Pública	Admón. Pública	268	0	248	226	93	84	
112.20	Secretariado del Gobierno Valenciano	Admón. Pública	91	0	82	80	90	88	
221.10	Seguridad y protección civil	Admón. Pública	-2.261	0	2.010	1.814	89	80	
463.20	Asuntos judiciales y derechos ciudadanos	Admón. Pública	158	0	144	142	91	90	
442.10	Protección del medio ambiente	Admón. Pública	1.733	0	1.369	1.111	79	64	
	Total Administración Pública		8.582	1	6.619	5.274	77	61	
511.10	Dirección y servicios generales	C.O.P.U.T.	797	0	701	675	88	85	
551.10	Cartografía	C.O.P.U.T.	91	0	74	70	81	77	
432.10	Ordenación del territorio y urbanismo	C.O.P.U.T.	765	0	579	449	76	59	
511.20	Apoyo y asistencia técnica	C.O.P.U.T.	66	0	58	58	88	88	
512.10	Infra. urbana, saneam. agua y rec. hidraul.	C.O.P.U.T.	18.408	3	18.133	15.068	99	82	
513.10	Infra. carreteras, conserv. y explotación	C.O.P.U.T.	18.902	3	18.711	17.063	99	90	
514.10	Infra. expl. portuaria y actuac. costa	C.O.P.U.T.	735	0	696	481	95	65	
513.20	Infra. transporte ferroviario	C.O.P.U.T.	4.786	1	4.364	3.728	91	78	
513.30	Ordenac. y coord. del transporte terrestre	C.O.P.U.T.	3.619	1	3.601	3.543	100	98	
431.10	Arquitectura y vivienda	C.O.P.U.T.	16.534	2	16.081	14.356	97	87	
	Total C.O.P.U.T.		64.703	9	62.998	55.491	97	86	
	Suma y sigue		91.873	13	86.168	76.211	94	83	

Cuadro nº 16

GENERALITAT VALENCIANA							
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990							
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)							
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	% sobre total	Total obligaciones	% Grado ejecución	
	Suma anterior		91.873	13	86.168	76.211	83
451.10	Dirección y servicios generales	C.E. y Ciencia	2.952	0	2.731	2.502	85
452.10	Bibliotecas, archivos y promoc. editorial	C.E. y Ciencia	892	0	878	737	83
455.10	Promoc. difusión e infraest. cultural	C.E. y Ciencia	471	0	395	338	72
456.10	Teatro, música y cinematografía	C.E. y Ciencia	816	0	698	562	69
453.10	Patrimonio artístico mueble	C.E. y Ciencia	937	0	700	496	53
458.10	Patrimonio artístico inmueble	C.E. y Ciencia	978	0	927	589	60
455.20	Promoción de la mujer	C.E. y Ciencia	196	0	157	139	71
459.10	Producción cultural	C.E. y Ciencia	2.169	0	2.169	2.169	100
422.20	Enseñanzas básicas	C.E. y Ciencia	85.427	12	84.817	81.810	96
422.30	Enseñanzas secundarias	C.E. y Ciencia	51.258	7	50.669	48.452	95
423.10	Renovación pedagógica	C.E. y Ciencia	2.078	0	2.058	1.890	91
422.50	Uso del valenciano	C.E. y Ciencia	545	0	523	391	72
421.20	Administración educativa y cultural	C.E. y Ciencia	5.596	1	5.391	5.321	96
422.60	Universidades	C.E. y Ciencia	25.439	4	25.375	23.588	93
542.10	Investigación científica y técnica	C.E. y Ciencia	1.508	0	1.220	887	59
457.10	Fomento y apoyo actividad deportiva	C.E. y Ciencia	2.633	0	2.308	1.410	54
422.70	Consejo escolar	C.E. y Ciencia	51	0	37	37	73
456.20	Música 92	C.E. y Ciencia	1.414	0	1.385	332	23
	Total Cultura, Educación y Ciencia		185.360	27	182.438	171.650	93
411.10	Dirección y servicios generales	Sanidad y C.	223.028	33	222.956	204.612	92
411.70	Asis. hosp./oblig. ejerc. 87 y ant S.V.S.	Sanidad y C.	1.347	0	1.347	1.088	81
411.80	Asist. hosp./oblig. ejerc. 88 S.V.S.	Sanidad y C.	336	0	336	173	51
412.10	Centro de transfusiones de la C. V.	Sanidad y C.	1.236	0	1.145	1.097	89
413.60	Instituto val. estudios salud pública	Sanidad y C.	366	0	326	235	64
413.10	Salud	Sanidad y C.	1.066	0	931	797	75
413.30	Sanitarios locales	Sanidad y C.	3.582	1	3.425	3.426	96
413.40	Defensa del consumidor y usuario	Sanidad y C.	590	0	535	486	82
413.20	Planificación de la asistencia sanitaria	Sanidad y C.	287	0	234	202	70
413.50	Lucha contra la droga	Sanidad y C.	279	0	264	213	76
413.70	Servicios de salud pública	Sanidad y C.	1.693	0	1.631	1.574	93
	Total Sanidad y Consumo		233.810	34	233.130	213.903	91
	Suma y sigue		511.043	75	501.736	461.764	98

Cuadro nº 16

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1989									
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)									
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	% sobre total	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado disposición	% Grado ejecución	
Suma anterior									
			511.043	75	501.736	461.764	98	90	
721.10	Dirección y servicios generales	Industria, C.y T.	792	0	706	671	89	85	
722.10	Orden. y promoc. industrial y energética	Industria, C.y T.	5.865	1	5.664	5.348	97	91	
622.10	Ordenación y promoc. comercial	Industria, C.y T.	2.935	0	2.782	2.077	95	71	
751.10	Ordenación y promoc. del turismo	Industria, C.y T.	3.603	1	3.488	2.584	97	72	
Total Industria, Comercio y Turismo									
			13.195	2	12.640	10.680	96	81	
711.10	Dirección y servicios generales	Agric. y Pesca	1.667	0	1.542	1.272	93	76	
821.20	Instituto de cooperativismo agrario	Agric. y Pesca	590	0	584	379	99	64	
531.10	Estructuras agrarias zonas desfavorecidas	Agric. y Pesca	6.189	1	5.912	4.090	96	66	
714.10	Ordenación y mejora de producción pesquera	Agric. y Pesca	156	0	142	101	91	65	
533.10	Restauración y protección rec. naturales	Agric. y Pesca	4.113	1	3.565	2.735	87	66	
714.20	Ordenación y mejora producciones agrarias	Agric. y Pesca	5.818	1	5.358	3.381	92	58	
542.20	Transferencia innovación y tecnol. agraria	Agric. y Pesca	3.302	0	2.936	2.535	89	77	
Total Agricultura y Pesca									
			21.835	3	20.039	14.493	92	66	
Suma y sigue			546.073	80	534.415	486.937	98	89	

Cuadro nº 16

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)									
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	% sobre total	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado disposición	% Grado ejecución	
	Suma anterior		546.073	80	534.415	486.937	98	89	
311.10	Dirección y servicios generales	Trabajo y S.S.	696	0	675	610	97	88	
322.10	Fomento empleo y regulación laboral	Trabajo y S.S.	9.958	1	8.819	4.882	89	49	
313.10	Servicios sociales	Trabajo y S.S.	19.023	3	18.041	16.525	95	87	
313.20	Centros integrados de servicios sociales	Trabajo y S.S.	6.087	1	5.941	5.254	98	86	
315.10	Condic. de trabajo y admon. relac. labor.	Trabajo y S.S.	1.825	0	1.760	1.464	96	80	
	Total Trabajo y Seguridad Social		37.589	5	35.236	28.735	94	76	
011.10	Servicio de la deuda	Economía y H.	13.756	2	13.730	13.692	100	100	
	Total Servicio de la Deuda		13.756	2	13.730	13.692	100	100	
912.10	Transferencias a entes territoriales	Economía y H.	80.841	12	80.814	80.814	100	100	
631.60	Gastos diversos	Economía y H.	6.605	1	3.378	3.039	51	46	
	Total Transferencias Entes Públicos y Gastos Diversos		87.446	13	84.192	83.853	96	96	
	TOTAL EJERCICIO CORRIENTE		684.864	100	667.573	613.217	97	90	

Cuadro nº 16

Els capítols de despeses referents a transferències corrents i despeses de personal, són els capítols de més pes dins el pressupost de despeses.

El resum de l'execució del pressupost per capítols ens mostra, en general, uns bons nivells d'utilització, disposició, execució i compliment. No obstant això, els graus d'execució i compliment de les operacions de capital, inversions reals i transferències de capital, netament inversores, presenten en conjunt uns percentatges més baixos, puix que arriben al 70% i al 94%, respectivament. Situació similar es produeix en el capítol II, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", amb un grau d'execució del 75%.

El percentatge de participació en l'any 1990, dels diferents grups de capítols en el pressupost definitiu de despeses, roman en línia amb l'any 1989. Així, les operacions corrents segueixen absorbint la part més important del pressupost, amb 536.390 milions de pessetes, que equivalen al 77% del pressupost definitiu de despeses. Les operacions de capital, amb 135.577 milions de pessetes, en representen un 19%; mentre que les operacions financeres i el capítol 0, "Residus d'exercicis tancats", absorbeixen el 4% restant.

Quant a l'evolució de les obligacions reconegudes per capítols en l'any 1989 i 1990, observem (vegeu el quadre número 13) un descens significatiu en l'execució del capítol II, "Compra de béns corrents", i un increment inferior a la mitjana per a les obligacions reconegudes en "Despeses de personal" i "Transferències corrents".

Els quadres números 14 i 15, elaborats per aquesta institució, mostren, per seccions i en milions de pessetes, l'execució de l'estat de despeses de 1990 i l'evolució de les obligacions reconegudes, amb referència a l'exercici de 1989.

De la distribució de la despesa per seccions (quadre núm. 14), destaquen -amb diferència respecte a les altres- les conselleries de Sanitat i Consum i de Cultura, Educació i Ciència, les quals, amb un pressupost definitiu conjunt de 426.202 milions de pessetes, representen el 62% del pressupost de la Generalitat.

De la comparació realitzada en el quadre número 15 sobre l'evolució de les obligacions en els exercicis de 1989 i 1990, destaquen tres seccions amb variació negativa, que s'explica en part per la disminució en les seues respectives consignacions definitives.

El quadre número 16, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra, en milions de pessetes, per a cada un dels programes de despesa de la Generalitat Valenciana, l'estat d'execució, la conselleria responsable de la seua gestió i els graus de disposició i execució. En l'apartat de conclusions generals, incloem els comentaris pertinents sobre la disposició dels recursos assignats als diferents programes, així com una anàlisi del seu grau d'execució i, consegüentment, del grau d'eficàcia assolit per aquests.

Quant a la justificació dels romanents de despesa i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1990, hem d'indicar el que segueix:

L'import total dels romanents de despesa puja a 57.044 milions de pessetes i està integrat pels saldos en fase d'autorització (saldos A) i disposició (saldos D). El detall, per seccions i capítols, dels romanents de despesa a 31 de desembre de 1990, el detalllem en els quadres números 12 i 14.

Aquesta institució ha comprovat que els imports referits concorden amb les relacions oficials de romanents a 31 de desembre de 1990.

Quant a les obligacions reconegudes pendents de paga-

Los capítulos de gastos referentes a transferencias corrientes y gastos de personal, son los capítulos de más peso dentro del presupuesto de gastos.

El resumen de la ejecución del presupuesto por capítulos nos muestra, en general, unos buenos niveles de utilización, disposición, ejecución y cumplimiento. No obstante, los grados de ejecución y cumplimiento de las operaciones de capital, inversiones reales y transferencias de capital, netamente inversoras, presentan en conjunto unos porcentajes más bajos, alcanzando el 70 % y el 94 % respectivamente. Situación similar se produce en el capítulo II, compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento, con un grado de ejecución del 75 %.

El porcentaje de participación, en el año 1990, de los diferentes grupos de capítulos en el presupuesto definitivo de gastos, permanece en línea con el año 1989. Así, las operaciones corrientes siguen absorbiendo la parte más importante del presupuesto con 536.390 millones de pesetas que supone el 77% del presupuesto definitivo de gastos. Las operaciones de capital, con 135.577 millones de pesetas suponen un 19% mientras que las operaciones financieras y el capítulo 0, residuos de ejercicios cerrados, absorben el restante 4%.

Con relación a la evolución de las obligaciones reconocidas por capítulos en el año 1989 y 1990, observamos (véase cuadro nº 13) un descenso significativo en la ejecución del capítulo II, compra de bienes corrientes, y un incremento inferior a la media para las obligaciones reconocidas en gastos de personal y transferencias corrientes.

Los cuadros nº 14 y 15 elaborados por esta Institución muestran, por secciones y en millones de pesetas, la ejecución del estado de gastos de 1990 y la evolución de las obligaciones reconocidas con referencia al ejercicio 1989.

De la distribución del gasto por secciones (cuadro nº 14) destacan con diferencia respecto a las demás, las conselleries de Sanidad y Consumo y Cultura, Educación y Ciencia que, con un presupuesto definitivo conjunto de 426.202 millones de pesetas, representan el 62 % del presupuesto de la Generalitat.

De la comparación realizada en el cuadro nº 15, sobre la evolución de las obligaciones en los ejercicios 1989 y 1990, destacan tres secciones con variación negativa que viene explicado en parte por la disminución en sus respectivas consignaciones definitivas.

El cuadro nº 16 elaborado por esta Sindicatura muestra, en millones de pesetas, para cada uno de los programas de gasto de la Generalitat Valenciana su estado de ejecución, la conselleria responsable de su gestión, así como su grado de disposición y ejecución. En el apartado de conclusiones generales, se incluyen los comentarios pertinentes acerca de la disposición de recursos asignados a los diferentes programas así como un análisis de su grado de ejecución y, en consecuencia, sobre el grado de eficacia alcanzado por los mismos.

Por lo que se refiere a la justificación de los remanentes de gasto y obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1990, se ha de indicar lo siguiente:

El importe total de los remanentes de gasto asciende a 57.044 millones de pesetas, y está integrado por los saldos en fase de autorización (saldos A) y disposición (saldos D). El detalle, por secciones y capítulos, de los remanentes de gasto a 31 de diciembre de 1990 se detalla en los cuadros nº 12 y 14.

Esta Institución ha comprobado que los referidos importes concuerdan con las relaciones oficiales de remanentes al 31 de diciembre de 1990.

En lo que se refiere a las obligaciones reconocidas pen-

ment (residus d'exercicis tancats), a 31 de desembre de 1990, l'import n'és de 13.236 milions de pessetes.

El detall per exercicis, segons la relació oficial de resultes de despesa a 31 de desembre de 1990, n'és el següent (en milions de pessetes):

Concepte	Import
D'exercici corrent	9.299
D'exercicis tancats o anteriors	3.937
TOTAL	13.236

Hem d'assenyalar, però, que aquest detall no coincideix amb el que es desprèn de la liquidació de l'estat de despeses que es mostra en el quadre número 12, puix que s'hi observa un traspàs entre exercicis pressupostaris de 341 milions de pessetes. Quant a això, la Conselleria d'Economia i Hisenda ha indicat que: "...el referit traspàs entre exercicis pressupostaris en la incorporació de resultes de 1990 a 1991, per 341 milions de pessetes, respon al fet que la totalitat de resultes a 31 de desembre, l'origen de les quals és el següent:

<i>saldos O i K del 90 purs</i>	<i>9.299 milions</i>
<i>saldos O i K del 00 romanents</i>	<i>341 milions</i>
<i>saldos O i K del 89 i anteriors</i>	<i>3.596 milions</i>

foren incorporats conjuntament com a resultes a 1991, sota la clau ej. 90, a causa inicialment d'una reprogramació del subsistema corresponent, que -una vegada analitzat- fou assumit per la Intervenció General i la Direcció General de Pressuposts, considerant la dita agregació més operativa i tot que la mantinguda en anteriors exercicis; i això a conseqüència del que es disposa en l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 18 de desembre de 1987, sobre refosa en una sola agrupació d'exercicis tancats de les distintes agrupacions anteriors".

b) *Conclusions de la revisió efectuada*

—Els pressuposts de 1989 foren prorrogats a partir del primer de gener de 1990 i fins al dia en què es produí l'aprovació i publicació en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" dels pressuposts corresponents a 1990. Aquesta pròrroga no va afectar els crèdits per a despeses relatius als serveis o programes la vigència temporal dels quals es limitava al període dels pressuposts del qual es prorrogaven, tal com s'estipulava en el decret del Consell que en disposava la pròrroga.

—La liquidació de l'estat de despeses per a 1990, amb el detall que figura en els quadres números 12 i 14, està d'acord amb els estats i registres comptables informatitzats tramesos en aquesta institució. Les proves dutes a terme han posat de manifest que els apunts comptables registrats estan, per regla general, raonablement suportats pel document comptable corresponent.

—Els respectius graus d'utilització i disposició de l'estat de despeses, un 98% en tots dos casos, poden considerar-se satisfactoris.

El grau d'execució és, però, un xic inferior, puix que en representa el 90%. Aquest percentatge és el que indica el nivell efectiu d'aplicació dels crèdits. Hem d'indicar, no obstant això, que s'ha produït un increment respecte al grau d'execució aconseguit en el pressupost de 1989, que va ésser del 87%.

dientes de pago (residuos de ejercicios cerrados) a 31 de diciembre de 1990, su importe es de 13.236 millones de pesetas.

El detalle por ejercicios según la relación oficial de resultados de gasto a 31 de diciembre, es el siguiente (en millones de pesetas):

Concepto	Importe
De ejercicio corriente	9.299
De ejercicios cerrados o anteriores	3.937
Total	13.236

Hay que señalar, sin embargo, que este detalle no coincide con el que se desprende de la liquidación del estado de gastos que se muestra en el cuadro nº 12, observándose un traspaso entre ejercicios presupuestarios de 341 millones de pesetas. En relación a este aspecto, la Conselleria de Economía y Hacienda ha indicado lo siguiente: ... el referido traspaso entre ejercicios presupuestarios en la incorporación de resultas de 1990 a 1991 por 341 millones de pesetas, responde a que la totalidad de resultas al 31 de diciembre, cuyo origen es el siguiente:

<i>saldos O y K del 90 puro</i>	<i>9.299 millones</i>
<i>saldos O y K del 00 remanentes</i>	<i>341 millones</i>
<i>saldos O y K del 89 y anteriores</i>	<i>3.596 millones</i>

fueron incorporados conjuntamente como resultas a 1991, bajo la clave ej. 90, debido inicialmente a una reprogramación del subsistema correspondiente, que una vez analizado fue asumido por la Intervención General y la Dirección General de Presupuestos, considerando incluso dicha agregación más operativa que la mantenida en anteriores ejercicios, y ello como consecuencia de lo dispuesto en la Orden del Mº de Economía y Hacienda de 18 de diciembre de 1987, sobre refundición en una sola agrupación de ejercicios cerrados de las distintas agrupaciones anteriores.

b) *Conclusiones de la revisión efectuada*

—Los presupuestos de 1989 fueron prorrogados a partir del 1 de enero de 1990 hasta el día en que se produjo la aprobación y publicación en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana de los presupuestos correspondientes a 1990. Esta pròrroga no afectó a los créditos para gastos relativos a los servicios o programas cuya vigencia temporal se limitaba al período cuyos presupuestos se prorrogaban, tal como se estipulaba en el Decreto del Consell que disponía la pròrroga.

—La liquidación del estado de gastos para 1990, con el detalle que figura en los cuadros nº 12 y 14, está de acuerdo con los estados y registros contables informatizados remitidos a esta Institución. Las pruebas llevadas a cabo han puesto de manifiesto que los apuntes contables registrados están, por lo general, razonablemente soportados por su documento contable correspondiente.

—Los respectivos grados de utilización y disposición del estado de gastos, un 98 % en ambos casos, pueden considerarse satisfactorios.

El grado de ejecución es, sin embargo, algo inferior ya que supone el 90%. Este porcentaje es el que indica el nivel efectivo de aplicación de los créditos. Hay que indicar, no obstante, que se ha producido un incremento respecto al grado de ejecución alcanzado en el presupuesto de 1989, que ascendió al 87%.

En aquest sentit, hem d'assenyalar que els dos capítols de l'estat de despeses que s'inclouen en les operacions de capital, "Inversions reals" i "Transferències de capital", presenten, a 31 de desembre de 1990, uns percentatges d'execució del 76% i del 63%, respectivament, que han millorat sensiblement respecte a l'exercici de 1989.

Pel que fa a l'execució detallada per programes de despesa, hem d'indicar que, programes d'un pes quantitatiu important en el total i típicament inversors en infraestructures (com ara el programa "Infraestructura urbana, sanejament d'aigües i recursos hidràulics" i el programa "Infraestructura carreteres, conservació i explotació"), tenen en aquest exercici uns graus d'execució, a 31 de desembre, del 82% i del 90%, respectivament, que es poden considerar satisfactoris i que representen un increment superior a 30 punts sobre les xifres obtingudes en l'exercici anterior. Els comentaris més detallats sobre l'execució dels programes més significatius de la Generalitat, els hem inclosos en l'apartat de conclusions generals d'aquest informe.

A causa dels punts anteriors, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

—Prendre les mesures necessàries per a corregir aquelles insuficiències del sistema informatitzat de registres comptables que encara perduren i que produeixen una minva en la informació que han de subministrar als distints usuaris. Com ja hem comentat en l'apartat 3.4 d'aquest informe, la Conselleria d'Economia i Hisenda ens ha indicat que el dia 1 de gener de 1992 entrarà en funcionament un nou sistema informàtic, que corregirà les insuficiències de l'actual.

—El grau d'execució de l'estat de despeses ha experimentat una milloria respecte a l'exercici de 1989. No obstant això, cal continuar en els esforços per agilitar l'execució de les despeses corresponents als capítols VI i VII, "Inversions reals" i "Transferències de capital".

—Revisar d'una manera efectiva les despeses en fase d'autorització i disposició (romanents de despesa) al tancament de l'exercici i procedir a l'anul·lació d'aquelles que no compleixen les disposicions de la "Llei d'Hisenda". En qualsevol cas, en el supòsit de produir-se'n l'anul·lació, aquesta s'ha de fer al tancament de l'exercici en vigor i no en el següent.

5.2 Despeses de personal

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

El capítol I, "Despeses de personal", amb 129.540 milions de pessetes, absorbeix el 19% del total del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 1990; mentre que les obligacions reconegudes i els pagaments del mateix exercici en constitueixen el 20% del total que, pels mateixos conceptes, presenta la liquidació de l'estat de despeses de 1990.

El total de disposicions és de 125.250 milions de pessetes, mentre que les obligacions reconegudes en l'exercici són de 124.406 milions de pessetes; cosa que representa uns graus de disposició i execució del 97% i del 96%, respectivament. Tots dos percentatges són superiors en un punt als aconseguits en l'exercici de 1989.

El quadre número 17 i el gràfic que l'acompanya, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, mostren, en milions de pessetes, l'execució pressupostària dels programes

En este sentido, hay que señalar que los dos capítulos del estado de gastos que se incluyen en las operaciones de capital, inversiones reales y transferencias de capital, presentan al 31 de diciembre de 1990 unos porcentajes de ejecución del 76 % y el 63 % respectivamente, que han mejorado sensiblemente respecto al ejercicio 1989.

En lo que se refiere a la ejecución, detallada por programas de gasto, se ha de indicar que programas de un peso cuantitativo importante en el total, y típicamente inversores en infraestructuras, como son el programa "infraestructura urbana, saneamiento aguas y recursos hidráulicos" y el programa "infraestructura carreteras, conservación y explotación", tienen en este ejercicio unos grados de ejecución al 31 de diciembre del 82% y 90% respectivamente, que se pueden considerar satisfactorios, y que suponen un incremento superior a 30 puntos sobre las cifras obtenidas en el ejercicio anterior. Los comentarios más detallados sobre la ejecución de los programas más significativos de la Generalitat se han incluido en el apartado de conclusiones generales de este informe.

Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—Tomar las medidas necesarias para corregir aquellas insuficiencias del sistema informatizado de registros contables que todavía persisten, y que producen una merma en la información a suministrar a los distintos usuarios de la misma. Como ya se ha comentado en el apartado 3.4 de este informe, la Conselleria de Economía y Hacienda nos indica que el 1 de enero de 1992 va entrar en funcionamiento un nuevo sistema informático que corregirá las insuficiencias del actual.

—El grado de ejecución del estado de gastos ha experimentado una mejoría respecto del ejercicio 1989. No obstante, hay que continuar en los esfuerzos por agilitar la ejecución de los gastos correspondientes a los capítulos VI y VII, inversiones reales y transferencias de capital.

—Proceder a revisar de una manera efectiva los gastos en fase de autorización y disposición (remanentes de gasto) al cierre de ejercicio y proceder a la anulación de aquéllos que no cumplen con las disposiciones de la Ley de Hacienda. En todo caso, en el supuesto de producirse la anulación, ésta debe hacerse al cierre del ejercicio en vigor y no en el siguiente.

5.2 Gastos de personal

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo.*

El capítulo I, Gastos de personal, con 129.540 millones de pesetas absorbe el 19% del total del presupuesto definitivo de gastos para el ejercicio 1990, mientras que las obligaciones reconocidas y los pagos del mismo suponen el 20% del total, que por los mismos conceptos, presenta la liquidación del estado de gastos de 1990.

El total de disposiciones asciende a 125.250 millones de pesetas, mientras que las obligaciones reconocidas en el ejercicio son 124.406 millones de pesetas, lo que supone un grado de disposición y de ejecución del 97% y 96%, respectivamente. Ambos porcentajes son superiores en un punto a los alcanzados en el ejercicio 1989.

El cuadro nº 17 así como el gráfico que le acompaña, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas, muestran, en millones de pesetas, la ejecución presupuestaria de los pro-

de major rellevància quantitativa d'aquest capítol de despeses.

Tal com s'observa en el quadre citat, els programes 422.20, "Ensenyaments bàsics", i 422.30, "Ensenyaments secundaris", que recullen les despeses relatives al personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, amb un pressupost definitiu conjunt de 88.785 milions de pessetes, absorbeixen el 69% del pressupost definitiu total del capítol. Quant a les obligacions reconegudes, els dos programes esmentats constitueixen el 71% del total, mentre que la resta de programes acumulen el 29% restant (vegeu el quadre núm. 18).

El quadre número 19, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra, en milions de pessetes, el detall de l'execució de les despeses de personal de l'exercici de 1990, atenent a la seua classificació econòmica, per conceptes i articles.

Tal com mostra el quadre citat, els articles 11, "Sous i salaris", i 12, "Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador", amb unes obligacions reconegudes de 112.151 i 10.361 milions de pessetes, respectivament, constitueixen el 98% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1990.

En el quadre número 20, es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes dels diferents articles que integren aquest capítol per als exercicis de 1989 i 1990.

Segons que es desprèn del quadre citat, el total de crèdit executat en l'exercici de 1990 ha experimentat un creixement del 21%, respecte a l'exercici anterior; l'increment corresponent a l'article 11, "Sous i salaris", és del 19%. No obstant això, el dit increment ha d'ésser ponderat, per tal com la plantilla del personal al servei de la Generalitat Valenciana ha sofert un increment rellevant d'un exercici a l'altre: ha passat de 43.098 perceptors en la nòmina de desembre de 1989 a 46.789 en la corresponent al mateix mes de 1990. En aquest sentit, l'anàlisi efectuada sobre la retribució mitjana anual determina un increment del 10% en l'exercici de 1990, respecte de l'anterior.

La Sindicatura de Comptes, per dur a terme el treball de fiscalització en aquest capítol de despeses, ha diferenciat bàsicament tres àrees d'actuació: a) revisió analítica; b) avaluació dels procediments en vigor; c) anàlisi en detall de les nòmines satisfetes per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990. Com a resultat d'aquest treball de fiscalització, exposem tot seguit els aspectes més significatius que n'han sorgit:

Aspectes generals

—Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten i que els apunts comptables que hi figuren estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat sobre la base d'una documentació justificativa suficient.

—Pel que fa als descomptes efectuats en la nòmina del personal de la Generalitat Valenciana, per les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques practicades en l'exercici de 1990, hem d'indicar que, a la data d'aquest informe, la major part de l'import retingut en l'exercici no ha estat ingressada en la Hisenda de l'Estat (tal com es comenta amb més detall en l'apartat 15 d'aquest informe). Cal assenyalar igualment que, a la data d'aquest informe, no ens han tramès el resum anual de retencions per IRPF, model 190.

gramas de mayor relevancia cuantitativa de este capítulo de gastos.

Como se observa en el citado cuadro, los programas 422.20, Enseñanzas básicas y 422.30, Enseñanzas secundarias, que recogen los gastos relativos al personal docente al servicio de la Generalitat Valenciana, con un presupuesto definitivo conjunto de 88.785 millones de pesetas, absorben el 69% del presupuesto definitivo total del capítulo. En cuanto a las obligaciones reconocidas, los dos programas mencionados suponen el 71% del total, mientras que el resto de programas acumulan el 29% restante (ver cuadro nº 18).

El cuadro nº 19, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, muestra, en millones de pesetas, el detalle de la ejecución de los gastos de personal en el ejercicio 1990, atendiendo a su clasificación económica, por conceptos y artículos.

Como se aprecia en el citado cuadro, los artículos 11, "Sueldos y salarios" y 12, "Cotizaciones sociales a cargo del empleador", con unas obligaciones reconocidas de 112.151 millones de pesetas y 10.361 millones de pesetas, respectivamente, suponen el 98% del total de las obligaciones reconocidas al 31 de diciembre de 1990.

En el cuadro nº 20 se muestra la evolución de las obligaciones reconocidas de los distintos artículos que integran este capítulo para los ejercicios 1989 y 1990.

Según se desprende del citado cuadro, el total de crédito ejecutado en el ejercicio 1990 ha experimentado un crecimiento del 21%, respecto al ejercicio anterior siendo el incremento correspondiente al artículo 11, "Sueldos y salarios", de un 19%. No obstante, dicho incremento debe ponderarse, en cuanto que la plantilla de personal al servicio de la Generalitat Valenciana ha sufrido un incremento relevante de uno a otro ejercicio, pasando de 43.098 perceptores en la nómina de diciembre de 1989 a 46.789 en la correspondiente al mismo mes de 1990. En este sentido, el análisis efectuado sobre la retribución media anual determina un incremento de la misma del 10% en el ejercicio 1990 respecto al anterior.

La Sindicatura de Cuentas para llevar a cabo el trabajo de fiscalización en este capítulo de gastos, ha diferenciado, básicamente, tres áreas de actuación: a) revisión analítica; b) evaluación de los procedimientos en vigor y c) análisis en detalle de las nóminas satisfechas por la Generalitat Valenciana durante el ejercicio de 1990. Como consecuencia de este trabajo de fiscalización realizado, se exponen a continuación los ASPECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS que han surgido:

Aspectos generales

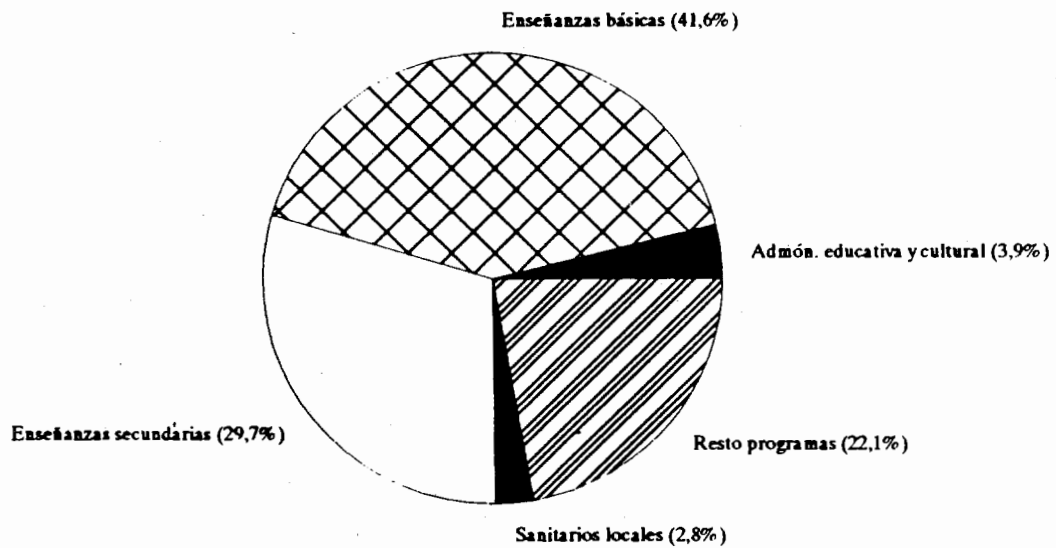
—Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuren en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado en base a una documentación justificativa suficiente.

—En lo relativo a los descuentos efectuados en la nómina del personal de la Generalitat Valenciana por las retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas practicadas en el ejercicio 1990, debe indicarse que a la fecha del presente informe la mayoría del importe retenido en el ejercicio no ha sido ingresada en la Hacienda del Estado, como se comenta con más detalle en el apartado 15 de este informe. Hay que señalar igualmente que a la fecha de este informe no se nos ha remitido el resumen anual de retenciones por IRPF, modelo 190.

GENERALITAT VALENCIANA											
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS											
Gastos de personal											
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)											
Sección	Código programa	Descrip. programa	Presupues. Inicial	Modificac. definitiva	Presupues. total Cap.	% sobre total Cap.	Total dispoc. obligaci.	Total dispoc. obligaci.	% Grado dispoic. ejecución	% Grado dispoic. ejecución	% Grado ejecución
09 Cultura, Educación y Ciencia	421.20	Admón. educativa y cultural	4.259	813	5.072	4	4.870	4.824	96	96	95
	422.20	Enseñanzas básicas	48.774	2.987	51.761	40	51.761	51.743	100	100	100
	422.30	Enseñanzas secundarias	33.625	3.399	37.024	29	37.024	36.899	100	100	100
	423.10	Renovación pedagógica	894	679	1.573	1	1.573	1.557	100	100	99
10 Sanidad y Consumo	413.30	Sanitarios locales	3.367	213	3.580	3	3.424	3.424	96	96	96
	413.70	Servicios salud pública	1.247	172	1.419	1	1.374	1.374	97	97	97
12 Agricultura y Pesca	542.20	Transf. innova. y tecnología agraria y pesquera	1.741	176	1.917	1	1.788	1.771	93	93	92
13 Trabajo y Seguridad Social	313.10	Servicios sociales	2.335	307	2.642	2	2.570	2.451	97	97	93
	313.20	Centros integrados servicios sociales	2.407	324	2.731	2	2.621	2.585	96	96	95
	322.10	Fomento empleo y regulación laboral	805	499	1.304	1	1.137	1.039	87	87	80
		Subtotal	99.454	9.569	109.023	84	108.142	107.667	99	99	99
		Resto programas	16.753	3.764	20.517	16	17.108	16.739	83	83	82
TOTAL			116.207	13.333	129.540	100	125.250	124.406	97	97	96

Cuadro nº 17

GENERALITAT VALENCIANA			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990			
Gastos de personal			
Participación de los programas más significativos en las obligaciones reconocidas (millones de pesetas)			
Sección	Código programa	Descripción programa	Obligaciones reconocidas
09 Cultura, Educación y Ciencia	421.20	Admón. educativa y cultural	4.824
	422.20	Enseñanzas básicas	51.743
	422.30	Enseñanzas secundarias	36.899
10 Sanidad y Consumo	413.30	Sanitarios locales	3.424
		Resto programas	27.516
TOTAL			124.406

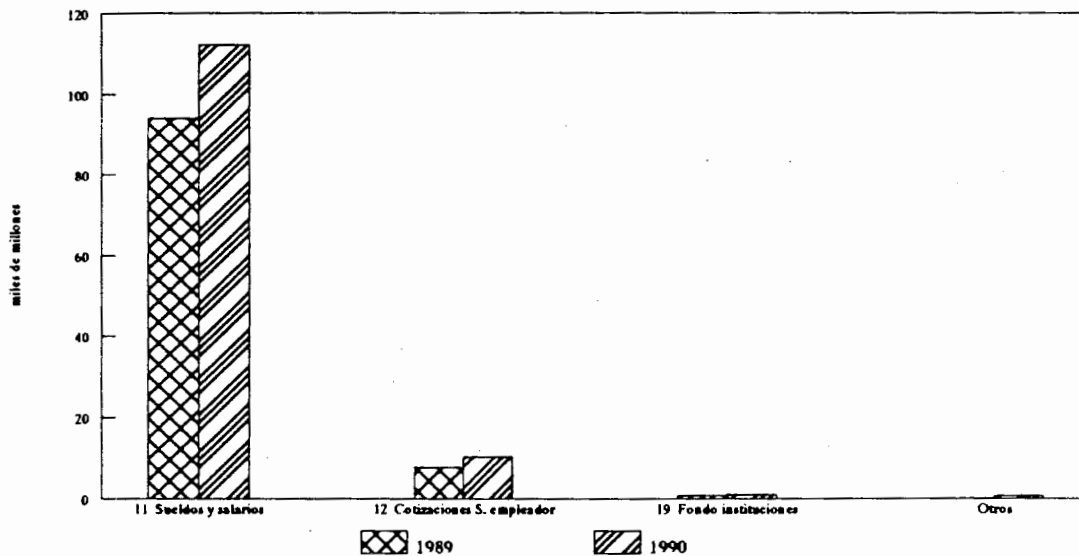


Cuadro nº 18

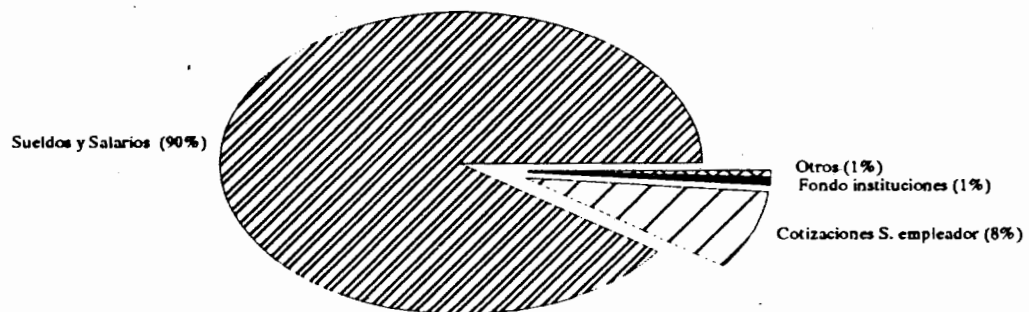
GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990								
Gastos de personal								
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)								
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total pagos	Total disposic.	Total obligaci.	% Grado cumplimiento
111: Altos cargos	0	14	0	0	440	454	440	100
112: Personal eventual gabinetes	0	19	0	0	149	168	149	100
113: Funcionarios	0	209	0	152	100.249	100.610	100.401	100
114: Laboral fijo	0	98	0	0	8.043	8.141	8.043	100
115: Laboral eventual	0	107	0	44	3.071	3.222	3.115	99
116: Otro personal	0	0	0	0	3	3	3	100
11: SUELDOS Y SALARIOS	0	447	0	196	111.955	112.598	112.151	100
121: Seguridad social	0	234	0	57	10.166	10.457	10.223	99
122: Munpal	0	15	0	0	111	126	111	100
128: Otros	0	0	0	0	27	27	27	100
12: COTIZACIONES S. EMPLEADOR	0	249	0	57	10.304	10.610	10.361	99
131: Otros gastos sociales	0	16	0	2	39	57	41	95
13: OTROS GASTOS SOCIALES	0	16	0	2	39	57	41	95
141: Prestaciones sociales	0	0	0	0	102	102	102	100
14: PRESTACIONES S. EMPLEADOR	0	0	0	0	102	102	102	100
151: Aspirantes en prácticas	0	0	0	0	2	2	2	100
15: ASPIRANTES EN PRACTICAS	0	0	0	0	2	2	2	100
161: Retribuciones	0	88	0	0	380	468	380	100
162: Seguridad Social	0	44	0	0	98	142	98	100
16: CONTRAT. L.T. Y NOMB. INT. SUST.	0	132	0	0	478	610	478	200
171: Retribuc. sustituciones I.L.T.	0	0	0	0	135	135	135	100
172: S. Social sustituciones I.L.T.	0	0	0	0	37	37	37	100
17: SUSTITUCIONES POR I.L.T.	0	0	0	0	172	172	172	200
199: Fondo instituciones	733	0	0	0	1.099	1.099	1.099	100
19: FONDO INSTITUCIONES	733	0	0	0	1.099	1.099	1.099	100
TOTAL	733	844	0	255	124.151	125.250	124.406	100

Cuadro nº 19

GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Gastos de personal				
Evolución de las obligaciones reconocidas 1989-1990 (millones de pesetas)				
Artículo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
11 Sueldos y salarios	93.996	112.151	18.155	19
12 Cotizaciones S. empleador	7.746	10.361	2.615	34
19 Fondo instituciones	815	1.099	284	35
Otros	121	795	674	557
TOTAL	102.678	124.406	21.728	21



Participación de los artículos en el total de obligaciones reconocidas en 1990



Cuadro nº 20

—Quant a les cotitzacions a la Seguretat Social, hem de dir que les quotes meritades en l'exercici de 1990 coincideixen amb els imports que figuren en els documents TCI corresponents. Aquests documents han estat, a més a més, pagats en el termini fixat, tret dels relatius a la nòmina del mes de juny de 1990, que es van fer efectives amb un retard de dos mesos.

—Quant a la classificació per nivells dels llocs de treball, cal assenyalar que, amb data de 24 de juliol de 1991, la Sala Segona, Contenciosa Administrativa, del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, va dictar una sentència favorable a un recurs contra la Generalitat Valenciana, interposat per un funcionari d'aquesta, en relació amb la classificació actual dels nivells del grup A. En aquest sentit, la Sala argumenta en els seus fonaments de dret que, d'acord amb l'article 17.2 de la llei 10/1985, de 31 de juliol, *no poden existir llocs classificats amb el mateix nivell corresponent a grups separats per més d'un grau de titulació...* En la sentència, la Sala admet el recurs del demandant i li reconeix igualment el dret a una compensació econòmica.

Nòmines del personal no docent

Els aspectes més significatius que han sorgit del treball efectuat sobre les nòmines del personal no docent de la Generalitat Valenciana, gestionades per la Direcció General del Tresor i Patrimoni de la Conselleria d'Economia i Hisenda, són els següents:

—Els pagaments efectuats en l'exercici de 1990 coincideixen amb els imports líquids per a pagar que sorgeixen dels llistats mecanitzats de la nòmina. A més a més, tant els descomptes practicats en la nòmina en concepte de Seguretat Social, com les cotitzacions a càrrec de l'ocupador, s'ajusten de manera raonable als tipus aplicables que, per aquests conceptes, recollia la normativa vigent en l'exercici de 1990.

—La revisió efectuada sobre els expedients del personal ha posat de manifest l'existència de mancances o insuficiències en el contingut d'aquests sobre el títol del funcionari, el full de serveis, la declaració anual de situació familiar a l'efecte de la retenció per IRPF, i la documentació relativa a la domiciliació bancària dels havers. En alguns casos, s'han apreciat insuficiències en la documentació relativa al nomenament i la presa de possessió de l'última destinació del funcionari.

Adicionalment als aspectes anteriors, cal assenyalar també que, en diversos casos, no hem trobat en els expedients evidència de l'existència de documentació justificativa de les retribucions, per antiguitat o per complements, percebudes en l'exercici de 1990. En un cas analitzat, no hem trobat en l'expedient cap documentació relativa a les activitats del funcionari anteriors a l'exercici de 1991; raó per la qual no existeix cap relació laboral acreditada entre aquest i la Generalitat Valenciana durant els exercicis de 1990 i anteriors.

—L'anàlisi efectuada sobre una mostra de nòmines ha posat de manifest l'aplicació, en alguns casos, de tipus de retenció per IRPF menors que els que -per aplicació de les taules de retenció vigents en el moment- es dedueixen de la situació familiar i el nivell de retribucions dels respectius perceptors.

En relació amb les proves efectuades per aquesta institució sobre les deduccions per IRPF, hem de dir que, o bé per falta d'enviament de la documentació pertinent, o bé perquè la tramesa ha estat insuficient, no hem pogut comprovar la

—Con relación a las cotizaciones a la Seguridad Social, hay que señalar que las cuotas devengadas en el ejercicio 1990, coinciden con los importes que figuran en los documentos TCI correspondientes. Estos documentos han sido además pagados en el plazo fijado, excepto los relativos a la nómina del mes de junio de 1990 que se hicieron efectivos con un retraso de dos meses.

—Respecto a la clasificación por niveles de los puestos de trabajo, hay que señalar que con fecha 24 de julio de 1991, la Sala 2TM de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, dictó sentencia favorable a un recurso contra la Generalitat Valenciana, interpuesto por un funcionario de la misma, en relación con la clasificación actual de los niveles del grupo A. En este sentido, la Sala argumenta en sus fundamentos de derecho que de acuerdo al artículo 17.2 de la Ley 10/85, de 31 de julio, *no pueden existir puestos clasificados con el mismo nivel correspondiente a grupos separados por más de un grado de titulación...* En su sentencia, la Sala admite el recurso del demandante y le reconoce así mismo el derecho a una compensación económica.

Nóminas del personal no docente

Los aspectos más significativos que han surgido del trabajo realizado sobre las nóminas del personal no docente de la Generalitat Valenciana, gestionadas por la Dirección General del Tesoro y Patrimonio de la Conselleria de Economía y Hacienda, son los siguientes:

—Los pagos efectuados en el ejercicio 1990 coinciden con los importes líquidos a pagar que surgen de los listados mecanizados de la nómina. Además, tanto los descuentos practicados en la nómina en concepto de Seguridad Social como las cotizaciones a cargo del empleador, se ajustan razonablemente a los tipos aplicables que, por estos conceptos, recogía la normativa vigente en el ejercicio 1990.

—La revisión efectuada sobre los expedientes del personal ha puesto de manifiesto la existencia de carencias o insuficiencias en el contenido de los mismos en relación con el título de funcionario, hoja de servicios, declaración anual de situación familiar a efectos de la retención por IRPF y documentación relativa a la domiciliación bancaria de los haberes. En algunos casos, se han apreciado insuficiencias en la documentación relativa al nombramiento y toma de posesión del último destino del funcionario.

Adicionalmente a los aspectos anteriores, hay que señalar igualmente que en varios casos no se ha encontrado evidencia en los expedientes de la existencia de documentación justificativa de las retribuciones, por antigüedad o por complementos, percibidas en el ejercicio 1990. En un caso analizado, no se ha encontrado en el expediente documentación alguna relativa a actividades del funcionario anteriores al ejercicio 1991, por lo que no se ha acreditado relación laboral alguna del mismo con la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990 y anteriores.

—El análisis efectuado sobre una muestra de nóminas ha puesto de manifiesto la aplicación, en algunos casos, de tipos de retención por IRPF menores de los que, por aplicación de las tablas de retención vigentes en el momento, se deducen de la situación familiar y nivel de retribuciones de los respectivos perceptores.

En relación con las pruebas efectuadas por esta Institución respecto de las deducciones por IRPF, hay que señalar que, bien por falta de remisión de la documentación pertinente o porque la remitida ha sido insuficiente, no se ha

situació familiar de diversos perceptors pertanyents a les conselleries de Treball i Seguretat Social, Administració Pública, Obres Públiques, Urbanisme i Transports i Sanitat i Consum.

—S'han detectat en alguns casos diferències entre les dades contingudes en el fitxer mestre de personal i els expedients, sobre la data de començament de l'activitat o alta del funcionari respectiu. Així mateix, en algun cas aïllat, hem trobat falta de coincidència entre la llista de nòmnes i la de transferències, en aspectes relatius a la identificació del compte bancari en què s'abonen els havens del perceptor corresponent.

—Les llistes o registres de la nòmina analitzada presenten algunes insuficiències, que detallem tot seguit:

- La llista alfabètica de perceptors està sense actualitzar; la qual cosa, evidentment, li resta utilitat.

- La llista de nòmnes no recull mai les dades relatives a la categoria del perceptor ni, en alguns casos, les dades relatives a l'antiguitat.

- La llista de nòmnes citada totalitza les retribucions i els descomptes només a escala de grups de perceptors o "números d'empreses"; però no efectua, tanmateix, una suma dels dits conceptes en tots aquests grups. De manera addicional, el nombre de caràcters disponibles en el registre informàtic dels totals per "número d'empresa" és insuficient; raó per la qual els dits totals sumen zero quan arriben als 99,9 milions de pessetes, cosa que ocorre amb bastant freqüència. Aquesta circumstància ofereix la possibilitat de cometre errors o confusions en els totals de la llista citada.

—Durant l'exercici de 1990, s'han portat a efecte una sèrie de modificacions en els procediments de gestió de la nòmina del personal no docent de la Generalitat Valenciana.

Aquestes modificacions han tingut com a objectiu bàsic racionalitzar el tractament de les variacions que mensualment es produeixen en la nòmina, i reduir així el termini que transcorre entre la realització del fet objecte de la modificació i el corresponent reflex en la nòmina; circumstància que aquesta institució havia posat de manifest en informes anteriors. En tal sentit, l'ordre de 30 de maig de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre confecció, fiscalització, comptabilització i pagament de nòmnes, estableix nous mecanismes. Aquests nous mecanismes tenen les següents característiques bàsiques:

- Descentralització, en els centres gestors, de l'enregistrament de les variacions que es produeixen en el fitxer de nòmnes. Fixació d'un termini de tres dies hàbils, comptadors a partir del coneixement del fet objecte de la variació, per tal de trametre a la intervenció delegada la documentació comptable corresponent, el comunicat de variació i la documentació exigible en cada supòsit, per a la seua fiscalització i comptabilització.

- Fiscalització, per part de la intervenció delegada, dels documents rebuts, dins el dia següent hàbil a la recepció d'aquests.

La intervenció delegada comunicarà al centre gestor, el mateix dia, la falta o incorrecció d'algun document que impossibilita la inclusió en nòmina de la variació corresponent.

- La Intervenció General de la Generalitat, a la vista de les nòmnes, expedirà els documents comptables i carregarà, en les distintes aplicacions pressupostàries de les conselleries, l'import de les dites nòmnes.

- El pagament de les nòmnes, el farà la Direcció General del Tresor i Patrimoni, una vegada comptabilitzades aquelles per la Intervenció General.

podido comprobar la situación familiar de varios perceptores pertenecientes a las Conselleries de Trabajo y Seguridad Social, Administración Pública, Obras Públicas, Urbanismo y Transportes y Sanidad y Consumo.

—Se han detectado, en varios casos, diferencias entre los datos contenidos en el fichero maestro de personal y los expedientes, en relación con la fecha de inicio de actividad o alta del funcionario respectivo. Así mismo, en algún caso aislado, se ha encontrado falta de coincidencia entre el listado de nóminas y el de transferencias en aspectos relativos a la identificación de la cuenta bancaria en la que se abonan los haberes del perceptor correspondiente.

—Los listados o registros de la nómina analizada presenta algunas insuficiencias que se detallan a continuación:

- El listado alfabético de perceptores se encuentra sin actualizar, lo que evidentemente le resta utilidad.

- El listado de nóminas no recoge en ningún caso los datos relativos a la categoría del perceptor y, en algunos casos, los datos relativos a la antigüedad.

- El listado de nóminas antes citado, totaliza las retribuciones y descuentos solamente a nivel de grupos de perceptores o "números de empresas", pero no efectúa, sin embargo, un sumatorio de dichos conceptos de todos estos grupos. Adicionalmente, el número de caracteres disponibles en el registro informático de los totales por "número de empresa" es insuficiente, por lo que dichos totales suman cero cuando alcanzan los 99,9 millones de pesetas, lo cual sucede con bastante frecuencia. Esta circunstancia ofrece la posibilidad que se produzcan errores o confusiones respecto a los totales del citado listado.

—Durante el ejercicio 1990 se han llevado a cabo una serie de modificaciones en los procedimientos de gestión de la nómina del personal no docente de la Generalitat Valenciana.

Estas modificaciones han tenido como objetivo básico racionalizar el tratamiento de las variaciones que mensualmente se producen en la nómina y reducir así el plazo que transcurría entre la realización del hecho objeto de la modificación y su correspondiente reflejo en la nómina, circunstancia ésta que había sido puesta de manifiesto por esta Institución en anteriores informes. En este sentido, la Orden de 30 de mayo de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre confección, fiscalización y contabilización y pago de nóminas, establece nuevos mecanismos. Estos nuevos mecanismos tienen las siguientes características básicas:

- Descentralización en los centros gestores de la grabación de las variaciones que se produzcan en el fichero de nóminas. Fijación de un plazo de tres días hábiles, contados a partir del conocimiento del hecho objeto de la variación, para remitir la documentación contable correspondiente, el parte de variación y la documentación exigible en cada supuesto a la Intervención delegada para su fiscalización y contabilización.

- Fiscalización por la Intervención delegada de los documentos recibidos, dentro del día siguiente hábil a la recepción de los mismos.

La Intervención delegada comunicará el mismo día al centro gestor la falta o incorrección de algún documento que imposibilita la inclusión en nómina de la variación correspondiente.

- La Intervención General de la Generalitat, a la vista de las nóminas, expedirá los documentos contables y cargará en las distintas aplicaciones presupuestarias de las conselleries el importe de dichas nóminas.

- El pago de las nóminas será realizado por la Dirección General del Tesoro y Patrimonio, una vez contabilizadas las mismas por la Intervención General.

La descentralització efectiva, la van portar a efecte en el mes de setembre de 1990; de manera que es va aplicar per primera vegada en la nòmina corresponent al mes d'octubre de 1990.

Les proves efectuades per aquesta institució sobre les nòmines corresponents als mesos de novembre i desembre de 1990, han posat de manifest algunes disfuncions en el procés, degudes fonamentalment a l'increment de les tasques que han de realitzar els centres gestors i les intervencions delegades. Aquest increment no ha anat acompanyat, en alguns casos, d'un altre paral·lel en recursos humans i materials. No obstant això, aquesta institució creu raonable d'esperar fins al pròxim exercici de 1991 per avaluar amb més dades els efectes que, sobre les nòmines de personal no docent, ha tingut la descentralització efectuada.

Nòmines de personal docent

Els aspectes més significatius que han sorgit del treball realitzat sobre la nòmina del personal docent de la Generalitat Valenciana, gestionada per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, són els següents:

—Durant l'exercici de 1990, no s'han produït variacions significatives en els procediments aplicats en la gestió, confecció i comptabilització d'aquesta nòmina, respecte dels usats en exercicis anteriors. No obstant això, cal esmentar que la gestió i confecció de la nòmina corresponent al personal no docent que presta servei en la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, no l'ha realitzada, en aquest exercici, el servei de nòmines de la dita conselleria, perquè ha passat a integrar-se en la nòmina del personal no docent de la Generalitat Valenciana, la qual —tal com hem exposat anteriorment— és confeccionada pel servei corresponent de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

—El registre del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, no l'han implantat tampoc en l'exercici de 1990. Aquesta circumstància representa un retard molt significatiu en els terminis inicialment prevists per a la seua implantació.

—Les proves realitzades han posat de manifest la concordància dels pagaments efectuats en l'exercici, amb els imports líquids que sorgeixen de les llistes mecanitzades de la nòmina.

—La revisió efectuada sobre els expedients del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest l'existència d'insuficiències en la documentació relativa al títol del funcionari, el full de serveis, les dades de domiciliació bancària i la declaració anual de la situació familiar per a l'aplicació del tipus de retenció per IRPF. En alguns casos, hem apreciat també la falta de documentació relativa al nomenament i la presa de possessió de l'última destinació del funcionari.

—No s'han detectat incidències sobre la raonabilitat de les retribucions bàsiques i del complement de destinació recollits en la nòmina, tret d'algun cas aïllat, en què no s'ha acreditat cap documentació justificativa de les retribucions per antiguitat (triennis). Quant al complement específic inclòs en la nòmina, hem d'assenyalar que, en alguns casos, no s'ha acreditat cap documentació justificativa d'aquell; raó per la qual no n'hem pogut avaluar la raonabilitat.

—La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència ha aplicat incorrectament, durant el període de juliol-novembre de 1990, els descomptes per MUFACE i drets passius en les nòmines del personal docent subjecte a aquests descomptes. Durant el període citat, estigueren aplicant els descomptes

La descentralització efectiva fue llevada a cabo en el mes de septiembre de 1990, de forma que se aplicó por vez primera en la nómina correspondiente al mes de octubre de 1990.

Las pruebas efectuadas por esta Institución sobre las nóminas correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1990 han puesto de manifiesto algunas disfunciones en el proceso debidas, fundamentalmente, al incremento de las tareas que tienen que realizar los centros gestores e intervenciones delegadas. Este incremento no ha ido acompañado, en algunos casos, de uno paralelo en recursos humanos y materiales. No obstante, esta Institución cree razonable esperar al próximo ejercicio 1991 para evaluar con más datos los efectos que sobre las nóminas de personal no docente ha tenido la descentralización llevada a cabo.

Nóminas de personal docente

Lo aspectos más significativos que han surgido del trabajo realizado sobre la nómina de personal docente de la Generalitat Valenciana, gestionada por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, son los siguientes:

—Durante el ejercicio 1990 no se han producido variaciones significativas en los procedimientos aplicados en la gestión, confección y contabilización de esta nómina respecto de los utilizados en ejercicios anteriores. No obstante, debe mencionarse que la gestión y confección de la nómina correspondiente al personal no docente que presta servicio en la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia se ha dejado de realizar, en el presente ejercicio, por el servicio de nóminas de esa conselleria, para pasar a integrarse en la nómina del personal no docente de la Generalitat Valenciana que, como anteriormente se ha expuesto, se confecciona por el servicio correspondiente de la Conselleria de Economía y Hacienda.

—El registro de personal docente al servicio de la Generalitat Valenciana no ha sido implantado tampoco en el ejercicio 1990. Esta circunstancia supone un retraso muy significativo sobre los plazos inicialmente previstos para su implantación.

—Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto la concordancia de los pagos efectuados en el ejercicio con los importes líquidos que surgen de los listados mecanizados de la nómina.

—La revisión efectuada sobre los expedientes del personal docente al servicio de la Generalitat Valenciana, ha puesto de manifiesto la existencia de insuficiencias en la documentación relativa al título de funcionario, hoja de servicios, datos de la domiciliación bancaria y declaración anual de la situación familiar para la aplicación del tipo de retención por IRPF. En algunos casos, se ha apreciado también falta de documentación relativa al nombramiento y toma de posesión del último destino del funcionario.

—No se han detectado incidencias sobre la razonabilidad de las retribuciones básicas y complemento de destino recogidos en la nómina, excepto algún caso aislado en el que no se ha acreditado documentación justificativa de las retribuciones por antigüedad (trienios). Con respecto al complemento específico incluido en la nómina, hay que señalar que no se ha acreditado, en algunos casos, documentación justificativa del mismo, por lo que no se ha podido evaluar su razonabilidad.

—La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia ha aplicado incorrectamente durante el período julio-noviembre de 1990 los descuentos por Muface y Derechos pasivos en las nóminas del personal docente sujeto a esos descuen-

corresponents a les bases de cotització vigents en l'exercici de 1989; quan la "Llei de pressuposts generals de l'Estat per a 1990" i la resolució de 4 de juliol de 1990, de la Secretaria d'Estat d'Hisenda, determinaven les noves bases de cotització i les quotes que s'havien d'aplicar en l'exercici de 1990, amb vigència des del primer de gener d'aqueix exercici.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per tal de corregir la dita situació, va portar a efecte l'aplicació de les noves bases i quotes en la nòmina de desembre de 1990, amb caràcter retroactiu des del començament de l'exercici.

—Pel que fa a les retencions a compte efectuades en les nòmines per IRPF, cal assenyalar que la falta d'enviament en aquesta institució de la documentació relativa a la situació familiar dels funcionaris seleccionats, per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, unida a les insuficiències que sobre aquest aspecte contenien els expedients de personal, ha impossibilitat de conèixer l'adequació de les dites retencions.

A més d'aquestes circumstàncies, hem d'indicar que durant l'exercici de 1990 no s'actualitzaren els tipus de retenció continguts en el fitxer mestre de personal docent, disposats pel reial decret 1.009/1990, de 27 de juliol. Aquesta institució també ha pogut constatar que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència no sol·licita anualment, al personal funcionari al seu servei, la preceptiva declaració de la situació familiar, que és bàsica per a una correcta aplicació dels tipus de retenció per IRPF.

Finalment, cal esmentar que l'aplicació informàtica que gestiona la nòmina dels funcionaris calcula el tipus de retenció en funció de la projecció anual de retribucions que aquesta estableix a partir de les dades del començament de l'exercici; de manera que el tipus calculat no es modifica, encara que en el transcurs de l'exercici siguin modificades les retribucions del perceptor.

—S'han detectat diferències entre les dates d'alta que figuren en el fitxer mestre i les detallades en els expedients. També hem detectat, en alguns casos, diferències entre el fitxer mestre i la llista de nòmines, quant a la situació familiar i les dades de domiciliació bancària. Adicionalment a açò, en casos diversos el fitxer mestre no conté cap dada relativa a la data de l'alta i a la categoria del funcionari.

—La verificació física de l'existència i prestació real del servei, efectuada per l'equip d'auditoria d'aquesta Sindicatura de Comptes sobre una mostra de funcionaris, no ha posat de manifest cap incidència digna de menció.

—En l'exercici de 1990 ha millorat notablement el tractament donat a les baixes del personal funcionari, ja que hom ha aconseguit que el seu reflex en la nòmina siga pràcticament immediat. Tanmateix, en alguns casos continuen apreciand-se retards en la incorporació a la nòmina de les variacions que són conseqüència de reconeixement de triennis o de canvis retributius. En aquest sentit, es fa necessari de seguir el camí mamprès, introduint millores en els circuits de tractament de les variacions en nòmina, conseqüència d'altres i de canvis de conceptes retributius.

—El servei de mecanització de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en els seus informes anteriors, trasllada a la intervenció delegada en la mateixa conselleria un informe d'aquelles modificacions referides a canvis generals en les retribucions, en els distints conceptes de descomptes, etc., que han estat introduïts cada mes en el procés de mecanització de la nòmina. Aquesta circumstància ha millorat substancialment el control sobre els dits canvis,

Durante el citado período, se estuvieron aplicando descuentos correspondientes a las bases de cotización vigentes en el ejercicio 1989, cuando la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1990 y la Resolución de 4 de julio de 1990, de la Secretaría de Estado de Hacienda, determinaban las nuevas bases de cotización y cuotas a aplicar en el ejercicio 1990, con vigencia 1 de enero de ese ejercicio.

La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, para corregir esta situación, llevó a efecto la aplicación de las nuevas bases y cuotas en la nómina de diciembre de 1990, con carácter retroactivo desde el inicio del ejercicio.

—En relación con las retenciones a cuenta efectuadas en las nóminas por IRPF, hay que señalar que la falta de remisión a esta Institución de la documentación relativa a la situación familiar de los funcionarios seleccionados, por parte de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, unida a las insuficiencias que sobre este aspecto contenían los expedientes de personal, ha imposibilitado conocer la adecuación de dichas retenciones.

Adicionalmente a estas circunstancias, hay que indicar que durante el ejercicio 1990 no fueron actualizados los tipos de retención contenidos en el fichero maestro de personal docente, dispuesto por el Real Decreto 1.009/1990, de 27 de julio. Esta Institución también ha podido constatar que la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia no solicita anualmente al personal funcionario a su servicio la preceptiva declaración de situación familiar, que es básica para una correcta aplicación de los tipos de retención por IRPF.

Por último, debe mencionarse, que la aplicación informática que gestiona la nómina de los funcionarios calcula el tipo de retención en función de la proyección anual de retribuciones que la misma establece a partir de los datos de inicio del ejercicio, por lo que el tipo calculado no se modifica aunque, en el transcurso del ejercicio, se modifiquen las retribuciones del perceptor.

—Se han detectado diferencias entre las fechas de alta que figuran en el fichero maestro y las detalladas en los expedientes. Así mismo, se han detectado, en algunos casos, diferencias entre fichero maestro y listado de nóminas en cuanto a la situación familiar y datos de domiciliación bancaria. Adicionalmente a estos aspectos, en varios casos, el fichero maestro no contiene dato alguno relativo a la fecha de alta y categoría del funcionario.

—La verificación física de la existencia y prestación real del servicio efectuada por el equipo de auditoría de esta Sindicatura de Cuentas sobre una muestra de funcionarios, no ha puesto de manifiesto incidencia alguna digna de menció.

—En el ejercicio 1990 ha mejorado notablemente el tratamiento dado a las bajas del personal funcionario, ya que se ha conseguido que el reflejo de las mismas en la nómina sea prácticamente inmediato. Sin embargo, en algunos casos siguen apreciándose retrasos en la incorporación a la nómina de las variaciones consecuencia de reconocimiento de trienios o de cambios retributivos. En este sentido, se hace necesario seguir en el camino emprendido, introduciendo mejoras en los circuitos de tratamiento de las variaciones en nómina consecuencia de altas y de cambios en conceptos retributivos.

—El servicio de mecanización de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, atendiendo a las recomendaciones efectuadas por esta Sindicatura en sus informes anteriores, traslada a la Intervención delegada en dicha conselleria un informe de aquellas modificaciones referidas a cambios generales en las retribuciones, en los distintos conceptos de descuentos, etc. que han sido introducidos cada mes en el proceso de mecanización de la nómina. Esta circunstancia ha mejorado substancialmente el control sobre dichos cambios

els quals, com ja em indicat en informes anteriors, no es troben suportats per cap comunicat de modificació.

—L'anàlisi efectuada per aquesta institució sobre els sistemes i procediments de fiscalització seguits en relació amb els comunicats de variació de la nòmina, ha posat de manifest algunes debilitats referents a la verificació -per part de les intervencions territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda- de l'efectiva eliminació, en els suports informàtics, d'aquells comunicats que han patit "advertiments" per part de les citades intervencions.

Adicionalment al que acabem d'exposar, també constitueix una debilitat en el procés de fiscalització la utilització del segell d'"intervingut i conforme" sobre tots els comunicats de modificació de la nòmina, hagen estat o no fiscalitzats. Malgrat que, posteriorment, l'interventor territorial corresponent només signa els comunicats fiscalitzats, la citada pràctica pot donar lloc a errors o confusions i no pot ésser justificada per la necessitat d'acurtar els terminis de fiscalització, a fi de dinamitzar l'entrada en nòmina dels dits comunicats. En aquest sentit, la Intervenció General ha comunicat a aquesta institució que s'han cursat instruccions per a evitar la dita pràctica.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten; i que els apunts comptables que figuren en els dits registres estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat sobre la base d'una documentació justificativa suficient.

b.2) Els graus de disposició i execució a 31 de desembre de 1990, en aquest capítol de despeses, són del 97% i del 96%, respectivament. Tots dos percentatges poden considerar-se satisfactoris, atesa la data a què vénen referits.

b.3) De la documentació facilitada a aquesta institució a la data de l'informe, es desprèn que la major part de l'import retingut en concepte d'IRPF no ha estat ingressat en la Hisenda de l'Estat.

b.4) Malgrat que s'han produït millores en la gestió de les nòmines del personal al servei de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990, el sistema pateix encara les insuficiències ressenyades en punts anteriors.

b.5) A conseqüència del que hem exposat abans, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

- Continuar amb la introducció de millores en els procediments de tractament i confecció de la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana, a fi de corregir totes les deficiències assenyalades en punts anteriors d'aquest informe.

- Prendre les mesures necessàries per a adequar els mitjans materials i humans a les noves necessitats que han sorgit en determinats serveis, a conseqüència del procés de descentralització dut a terme en la gestió de les nòmines del personal no docent.

- Acomplir, en tots els aspectes, la normativa vigent, en allò que es refereix als descomptes practicats en les nòmines dels funcionaris per les retencions a compte de l'IRPF.

que, como ya se ha indicado en anteriores informes, no se encuentran soportados por parte de modificación alguno.

—El análisis efectuado por esta Institución sobre los sistemas y procedimientos de fiscalización seguidos en relación con los partes de variación de la nómina, ha puesto de manifiesto algunas debilidades referentes a la verificación, por parte de las Intervenciones Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda, de la efectiva eliminación, en los soportes informáticos, de aquellos partes que han sufrido "reparos" por parte de las citadas Intervenciones.

Adicionalmente a lo expuesto anteriormente también constituye una debilidad en el proceso de fiscalización la utilización del sello de "Intervenido y conforme" sobre todos los partes de modificación de la nómina, hayan o no sido fiscalizados. Aunque posteriormente sólo sean firmados por el Interventor Territorial correspondiente los partes fiscalizados, la citada práctica puede dar lugar a errores o confusiones, y no puede ser justificada por la necesidad de acortar los plazos de fiscalización para dinamizar la entrada en nómina de dichos partes. En este sentido, la Intervención general ha comunicado a esta Institución, que se han cursado instrucciones para evitar la citada práctica.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado en base a una documentación justificativa suficiente.

b.2) Los grados de disposición y ejecución a 31 de diciembre de 1990 en este capítulo de gastos alcanzan el 97% y el 96%, respectivamente. Ambos porcentajes pueden considerarse satisfactorios dada la fecha a la que vienen referidos.

b.3) De la documentación que se ha facilitado a esta Institución a la fecha del informe, se desprende que la mayoría del importe retenido en concepto de IRPF no ha sido ingresado en la Hacienda del Estado.

b.4) Aunque se han producido mejoras en la gestión de las nóminas del personal al servicio de la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990, el sistema adolece todavía de las insuficiencias reseñadas en puntos anteriores.

b.5) Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

- Continuar con la introducción de mejoras en los procedimientos de tratamiento y confección de la nómina del personal al servicio de la Generalitat Valenciana, con el objetivo de corregir todas las deficiencias señaladas en puntos anteriores de este informe.

- Tomar las medidas necesarias para adecuar los medios materiales y humanos a las nuevas necesidades que han surgido en determinados servicios, como consecuencia del proceso de descentralización llevado a cabo en la gestión de las nóminas del personal no docente.

- Cumplir, en todos sus aspectos, la normativa vigente en lo que se refiere a los descuentos practicados en las nóminas de los funcionarios por las retenciones a cuenta del IRPF.

5.3 Compra de béns corrents i serveis

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

El capítol II, "Compra de béns corrents i serveis", està integrat bàsicament per les despeses incorregudes en l'adquisició de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament dels òrgans de l'Administració autonòmica.

La Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre número 21 a partir de la informació rebuda, en el qual es mostra, en milions de pessetes, l'execució d'aquest capítol en els programes més rellevants.

Aquest capítol de despeses, amb un pressupost definitiu de 21.220 milions de pessetes, constitueix el 3% del pressupost total de despeses i el 4% del total d'operacions corrents. El total de disposicions de crèdit ha ascendit a 18.001 milions de pessetes; cosa que representa un grau de disposició del 85%, el més baix de tots els obtinguts pels diferents capítols de l'estat de despeses.

El total d'obligacions ha pujat a 15.993 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 75%, que no es considera satisfactori atesa la data a què ve referit.

Els baixos graus de disposició i execució assolits han estat motivats bàsicament pels baixos graus de disposició i execució del programa 631.60, "Despeses diverses", tal com es comenta amb més detall en els paràgrafs següents.

Entre els programes més rellevants quantitativament, podem ressaltar-ne quatre, que, en conjunt, absorbeixen el 40% del pressupost definitiu del capítol:

—Els programes 422.20, "Ensenyaments bàsics", i 422.30, "Ensenyaments secundaris", de la secció 9, "Cultura, Educació i Ciència", amb un pressupost conjunt de 4.565 milions de pessetes, que representen el 22% del total del capítol, comprenen fonamentalment les dotacions per al funcionament de centres escolars d'ensenyaments bàsics i secundaris.

—El programa 631.60, "Despeses diverses", de la secció 20, "Transferències a ens públics i despeses diverses", gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, té un pressupost definitiu de 2.485 milions de pessetes, que provenen totalment de modificacions de crèdit. L'execució d'aquest programa, que constitueix el 12% del total del pressupost del capítol II, ha estat zero, igual que el grau de disposició. Aquesta circumstància ha influït en els baixos graus globals de disposició i execució d'aquest capítol, com hem comentat abans.

—El programa 313.10, "Serveis socials", té una consignació definitiva de 1.308 milions de pessetes, que equivalen al 6% del pressupost del capítol.

En el gràfic del quadre número 22, observem que els programes d'ensenyaments bàsics i secundaris i de serveis socials constitueixen el 34% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol.

Atenent a la composició per articles i conceptes (vegeu el quadre núm. 23), cal destacar que els articles 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", i 24, "Serveis nous", amb unes obligacions reconegudes de 10.456 i 3.322 milions de pessetes, respectivament, representen el 86% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1990.

En el quadre número 24, es mostra l'evolució de les

5.3 Compra de bienes corrientes y servicios

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo.*

El capítulo II, compra de bienes corrientes y servicios, está integrado, básicamente, por los gastos incurridos por la adquisición de bienes corrientes y servicios necesarios para el funcionamiento de los órganos de la Administración Autonómica.

La Sindicatura de Cuentas ha elaborado el cuadro nº 21, a partir de la información recibida, en el que se muestra en millones de pesetas, la ejecución de este capítulo en los programas más relevantes.

Este capítulo de gastos, con un presupuesto definitivo de 21.220 millones de pesetas, supone el 3% del presupuesto total de gastos y el 4% sobre el total de operaciones corrientes. El total de disposiciones de crédito ha ascendido a 18.001 millones de pesetas, lo que ha supuesto un grado de disposición del 85%, el más bajo de todos los obtenidos por los diferentes capítulos del estado de gastos.

El total de obligaciones ha ascendido a 15.993 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 75%, que no se considera satisfactorio dada la fecha a la que viene referido.

Los bajos grados de disposición y ejecución alcanzados han sido motivados básicamente por los bajos grados de disposición y ejecución del programa 631.60, "gastos diversos", como se comenta con más detalle en párrafos siguientes.

Dentro de los programas más relevantes cuantitativamente cabe destacar cuatro que, en conjunto, absorben el 40% del presupuesto definitivo del capítulo:

—Los programas 422.20, Enseñanzas básicas y 422.30, Enseñanzas secundarias, de la sección 09, Cultura, Educación y Ciencia, con un presupuesto conjunto de 4.565 millones de pesetas, que supone el 22% del total del capítulo contemplan fundamentalmente las dotaciones para funcionamiento de centros escolares de enseñanzas básicas y secundarias.

—El programa 631.60, Gastos diversos, de la sección 20, Transferencias a entes públicos y gastos diversos, gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda, tiene un presupuesto definitivo de 2.485 millones de pesetas, proveniente en su totalidad de modificaciones de crédito. La ejecución de este programa, que supone el 12% del total del presupuesto del capítulo II, ha sido cero, al igual que el grado de disposición. Esta circunstancia ha influido en los bajos grados globales de disposición y ejecución de este capítulo, como ha sido comentado anteriormente.

—El programa, 313.10, Servicios sociales, tiene una consignación definitiva de 1.308 millones de pesetas, lo que supone el 6% del presupuesto del capítulo.

El gráfico del cuadro nº 22 se observa que los programas de enseñanzas básicas, secundarias y servicios sociales, suponen el 34% del total de obligaciones reconocidas de este capítulo.

Atendiendo a la composición por artículos y conceptos (ver cuadro nº 23), hay que destacar que los artículos 22, "Trabajos, suministros y servicios exteriores" y 24, "Servicios nuevos", con unas obligaciones reconocidas de 10.456 millones de pesetas y 3.322 millones de pesetas, respectivamente, suponen el 86% del total de las obligaciones reconocidas al 31 de diciembre de 1990.

En el cuadro nº 24, se muestra la evolución de las obli-

obligacions reconegudes dels diferents articles d'aquest capítol, per als exercicis de 1989 i 1990. Del quadre citat, es desprèn que les obligacions reconegudes de l'exercici de 1990 han significat un descens del 25% respecte a les produïdes en l'exercici de 1989. Aquesta circumstància ha estat influïda bàsicament pel descens produït en l'exercici de 1990 de l'article 20, "Despeses funcionament S.V.S.", a causa que aquest concepte va recollir en 1989 una partida pressupostària puntual molt significativa, 7.728 milions de pessetes, destinada a satisfer obligacions d'exercicis anteriors.

Segons que hem comentat anteriorment, el pressupost definitiu d'aquest capítol només representa el 3% del total. No obstant això, i tenint en compte que una part significativa de les despeses d'aquest capítol es caracteritza perquè la seua realització està subjecta a la confecció del corresponent expedient administratiu, aquesta institució ha posat un èmfasi especial en la revisió d'aquest tipus de despeses.

D'acord amb el que hem exposat anteriorment, del treball que ha realitzat aquesta institució sobre la contractació, pel que fa a aquest capítol de despeses, s'obtenen les dades que sobre la dita contractació detallem en els quadres números 25 i 26.

De la informació continguda en els quadres citats, s'observa que el nombre d'expedients de contractació iniciats en l'exercici s'eleva a 1.236; d'aquests, 324 (un 26%) en corresponen a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. De la resta de conselleries, en destaquen la de Treball i Seguretat Social, amb 230, i la de Sanitat i Consum, amb 206, que representen un 19% i un 17%, respectivament, del total. L'import total licitat a què pugen aquests 1.236 expedients és de 5.089 milions de pessetes, i se n'han adjudicatats 4.718 durant l'exercici de 1990 i part de 1991.

Per volum de licitació, les seccions més importants han estat les de Cultura, Educació i Ciència, la de Treball i Seguretat Social i la de Presidència, les quals, amb un volum conjunt de 3.358 milions de pessetes, representen el 66% del total licitat del capítol.

En tots dos exercicis destaca la licitació pel mètode de contractació directa, que representa el 73% i el 76% dels imports licitats en 1989 i 1990, respectivament.

L'anàlisi de la informació exposada abans ha servit a aquesta institució com a punt de partida per a la selecció dels expedients que havíem de revisar. La revisió duta a terme ha consistit a verificar, bàsicament, els aspectes següents:

- Verificació de l'existència i correcció de la documentació continguda en els expedients;
- Acompliment de la normativa legal aplicable;
- Acompliment dels terminis establerts en la tramitació;

- Correcta formalització dels documents comptables confeccionats en relació a l'adjudicació del contracte i, si s'escau, al pagament;

- Correcta imputació i formalització dels documents comptables, així com la correcta aplicació del decret 31/1988.

Les principals incidències que hem detectat en la revisió dels expedients seleccionats, les detallem en l'apartat següent de conclusions.

gaciones reconocidas de los distintos artículos de este capítulo, para los ejercicios 1989 y 1990. Del citado cuadro se desprende que las obligaciones reconocidas del ejercicio 1990 han supuesto un descenso del 25% respecto a las producidas en el ejercicio 1989. Esta circunstancia ha venido influenciada básicamente por el descenso producido en el ejercicio 1990 del artículo 20, "Gastos funcionamiento S.V.S.", debido a que este concepto recogió en 1989 una partida presupuestaria puntual muy significativa, 7.728 millones de pesetas, destinada a satisfacer obligaciones de ejercicios anteriores.

Como se ha comentado anteriormente, el presupuesto definitivo de este capítulo sólo supone el 3% del total. No obstante lo anterior, y dado que una significativa parte de los gastos de este capítulo se caracteriza porque su realización está sujeta a la confección del correspondiente expediente administrativo, esta Institución ha efectuado especial énfasis en la revisión de este tipo de gastos.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, del trabajo que ha realizado esta Institución sobre la CONTRATACIÓN, en lo que se refiere a este capítulo de gastos, se obtienen los datos que sobre la misma se detallan en los cuadros nº 25 y 26.

De la información contenida en los citados cuadros se observa que el número de expedientes de contratación iniciados en el ejercicio asciende a 1.236, de los cuales 324, un 26%, corresponden a la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia. De las restantes conselleries, destacan la de Trabajo y Seguridad Social, con 230, y la de Sanidad y Consumo, con 206, suponiendo un 19% y un 17%, respectivamente, del total. El importe total licitado al que ascienden estos 1.236 expedientes, es de 5.089 millones de pesetas, habiéndose adjudicado (durante el ejercicio 1990 y parte de 1991) 4.718 millones de pesetas.

Por volumen de licitación, las secciones más importantes han sido la de Cultura, Educación y Ciencia, la de Trabajo y Seguridad Social y la Presidencia, que con un volumen conjunto de 3.358 millones de pesetas, suponen el 66% del total licitado del capítulo.

En ambos ejercicios destaca la licitación por el método de contratación directa, que representa el 73% y el 76% de los importes licitados en 1989 y 1990, respectivamente.

El análisis de la información antes expuesta ha servido a esta Institución como punto de partida para la selección de los expedientes a revisar. La revisión llevada a cabo ha consistido en verificar, básicamente, los siguientes aspectos:

- Verificación de la existencia y corrección de la documentación contenida en los expedientes.

- Cumplimiento de la normativa legal aplicable

- Cumplimiento de los plazos establecidos en la tramitación

- Correcta formalización de los documentos contables confeccionados en relación con la adjudicación del contrato y, en su caso, el pago.

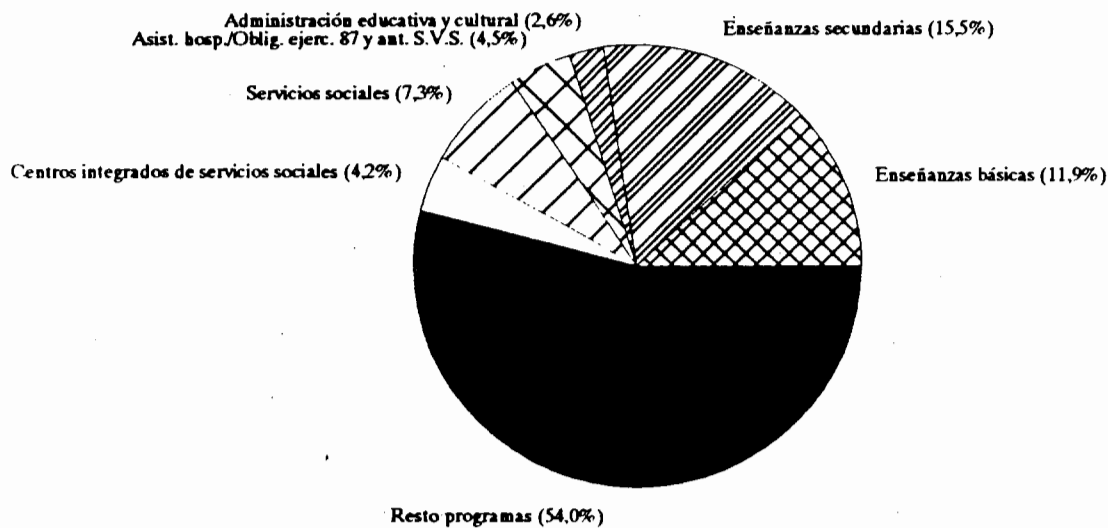
- La correcta imputación y formalización de los documentos contables así como la correcta aplicación del Decreto 31/1988.

Las principales incidencias que han sido detectadas en la revisión de los expedientes seleccionados se detallan en el apartado siguiente de conclusiones.

GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990										
Compras de bienes corrientes y gastos de funcionamiento										
Ejecución del presupuesto por programas										
(millones de pesetas)										
Sección	Código programa	Descripción programa	Ppto. inicial	Modific. definitiva	Ppto. total cap.	% sobre total cap.	disposiciones	Total obligaciones	% Grado dispo.	% Grado ejecución
01 Cortes Valencianas	111.10	Cortes Valencianas	222	157	379	2	379	379	100	100
04 Presidencia Generalitat	463.10	Relaciones institucionales e informativas	262	194	456	2	429	373	94	82
09 Cultura, Educación y Ciencia	451.10	Dirección y servicios generales	308	82	390	2	355	300	91	77
	452.10	Bibliotecas, archivos y promc. editorial	240	17	257	1	256	242	100	94
	456.10	Teatro, música y cinematografía	331	41	372	2	367	344	99	92
	422.20	Enseñanzas básicas	1.903	114	2.017	10	1.989	1.908	99	95
	422.30	Enseñanzas secundarias	2.425	123	2.548	12	2.515	2.479	99	97
	423.10	Renovación pedagógica	182	74	256	1	251	224	98	88
	421.20	Administración educativa y cultural	419	17	436	2	436	409	100	94
	457.10	Fomento y apoyo de la actividad deportiva	181	29	210	1	209	209	100	100
	456.20	Música 92	0	215	215	1	208	183	97	85
10 Sanidad y Consumo	411.70	Asist. hosp./oblig. ejerc. 87 y ant. S.V.S.	0	941	941	5	941	723	100	77
	411.80	Asist. hosp./ oblig. ejer. 88 S.V.S.	0	269	269	0	269	172	100	64
	413.10	Salud	179	92	271	1	270	186	100	69
	412.10	Centro de transfusiones de la C.V.	289	64	353	2	353	329	100	93
	413.70	Servicios de salud pública	189	15	204	1	200	193	98	95
12 Agricultura y Pesca	711.10	Dirección y servicios generales	118	331	449	2	427	261	95	58
	531.10	Estructuras agrarias zonas desfavorecidas	309	21	330	2	292	287	88	87
	542.20	Tranf. innovac. y tecnolog. agraria y pesq.	202	154	356	2	340	306	96	86
	533.10	Restauración y prot. recurs. naturales	57	179	236	1	204	160	86	68
13 Trabajo y Seguridad Social	322.10	Fomento del empleo y regulac. laboral	351	91	442	2	414	277	94	63
	313.10	Servicios sociales	1.255	53	1.308	6	1.263	1.172	97	90
	313.20	Centros integrados de servicios sociales	669	59	728	3	700	667	96	92
	315.10	Condic. de trabajo y admón. relac. labor.	271	54	325	2	322	304	99	94
20 Transferencias Entes Públicos y Gastos Diversos	631.60	Gastos diversos	0	2.485	2.485	12	0	0	0	0
		Subtotal	10.362	5.871	16.233	77	13.389	12.087	82	74
		Resto programas	3.387	1.600	4.987	24	4.612	3.906	92	78
TOTAL			13.749	7.471	21.220	100	18.001	15.993	85	75

Cuadro nº 21

GENERALITAT VALENCIANA			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990			
Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento			
Participación de los programas más significativos en las obligaciones reconocidas (millones de pesetas)			
Sección	Código programa	Descripción programa	Obligaciones reconocidas
09	Cultura, Educación y Ciencia		
	422.20	Enseñanzas básicas	1.908
	422.30	Enseñanzas secundarias	2.479
	421.20	Administración educativa y cultural	409
	411.70	Asist. hosp./Oblig. ejerc. 87 y ant. S.V.S.	723
13	Trabajo y Seguridad Social		
	313.10	Servicios sociales	1.172
	313.20	Centros integrados de servicios sociales	667
		Resto programas	8.635
TOTAL			15.993

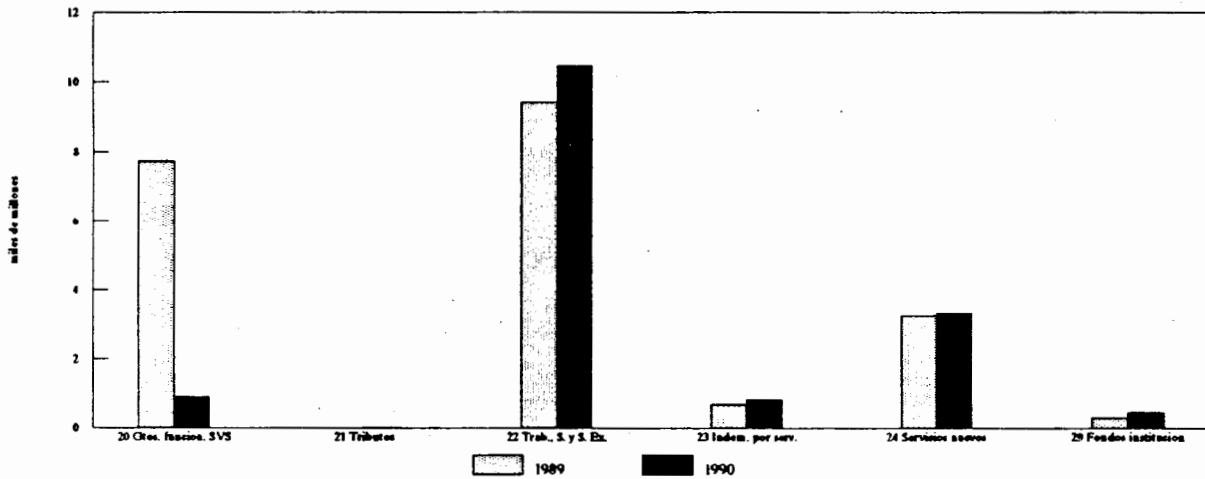


Cuadro nº 22

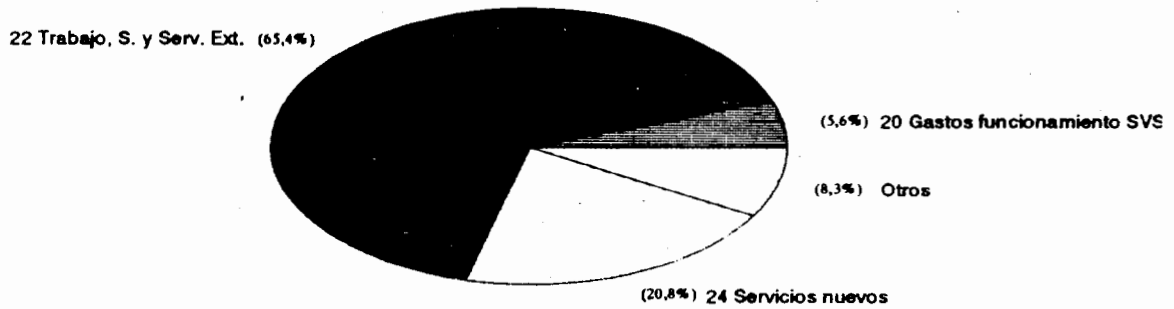
GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento									
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)									
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total pagos	Total disposiciones	Total obligaciones	Total cumplimiento	% Grado
200: Obligaciones ejerc. cerrados S.V.S.	0	316	0	0	895	1.211	895	895	100
20: GASTOS FUNCIONAMIENTO S.V.S.	0	316	0	0	895	1.211	895	895	100
211: Tributos	0	0	0	1	24	25	25	25	96
21: TRIBUTOS	0	0	0	1	24	25	25	25	96
221: Arrendamiento de bienes	0	40	5	3	609	657	617	617	99
222: Reparación y conservación de bienes	0	105	3	15	726	849	744	744	98
223: Suministros	0	150	2	88	2.077	2.317	2.167	2.167	96
224: Transportes y comunicaciones	0	12	0	5	758	775	763	763	99
225: Trabajos realiz. por otras empresas	8	711	38	44	3.173	3.966	3.255	3.255	97
226: Primas de seguros	0	0	0	1	23	24	24	24	96
227: Material de oficina	0	83	2	15	1.024	1.124	1.041	1.041	98
228: Gastos diversos	0	555	1	26	1.818	2.400	1.845	1.845	99
22: TRABAJOS, SUM. Y SERV. EXTERNOS	8	1.656	51	197	10.208	12.112	10.456	10.456	98
231: Dietas, locomoción y traslado	0	25	0	21	647	693	668	668	97
232: Otras indemnizaciones	0	3	0	9	157	169	166	166	95
23: INDEMNIZ. POR RAZON DE SERVICIO	0	28	0	30	804	862	834	834	96
241: Servicios nuevos	0	8	0	36	3.286	3.330	3.322	3.322	99
24: SERVICIOS NUEVOS	0	8	0	36	3.286	3.330	3.322	3.322	99
299: Fondo instituciones	0	0	0	0	461	461	461	461	100
29: FONDO INSTITUCIONES	0	0	0	0	461	461	461	461	100
TOTAL	8	2.008	51	264	15.678	18.001	15.993	15.993	98

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990
Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento
Evolución de las obligaciones reconocidas 1989-1990
(millones de pesetas)

Artículo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
20 Gastos funcionamiento S.V.S	7.728	895	(6.833)	(88)
21 Tributos	12	25	13	108
22 Trabajos, sum. y serv. externos	9.424	10.456	1.032	11
23 Indemnizaciones por razón de servicio	689	834	145	21
24 Servicios nuevos	3.259	3.322	63	2
29 Fondos instituciones	302	461	159	53
TOTAL	21.414	15.993	(5.421)	(25)



Participación de los artículos en el total de obligaciones reconocidas en 1990



Cuadro nº 24

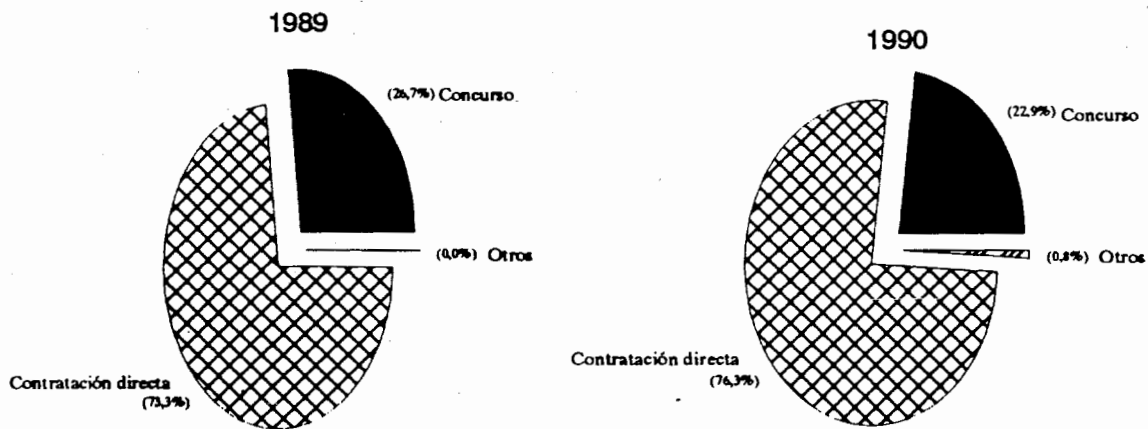
GENERALITAT VALENCIANA															
LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 1990															
Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento															
Resumen expedientes de contratación por tipo de licitación (millones de pesetas)															
Sección	Nº Exptes. iniciados 1990	Concurso			Contratación directa			Otros			Total importes (1)				
		Nº Exptes.	% Importe	% Exptes.	Nº Exptes.	% Importe	% Exptes.	Nº Exptes.	% Importe	% Exptes.	Licitac.	% Adjudi.	% Importe		
04 Presidencia Generalitat	117	5	4	300	31	112	96	674	69	0	0	0	0	974	866
06 Economía y Hacienda	83	2	2	18	4	81	98	407	96	0	0	0	0	425	401
07 Administración Pública	111	2	2	53	24	109	98	169	76	0	0	0	0	222	216
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	41	2	5	26	29	39	95	63	71	0	0	0	0	89	78
09 Cultura, Educación y Ciencia	324	7	2	365	26	317	98	1.043	74	0	0	0	0	1.408	1.363
10 Sanidad y Consumo	206	1	0	28	8	205	100	330	92	0	0	0	0	358	335
11 Industria, Comercio y Turismo	42	3	7	42	26	39	93	122	74	0	0	0	0	164	140
12 Agricultura y Pesca	82	1	1	12	3	74	90	421	89	7	9	40	8	473	449
13 Trabajo y Seguridad Social	230	10	4	323	33	220	96	653	67	0	0	0	0	976	870
TOTAL	1.236	33	3	1.167	23	1.196	97	3.882	76	7	0	40	1	5.089	4.718

NOTA:

(1) Adjudicado durante 1990 y parte del ejercicio 1991

Cuadro nº 25

GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990						
Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento						
Resumen de expedientes de contratación						
Participación de los distintos tipos de licitación (millones de pesetas)						
Tipo de licitación	1989	%	1990	%	Fluctuación 89-90	
					Importe	%
Concurso	898	27	1.167	23	269	30
Contratación directa	2.467	73	3.882	76	1.415	57
Otros	1	0	40	1	39	3.900
TOTAL	3.366	100	5.089	100	1.723	51



Cuadro nº 26

b) *Conclusions de la revisió efectuada*

b.1) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten; i que els apunts comptables que figuren en els dits registres estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b.2) El grau d'execució assolit en aquest capítol de despeses ha estat del 75%, inferior en 15 punts a l'aconseguit en 1989. El grau de disposició ha arribat al 85%, inferior també a l'aconseguit en l'exercici de 1989, que va ésser del 99%. El grau d'acompliment ha estat, no gensmenys, superior en quatre punts a l'aconseguit en l'exercici de 1989, puix que ha arribat al 98%.

b.3) La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest, en una sèrie de casos, les insuficiències que detallen tot seguit:

- El mètode de licitació per contractació directa, l'han usat per a adjudicar 1.196 contractes, que signifiquen un 97% del total d'expedients i un 76% de l'import total de licitació (vegeu el quadre núm. 25).

- Insuficient justificació de l'adjudicació en tres expedients, sense promoure'n la concurrència en l'oferta.

- Manca d'alguns o alguns dels documents administratius necessaris en la tramitació dels expedients.

- Falta de publicitat de la licitació, o insuficiència d'aquella, a la vista del que es disposa en la legislació aplicable.

- No inclusió en l'expedient de la documentació acreditativa suficient de la personalitat dels adjudicataris dels contractes de subministraments o serveis, o la justificació de trobar-se al corrent de la seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, segons que estableixen l'article 9 de la "LCE" i el 23 del "RGC".

- Indicis sobre que l'execució del servei o subministrament ha estat anterior a la contractació; cosa que implica l'establiment d'acords verbals, que infringeixen, consegüentment, el que s'estableix en els articles 41 de la "LCE" i 125 del "RGC".

- Errors en els documents o en la legislació a què s'acull la tramitació d'aquests expedients, així com altres incompliments de la dita legislació.

- Altres incidències detectades de manera habitual, tot i que amb menor freqüència, han estat l'incompliment dels terminis prevists en la legislació (per exemple: dipòsit de fiança, firma del contracte, recepció o devolució de fiances), la no publicació de l'adjudicació en el *DOGV* en els casos en què això era aplicable, o l'incompliment -per part dels adjudicataris- de la seua obligació de reintegrar l'import dels anuncis de la licitació.

b.4) A conseqüència dels punts anteriors, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

- Complir amb tots els requisits legals que indica la legislació vigent referent a la contractació de béns corrents i serveis públics; i que les persones responsables ho revisen adequadament, deixant-ne constatació en tots els documents justificatius d'una determinada operació, corregint així les deficiències anteriorment comentades.

- Aplicar de manera efectiva el que es disposa en el decret 31/1988 del Consell, quant al naixement efectiu de l'obligació de pagament.

- Agilitar la tramitació de les factures o d'altra documentació de suport justificativa de la compra o del servei

b) *Conclusiones de la revisión efectuada*

b.1) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b.2) El grado de ejecución alcanzado en este capítulo de gastos ha sido del 75%, inferior en 15 puntos al obtenido en 1989. El grado de disposición ha alcanzado el 85%, inferior también al alcanzado en el ejercicio 1989 que ascendió al 99%. El grado de cumplimiento ha sido, sin embargo, superior en cuatro puntos al alcanzado en el ejercicio 1989 y ha supuesto un 98%.

b.3) La revisión de los expedientes seleccionados ha puesto de manifiesto en una serie de casos las insuficiencias que se detallan a continuación:

- El método de licitación por contratación directa ha sido utilizado para adjudicar 1.196 contratos, que representan un 97% del total de expedientes y un 76% del importe total de licitación (ver cuadro nº 25).

- Insuficiente justificación de la adjudicación de tres expedientes sin promover la concurrencia en la oferta.

- Falta de alguno o varios de los documentos administrativos necesarios en la tramitación de los expedientes.

- Falta de publicidad de la licitación o insuficiencia de la misma a la vista de lo dispuesto en la legislación aplicable.

- No inclusión en el expediente de la documentación acreditativa suficiente de la personalidad de los adjudicatarios de los contratos de suministros o servicios, o la justificación de hallarse al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social según establece el artículo 9 de la LCE y 23 de RGC.

- Indicios de que la ejecución del servicio o el suministro ha sido anterior a su contratación, lo que supone el establecimiento de acuerdos verbales, infringiendo, en consecuencia, lo establecido en los artículos 41 de la LCE y 125 del RGC.

- Errores en documentos o en la legislación a que se acogen la tramitación de estos expedientes, así como otros incumplimientos de la misma.

- Otras incidencias detectadas con habitualidad, si bien con menor frecuencia, han sido el incumplimiento de plazos previstos en la legislación (ejemplo: depósito de fianza, firma contrato, recepción o devolución fianzas), no haberse publicado la adjudicación en el *DOGV* en los casos en que era aplicable o el incumplimiento por los adjudicatarios de su obligación de reintegrar el importe de los anuncios de la licitación.

b.4) Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

- Cumplir con todos los requisitos legales que indica la legislación vigente referente a la contratación de bienes corrientes y servicios públicos y que se revise adecuadamente por las personas responsables, dejando constancia de la misma en todos los documentos justificativos de una determinada operación, corrigiendo de esta manera las deficiencias anteriormente comentadas.

- Aplicar de una manera efectiva lo dispuesto en el Decreto 31/1988 del Consell, en cuanto al nacimiento efectivo de la obligación de pago.

- Agilizar la tramitación de las facturas u otra documentación soporte justificativa de la compra o servicio realiza-

realitzat, per tal que no es produeixen retards entre la realització de la despesa i el seu pagament.

5. 4 Transferències corrents

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

Aquesta àrea comprèn l'anàlisi i comprovació de les despeses incorregudes per la Generalitat Valenciana a conseqüència de les subvencions concedides al sector privat (persones físiques, empreses individuals, societats, fundacions i associacions) i al sector públic (corporacions locals i entitats autònomes), a l'objecte de finançar operacions corrents normalment de caràcter no reintegrable per als beneficiaris.

La Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre número 27 a partir de la informació rebuda, en el qual es mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària dels programes de major rellevància quantitativa a l'efecte d'aquest capítol de despeses.

Aquest capítol presenta un pressupost definitiu de 378.828 milions de pessetes, que representen el 54% del pressupost total i al 71% del total d'operacions corrents.

El grau de disposició és del 99%, i s'han disposat, doncs, crèdits per un total de 376.503 milions de pessetes. El total d'obligacions s'eleva a 358.548 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 95%. Els percentatges aconseguits són indicatius que la gestió d'aquest capítol, quant a la disposició i execució dels crèdits consignats, ha estat, en general, satisfactòria.

Aquests graus de disposició i execució elevats vénen explicats bàsicament perquè les dotacions dels programes més rellevants són majoritàriament nominatives i finalistes i estan destinades a finançar les despeses de funcionament dels ens del sector públic.

No obstant això, podem observar que, si n'excloem els programes més rellevants, el grau de disposició arriba al 95%, i el d'execució, només al 75%.

Dos programes pressupostaris concentren en la seua dotació el 75% del pressupost definitiu:

—El programa 411.10, "Direcció i serveis generals", de la secció 10, "Sanitat i Consum", amb 206.334 milions de pessetes, que comprèn fonamentalment la dotació per al Servei Valencià de Salut.

L'anàlisi de la gestió del Servei Valencià de Salut durant 1990, amb la descripció dels aspectes més rellevants, es troba en el volum II d'aquest informe.

—El programa 912.10, "Transferències a ens territorials" (Fons Nacional de Cooperació Municipal), de la secció 20, "Transferències a ens públics i despeses diverses", amb un pressupost definitiu de 80.841 milions de pessetes.

Els ingressos amb què es nodreix aquest programa procedeixen de l'Administració central i es comptabilitzen en l'article 40 de l'estat d'ingressos; i els pagaments que efectua la Generalitat Valenciana amb els ingressos prèviament rebuts es comptabilitzen, conjuntament amb uns altres conceptes, en l'article 44 de l'estat de despeses; aquesta institució ha verificat la concordança de les liquidacions rebudes amb els pagaments efectuats i el seu correcte registre en els majors pressupostaris corresponents. De manera addicional, aquesta institució ha fet un resum per províncies de la distribució dels 80.450 milions de pessetes que sumen aquestes liquidacions (en milions de pessetes):

do, con el fin de que no se produzcan retrasos entre la realización del gasto y su pago.

5.4 Transferencias corrientes

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo.*

Este área comprende el análisis y comprobación de los gastos incurridos por la Generalitat Valenciana como consecuencia de las subvenciones concedidas al sector privado (personas físicas, empresas individuales, sociedades, fundaciones y asociaciones) y al sector público (corporaciones locales y entidades autónomas), con el fin de que éstas financien operaciones corrientes normalmente de carácter no reintegrable para los beneficiarios.

La Sindicatura de Cuentas ha elaborado el cuadro nº 27 a partir de la información recibida, en el que se muestra en millones de pesetas, la ejecución presupuestaria de los programas de mayor relevancia cuantitativa a efectos de este capítulo de gastos.

Este capítulo presenta un presupuesto definitivo de 378.828 millones de pesetas, que supone el 54% del total presupuesto y el 71 % del total de operaciones corrientes.

El grado de disposición es del 99%, habiéndose, en consecuencia, dispuesto créditos por un total de 376.503 millones de pesetas. El total de obligaciones asciende a 358.548 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 95%. Los porcentajes alcanzados son indicativos de que la gestión de este capítulo, en cuanto a la disposición y ejecución de los créditos en él consignados ha sido, en general, satisfactoria.

Este grado de disposición y ejecución elevados viene explicado básicamente porque las dotaciones de los programas más relevantes son, en su mayoría, nominativas y finalistas y están destinadas a financiar los gastos de funcionamiento de los entes del sector público.

No obstante, podemos observar que, si se excluyen los programas más relevantes, el grado de disposición alcanza el 95% y el de ejecución tan sólo un 75%.

Dos programas presupuestarios concentran en su dotación el 75% del presupuesto definitivo:

—El programa 411.10, Dirección y Servicios Generales, de la sección 10, Sanidad y Consumo, con 206.334 millones de pesetas, que contempla fundamentalmente la dotación para el Servicio Valenciano de Salud.

El análisis de la gestión del Servicio Valenciano de Salud durante 1990, con la descripción de los aspectos más relevantes, se encuentra en el Volumen II de este informe.

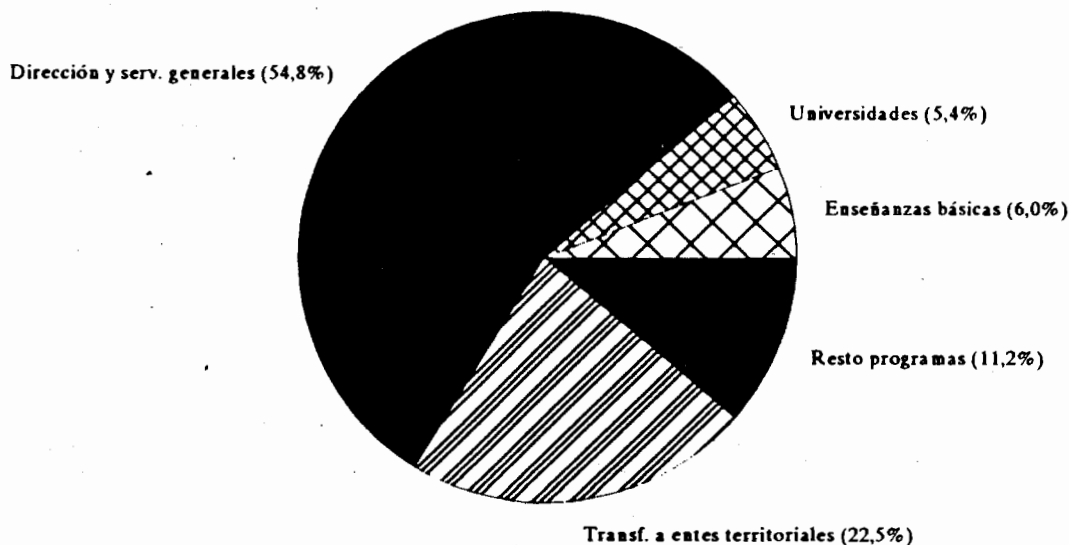
—El programa 912.10, Transferencias a entes territoriales (Fondo Nacional de Cooperación Municipal), de la sección 20, Transferencias a Entes Públicos y Gastos Diversos, con un presupuesto definitivo de 80.841 millones de pesetas.

Los ingresos con que se nutre este programa proceden de la Administración Central y se contabilizan en el artículo 40 del estado de ingresos, y los pagos que efectúa la Generalitat Valenciana con los ingresos previamente recibidos, se contabilizan, conjuntamente con otros conceptos, en el artículo 44 del estado de gastos, habiéndose verificado por esta Institución la concordança de las liquidaciones recibidas con los pagos realizados y su correcto registro en los mayores presupuestarios correspondientes. Adicionalmente, esta Institución ha efectuado un resumen por provincias de la distribución de los 80.450 millones de pesetas que suman estas liquidaciones (en millones de pesetas):

GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990										
Transferencias corrientes										
Ejecución por programas (millones de pesetas)										
Sección	Código programa	Descripción programa	Ppto. inicial	Modificac.	Ppto. definitivo	% sobre total cap.	Total dispo. dispo. dispo.	Total obligac.	% Grado dispo.	% Grado ejecución
04	Presidencia Generalitat	Radio y televisión	3.214	2.249	5.463	1	5.446	5.379	100	98
09	Cultura, Educación y Ciencia	Enseñanzas básicas	17.884	4.573	22.457	6	22.402	21.493	100	96
		Universidades	13.349	6.171	19.520	5	19.520	19.513	100	100
10	Sanidad y Consumo	Dirección y serv. generales	159.700	46.634	206.334	54	206.330	196.436	100	95
13	Trabajo y Seguridad Social	Servicios sociales	5.174	7.121	12.295	3	11.548	10.888	94	89
20	Transferencia a Entes Públicos y Gastos Diversos	Transf. a entes territoriales	61.710	19.131	80.841	21	80.814	80.814	100	100
		Subtotal	261.031	85.879	346.910	92	346.060	334.523	100	96
		Resto programas	13.332	18.586	31.918	8	30.443	24.025	95	75
TOTAL			274.363	104.465	378.828	100	376.503	358.548	99	95

Cuadro nº 27

GENERALITAT VALENCIANA			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990			
Transferencias corrientes			
Participación de los programas más significativos en las obligaciones reconocidas (millones de pesetas)			
Sección	Código programa	Descripción programa	Obligaciones reconocidas
09 Cultura, Educación y Ciencia	422.20	Enseñanzas básicas	21.493
	422.60	Universidades	19.513
10 Sanidad y Consumo	411.10	Dirección y serv. generales	196.436
20 Transferencia a Entes Públicos y Gastos Diversos	912.10	Transf. a entes territoriales	80.814
		Resto programas	40.292
TOTAL			358.548



Cuadro nº 28

Províncies	Ajuntaments	Diputacions	Total
Alacant	15.536	8.732	24.268
Castelló	5.456	4.511	9.967
València	28.041	18.174	46.215
TOTAL	49.003	31.417	80.450

La xifra d'obligacions imputada al pressupost s'eleva a 80.814 milions de pessetes, tal com es veu al quadre número 27. La diferència de 364 milions de pessetes correspon a la participació d'ajuntaments i diputacions en "Apostes mútues", que regularment transfereix l'Estat amb destinació al fons citat.

En el gràfic del quadre número 28, observem que els dos programes comentats absorbeixen el 77% de les obligacions reconegudes del capítol; mentre que la resta dels programes n'acumulen el 23% restant.

Atenent a la composició per articles i conceptes (vegeu el quadre núm. 29), hem de destacar que els articles 42, "A organismes autònoms", 44, "A ens territorials", i 47, "A famílies i institucions sense finalitats de lucre", amb unes obligacions reconegudes de 217.936 milions de pessetes, 86.033 milions de pessetes i 37.266 milions de pessetes, respectivament, representen el 95% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1990.

D'altra banda, segons que es desprèn del quadre citat, l'import de les subvencions destinades a finançar operacions corrents d'entitats del sector públic s'eleva a 317.587 milions de pessetes, en termes d'obligacions reconegudes; cosa que constitueix el 89% del total d'obligacions del capítol, enfront dels 40.707 milions de pessetes restants concedits al sector privat.

En el quadre número 30, es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes dels diferents articles que integren aquest capítol, per als exercicis de 1989 i 1990. Del quadre citat es desprèn que l'augment més significatiu, l'experimenta l'article 44, "A ens territorials", amb un increment del 35%.

D'acord amb la informació rebuda de les distintes conselleries, sobre els programes i les línies de subvenció que en gestiona cada una, s'ha confeccionat el quadre número 31, que resumeix per seccions els imports assignats en fase "D" al sector públic i al sector privat.

Tal com s'observa en el quadre citat, d'un total de 376.503 milions de pessetes, la part destinada a finançar operacions corrents en el sector privat (empreses, persones físiques, fundacions i associacions) només arriba al 12%; és a dir, 46.088 milions de pessetes. Enfront dels 330.415 milions de pessetes destinats a finançar les despeses necessàries per al funcionament de les entitats autònomes, empreses públiques i ens territorials.

L'anàlisi de tota la informació descrita ha servit a aquesta institució com a punt de partida per a la selecció dels programes, línies de subvenció i expedients de concessió de subvencions que s'havien de revisar. La revisió duta a terme ha consistit a verificar bàsicament els aspectes següents:

- L'adequació a la normativa legal general o específica;
- L'acompliment, per part del beneficiari, dels requisits legals establerts;
- La correcta justificació i aplicació dels fons concedits a la seua finalitat;
- La correcta imputació i formalització dels documents comptables, així com la correcta aplicació dels decrets 31/1988 i 192/1989, del Consell.

Províncies	Ayuntamientos	Diputaciones	Total
Alicante	15.536	8.7322	4.268
Castellón	5.456	4.511	9.967
Valencia	28.041	18.174	46.215
TOTAL	49.033	31.417	80.450

La cifra de obligaciones imputada al presupuesto asciende a 80.814 millones de pesetas, como se observa en el cuadro nº 27. La diferencia de 364 millones de pesetas corresponde a la participación de Ayuntamientos y Diputaciones en "Apostas Mutuas", que regularmente transfiere el Estado con destino al citado Fondo.

En el gráfico del cuadro nº 28 se observa que los dos programas comentados absorben el 77 % de las obligaciones reconocidas del capítulo, mientras que el resto de programas acumula el 23 % restante.

Atendiendo a la composición por artículos y conceptos (ver cuadro nº 29), hay que destacar que los artículos 42, "A Organismos Autónomos", 44, "A Entes Territoriales" y 47 "A familias e instituciones sin fines de lucro", con unas obligaciones reconocidas de 217.936 millones de pesetas, 86.033 millones de pesetas y 37.266 millones de pesetas, respectivamente, suponen el 95% del total de las obligaciones reconocidas al 31 de diciembre de 1990.

Por otra parte, según se desprende del citado cuadro, el importe de las subvenciones destinadas a financiar operaciones corrientes de entes del sector público asciende a 317.841 millones de pesetas en términos de obligaciones reconocidas, lo que supone un 89% del total obligaciones del capítulo frente a los 40.707 millones de pesetas restantes concedidos al sector privado.

En el cuadro nº 30 se muestra la evolución de las obligaciones reconocidas de los distintos artículos que integran este capítulo para los ejercicios 1989 y 1990. Del citado cuadro se desprende que el aumento más significativo lo experimenta el artículo 44, "A Entes Territoriales" con un incremento del 35%.

De acuerdo con la información recibida de las distintas conselleries sobre los programas y líneas de subvención que gestionan cada una de ellas, se ha confeccionado el cuadro nº 31, que resume por secciones los importes asignados en fase "D" al sector público y al sector privado.

Como se observa en el citado cuadro, de un total de 376.503 millones de pesetas, la parte destinada a financiar operaciones corrientes en el sector privado (empresas, personas físicas, fundaciones y asociaciones) tan sólo alcanza el 12%, es decir 46.088 millones de pesetas, frente a los 330.415 millones de pesetas destinados a financiar los gastos necesarios para el funcionamiento de las entidades autónomas, empresas públicas y entes territoriales.

El análisis de toda la información descrita ha servido a esta Institución como punto de partida para la selección de los programas, líneas de subvención y expedientes de concesión de subvenciones a revisar. La revisión llevada a cabo ha consistido en verificar básicamente los siguientes aspectos:

- adequación a la normativa legal general o específica
- el cumplimiento por el beneficiario de los requisitos legales establecidos
- la correcta justificació i aplicació de los fondos concedidos a su finalidad
- la correcta imputación y formalización de los documentos contables así como la correcta aplicación de los Decretos 31/1988 y 192/1989 del Consell

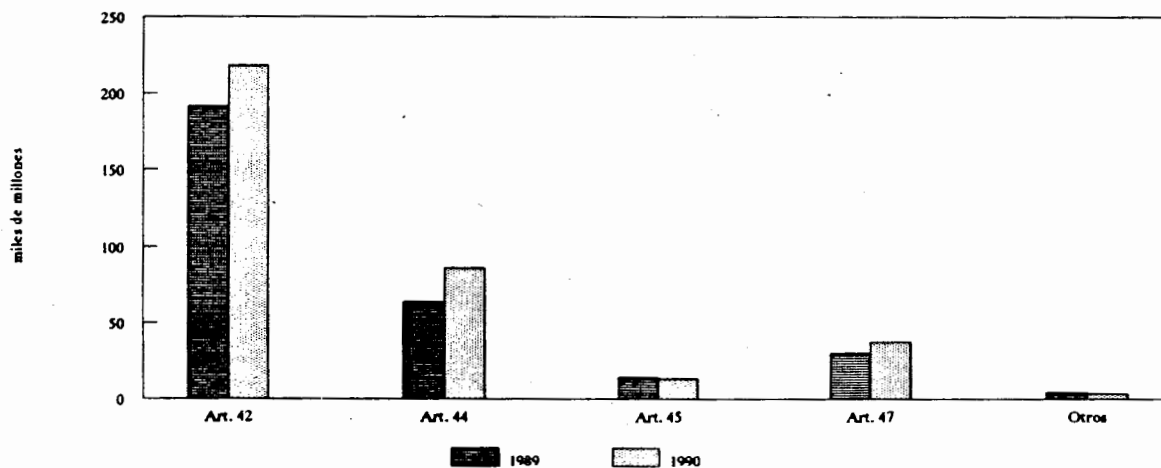
GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990										
Transferencias corrientes										
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)										
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total pagos	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado de cumplimiento		
400: Obligaciones ejercicios cerrados S.V.S.	0	66	0	0	87	154	87	100		
40: TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL S.V.S.	0	66	0	0	87	154	87	100		
421: A organismos autónomos administrativos	5	10.039	0	15	216.549	226.603	216.564	100		
422: A organismos autónomos com. ind. fin.	0	0	0	0	244	244	244	100		
423: Subv. expl. organ. aut. com. ind. fin.	0	0	0	295	833	1.128	1.128	74		
42: A ORGANISMOS AUTONOMOS	5	10.039	0	310	217.626	227.975	217.936	100		
431: A la seguridad social	0	0	0	0	74	74	74	100		
43: A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	74	74	74	100		
441: A ayuntamientos	33	2.106	190	6	52.020	54.322	52.216	100		
442: A diputaciones	0	62	0	6	31.804	31.872	31.810	100		
443: A otras corporaciones locales	0	52	3	0	2.004	2.059	2.007	100		
44: A ENTES TERRITORIALES	33	2.220	193	12	85.828	88.253	86.033	100		
451: A empresas públicas	0	61	0	593	3.192	3.846	3.785	84		
452: A otros entes públicos	0	180	8	1.096	8.007	9.291	9.111	88		
453: Subv. de explotación a empresas públicas	0	0	0	0	447	447	447	100		
454: Subv. de expl. a otros entes públicos	0	0	0	0	115	115	115	100		
45: A EMPRESAS PUBLICAS Y OTR. ENTES PUBLICOS	0	242	8	1.689	11.760	13.699	13.457	87		
Suma y sigue	38	12.567	201	2.010	315.375	330.154	317.587	99		

Cuadro nº 29

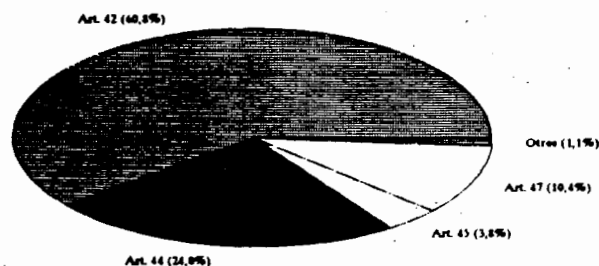
GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Transferencias corrientes									
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)									
Concepto	Saldo		Saldo		Saldo		Total		% Grado de cumplimiento
	A	D	O	K	pagos	disposiciones	Total obligaciones		
Suma anterior	38	12.567	201	2.010	315.375	330.154	317.587	99	
461: A empresas privadas	280	2.206	139	16	3.285	5.646	3.440	96	
462: Subv. de explot. a empresas privadas	0	10	0	0	1	11	1	100	
46: A EMPRESAS PRIVADAS	280	2.216	139	16	3.286	5.657	3.441	96	
471: A familias	0	1.852	193	35	32.802	34.882	33.031	99	
472: A instituciones sin fines de lucro	27	1.313	84	27	4.125	5.548	4.236	97	
47: A FAMILIAS E INSTITUC. SIN FINES DE LUCRO	27	3.164	277	62	36.927	40.431	37.266	99	
481: Al exterior	0	8	0	4	82	93	86	0	
48: AL EXTERIOR	0	8	0	4	82	93	86	0	
499: Fondo instituciones	0	0	0	0	168	168	168	100	
49: FONDO INSTITUCIONES	0	0	0	0	168	168	168	100	
TOTAL	345	17.955	618	2.092	355.838	376.503	358.548	99	

Cuadro nº 29

GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Transferencias corrientes				
Evolución de las obligaciones reconocidas 1989-1990 (millones de pesetas)				
Artículo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
40 Transf. corrientes del SVS	476	87	(389)	(82)
41 A la Admón. del Estado	1	0	(1)	(100)
42 A Organismos Autónomos	190.912	217.936	27.024	14
43 A la Seguridad Social	71	74	3	4
44 A Entes Territoriales	63.498	86.033	22.535	35
45 A Emp. Púb. y otros Entes Púb.	14.268	13.457	(811)	(6)
46 A Empresas Privadas	3.749	3.441	(308)	(8)
47 A familias e Inst. sin fines de lucro	30.172	37.266	7.094	24
48 Al exterior	0	86	86	0
49 Fondo Instituciones	148	168	20	14
TOTAL	303.295	358.548	55.253	18

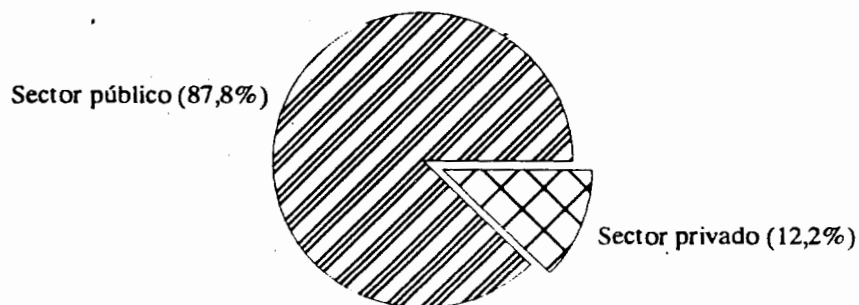


Participación de los artículos en el total de las obligaciones reconocidas en 1990



Cuadro nº 30

GENERALITAT VALENCIANA					
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990					
Transferencias corrientes					
Resumen información recibida por secciones (millones de pesetas)					
Sección	Importes asignados en fase "D"				Total
	Sector público	% Sector público	Sector privado	% Sector privado	
01 Cortes Valencianas	168	100	0	0	168
04 Presidencia de la Generalitat	5.289	96	240	4	5.529
06 Economía y Hacienda	382	57	294	43	676
07 Administración Pública	1.435	91	136	9	1.571
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	3.548	99	32	1	3.580
09 Cultura, Educación y Ciencia	25.637	50	25.783	50	51.420
10 Sanidad y Consumo	206.581	100	103	0	206.684
11 Industria, Comercio y Turismo	2.836	87	425	13	3.261
12 Agricultura y Pesca	0	0	2.914	100	2.914
13 Trabajo y Seguridad Social	3.725	19	16.161	81	19.886
20 Transferencias a Entes Públicos y Gastos Diversos	80.814	100	0	0	80.814
TOTAL	330.415	88	46.088	12	376.503



Cuadro nº 31

—Si els procediments de gestió, tramitació, seguiment i arxiu dels expedients s'inspiren en els principis d'economia, eficiència i eficàcia que han de presidir tota la gestió dels fons públics.

Les principals incidències que hem detectat en la revisió dels expedients seleccionats, les detallem en l'apartat següent de conclusions.

Pel que fa al compliment de la normativa establerta en el decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament d'aquelles transferències corrents i de capital concedides als ens públics que s'integren en l'article 5 de la "Llei d'Hisenda" i que al final de l'exercici econòmic no haguessen estat aplicades a la seua finalitat, en els volums II i III d'aquest informe -referits als comptes de les entitats autònomes, empreses públiques i d'altres ens-, s'efectuen els comentaris pertinents que han sorgit a conseqüència del treball realitzat per aquesta institució en relació amb els aspectes citats.

b) *Conclusions de la revisió efectuada*

b.1) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol, que figuren en la liquidació del pressupost presentada, surten dels registres comptables que la suporten; i que els apunts comptables que figuren en els dits registres estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b.2) Els graus de disposició, execució i compliment d'aquest capítol de despeses són del 99%, 95% i 99%, respectivament; que es poden considerar satisfactoris.

b.3) Quant als procediments seguits per a la tramitació, gestió, seguiment i arxiu dels expedients de subvenció, cal assenyalar que no existeix en la Generalitat un sistema homogeni definit que regule el registre, la numeració i l'arxiu d'aquests expedients, i la documentació que aquests han de contenir.

b.4) No existeix tampoc un procediment normalitzat per al seguiment de l'efectiva aplicació a la seua finalitat de les subvencions concedides, per part dels centres gestors, ni que la dita aplicació s'efectue dins l'exercici pressupostari o en els terminis estipulats.

b.5) La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest, en una sèrie de casos, les insuficiències que detallem tot seguit:

- Incompliment, per part de l'Administració o per part del beneficiari, de la normativa reguladora de la línia de subvenció.

- Incompliment de les normes establertes en l'article 28 de la "Llei de pressuposts", referents a les convocatòries de concessió.

- No inclusió en l'expedient de l'oportú informe fiscal, o la prèvia retenció de crèdit establerta en l'article 33 de la "Llei de pressuposts", com a requisit previ a la subscripció d'un conveni.

- Incorrecta formalització de la documentació justificativa dels pagaments realitzats, en relació amb allò que s'estableix en la normativa legal vigent (article 3 del real decret 2.402/1985, de 19 de desembre).

- Amb menor freqüència que en els casos suara enumerats, s'hi han produït també les incidències següents:

- No haver acreditat el beneficiari, en els casos aplicables, el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

- L'incompliment, per part de l'Administració de la Generalitat, dels decrets 31/1988 i 192/1989 del Consell, que

—Si los procedimientos de gestión, tramitación, seguimiento y archivo de los expedientes se inspiran en los principios de economía, eficiencia y eficacia que debe presidir toda la gestión de los fondos públicos.

Las principales incidencias que han sido detectadas en la revisión de los expedientes seleccionados se detallan en el apartado siguiente de conclusiones.

Con relación al cumplimiento de la normativa establecida en el Decreto 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegro de aquellas transferencias corrientes y de capital concedidas a los entes públicos que se integran en el artículo 5 de la Ley de Hacienda, que al término del ejercicio económico no hubiesen sido aplicadas a su finalidad, en los volúmenes II y III de este informe, referidos a las cuentas de Entidades Autónomas, Empresas Públicas y otros entes, se efectúan los comentarios pertinentes que han surgido como consecuencia del trabajo realizado por esta Institución en relación con los citados aspectos.

b) *Conclusiones de la revisión efectuada*

b.1) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo, que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b.2) El grado de disposición, ejecución y cumplimiento de este capítulo de gasto, es de un 99%, 95% y 99%, respectivamente, que se pueden considerar como satisfactorios.

b.3) En cuanto a los procedimientos seguidos para la tramitación, gestión, seguimiento y archivo de los expedientes de subvención cabe señalar que no existe en la Generalitat un sistema homogéneo definido que regule el registro, numeración y archivo de estos expedientes, así como de la documentación que deben contener los mismos.

b.4) No existe así mismo, un procedimiento normalizado para el seguimiento de la aplicación efectiva a su finalidad de las subvenciones concedidas por parte de los centros gestores, ni de que ésta se efectúe dentro del ejercicio presupuestario o en los plazos estipulados.

b.5) La revisión de los expedientes seleccionados ha puesto de manifiesto en una serie de casos las insuficiencias que se detallan a continuación:

- Incumplimiento, bien por parte de la Administración o bien por el beneficiario, de la normativa reguladora de la línea de subvención.

- Incumplimiento de las normas establecidas en el artículo 28 de la Ley de presupuestos, referentes a las convocatorias de concesión.

- No inclusión en el expediente del oportuno informe fiscal o la previa retención de crédito establecida en el artículo 33 de la Ley de presupuestos como requisito previo a la suscripción de un Convenio.

- Incorrecta formalización de la documentación justificativa de los pagos realizados, en relación con lo establecido en la normativa legal vigente (artículo 3 del R.D. 2.402/1985 de 19 de diciembre).

- Con menor frecuencia que en los casos antes enumerados, se han producido también las incidencias siguientes:

- no haber acreditado el beneficiario, en los casos aplicables, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social

- el incumplimiento por la Administración de la Generalitat de los Decretos 31/1988 y 192/1989 del Consell que

regulen el naixement efectiu de l'obligació de pagament i el seu reflex en els documents comptables, a l'objecte de detectar els casos en què és aplicable el pagament d'interessos de demora; d'aquests casos, se n'han detectats quatre, i no hi ha constatació sobre que hom haja iniciat d'ofici cap expedient en aquest sentit.

b.6) Com a conseqüència dels punts anteriors, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

- Establir un sistema homogeni i coherent, a les conselleries, de registre, numeració i arxiu d'expedients, amb la finalitat que la documentació d'un mateix expedient no es trobe dispersa entre diversos departaments.

Les conselleries han de prendre les mesures pertinents perquè la documentació que forme un expedient continga tots els documents necessaris i suficients per a la seua revisió.

- Implantar un procediment normalitzat per al seguiment, per part dels centres gestors, de l'aplicació efectiva de les subvencions a la finalitat per a la qual foren atorgades.

- Les conselleries han d'ésser més estrictes a l'hora d'exigir al beneficiari de la subvenció que realitze la despesa objecte de la subvenció dins l'exercici pressupostari. Per poder dur a terme aquesta exigència, l'Administració autonòmica ha de reduir el termini de resolució de concessió de les subvencions, de manera que aquestes no es produesquen en l'últim trimestre de l'exercici, com sol ésser habitual.

- L'Administració autonòmica ha de vetlar pel compliment de la legislació aplicable, específica i genèrica, tant per part dels beneficiaris com de l'Administració mateixa.

- Cal prendre les mesures pertinents per a donar a la legislació reguladora la major concisió possible, i sobretot que siga molt concreta quant als objectius i finalitats, quantitats subvencionables, percentatges, definició dels criteris diferenciadors, forma de pagament i justificació de la despesa realitzada, forma i data. Aquesta legislació ha d'ésser renovada adequant-se a les novetats que es produesquen, i publicar-la tots els anys.

- No s'han d'acceptar, com a justificants de la subvenció concedida, aquells documents (factures, rebuts, etc.) que no compleesquen els requisits formals mínims legalment establerts.

- L'Administració de la Generalitat Valenciana ha d'exigir i verificar l'acompliment, per part dels beneficiaris de subvencions, de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

- Efectuar d'ofici el pagament d'interessos de demora en tots els casos en què aquesta siga aplicable per incompliment del termini legal establert en l'article 21 de la "Llei de pressuposts de 1990".

5.5 Inversions reals

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

Aquest capítol de despeses, amb un pressupost definitiu de 78.998 milions de pessetes, constitueix l'11% del pressupost total de despeses i el 58% del total d'operacions de capital. El total de disposicions de crèdit ha estat de 73.623 milions de pessetes, els quals representen un grau de disposició del 93%, que pot considerar-se acceptable.

El total d'obligacions ha pujat a 59.751 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 76%.

regulan el nacimiento efectivo de la obligación de pago y su reflejo en los documentos contables, con el fin de poder detectar los casos en que es aplicable el pago de intereses de demora, de los que se han detectado cuatro, no habiendo constancia alguna de que se haya iniciado de oficio expediente en este sentido.

b.6) Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

- Establecer un sistema homogéneo y coherente dentro de las conselleries de registro, numeración y archivo de expedientes, con el fin de que la documentación de un mismo expediente no se encuentre dispersa entre diversos departamentos.

Las conselleries deben tomar las medidas pertinentes para que la documentación que conforme un expediente contenga todos los documentos necesarios y suficientes para su revisión.

- Implantar un procedimiento normalizado en cuanto al seguimiento por parte de los Centros gestores de la aplicación efectiva de las subvenciones a la finalidad para la cual fueron otorgadas.

- Las conselleries deben ser más estrictas en exigir al beneficiario de la subvención que realice el gasto objeto de la misma dentro del ejercicio presupuestario. Para poder llevar a cabo esta exigencia, la Administración Autonómica debe reducir el plazo de resolución de concesión de las subvenciones, de manera que éstas no se produzcan en el último trimestre del ejercicio, como suele ser habitual.

- La Administración Autonómica debe velar por el cumplimiento de la legislación aplicable, específica y genérica, tanto por parte de los beneficiarios como por la propia Administración.

- Deben tomar las medidas pertinentes para que la legislación reguladora sea lo más concisa posible, y sobre todo que sea muy concreta en cuanto a objetivos y fines, cantidades subvencionables, porcentajes, definición de los criterios diferenciadores, forma de pago y justificación del gasto realizado, forma y fecha. Además, esta legislación debe renovarse adecuándose a las novedades que se produzcan y publicarse todos los años.

- No se deben aceptar como justificantes de la subvención concedida, aquellos documentos (facturas, recibos, etc.) que no cumplan con los requisitos formales mínimos legalmente establecidos.

- La Administración de la Generalitat Valenciana debe exigir y verificar el cumplimiento por parte de los beneficiarios de subvenciones de las obligaciones fiscales y frente a la Seguridad Social.

- Efectuar de oficio el pago de intereses de demora en todos los casos en que sea aplicable por incumplimiento del plazo legal establecido en el artículo 21 de la Ley de Presupuestos de 1990.

5.5 Inversiones reales

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo.*

Este capítulo de gastos, con un presupuesto definitivo de 78.998 millones de pesetas, supone el 11% del presupuesto total de gastos y el 58% sobre el total de operaciones de capital. El total de disposiciones de crédito ha ascendido a 73.623 millones de pesetas, lo que ha supuesto un grado de disposición del 93%, que puede considerarse como acceptable.

El total de obligaciones ha ascendido a 59.751 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 76%.

Aquest percentatge significa una millora de 19 punts respecte a l'aconseguit en l'exercici de 1989.

La Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació rebuda, el quadre número 32, on es mostra, en milions de pessetes, l'execució dels programes més rellevants d'aquest capítol.

Tal com es desprèn del quadre citat, els programes més significatius que componen aquest capítol, són els següents:

—Els programes 513.10, "Infraestructura de carreteres, conservació i explotació", i 512.10, "Infraestructura urbana, sanejament i recursos hidràulics", gestionats per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb unes consignacions definitives de 15.783 i 14.236 milions de pessetes, respectivament, i que absorbeixen el 38% del pressupost definitiu del capítol.

—Els programes 422.20, "Ensenyaments bàsics" i 422.30, "Ensenyaments secundaris", gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb uns pressuposts definitius de 9.124 i 7.362 milions de pessetes, que absorbeixen el 21% de les consignacions definitives del capítol.

—El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb un pressupost definitiu de 6.647 milions de pessetes, que representa el 8% del total del capítol.

En el gràfic del quadre número 33, s'observa que els cinc programes comentats absorbeixen el 74% de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1990.

Atenent a la composició per articles i conceptes (vegeu el quadre núm. 34), cal destacar com a articles més significatius, igual que ocorria l'any anterior, els articles 62, "Inversions en edificis i altres construccions", 63, "Inversions en béns destinats a ús públic", i 67, "Conservació, reposició i reparació", amb unes obligacions reconegudes conjuntes de 50.724 milions de pessetes, que representen el 85% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1990.

En el quadre número 35 es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes en els diferents articles d'aquest capítol, per als exercicis de 1989 i 1990. Segons que s'observa en el quadre citat, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1990 han experimentat un increment del 54% respecte a les produïdes en 1989. Aquest increment es centra principalment en l'article 63, "Inversions en béns destinats a ús públic", en el qual s'han reconegut obligacions per un total de 24.099 milions de pessetes; això denota una variació positiva del 94%. També és significatiu l'increment de 5.110 milions de pessetes produït en l'article 67, "Conservació, reposició i reparació", que ha tingut una variació positiva del 64% respecte a l'exercici de 1989.

Aquest increment -produït a escala global en el capítol de les obligacions reconegudes respecte a les aconseguïdes en l'exercici de 1989, és un símptoma clar de la millora en l'execució dels crèdits que s'ha produït en aquest capítol respecte a exercicis anteriors, tal com hem comentat en altres apartats de l'informe.

La principal característica de les despeses d'aquest capítol consisteix en el fet que, per a la seua realització, requereixen la confecció prèvia d'un expedient administratiu; raó per la qual aquesta institució ha posat un especial èmfasi en la revisió d'aquest tipus de despeses.

D'acord amb això, del treball que ha realitzat aquesta institució sobre la contractació, en relació amb aquest capítol de despeses, s'obtenen les dades que sobre la dita contractació es detallen en els quadres números 36, 37 i 38.

Este porcentaje, supone una mejora de 19 puntos respecto al logrado en el ejercicio 1989.

La Sindicatura de Cuentas ha elaborado, a partir de la información recibida, el cuadro nº 32 en el que se muestra, en millones de pesetas, la ejecución de los programas más relevantes de este capítulo.

Como se desprende del citado cuadro, los programas más significativos que componen este capítulo, son los siguientes:

—Los programas 513.10, Infraestructura de carreteras, conservación y explotación y 512.10, Infraestructura urbana, saneamiento y recursos hidráulicos, gestionados por la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con unas consignaciones definitivas de 15.783 millones de pesetas y 14.236 millones de pesetas, respectivamente, absorben el 38% del presupuesto definitivo del capítulo.

—Los programas 422.20, Enseñanzas básicas y 422.30, Enseñanzas secundarias, gestionados por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, con unos presupuestos definitivos de 9.124 y 7.362 millones de pesetas, absorben el 21% de las consignaciones definitivas del capítulo.

—El programa 431.10, Arquitectura y vivienda, gestionado por la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con un presupuesto definitivo de 6.647 millones de pesetas, supone el 8% del total del capítulo.

En el gráfico del cuadro nº 33 se observa que los cinco programas comentados absorben el 74% de las obligaciones reconocidas al 31 de diciembre de 1990.

Atendiendo a la composición por artículos y conceptos (ver cuadro nº 34), hay que destacar como artículos más significativos, al igual que sucedía el año anterior, los artículos 62, "Inversiones en edificios y otras construcciones", 63, "Inversiones en bienes destinados a uso público" y 67, "Conservación, reposición y reparación", con unas obligaciones reconocidas conjuntas de 50.724 millones de pesetas, que representan el 85% del total de las obligaciones reconocidas de 31 de diciembre de 1990.

En el cuadro nº 35, se muestra la evolución de las obligaciones reconocidas de los distintos artículos de este capítulo para los ejercicios 1989 y 1990. Según se observa en el citado cuadro, las obligaciones reconocidas del ejercicio 1990 han experimentado un incremento del 54% respecto a las producidas en 1989. Dicho incremento se centra principalmente en el artículo 63, "Inversiones en bienes destinados a uso público", en el cual se han reconocido obligaciones por un total de 24.099 millones de pesetas, lo cual implica una variación positiva del 94%. También es significativo el incremento de 5.110 millones de pesetas producido en el artículo 67, "Conservación, reposición y reparación", que ha supuesto una variación positiva del 64% respecto al ejercicio 1989.

Este incremento producido a nivel global en el capítulo de las obligaciones reconocidas respecto de las alcanzadas en el ejercicio 1989, es un síntoma claro de la mejora en la ejecución de los créditos que se ha producido en este capítulo respecto a ejercicios anteriores, como ya ha sido comentado en otros apartados del informe.

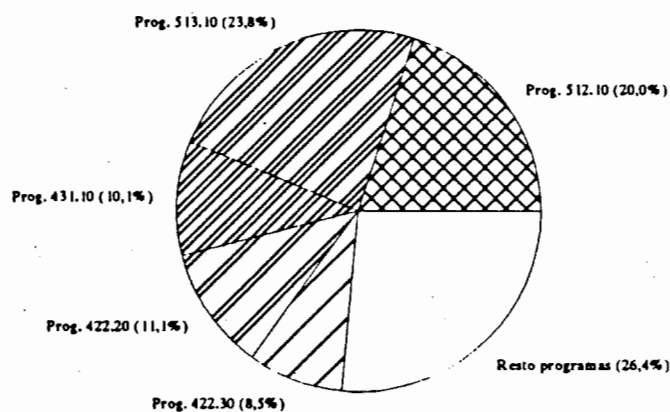
La principal característica de los gastos de este capítulo consiste en que para su realización se requiere la confección previa de un expediente administrativo. Por lo que esta Institución ha efectuado especial énfasis en la revisión de este tipo de gastos.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, del trabajo que ha realizado esta Institución sobre la CONTRATACIÓN, en lo que se refiere a este capítulo de gastos, se obtienen los datos que sobre la misma se detallan en los cuadros nº 36, 37 y 38.

GENERALITAT VALENCIANA											
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990											
Inversiones reales											
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)											
Sección	Código programa	Descripción programa	Ppto. Inicial	Modific. defini.	Ppto. 1.429	% sobre total Cap.	Total disposic.	Total obligaci.	% Grado disposi.	% Grado ejecuc.	
01 Cortes Valencianas	111.10	Cortes Valencianas	0	1.429	1.429	2	1.429	1.429	100	100	
06 Economía y Hacienda	631.30	Patrimonio de la Generalidad	0	1.332	1.332	2	1.331	1.055	100	79	
07 Administración Pública	121.40	Organización y Sistemas de Información	0	1.404	1.404	2	569	325	41	23	
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	512.10	Inf. Urbana Saneam. Aguas. Recursos Hidra.	6.909	7.327	14.236	18	13.991	11.976	98	84	
	513.10	Inf. Carreteras, Conserv. y Explotac.	8.293	7.490	15.783	20	15.724	14.223	100	90	
	513.20	Infraestructura Transporte Ferroviario	577	1.344	1.921	2	1.531	1.473	80	77	
	431.10	Arquitectura y Vivienda	2.058	4.589	6.647	8	6.644	6.056	100	91	
09 Cultura, Educación y Ciencia	422.20	Enseñanzas Básicas	3.250	5.874	9.124	12	8.608	6.609	94	72	
	422.30	Enseñanzas Secundarias	1.696	5.666	7.362	9	6.821	5.106	93	69	
12 Agricultura y Pesca	531.10	Estructuras Agrarias Zonas Desfavorecidas	1.678	1.773	3.451	4	3.299	2.273	96	66	
	533.10	Restauración y Prot. Recurs. Naturales	223	2.519	2.742	4	2.392	1.669	87	61	
13 Trabajo y Seguridad Social	322.10	Fomento del Empleo y Regulac. Laboral	0	1.148	1.148	1	841	338	73	29	
	313.10	Servicios Sociales	739	1.378	2.117	3	2.001	1.474	95	70	
		Subtotal	25.423	43.273	68.696	87	65.181	54.006	95	79	
		Resto programas	1.199	9.103	10.302	13	8.442	5.745	82	56	
TOTAL			26.622	52.376	78.998	100	73.623	59.751	93	76	

Cuadro nº 32

GENERALITAT VALENCIANA			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990			
Inversiones reales			
Participación de los programas más significativos en las obligaciones reconocidas (millones de pesetas)			
Sección	Código programa	Descripción programa	Obligaciones reconocidas
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	512.10	Inf. urbana saneam. Aguas. Recursos hidra.	11.976
	513.10	Inf. carreteras, conserv. y explotac.	14.223
	431.10	Arquitectura y vivienda	6.056
09 Cultura, Educación y Ciencia	422.20	Enseñanzas básicas	6.609
	422.30	Enseñanzas secundarias	5.106
		Resto programas	15.781
TOTAL			59.751



Cuadro nº 33

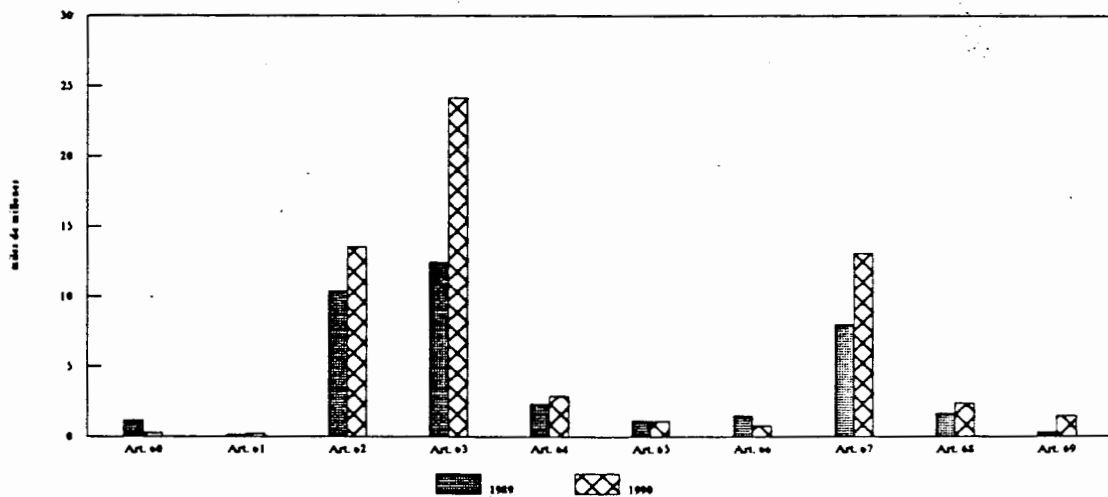
GENERALITAT VALENCIANA											
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990											
Inversiones reales											
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)											
Concepto	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Total	Total	Total	Total	% Grado cumplimiento	
	A	D	O	K	K	pagos	disposiciones	obligaciones			
600: Obligaciones ejerc. cerrados S.V.S.	0	39	0	3	3	276	318	279		99	
60: INVERSIONES REALES S.V.S.	0	39	0	3	3	276	318	279		99	
611: Terrenos urbanos y urbanizables	0	17	0	113	23	23	153	136		17	
613: Terrenos no urbanizables	0	0	0	0	86	86	86	86		100	
61: INVER. EN TERRENOS Y BIENES NATURALES	0	17	0	113	109	239	239	222		49	
621: Adquisición edif. y otras construc.	0	0	0	0	575	575	575	575		100	
623: Construcción	282	2.975	83	64	12.815	15.937	15.937	12.962		99	
62: INVER. EN EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.	282	2.975	83	64	13.390	16.512	16.512	13.537		99	
631: Adquisición bienes de uso público	0	6	0	0	834	840	840	834		100	
633: Construcción bienes de uso público	171	3.876	485	496	22.284	27.141	27.141	23.265		96	
63: INVER. EN BIENES DESTINADOS A USO PUBL.	171	3.882	485	496	23.118	27.981	27.981	24.099		96	
641: Adquisición mobiliario y enseres	0	1.771	30	40	2.800	4.641	4.641	2.870		98	
64: INVERSIONES EN MOBILIARIO Y ENSERES	0	1.771	30	40	2.800	4.641	4.641	2.870		98	
651: Adq. de equipos proceso información	117	729	87	23	989	1.828	1.828	1.099		90	
655: Alquiler con opción de compra	0	3	0	0	1	4	4	1		100	
65: INVER. EN EQUIPOS PARA PROCE. DE INFORM.	117	732	87	23	990	1.832	1.832	1.100		90	
Suma y sigue	570	9.416	685	739	40.683	51.523	51.523	42.107		97	

Cuadro nº 34

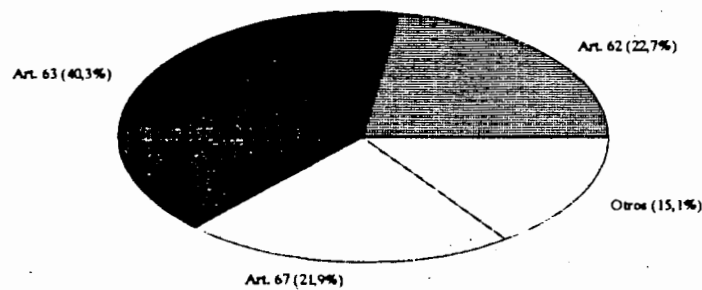
GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Inversiones reales									
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)									
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total pagos	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado cumplimiento	
Suma anterior	570	9.416	685	739	40.683	51.523	42.107	97	
661: Adquisición maquinaria y utillaje	73	364	11	5	761	1.141	777	98	
663: Construcc. otro inmov. material	0	0	3	0	5	8	8	63	
66: INV. MAQ. INS. UTILL. Y OTRO I. MATERIAL	73	364	14	5	766	1.149	785	98	
672: Conserv. edificios y otras constr.	0	1.884	15	168	6.449	8.516	6.632	97	
673: Conserv. de bienes de uso público	16	903	173	16	6.190	7.282	6.379	97	
674: Conserv. de mobiliario y enseres	0	0	0	1	3	4	4	75	
675: Conserv. equipos proceso información	0	36	0	0	15	51	15	100	
676: Conserv. maquinaria e instalaciones	0	1	2	2	54	59	58	93	
67: CONSERVACION, REPOSICION Y REPARACION	16	2.824	190	187	12.711	15.912	13.088	97	
681: Inversiones en estudios y planes	115	911	13	35	1.721	2.680	1.769	97	
683: Inv. investig. científica y técnica	2	156	15	3	264	438	282	94	
685: Inversiones desarrollo tecnológico	0	2	0	0	1	3	1	100	
687: Adquisición inmovilizado inmaterial	0	14	0	6	0	20	6	0	
689: Otras inversiones no especificadas	0	185	22	1	248	456	271	92	
68: INV. EST. PROY. EN CURSO Y OTRO I. INM.	117	1.268	50	45	2.234	3.597	2.329	96	
699: Fondo instituciones	0	0	0	357	1.085	1.442	1.442	75	
69: FONDO INSTITUCIONES	0	0	0	357	1.085	1.442	1.442	75	
TOTAL	776	13.872	939	1.333	57.479	73.623	59.751	96	

Cuadro nº 34

GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Inversiones reales				
Evolución de las obligaciones reconocidas 1989-1990 (millones de pesetas)				
Artículo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
60 Inversiones reales S.V.S.	1.153	279	(874)	(76)
61 Inver. en terrenos y bienes naturales	125	222	97	78
62 Inver. en edificios y otras construc.	10.368	13.537	3.169	31
63 Inver. en bienes destinados a uso publ.	12.437	24.099	11.662	94
64 Inversiones en mobiliario y enseres	2.315	2.870	555	24
65 Inver. en equipos para proce. de inform.	1.117	1.100	(17)	(2)
66 Inv. maq. ins. util. y otro Inmov. material	1.464	785	(679)	(46)
67 Conservación, reposición y reparación	7.978	13.088	5.110	64
68 Inv. est. proy. en curso y otro inmov. inm.	1.617	2.329	712	44
69 Fondo Instituciones	336	1.442	1.106	329
TOTAL	38.910	59.751	20.841	54



Participación de los artículos en el total de obligaciones reconocidas en 1990

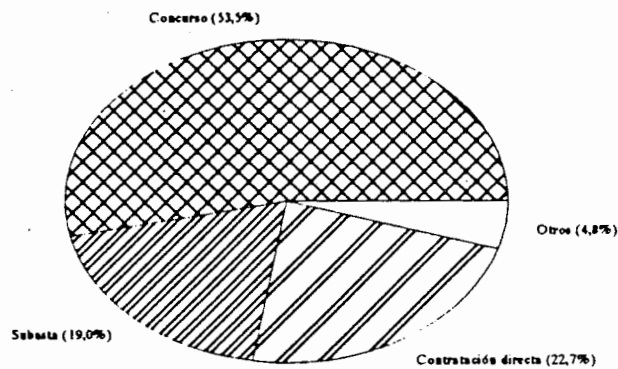


Cuadro nº 35

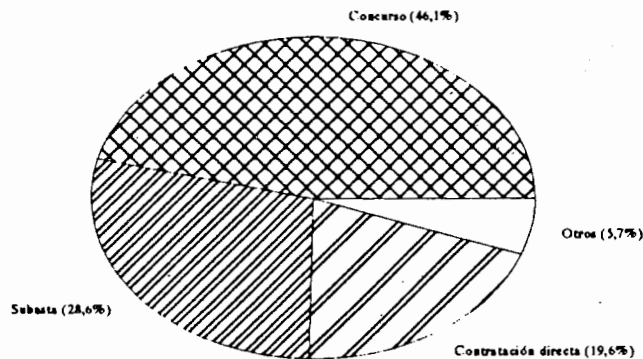
GENERALITAT VALENCIANA																			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990																			
Inversiones reales																			
Resumen de expedientes de contratación (millones de pesetas)																			
Sección	Nº Exptes. Iniciados 1990	Concurso						Tipo de licitación						Total importes (2)					
		Nº		Subasta		Contratación directa		Nº		Otros		Total importes							
		Exptes.	% Importe	%	% Importe	%	% Importe	Exptes.	%	Exptes.	%	Exptes.	%		Licitac.	Adjudic.			
04 Presidencia Generalitat	13	2	15	470	90	0	0	0	0	11	85	53	10	0	0	0	523	49	
06 Economía y Hacienda	39	3	8	87	26	0	0	0	0	36	92	242	74	0	0	0	329	317	
07 Administración Pública	208	5	2	132	16	0	0	0	0	203	98	701	84	0	0	0	833	800	
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	694	44	6	24.546	54	71	10	13.313	29	579	83	7.430	16	0	0	0	45.289	32.686	
09 Cultura, Educación y Ciencia (1)	324	54	17	5.145	42	38	12	4.719	38	232	72	2.494	20	0	0	0	12.358	6.472	
10 Sanidad y Consumo	61	2	3	49	36	0	0	0	0	59	97	89	64	0	0	0	138	133	
11 Industria, Comercio y Turismo	18	1	6	62	48	0	0	0	0	17	94	67	52	0	0	0	129	124	
12 Agricultura y Pesca	312	12	4	902	14	6	2	373	6	194	62	1.445	22	100	32	3.878	59	6.598	
13 Trabajo y Seguridad Social	141	2	1	29	1	5	4	1.098	56	134	95	832	42	0	0	0	1.959	1.550	
TOTAL	1.810	125	7	31.422	46	120	7	19.503	29	1.465	81	13.353	19	100	5	3.878	6	68.156	48.302
Notas:																			
(1) Cultura, Educación y Ciencia (SS. CC.)																			
210	54	26	5.145	52	18	9	3.702	38	138	66	1.010	10	0	0	0	0	9.857	3.983	
SS. TT. Cultura - Valencia	48	0	0	0	0	11	23	634	52	37	77	586	48	0	0	0	1.220	1.203	
SS. TT. Cultura - Alicante	44	0	0	0	0	6	14	242	33	38	86	498	67	0	0	0	740	758	
SS. TT. Cultura - Castellón	22	0	0	0	0	3	14	141	26	19	86	400	74	0	0	0	541	528	
Total	324	54	17	5.145	42	38	12	4.719	38	232	72	2.494	20	0	0	0	12.358	6.472	
(2) Adjudicado durante 1990 y parte del ejercicio 1991																			

GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990						
Inversiones reales						
Resumen de expedientes de contratación						
Participación de los distintos tipos de licitación (millones de pesetas)						
Tipo licitación	1989	%	1990	%	Fluctuación 89-90	
					Importe	%
Concurso	33.564	54	31.422	46	(2.142)	(6)
Subasta	11.902	19	19.503	29	7.601	64
Contratación directa	14.207	23	13.353	20	(854)	(6)
Otros	3.026	5	3.878	6	852	28
TOTAL	62.699	100	68.156	100	5.537	9

1989



1990



Cuadro nº 37

GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990						
Inversiones reales						
Detalle por número de expedientes e importes de la contratación atendiendo a si el importe de licitación es mayor o menor a 75 M.P. (millones de pesetas)						
	Por todo tipo de licitación		Por contratación directa		%	
	Nº (1)	Importe (2)	Nº (3)	Importe (4)	(3)/(1)	(4)/(2)
04 Presidencia Generalitat	2	470	0	0	0	0
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	93	39.214	21	3.124	23	8
09 Cultura, Educación y Ciencia (1)	39	8.808	5	648	13	7
12 Agricultura y Pesca	16	3.617	11	2.739	69	76
13 Trabajo y Seguridad Social	5	1.098	0	0	0	0
(A)	155	53.207	37	6.511	24	12
(B)	1.655	14.949	1.428	6.842	86	46
TOTAL (A + B)	1.810	68.156	1.465	13.353	81	20
Notas:						
(1)						
SS. TT. en Alicante	0	0	0	0	0	0
SS. TT. en Castellón	1	80	1	80	100	100
SS. TT. en Valencia	2	180	0	0	0	0
SS. CC. en Valencia	36	8.548	4	568	11	7
Total	39	8.808	5	648	13	7
(A) Expedientes de contratación superiores a 75 M.P.						
(B) Expedientes de contratación inferiores a 75 M.P.						

Cuadro nº 38

De la informació continguda en els quadres citats, s'observa que el nombre d'expedients de contractació iniciats en l'exercici és de 1.810; d'aquests, 694 (un 38%) en corresponen a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. De les restants conselleries, destaquen la de Cultura, Educació i Ciència, amb 324, i la d'Agricultura i Pesca, amb 312, que representen un 18% i un 17%, respectivament, del total.

L'import total licitat a què pugen aquests 1.810 expedients és de 68.156 milions de pessetes, i se n'han adjudicatats 48.302 durant l'exercici de 1990 i part de 1991.

Per volum de licitació, les seccions més importants han estat les d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i la de Cultura, Educació i Ciència, les quals, amb un volum conjunt de 57.647 milions de pessetes, constitueixen el 85% del total licitat del capítol.

En tots dos exercicis destaca la licitació pel sistema de concurs, que constitueix el 54% i el 46% dels imports licitats en 1989 i 1990, respectivament.

Hem de destacar l'increment produït en 1990 de la licitació pel sistema de subhasta, que passa de representar el 19% del total licitat en 1989 al 29% del total de la licitació en 1990. Aquest increment ha produït una disminució tant de la licitació per concurs, com de l'efectuada per contractació directa.

El quadre número 38 mostra el nombre d'expedients i els imports de contractació, atenent a si l'import de la licitació és major o menor de 75 milions de pessetes. De la citada informació es desprèn que la contractació directa es concentra en aquells expedients l'import de licitació dels quals és inferior als 75 milions de pessetes.

L'anàlisi de la informació exposada ha servit a aquesta institució com a punt de partida per a la selecció dels expedients que s'havien de revisar. La revisió duta a terme ha consistit a verificar bàsicament els aspectes següents:

- Verificació de l'existència i correcció de la documentació continguda en els expedients;
- Acompliment de la normativa legal aplicable;
- Acompliment dels terminis establerts en la tramitació;

- Correcta formalització dels documents comptables confeccionats en relació amb l'adjudicació del contracte i, si s'esqueia, el pagament;

- Correcta imputació i formalització dels documents comptables, així com la correcta aplicació del decret 31/1988.

Les principals incidències detectades en la revisió dels expedients seleccionats, les detallem en l'apartat següent de conclusions.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten; i que els apunts comptables que figuren en els dits registres estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, el qual ha estat fet sobre la base d'una documentació justificativa suficient.

b.2) El grau d'execució aconseguit en aquest capítol de despeses ha estat del 76%, superior en 19 punts a l'obtingut en 1989. El grau de disposició ha arribat al 93%, superior també al de l'exercici de 1989, que va ésser del 92%. El

De la informació contenida en los citados cuadros, se observa que el número de expedientes de contratación iniciados en el ejercicio asciende a 1.810, de los cuales 694, un 38%, corresponden a la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes. De las restantes conselleries, destacan la de Cultura, Educación y Ciencia, con 324, y la de Agricultura y Pesca, con 312, suponiendo un 18% y un 17%, respectivamente, del total.

El importe total licitado a que ascienden estos 1.810 expedientes es de 68.156 millones de pesetas, habiéndose adjudicado (durante el ejercicio 1990 y parte de 1991) 48.302 millones de pesetas.

Por volumen de licitación, las secciones más importantes han sido la de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, y Cultura, Educación y Ciencia, que con un volumen conjunto de 57.647 millones de pesetas, suponen el 85% del total licitado del capítulo.

En ambos ejercicios destaca la licitación por el sistema de concurso, que representa el 54% y el 46% de los importes licitados en 1989 y 1990, respectivamente.

Hemos de destacar el incremento producido en 1990 de la licitación por el sistema de subasta, que pasa de representar el 19% del total licitado en 1989 a ser en 1990 el 29% del total de la licitación. Este incremento ha producido una disminución tanto de la licitación por concurso como de la efectuada por contratación directa.

El cuadro nº 38 muestra el número de expedientes e importes de contratación atendiendo a si el importe de la licitación es mayor o menor de 75 millones de pesetas. De la citada información se desprende que la contratación directa se concentra en aquellos expedientes cuyo importe de licitación es inferior a 75 millones de pesetas.

El análisis de la información antes expuesta ha servido a esta Institución como punto de partida para la selección de los expedientes a revisar. La revisión llevada a cabo ha consistido en verificar, básicamente, los siguientes aspectos:

- Verificación de la existencia y corrección de la documentación contenida en los expedientes.

- Cumplimiento de la normativa legal aplicable

- Cumplimiento de los plazos establecidos en la tramitación

- Correcta formalización de los documentos contables confeccionados en relación con la adjudicación del contrato y, en su caso, el pago.

- La correcta imputación y formalización de los documentos contables así como la correcta aplicación del Decreto 31/1988.

Las principales incidencias que han sido detectadas en la revisión de los expedientes seleccionados se detallan en el apartado siguiente de conclusiones.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, el cual ha sido realizado en base a una documentación justificativa suficiente.

b.2) El grado de ejecución alcanzado en este capítulo de gastos ha sido del 76%, superior en 19 puntos al obtenido en 1989. El grado de disposición ha alcanzado el 93%, superior también al del ejercicio 1989, que ascendió al 92%.

grau de compliment ha estat també superior en dos punts a l'aconseguit en l'exercici de 1989, puix que ha arribat al 97%.

b.3) La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest, en una sèrie de casos, les insuficiències que detalletem tot seguit:

- El mètode de licitació per contractació directa ha estat usat per a adjudicar 1.465 contractes, que representen un 81% del total d'expedients i un 20% de l'import total de licitació (vegeu els quadres núm. 36 i 38); malgrat que només en 37 casos el seu import haja superat els 75 milions de pessetes. Per concurs, s'han licitat 125 expedients, que han representat el 46% del total liquidat.

- Manca d'algun o alguns dels documents administratius necessaris en la tramitació dels expedients.

- No inclusió, en l'expedient, de la documentació acreditativa suficient de la personalitat dels adjudicataris dels contractes, o la justificació de trobar-se al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, segons estableixen els articles 9 de la "LCE" i 23 del "RGC".

- Indicis sobre que l'execució de l'obra o el subministrament ha estat anterior a la seua contractació; cosa que implica l'establiment d'acords verbals, que infringeixen, consegüentment, el que s'estableix en els articles 41 de la "LCE" i 125 del "RGC"; i són responsables dels pagaments realitzats les autoritats o funcionaris afectats.

- Errors en documents o en la legislació a què s'acull la tramitació d'aquests expedients, així com altres incompliments de la dita legislació.

- No publicació de l'adjudicació del contracte en el *DOG*, en casos en què aquesta era aplicable.

- Incompliment, per part del contractista, dels terminis prevists en la legislació (per exemple: dipòsit de fiança, firma del contracte, recepció o devolució de fiances).

- Altres incidències detectades de manera habitual, tot i que amb menor freqüència, han estat l'incompliment, per part dels adjudicataris, de la seua obligació de reintegrar l'import dels anuncis de licitació; errors en l'import de la fiança definitiva; imputació comptable incorrecta, i incompliment dels terminis d'execució.

b.4) Com a conseqüència dels punts anteriors, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

- Complir tots els requisits legals que indica la legislació vigent, referent a la contractació d'inversions reals, i que les persones responsables efectuen l'oportuna revisió, deixant-ne constatació en tots els documents justificatius d'una determinada operació, corregint així les deficiències comentades anteriorment.

- Aplicar de manera efectiva el que es disposa en el decret 31/1988 del Consell, quant al naixement efectiu de l'obligació de pagament.

- Agilitar la tramitació de les factures o d'altra documentació de suport justificativa de la inversió realitzada, per tal que no es produeixen retards entre la realització de la despesa i el seu pagament.

- Continuar en la línia mampresa durant l'exercici de 1990, la qual ha representat una millora significativa en el grau d'execució d'aquest capítol de despeses. En aquest sentit, l'Administració autonòmica ha de reforçar les mesures per a agilitar el procés de contractació, realitzant les corresponents anàlisis preliminars del temps total necessari per a la materialització de les obres i exigint als tercers contractants i als serveis gestors de la inversió el compliment raonable dels terminis fixats.

El grado de cumplimiento ha sido, igualmente, superior en dos puntos al obtenido en el ejercicio 1989 y ha supuesto un 97%.

b.3) La revisión de los expedientes seleccionados ha puesto de manifiesto en una serie de casos las insuficiencias que se detallan a continuación:

- El método de licitación por contratación directa ha sido utilizado para adjudicar 1.465 contratos, que representan un 81% del total de expedientes y un 20% del importe total de licitación (ver cuadros nº 36 y 38), si bien tan sólo en treinta y siete casos, su importe ha superado los 75 millones de pesetas. Por concurso se han licitado 125 expedientes que han representado el 46% del total liquidado.

- Falta de alguno o varios de los documentos administrativos necesarios en la tramitación de los expedientes.

- No inclusión en el expediente de la documentación acreditativa suficiente de la personalidad de los adjudicatarios de los contratos, o la justificación de hallarse al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social según establece el artículo 9 de la LCE y 23 de RGC.

- Indicios de que la ejecución de la obra o el suministro ha sido anterior a su contratación, lo que supone el establecimiento de acuerdos verbales, infringiendo, en consecuencia, lo establecido en los artículos 41 de la LCE y 125 del RGC, siendo responsables de los pagos realizados las autoridades o funcionarios afectados.

- Errores en documentos o en la legislación a que se acoge la tramitación de estos expedientes, así como otros incumplimientos de la misma.

- No publicación de la adjudicación del contrato en el *DOG*, en casos en los que ésta era aplicable.

- Incumplimientos por el contratista de los plazos previstos en la legislación (ejemplo: depósito de fianza, firma del contrato, recepción o devolución de fianzas).

- Otras incidencias detectadas con habitualidad, si bien con menor frecuencia, han sido el incumplimiento por los adjudicatarios de su obligación de reintegrar el importe de los anuncios de licitación, errores en los importes de la fianza definitiva, imputación contable incorrecta e incumplimiento de los plazos de ejecución.

b.4) Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

- Cumplir con todos los requisitos legales que indica la legislación vigente referente a la contratación de inversiones reales y efectuar la oportuna revisión por las personas responsables, dejando constancia de la misma en todos los documentos justificativos de una determinada operación, corrigiendo de esta manera las deficiencias anteriormente comentadas.

- Aplicar de una manera efectiva lo dispuesto en el Decreto 31/1988 del Consell, en cuanto al nacimiento efectivo de la obligación de pago.

- Agilizar la tramitación de las facturas u otra documentación soporte justificativa de la inversión realizada, con el fin de que no se produzcan retrasos entre la realización del gasto y su pago.

- Continuar en la línea emprendida durante el ejercicio 1990, que ha supuesto una mejora significativa en el grado de ejecución de este capítulo de gastos. En este sentido, la Administración Autonómica debe reforzar las medidas para agilitar el proceso de contratación, realizando en consecuencia los correspondientes análisis preliminares del tiempo total necesario para la materialización de las obras, exigiendo de los terceros contratantes y de los servicios gestores de la inversión, el cumplimiento razonable de los plazos fijados.

5.6 Transferències de capital

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants sorgits de la revisió efectuada*

Aquesta àrea comprèn l'anàlisi i comprovació de les despeses incorregudes per la Generalitat Valenciana a conseqüència de les subvencions concedides al sector privat (persones físiques, empreses individuals, societats i associacions) i al sector públic (corporacions locals i entitats autònomes), a l'objecte de finançar operacions de capital, normalment de caràcter no reintegrable per als beneficiaris.

En el quadre número 39, elaborat per aquesta institució a partir de les dades que la Intervenció General ens ha subministrat, es mostra, en milions de pessetes, l'execució dels programes més rellevants d'aquest capítol.

Aquest capítol de despeses, amb un pressupost definitiu de 56.579 milions de pessetes, constitueix el 8% del pressupost total de despeses i el 42% del total de les operacions de capital.

El total de disposicions ha estat de 54.757 milions de pessetes; cosa que significa un grau de disposició del 97%, que ha d'ésser considerat satisfactori. El total d'obligacions ha estat de 35.447 milions de pessetes; cosa que demostra un grau d'execució del 63%, que ha d'ésser considerat baix atesa la data a què ve referit. El baix grau d'execució d'aquest capítol es pot explicar, en part, per la tardana aprovació del pressupost de l'exercici i perquè la justificació prèvia de la inversió -en els casos en què és aplicable- requereix uns majors terminis, impossibles d'executar dins l'exercici a causa de les dates en què es concedeixen la major part de les subvencions (últim trimestre).

Entre els programes més rellevants quantitativament, podem destacar-ne tres, que, en conjunt, absorbeixen el 50% del pressupost definitiu d'aquest capítol:

—El programa 411.10, "Direcció i serveis generals", de la secció 10, "Sanitat i Consum", amb 15.965 milions de pessetes, que comprèn fonamentalment la dotació per al Servei Valencià de Salut.

L'anàlisi de la gestió del Servei Valencià de Salut durant 1990, amb la descripció dels aspectes més rellevants, es troba en el volum II d'aquest informe.

—El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", de la secció 08, "Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports", amb un pressupost definitiu de 6.949 milions de pessetes, destinats fonamentalment a subvencionar l'adquisició i rehabilitació d'habitatges i atenuar els greus dèficits d'infraestructura urbana de les grans ciutats.

—El programa 422.60, "Universitats", de la secció 09, "Cultura, Educació i Ciència", dotat amb 5.625 milions de pessetes, que finança bàsicament instal·lacions i equipament dels centres universitaris de la Comunitat Valenciana.

Tal com podem observar en el quadre número 40, els tres programes citats absorbeixen el 49% de les obligacions reconegudes del capítol, i els respectius graus d'execució oscil·len entre el 81% del programa 431.10 i el 48% del 411.10, un dels més baixos entre els programes més significatius.

Aquesta institució també ha elaborat, a partir de la informació subministrada, el quadre número 41, que, en milions de pessetes, mostra la composició de les despeses per transferències de capital, segons articles i conceptes econòmics.

5.6 Transferencias de capital

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo.*

Este área comprende el análisis y comprobación de los gastos incurridos por la Generalitat Valenciana como consecuencia de las subvenciones concedidas al sector privado (personas físicas, empresas individuales, sociedades, fundaciones y asociaciones) y al sector público (corporaciones locales y entidades autónomas), con el fin de que éstas financien operaciones de capital, normalmente de carácter no reintegrable para los beneficiarios.

En el cuadro nº 39, elaborado por esta Institución a partir de los datos que la Intervención General ha suministrado, se muestra en millones de pesetas la ejecución de los programas más relevantes de este capítulo.

Este capítulo de gastos, con un presupuesto definitivo de 56.579 millones de pesetas, representa el 8% sobre el presupuesto total de gastos y el 42% sobre el total de operaciones de capital.

El total de disposiciones ha ascendido a 54.757 millones de pesetas, lo que ha supuesto un grado de disposición del 97%, que debe considerarse satisfactorio. El total de obligaciones ha ascendido a 35.447 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 63%, que debe ser considerado bajo dado la fecha a la que viene referido. El bajo grado de ejecución de este capítulo puede venir explicado, en parte, por la tardía aprobación del presupuesto del ejercicio y porque la justificación previa de la inversión en los casos en que es aplicable requiere unos mayores plazos, imposibles de ejecutar dentro del ejercicio, dadas las fechas en que se conceden la mayoría de las subvenciones (último trimestre).

Dentro de los programas más relevantes cuantitativamente cabe destacar tres que, en conjunto, absorben el 50% del presupuesto definitivo de este capítulo:

—El programa 411.10, Dirección y Servicios Generales, de la sección 10, Sanidad y Consumo, con 15.965 millones de pesetas, que contempla fundamentalmente la dotación para el Servicio Valenciano de Salud.

El análisis de la gestión del Servicio Valenciano de Salud durante 1990, con la descripción de los aspectos más relevantes, se encuentra en el Volumen II de este informe.

—El programa 431.10, Arquitectura y Vivienda, de la sección 08, Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con un presupuesto definitivo de 6.949 millones de pesetas y destinado fundamentalmente a subvencionar la adquisición y rehabilitación de viviendas y paliar los graves déficits de infraestructura urbana de las grandes ciudades.

—El programa 422.60, Universidades, de la sección 09, Cultura, Educación y Ciencia, dotado con 5.625 millones de pesetas, que financia básicamente instalaciones y equipamiento de los Centros Universitarios de la Comunidad Valenciana.

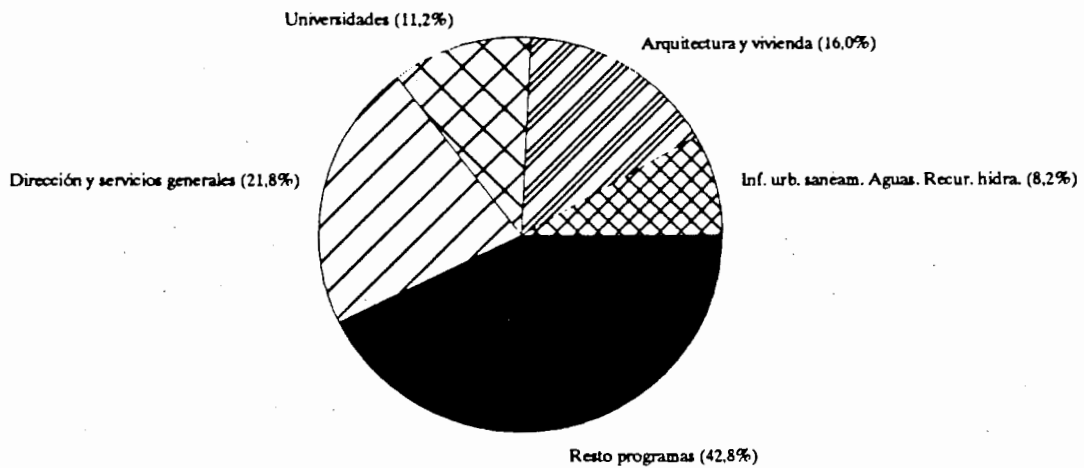
Como se puede observar en el cuadro nº 40, los tres programas citados absorben el 49% de las obligaciones reconocidas del capítulo, oscilando sus respectivos grados de ejecución entre el 81% para el programa 431.10, y el 48% en el caso del 411.10, uno de los más bajos de entre los programas más significativos.

Esta Institución también ha elaborado, a partir de la información suministrada, el cuadro nº 41 que, en millones de pesetas, nos muestra la composición de los gastos por transferencias de capital, según artículos y conceptos económicos.

GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990										
Transferencias de capital										
Ejecución del presupuesto por programas										
(millones de pesetas)										
Sección	Código programa	Descripción programa	Ppto. Inicial	Modifica.	Ppto. definitivo	% sobre total cap.	Total disposiciones	Total obligaciones	% Grado dispoic.	% Grado ejecución
07	Administración Pública	121.40 Organización y sistemas de información	0	1.099	1.099	2	709	177	65	16
08	Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	512.10 Inf. urbana saneam. Aguas. Recursos hidr.	840	3.127	3.967	7	3.967	2.923	100	74
		513.10 Inf. carreteras, conserv. y explotac.	0	1.974	1.974	3	1.973	1.856	100	94
		513.20 Infraestructura transporte ferroviario	1.000	1.808	2.808	5	2.808	2.231	100	79
		431.10 Arquitectura y vivienda	2.275	4.674	6.949	12	6.581	5.663	95	81
09	Cultura, Educación y Ciencia	422.60 Universidades	1.326	4.299	5.625	10	5.625	3.963	100	70
10	Sanidad y Consumo	411.10 Dirección y servicios generales	6.865	9.100	15.965	28	15.965	7.729	100	48
11	Industria, Comercio y Turismo	722.10 Ordenación y promoción industrial y energ.	316	2.121	2.437	4	2.435	2.334	100	96
		622.10 Ordenación y promoción comercial	1.279	1.089	2.368	4	2.280	1.638	96	69
		751.10 Ordenación y promoción del turismo	2	1.949	1.951	3	1.913	1.117	98	57
12	Agricultura y Pesca	531.10 Estructuras agrarias zonas desfavorecidas	0	1.798	1.798	3	1.791	1.017	100	57
		714.20 Ordenación y mejora produc. agraria	906	647	1.553	3	1.493	766	96	49
		Subtotal	14.809	33.685	48.494	86	47.540	31.414	98	65
		Resto programas	707	7.378	8.085	14	7.217	4.033	89	50
		TOTAL	15.516	41.063	56.579	100	54.757	35.447	97	63

Cuadro nº 39

GENERALITAT VALENCIANA			
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990			
Transferencias de capital			
Participación de los programas más significativos en las obligaciones reconocidas (millones de pesetas)			
Sección	Código programa	Descripción programa	Obligaciones reconocidas
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	512.10	Inf. urbana saneam. Aguas. Recursos hidra.	2.923
	431.10	Arquitectura y vivienda	5.663
09 Cultura, Educación y Ciencia	422.60	Universidades	3.963
10 Sanidad y Consumo	411.10	Dirección y servicios generales	7.729
		Resto programas	15.169
TOTAL			35.447



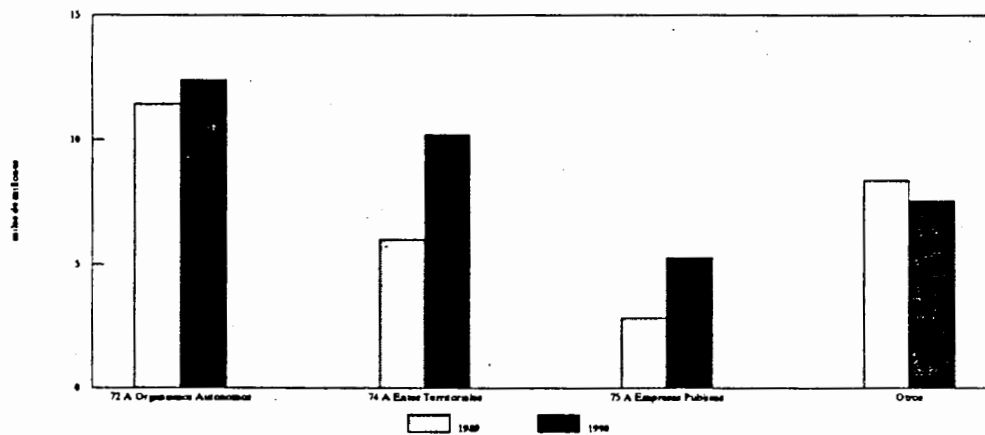
Cuadro nº 40

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Transferencias de capital									
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)									
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total pagos	Total disposiciones	Total obligaciones	% cumplimiento	Grado
721: A organismos autónomos administrativos	225	9.912	0	167	12.231	22.310	12.398	99	99
72: A ORGANISMOS AUTONOMOS	225	9.912	0	167	12.231	22.310	12.398	99	99
741: A ayuntamientos	0	4.093	6	430	5.977	10.506	6.413	93	93
743: A diputaciones	0	339	0	0	298	637	298	100	100
745: A otras corporaciones locales	0	14	0	1.016	2.477	3.507	3.493	71	71
74: A ENTES TERRITORIALES	0	4.446	6	1.446	8.752	14.650	10.204	86	86
751: A empresas públicas	0	1.381	0	100	2.418	3.899	2.518	96	96
753: A otros entes públicos	0	168	2	1.348	1.414	2.932	2.764	51	51
75: A EMPRESAS PUBLICAS	0	1.549	2	1.448	3.832	6.831	5.282	73	73
761: A empresas privadas	240	1.708	35	5	3.734	5.482	3.774	99	99
76: A EMPRESAS PRIVADAS	240	1.708	35	5	3.734	5.482	3.774	99	99
771: A familias	0	97	1	665	1.524	2.287	2.190	70	70
773: A instituciones sin fines de lucro	127	1.596	110	15	1.470	3.191	1.595	92	92
77: A FAMILIAS E INSTITUC. SIN FINES DE LUCRO	127	1.693	111	680	2.994	5.478	3.785	79	79
781: Al exterior	0	2	0	0	4	6	4	100	100
78: AL EXTERIOR	0	2	0	0	4	6	4	100	100
TOTAL	592	19.310	154	3.746	31.547	54.757	35.447	89	89

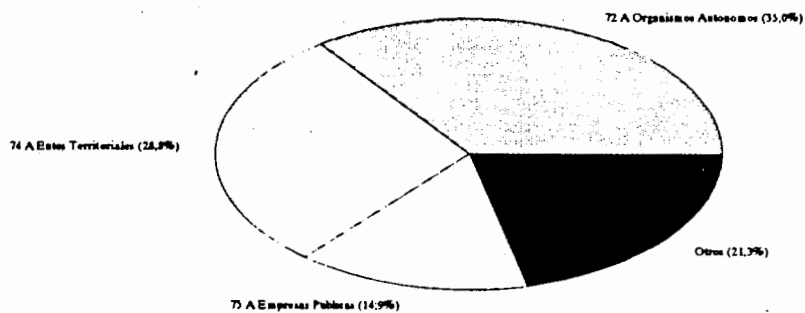
Cuadro nº 41

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990
Transferencias de capital
Evolución de las obligaciones reconocidas 1989-1990
(millones de pesetas)

Artículo	Obligaciones reconocidas		Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
72 A Organismos Autónomos	11.443	12.398	955	8
74 A Entes Territoriales	5.993	10.204	4.211	70
75 A Empresas Públicas	2.817	5.282	2.465	88
76 A Empresas Privadas	4.163	3.774	(389)	(9)
77 A famil. e Inst. sin fines de lucro	4.207	3.785	(422)	(10)
78 Al Exterior	6	4	(2)	(33)
TOTAL	28.629	35.447	6.818	24

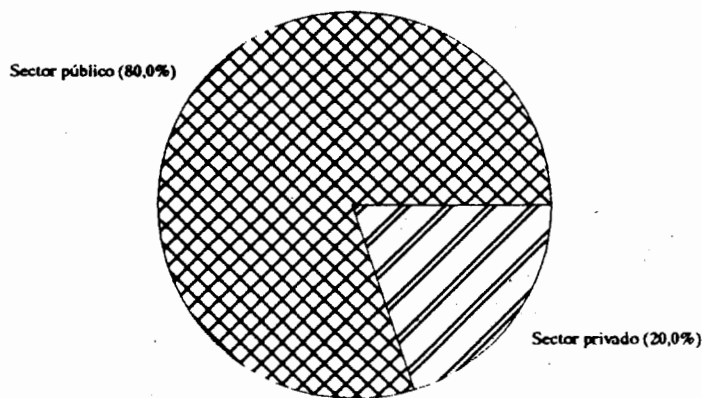


Participación de los artículos en el total de obligaciones reconocidas en 1990



Cuadro nº 42

GENERALITAT VALENCIANA					
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990					
Transferencias de capital					
Resumen información recibida por secciones (millones de pesetas)					
Sección	Importes asignados en fase "D"				Total
	Sector público	% Sector público	Sector privado	% Sector privado	
04 Presidencia de la Generalitat	141	80	35	20	176
06 Economía y Hacienda	16	6	268	94	284
07 Administración Pública	253	16	1.313	84	1.566
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	15.324	97	421	3	15.745
09 Cultura, Educación y Ciencia	7.228	84	1.368	16	8.596
10 Sanidad y Consumo	15.975	100	15	0	15.990
11 Industria, Comercio y Turismo	3.702	55	3.071	45	6.773
12 Agricultura y Pesca	586	15	3.368	85	3.954
13 Trabajo y Seguridad Social	572	34	1.101	66	1.673
TOTAL	43.797	80	10.960	20	54.757



Cuadro nº 43

Atenent a aquesta composició, els articles més significatius, quant al total disposat, són el 72, "A organismes autònoms", i el 74, "A ens territorials", amb 22.310 i 14.650 milions de pessetes, respectivament; en conjunt representen el 67% del total de disposicions del capítol.

Segons que es desprèn del quadre citat, l'import de les subvencions destinades a finançar operacions de capital d'entitats del sector públic s'eleva a 27.888 milions de pessetes, en termes d'obligacions reconegudes, que equivalen al 79% del total d'obligacions del capítol; enfront dels 7.559 milions de pessetes restants, d'obligacions concretes amb el sector privat.

En el quadre número 42 es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes en els distints articles que integren aquest capítol, per als exercicis de 1989 i 1990. Tal com es pot observar, la major variació, l'experimenta l'article 75, "A empreses públiques", amb un 88%; seguit de l'article 74, "A ens territorials", amb un 70%. És significatiu observar, en el quadre esmentat, que els articles corresponents al finançament d'operacions de capital en el sector privat experimenten una disminució en termes d'obligacions reconegudes, respecte a l'exercici de 1989; mentre que els destinats a finançar aquestes operacions en el sector públic experimenten bàsicament un gran increment.

D'acord amb la informació rebuda de les distintes conselleries, sobre els programes i línies de subvenció que en gestiona cada una, hem confeccionat el quadre número 43, que resumeix per seccions els imports assignats en fase "D" al sector públic i al sector privat.

Tal com s'observa en el quadre citat, d'un total de 54.757 milions de pessetes, la part destinada a finançar operacions d'immobilitzat en el sector privat (empreses, persones físiques, fundacions i associacions) només és del 20%; és a dir, 10.960 milions de pessetes. Enfront dels 43.797 milions de pessetes destinats a finançar aquestes mateixes operacions en organismes autònoms, empreses públiques i ens territorials.

L'anàlisi de tota la informació descrita ha servit a aquesta institució com a punt de partida per a la selecció dels programes, línies de subvenció i expedients de concessió de subvencions que calia revisar. La revisió duta a terme ha consistit a verificar bàsicament els aspectes següents:

- L'adequació a la normativa legal general o específica;
- El compliment, per part del beneficiari, dels requisits legals establerts;
- La correcta justificació i aplicació dels fons concedits a la seua finalitat;
- La correcta imputació i formalització dels documents comptables, així com la correcta aplicació dels decrets 31/1988 i 192/1989, del Consell.
- Si els procediments de gestió, tramitació, seguiment i arxiu dels expedients s'inspiren en els principis d'economia, eficiència i eficàcia, que han de presidir tota la gestió dels fons públics.

Les principals incidències detectades en la revisió dels expedients seleccionats, les detallem en l'apartat següent de conclusions:

Quant al compliment de la normativa establerta en el decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament d'aquelles transferències corrents i de capital concedides als ens públics que s'integren en l'article 5 de la "Llei d'Hisenda" i que a la fi de l'exercici econòmic encara no haguessen estat aplicats a la seua fina-

Atendiendo a esta composición, los artículos más significativos en cuanto al total dispuesto, son el artículo 72, "A Organismos Autónomos", y el 74, "A Entes Territoriales", con 22.310 millones de pesetas y 14.650 millones de pesetas, respectivamente, que suponen en conjunto el 67% del total disposiciones del capítulo.

Según se desprende del citado cuadro, el importe de las subvenciones destinadas a financiar operaciones de capital de entes del sector público asciende a 27.888 millones de pesetas en términos de obligaciones reconocidas, lo que supone un 79% del total obligaciones del capítulo, frente a los 7.559 millones de pesetas restantes de obligaciones contraídas con el sector privado.

En el cuadro nº 42 se muestra la evolución de las obligaciones reconocidas de los distintos artículos que integran este capítulo para los ejercicios 1989 y 1990. Como se observa, la mayor variación se experimenta en el artículo 75, "A Empresas públicas", con un 88%, seguido del artículo 74, "A Entes Territoriales", con un 70%. Es significativo observar en el mencionado cuadro, que los artículos correspondientes a la financiación de operaciones de capital en el sector privado, experimentan una disminución en términos de obligaciones reconocidas respecto del ejercicio 1989, mientras que los destinados a financiar estas operaciones en el sector público experimentan básicamente un gran incremento.

De acuerdo con la información recibida de las distintas conselleries sobre los programas y líneas de subvención que gestiona cada una de ellas, se ha confeccionado el cuadro nº 43, que resume por secciones los importes asignados en fase "D" al sector público y al sector privado.

Como se observa en el citado cuadro, de un total de 54.757 millones de pesetas, la parte destinada a financiar operaciones de inmovilizado en el sector privado (empresas, personas físicas, fundaciones y asociaciones) tan sólo alcanza el 20%, es decir, 10.960 millones de pesetas, frente a los 43.797 millones de pesetas destinados a financiar estas mismas operaciones en organismos autónomos, empresas públicas y entes territoriales.

El análisis de toda la información descrita ha servido a esta Institución como punto de partida para la selección de los programas, líneas de subvención y expedientes de concesión de subvenciones a revisar. La revisión llevada a cabo ha consistido en verificar, básicamente, los siguientes aspectos:

- la adecuación a la normativa legal general o específica
- el cumplimiento por el beneficiario de los requisitos legales establecidos
- la correcta justificación y aplicación de los fondos concedidos a su finalidad
- la correcta imputación y formalización de los documentos contables así como la correcta aplicación de los Decretos 31/1988 y 192/1989 del Consell.
- si los procedimientos de gestión, tramitación, seguimiento y archivo de los expedientes se inspiran en los principios de economía, eficiencia y eficacia que debe presidir toda la gestión de los fondos públicos.

Las principales incidencias que han sido detectadas en la revisión de los expedientes seleccionados se detallan en el apartado siguiente de conclusiones.

Con relación al cumplimiento de la normativa establecida en el Decreto 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegro de aquellas transferencias corrientes y de capital concedidas a los entes públicos que se integran en el artículo 5 de la Ley de Hacienda, que al término del ejercicio económico no hubieran sido aplicadas

litat, en els volums II i III d'aquest informe, referits als comptes de les entitats autònomes, empreses públiques i d'altres ens, efectuem els comentaris que han sorgit a causa del treball realitzat per aquesta institució en relació amb els aspectes citats.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol, que figuren en la liquidació del pressupost presentada, surten dels registres comptables que la suporten; i que els apunts comptables que figuren en els dits registres estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b.2) Els graus de disposició, execució i compliment d'aquest capítol de despeses són del 97%, 63% i 89%, respectivament, aquets dos últims no es poden considerar satisfactoris. No obstant això, hem d'assenyalar que el grau d'execució ha experimentat una millora de quatre punts respecte a l'aconseguit en 1989.

b.3) Quant als procediments seguits per a la tramitació, gestió, seguiment i arxiu dels expedients de subvenció, podem indicar que no existeix en la Generalitat un sistema homogeni definit que regule el registre, la numeració i l'arxiu d'aquests expedients, així com la documentació que han de contenir els dits expedients.

b.4) No existeix tampoc un procediment normalitzat per al seguiment, per part dels centres gestors, de l'efectiva aplicació a la seua finalitat de les subvencions concedides, ni que aquella siga efectuada dins l'exercici pressupostari o en els terminis estipulats.

b.5) La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest, en una sèrie de casos, les insuficiències que detellem tot seguit:

- Hem detectat incompliments, per part del beneficiari o per part de l'Administració, de la normativa reguladora aplicable al tipus de subvenció, sense que en el primer dels casos s'hagen adoptat mesures tendents a l'anul·lació de les ajudes i a la reclamació -si pertocava- dels imports pagats anticipadament.

- Inclusió, en els documents comptables, d'una data del naixement efectiu de les obligacions que no està d'acord amb allò que s'estableix en els decrets 31/1988 i 192/1989 del Consell. S'han detectat set casos en què la Generalitat, per virtut d'allò que s'estableix en l'apartat 2 de l'article 21 de la "Llei de pressuposts" de l'exercici, hauria d'haver procedit, d'ofici, al pagament dels interessos de demora i iniciar el corresponent expedient administratiu de delimitació de responsabilitats. No hi ha constatació sobre que l'Administració, en aquests casos, haja posat en pràctica el que s'estableix en l'article referit.

- Altres incidències detectades de manera habitual, tot i que amb menor freqüència, han estat:

- No inclusió, en l'expedient, de l'informe fiscal o de l'oportuna retenció de crèdit, requisit previ bàsic a la subscripció de convenis, establert en l'article 33 de la "Llei de pressuposts".

- Incorrecta formalització de la documentació justificativa que suporta els pagaments efectuats, en relació amb allò que s'estableix en la normativa legal vigent (article 3 del real decret 2.402/1985, de 19 de desembre).

- L'Administració, com que no actualitza les convocatòries de concessió de subvencions, incompleix les normes establertes en l'article 28 de la "Llei de pressuposts".

a su finalidad, en los volúmenes II y III de este informe, referidos a las cuentas de Entidades Autónomas, Empresas Públicas y otros entes, se efectúan los comentarios que han surgido como consecuencia del trabajo realizado por esta Institución en relación con los citados aspectos.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo, que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b.2) Los grados de disposición, ejecución y cumplimiento de este capítulo de gastos, son de un 97, 63 y 89% respectivamente, no pudiendo considerarse los dos últimos satisfactorios. No obstante, hay que señalar que el grado de ejecución ha experimentado una mejora de 4 puntos respecto al alcanzado en 1989.

b.3) En cuanto a los procedimientos seguidos para la tramitación, gestión, seguimiento y archivo de los expedientes de subvención cabe señalar que no existe en la Generalitat un sistema homogéneo definido que regule el registro, numeración y archivo de estos expedientes, así como de la documentación que deben contener los mismos.

b.4) No existe así mismo, un procedimiento normalizado para el seguimiento de la aplicación efectiva a su finalidad de las subvenciones concedidas por parte de los centros gestores, ni de que ésta se efectúe dentro del ejercicio presupuestario o en los plazos estipulados.

b.5) La revisión de los expedientes seleccionados ha puesto de manifiesto, en una serie de casos, las insuficiencias que se detallan a continuación:

- Se han detectado incumplimientos, bien por parte del beneficiario o bien por la Administración, de la normativa reguladora aplicable al tipo de subvención, sin que en el primero de los casos se hayan adoptado medidas tendentes a la anulación de las ayudas y reclamación, en su caso, de los importes pagados por anticipado.

- Inclusión en los documentos contables de una fecha del nacimiento efectivo de las obligaciones que no está de acuerdo con lo establecido en los Decretos 31/1988 y 192/1989 del Consell. Se han detectado siete casos en los que la Generalitat, en virtud de lo que establece el apartado 2 del artículo 21 de la Ley de presupuestos del ejercicio, debería haber procedido de oficio al pago de los intereses de demora e iniciar el correspondiente expediente administrativo de delimitación de responsabilidades. No existe constancia de que la Administración, en estos casos, haya puesto en práctica lo establecido en el referido artículo.

- Otras incidencias detectadas con habitualidad, si bien con menor frecuencia, han sido:

- No inclusión en el expediente del informe fiscal o la oportuna retención de crédito, requisito previo básico a la suscripción de Convenios establecido en el artículo 33 de la Ley de presupuestos.

- Incorrecta formalización de la documentación justificativa soporte de los pagos realizados, en relación con lo establecido en la normativa legal vigente (artículo 3 del R.D. 2402/1985 de 19 de diciembre).

- La Administración, al no actualizar las convocatorias de concesión de subvenciones, incumple las normas establecidas en el artículo 28 de la Ley de presupuestos.

b.6) A conseqüència dels punts anteriors, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

—Establir un sistema homogeni i coherent -dins les conselleries- de registre, numeració i arxiu dels expedients, a l'objecte que la documentació d'un mateix expedient no es trobe dispersa entre diversos departaments.

Les conselleries han de prendre les mesures pertinents perquè la documentació que conforma un expedient continga tots els documents necessaris i suficients per a la seua revisió.

—Implantar un procediment normalitzat per al seguiment, per part dels centres gestors, de l'aplicació efectiva de les subvencions a la finalitat per a la qual foren atorgades.

—Les conselleries han d'ésser més estrictes a l'hora d'exigir al beneficiari de la subvenció que execute la despesa objecte de la subvenció dins l'exercici pressupostari. Per poder dur a terme aquest exigència, l'Administració autonòmica ha de reduir el termini de resolució de la concessió de les subvencions, de manera que aquesta no es produeca en l'últim trimestre de l'exercici, com sol ésser habitual.

—L'Administració autonòmica ha de vetlar pel compliment de la legislació aplicable, específica i genèrica, tant per part dels beneficiaris com de la mateixa Administració.

—No s'han d'acceptar com a justificants de la subvenció concedida aquells documents (factures, rebuts, etc.) que no compleixen els requisits formals mínims legalment establerts.

—Cal prendre les mesures pertinents per donar a la legislació reguladora la major concisió possible i, sobretot, perquè siga molt concreta quant a objectius, fins, quantitats subvencionables, percentatges, definició dels criteris diferenciadors, forma de pagament i justificació de la despesa realitzada, forma i data. A més a més, aquesta legislació ha d'ésser renovada adequant-la a les novetats que s'hi produeixen, i publicar-la tots els anys.

—Efectuar d'ofici el pagament dels interessos de demora, en tots els casos en què siga aplicable per incompliment del termini legal establert en l'article 21 de la "Llei de pressuposts de 1990".

5.7 Altres capítols de l'estat de despeses

En aquest apartat de l'informe s'inclouen els comentaris més significatius que sorgeixen del treball realitzat, sobre els capítols de l'estat de despeses referents a despeses financeres (capítol III), actius financers (capítol VIII) i passius financers (capítol IX). Aquests tres capítols tenen un pressupost definitiu conjunt de 19.699 milions de pessetes, que només representen el 3% del total del pressupost definitiu de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990.

El quadre número 44, elaborat per aquesta institució a partir de la informació rebuda, mostra, en milions de pessetes, l'execució d'aquests tres capítols de despeses.

5.7.1 Despeses financeres

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

Aquest capítol de l'estat de despeses recull bàsicament els interessos satisfets per les emissions de deute públic i pagarés de la Generalitat Valenciana, i per les operacions de tesoreria concertades amb entitats financeres. També

b.6) Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—Establecer un sistema homogéneo y coherente dentro de las conselleries de registro, numeración y archivo de expedientes, con el fin de que la documentación de un mismo expediente no se encuentre dispersa entre diversos departamentos.

Las conselleries deben tomar las medidas pertinentes para que la documentación que conforme un expediente contenga todos los documentos necesarios y suficientes para su revisión.

—Implantar un procedimiento normalizado en cuanto al seguimiento por parte de los centros gestores de la aplicación efectiva de las subvenciones a la finalidad para la cual fueron otorgadas.

—Las conselleries deben ser más estrictas en exigir al beneficiario de la subvención que realice el gasto objeto de la subvención dentro del ejercicio presupuestario. Para poder llevar a cabo esta exigibilidad, la Administración Autónoma debe reducir el plazo de resolución de la concesión de las subvenciones, de manera que ésta no se produzca en el último trimestre del ejercicio, como suele ser habitual.

—La Administración Autónoma debe velar por el cumplimiento de la legislación aplicable, específica y genérica, tanto por parte de los beneficiarios como por la propia Administración.

—No se deben aceptar como justificantes de la subvención concedida, aquellos documentos (facturas, recibos, etc.) que no cumplan con los requisitos formales mínimos legalmente establecidos.

—Deben tomarse las medidas pertinentes para que la legislación reguladora sea lo más concisa posible, y sobre todo que sea muy concreta en cuanto a objetivos y fines, cantidades subvencionables, porcentajes, definición de los criterios diferenciadores, forma de pago y justificación del gasto realizado, forma y fecha. Además, esta legislación debe renovarse adecuándose a las novedades que se produzcan y publicarse todos los años.

—Efectuar de oficio el pago de intereses de demora en todos los casos en que sea aplicable por incumplimiento del plazo legal establecido en el artículo 21 de la Ley de Presupuestos de 1990.

5.7 Otros capítols del estado de gastos

En este apartado del informe se incluyen los comentarios más significativos que surgen del trabajo realizado sobre los capítols del estado de gastos referentes a gastos financeres (capítulo III), activos financeres (capítulo VIII) y pasivos financeres (capítulo IX). Estos tres capítols tienen un presupuesto definitivo conjunto de 19.699 millones de pesetas, que supone únicamente el 3% del total presupuesto definitivo de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990.

El cuadro nº 44 elaborado por esta Institución a partir de la información recibida muestra, en millones de pesetas, la ejecución de estos tres capítols de gastos.

5.7.1 Gastos financeres

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo*

Este capítulo del estado de gastos recoge básicamente los intereses satisfechos por las emisiones de deuda pública y pagarés de la Generalitat Valenciana y por las operaciones de tesorería concertadas con entidades financieras.

s'imputen a aquest capítol de despeses els interessos de demora satisfets per la Generalitat Valenciana, conseqüència del retard incorregut en la realització de determinats pagaments.

Tal com s'indica en el quadre número 12 de l'apartat 5.1 d'aquest informe, aquest capítol de l'estat de despeses presenta un pressupost definitiu de 6.802 milions de pessetes, que constitueixen l'1% del pressupost total de l'exercici.

El total de disposicions i obligacions de l'exercici s'eleva a 6.780 milions de pessetes, la qual cosa significa que s'han obtingut uns graus de disposició i execució pràcticament del 100%. Els pagaments realitzats pugen a 6.634 milions de pessetes, amb un grau de compliment del 98%. Aquests percentatges poden considerar-se satisfactoris, atesa la data a què vénen referits.

El quadre número 45 mostra, en milions de pessetes, el detall dels interessos imputats comptablement a l'exercici de 1990, conseqüència de l'endeutament i de les operacions de tesoreria.

De la informació continguda en el compte del deute públic, es desprèn que l'import corresponent als interessos de l'endeutament s'eleva a 6.747 milions de pessetes, tal com es mostra en el quadre número 66, que incloem en l'apartat 11. Aquesta xifra no coincideix, però, amb l'import comptabilitzat en l'estat de despeses per a aquest capítol, que es mostra en el quadre número 45, i que puja a 5.699 milions de pessetes. La diferència resultant, de 1.048 milions de pessetes, es deu, d'una banda, al fet que els interessos de les dues emissions de pagarés que recull el compte del deute públic, per 1.164 milions de pessetes, no estan registrats en comptabilitat; d'altra banda, en comptabilitat s'imputen a l'exercici corrent despeses dels exercicis de 1989 i anteriors, per import de 108 milions de pessetes, que no figuren en el compte del deute. Els 8 milions de pessetes restants corresponen als romanents incorporats a 1990. Sobre aquesta diferència detectada, la Intervenció General indica que: "es deu al fet que la formulació del compte del deute, la van realitzar de forma manual, i comprenia les dades teòriques d'imputació a l'exercici; mentre que la realitat fa que es reflectesquen en comptabilitat els fets econòmics segons l'efecte real que aquests tenen, però prenent-ne nota, per tal que la formulació d'aquesta part del Compte General estiga degudament relacionada amb la comptabilitat, com així ha d'ésser".

Adicionalment a això, hem d'indicar que, del treball realitzat per aquesta institució sobre els interessos de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, es desprèn que, si s'havia aplicat el criteri de la meritació en la comptabilització dels dits interessos, l'import per a comptabilitzar pel dit concepte hauria pujat a 5.964 milions de pessetes. En aquest sentit, i tenint en compte que l'import comptabilitzat per la Generalitat Valenciana ha pujat a 5.699 milions de pessetes, s'hi produeix una diferència de 265 milions de pessetes.

Quant als interessos derivats de les operacions de tesoreria concertades, si s'aplicava el criteri de la meritació, l'import dels interessos pujaria a 1.230 milions de pessetes; mentre que l'import comptabilitzat és de 1.042 milions de pessetes.

Els imports que figuren assignats a la resta de seccions pressupostàries, 29 milions de pessetes, corresponen al concepte 341, "Interessos de demora", i es destinen a cobrir l'import a què pugen els interessos que, per aquest concepte, està obligada a pagar la Generalitat Valenciana quan incorre en demora en el pagament de les seues obligacions, segons que estableix l'article 21 de la "Llei de pressuposts" de l'exercici.

También se imputan a este capítulo de gastos los intereses de demora satisfechos por la Generalitat Valenciana, como consecuencia del retraso incurrido en la realización de determinados pagos.

Como se indica en el cuadro nº 12 del apartado 5.1 de este informe, este capítulo del estado de gastos presenta un presupuesto definitivo de 6.802 millones de pesetas, que constituye el 1% del presupuesto total del ejercicio.

El total de disposiciones y obligaciones del ejercicio asciende a 6.780 millones de pesetas, lo que supone haber alcanzado unos grados de disposición y ejecución prácticamente del 100%. Los pagos realizados ascienden a la cantidad de 6.634 millones de pesetas, con un grado de cumplimiento del 98%. Estos porcentajes pueden considerarse satisfactorios dada la fecha a la que vienen referidos.

El cuadro nº 45 muestra, en millones de pesetas, el detalle de los intereses imputados contablemente al ejercicio 1990 como consecuencia del endeudamiento y operaciones de tesorería.

De la información contenida en la Cuenta de la deuda pública se desprende que el importe correspondiente a los intereses del endeudamiento asciende a 6.747 millones de pesetas, tal como se muestra en el cuadro nº 66 que se incluye en el apartado 11. Esta cifra no coincide, sin embargo, con el importe contabilizado en el estado de gastos para este capítulo que se muestra en el cuadro nº 45, y que asciende a 5.699 millones de pesetas. La diferencia resultante de 1.048 millones de pesetas, es debida por una parte, a que los intereses de las dos primeras emisiones de pagarés que se recogen en la Cuenta de la deuda pública por 1.164 millones de pesetas, no están registrados en contabilidad; por otra parte, en contabilidad se imputan al ejercicio corriente gastos del ejercicio 1989 y anteriores por importe de 108 millones de pesetas que no figuran en la Cuenta de la deuda. Los 8 millones de pesetas restantes corresponden a los remanentes incorporados a 1990. Sobre esta diferencia detectada, la Intervención General indica que: "... se debe a que la formulación de la cuenta de la deuda se realizó de forma manual, comprendiendo los datos teóricos de imputación al ejercicio, mientras que la realidad hace que se reflejen en contabilidad los hechos económicos según estos tienen su real efecto, tomando nota, no obstante, en orden a que la formulación de esta parte de la Cuenta General esté debidamente relacionada con la contabilidad, como así debe de ser.

Adicionalmente a lo anterior, hay que indicar que del trabajo realizado por esta Institución sobre los intereses del endeudamiento de la Generalitat Valenciana, se desprende que si se hubiera aplicado el criterio de devengo en la contabilización de los mismos, el importe a contabilizar por dicho concepto hubiera ascendido a 5.964 millones de pesetas. En este sentido, y dado que el importe contabilizado por la Generalitat Valenciana ha ascendido a 5.699 millones de pesetas, se produce una diferencia de 265 millones de pesetas.

En lo que respecta a los intereses derivados de las operaciones de tesorería concertadas, si se aplicara el criterio de devengo, el importe de los mismos ascendería a 1.230 millones de pesetas, mientras que el importe contabilizado asciende a 1.042 millones de pesetas.

Los importes que figuran asignados al resto de las secciones presupuestarias, 29 millones de pesetas, corresponden al concepto 341, "intereses de demora" y se destinan a cubrir el importe a que ascienden los intereses que por este concepto está obligada a pagar la Generalitat Valenciana cuando incurre en demora en el pago de sus obligaciones, según establece el artículo 21 de la Ley de Presupuestos del ejercicio.

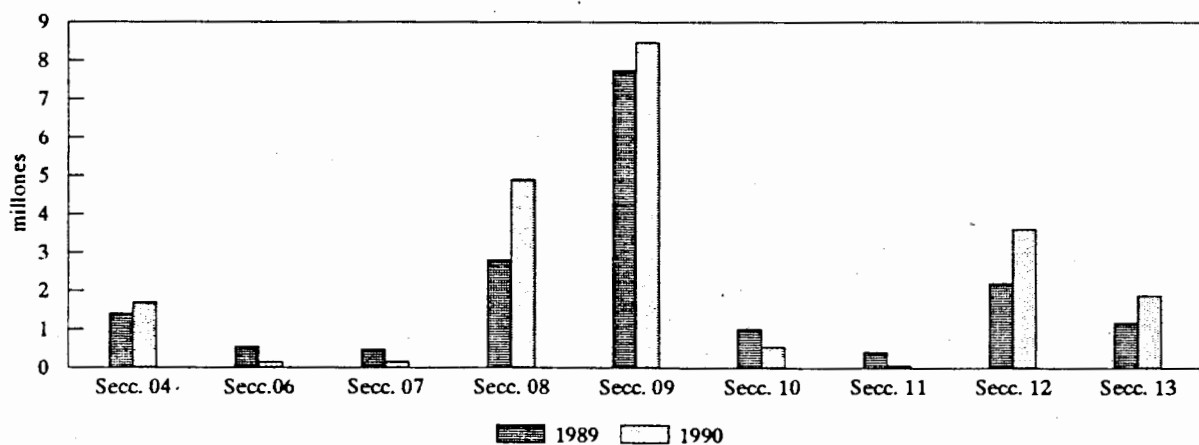
GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Capítulo III: Gastos Financieros, VIII: Activos Financieros, y IX: Pasivos Financieros									
Ejecución por artículos y conceptos (millones de pesetas)									
Concepto	Saldo A	Saldo D	Saldo O	Saldo K	Total Pagos	Total Disposiciones	Total Obligaciones	Total	% Grado Cumplimiento
312: Intereses de obligaciones y bonos	0	0	0	0	2.473	2.473	2.473	2.473	100
31: EMPRESTITOS (DEUDA)	0	0	0	0	2.473	2.473	2.473	2.473	100
321: Gastos emisión, modificación y cancelación préstamos	0	0	0	0	10	10	10	10	100
322: Intereses de préstamos y anticipos	0	0	0	146	4.122	4.268	4.268	4.268	97
32: PRESTAMOS Y ANTICIPOS	0	0	0	146	4.132	4.278	4.278	4.278	97
341: Intereses de demora	0	0	0	0	29	29	29	29	100
34: INTERESES DE DEMORA Y OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	29	29	29	29	100
CAPITULO III: Gastos Financieros	0	0	0	146	6.634	6.780	6.780	6.780	98
811: Adquisición de acciones	0	0	0	40	3.504	3.544	3.544	3.544	99
817: Préstamos a Medio y Largo Plazo	7	201	0	0	1.466	1.667	1.466	1.466	100
81: INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PUBLICO	7	201	0	40	4.970	5.211	5.010	5.010	99
821: Adquisición de Acciones	7	125	0	0	276	401	276	276	100
825: Préstamos a Medio y Largo Plazo	220	0	0	0	20	20	20	20	100
82: INVERSIONES FINANCIERAS FUERA SECTOR PUBLICO	227	125	0	0	296	421	296	296	100
833: Depósitos	0	41	0	2	43	86	45	45	96
83: FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	0	41	0	2	43	86	45	45	96
899: Fondo Instituciones	0	0	0	0	9	9	9	9	100
89: FONDO INSTITUCIONES	0	0	0	0	9	9	9	9	100
CAPITULO VIII: Activos Financieros	234	367	0	42	5.318	5.727	5.360	5.360	99
913: Cancelación obligaciones y bonos a Medio y Largo plazo	0	0	0	0	6.109	6.109	6.109	6.109	100
91: AMORTIZACION DE DEUDA	0	0	0	0	6.109	6.109	6.109	6.109	100
923: Cancelación préstamos y anticipos Medio y Largo plazo	0	0	0	0	823	823	823	823	100
92: AMORTIZACION ORESTAMOS ENTES DEL SECTOR PUBLICO	0	0	0	0	823	823	823	823	100
CAPITULO IX: Pasivos Financieros	0	0	0	0	6.932	6.932	6.932	6.932	100

GENERALITAT VALENCIANA		
EJERCICIO 1990		
Detalle de los gastos financieros imputados al ejercicio (millones de pesetas)		
Concepto	Importes	
312 Intereses de obligaciones y bonos		<u>2.473</u>
Emisión 1984	<u>442</u>	
Emisión 1985	<u>432</u>	
Serie A	432	
Emisión 1986	<u>759</u>	
Serie A	678	
Serie B	33	
Serie C	48	
Emisión 1988	<u>840</u>	
Serie A	170	
Serie B	670	
322 Intereses de préstamos y anticipos		<u>3.226</u>
Préstamos 1987	1.220	
Préstamos 1988	761	
Préstamos 1989	788	
Préstamos 1990	457	
Subtotal		5.699
322 Intereses de préstamos y anticipos (por operaciones transitorias de Tesorería)	1042	
Subtotal		1.042
Resto conceptos		39
TOTAL		6.780

Cuadro nº 45

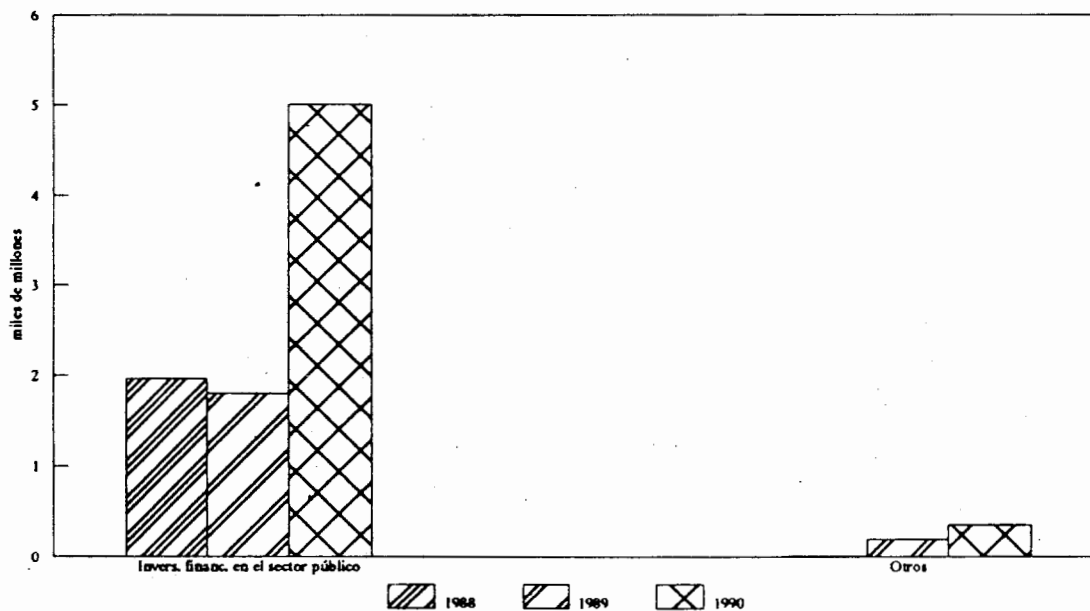
GENERALITAT VALENCIANA				
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990				
Evolución intereses de demora por secciones (pesetas)				
Sección	Intereses de demora		% Fluctuación 89-90	
	1989	1990	Importe	%
04 Presidencia	1.401.187	1.701.622	300.435	21
06 Economía y Hacienda	551.861	144.912	(406.949)	(74)
07 Administración Pública	483.055	154.657	(328.398)	(68)
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	2.794.249	4.902.897	2.108.648	75
09 Cultura, Educación y Ciencia (*)	7.761.551	8.487.648	726.097	9
10 Sanidad y Consumo	1.008.058	541.660	(466.398)	(46)
11 Industria, Comercio y Turismo	417.828	62.409	(355.419)	(85)
12 Agricultura y Pesca	2.197.012	3.605.952	1.408.940	64
13 Trabajo y Seguridad Social	1.183.055	1.885.355	702.300	59
TOTAL	17.797.856	21.487.112	3.689.256	21

(*) Incluidos intereses de demora consecuencia de sentencias y reclamaciones de terceros. No se nos ha detallado el mes al que corresponden



Cuadro nº 46

GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990						
Activos financieros						
Evolución por artículos en el periodo 1988-1990 (millones de pesetas)						
Denominación	1988		1989		1990	
	Total obligac.	% Grado cumplim.	Total obligac.	% Grado cumplim.	Total obligac.	% Grado cumplim.
81 Invers. financ. en el sector público	1.967	98	1.804	98	5.010	99
82 Invers. financ. fuera sector público	7	100	165	97	296	100
83 Fianzas y depósitos constituidos	0	-	20	100	45	96
89 Fondo Instituciones	0	-	5	100	9	100
TOTAL	1.974	98	1.994	98	5.360	99
Variaciones sobre 1988	100		101		272	



Cuadro nº 47

El quadre número 46 mostra, en milions de pessetes, l'import a què pugen els interessos de demora incorreguts en l'exercici, així com la seua comparació amb els de l'exercici de 1989.

De la informació rebuda de la Intervenció General, es desprèn que, durant l'exercici de 1990, s'han produït 777 pagaments per interessos de demora, que signifiquen un import total de 21,5 milions de pessetes. La resta, aproximadament 7 milions de pessetes, correspon a pagaments realitzats en aquest exercici provinents d'interessos incorreguts en l'exercici de 1989.

Per conselleries, en destaquen -igual que en l'exercici anterior- tres que, en conjunt, s'emporten el 80% del total d'expedients i el 79% del seu import. Són la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 268 expedients, que pugen a 8,5 milions de pessetes; la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb 206 expedients i 4,9 milions de pessetes; i la d'Agricultura i Pesca, amb 144 expedients i 3,6 milions de pessetes.

Tal com s'observa en el quadre citat, la variació total dels imports és del 21%; Tanmateix, la seua distribució és molt desigual, puix que oscil·la entre una disminució del 85% en l'import dels interessos incorreguts per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, i un increment del 75% en la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

Sobre el pagament d'aquests interessos de demora, no tenim constatació que hom haja iniciat expedients administratius de delimitació de responsabilitats.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) El pressupost definitiu d'aquest capítol de despeses és de 6.802 milions de pessetes; cosa que representa un increment del 49% sobre el corresponent a 1989, que fou de 4.576 milions de pessetes.

b.2) Si s'havia seguit el principi de meritació en la comptabilització dels interessos provinents de l'endeutament i de les operacions transitòries de tresoreria, l'import de les despeses de l'exercici de 1991 hauria d'ésser augmentat en 453 milions de pessetes.

b.3) Tal com hem indicat en paràgrafs precedents, i com també es posa de manifest en l'apartat 11 d'aquest informe, els imports que, en concepte d'interessos, recull el compte del deute públic de l'exercici de 1990 no coincideixen totalment amb els que es recullen comptablement en aquest capítol de despeses. Quant a això, la Intervenció General ha comunicat a aquesta institució que en prenguen nota, a l'objecte que la formulació del compte del deute estiga degudament relacionada amb la comptabilitat.

b.4) L'import a què pugen els interessos de demora incorreguts en l'exercici, 21,5 milions de pessetes, signifiquen un increment del 21% sobre els incorreguts per aquest mateix concepte en 1989.

b.5) A conseqüència dels punts descrits abans, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

- Establir els controls necessaris perquè la informació que es recull en els distints documents i estats financers compresos en el "Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana", presentat per la Intervenció General, siga homogènia i coincident.

- Adoptar les mesures oportunes a l'objecte d'imputar a cada exercici pressupostari les despeses incorregudes a causa dels interessos redituats en el dit exercici.

- Agilitar els tràmits establerts per al pagament de les

El cuadro nº 46 muestra, en millones de pesetas, el importe a que ascienden los intereses de demora incurridos en el ejercicio, así como su comparación con los del ejercicio 1989.

De la información recibida de la Intervención General, se desprende que durante el ejercicio 1990 se han producido 777 pagos por intereses de demora, que suponen un importe total de 21,5 millones de pesetas. El resto, aproximadamente 7 millones de pesetas, corresponden a pagos realizados en este ejercicio provenientes de intereses incurridos en el ejercicio 1989.

Por conselleries destacan, al igual que en el ejercicio anterior, tres que en conjunto suponen el 80% del total de expedientes y el 79% de su importe. Estas son la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, con 268 expedientes que ascienden a 8,5 millones de pesetas, la de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con 206 expedientes y 4,9 millones de pesetas, y la de Agricultura y Pesca con 144 expedientes y 3,6 millones de pesetas.

Como se observa en el citado cuadro, la variación total de los importes asciende al 21%; sin embargo, su distribución es muy desigual, oscilando desde una disminución del 85% en el importe de los intereses incurridos por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo, a un incremento del 75% en la de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes.

En relación con el pago de estos intereses de demora, no tenemos constancia que se hayan iniciado expedientes administrativos de delimitación de responsabilidades.

b) Conclusiones de la revisión efectuada

b.1) El presupuesto definitivo de este capítulo de gastos asciende a 6.802 millones de pesetas, lo que supone un incremento del 49% sobre el correspondiente a 1989, que ascendió a 4.576 millones de pesetas.

b.2) Si se hubiera seguido el principio de devengo en la contabilización de los intereses provenientes del endeudamiento y de las operaciones transitorias de tesorería, el importe de los gastos del ejercicio 1990 debería ser aumentado en 453 millones de pesetas.

b.3) Como se ha indicado en párrafos precedentes y también se pone de manifiesto en el apartado 11 de este informe, los importes que en concepto de intereses recoge la Cuenta de la deuda pública del ejercicio 1990 no coinciden en su totalidad con los que se recogen contablemente en este capítulo de gastos. A este respecto, la Intervención General ha comunicado a esta Institución, que toma nota, en orden a que la formulación de la Cuenta de la deuda esté debidamente relacionada con la contabilidad.

b.4) El importe a que ascienden los intereses de demora incurridos en el ejercicio, 21,5 millones de pesetas, suponen un incremento del 21% sobre los incurridos por este mismo concepto en 1989.

b.5) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes recomendaciones:

- Establecer los controles necesarios para que la información que se recoge en los distintos documentos y estados financieros comprendidos en la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana presentada por la Intervención General sea homogénea y coincidente.

- Adoptar las medidas oportunas con el fin de que se imputen a cada ejercicio presupuestario los gastos incurridos como consecuencia de los intereses devengados en el mismo.

- Agilizar los trámites establecidos para el pago de las obli-

obligacions concretes, a fi de no incórrer en retards i evitar, consegüentment, el pagament dels interessos de demora.

5.7.2 Actius financers

En el capítol VIII de l'estat de despeses, "Actius financers", es comptabilitzen els crèdits destinats a l'adquisició de títols-valors, els dipòsits constituïts i els préstecs concedits.

La classificació econòmica vigent diferencia les inversions que es realitzen dins o fora del sector públic, així com les que són a mitjà i llarg termini.

En el quadre número 44, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es mostra l'execució per articles i conceptes del capítol VIII, "Actius financers".

Aquest capítol té un escàs pes específic en el pressupost total de despeses, puix que, amb un pressupost definitiu de 5.965 milions de pessetes, representa només l'1% del pressupost total de l'exercici.

El pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes per a aquest capítol fou de 276 milions de pessetes. No obstant això, el montant de les modificacions pressupostàries produïdes en l'exercici ha ascendit a 5.689 milions de pessetes; la qual cosa significa un increment del 2.061% sobre les consignacions inicials. Aquest percentatge indica que les previsions no s'han adequat a la gestió realitzada en aquest capítol; raó per la qual es recomana d'ajustar les quantitats pressupostades, en tant com siga possible, a la realitat.

Com podem observar en el quadre número 44, el total de disposicions és de 5.727 milions de pessetes, que signifiquen un grau de disposició del 96%, superior en sis punts a l'obtingut en 1989.

A 31 de desembre de 1990, s'havien reconegut obligacions per import de 5.360 milions de pessetes, que representen un grau d'execució del 90%, que pot considerar-se satisfactori respecte a l'obtingut en l'exercici anterior, que fou del 48%. Els pagaments realitzats han estat de 5.318 milions de pessetes, que signifiquen un grau de compliment del 99%, un punt superior a l'obtingut en 1989, i que ha d'ésser considerat satisfactori.

gaciones contraídas con el fin de no incurrir en retrasos, evitándose, en consecuencia, el pago de los intereses de demora.

5.7.2 Activos financieros

En el capítulo VIII del estado de gastos, activos financieros, se contabilizan los créditos con destino a la adquisición de títulos-valores, los depósitos constituidos y los préstamos concedidos.

La clasificación económica vigente diferencia las inversiones que se realizan dentro o fuera del sector público, así como las que son a medio y largo plazo.

En el cuadro nº 44 elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, se muestra la ejecución por artículos y conceptos del capítulo VIII, activos financieros.

Este capítulo tiene un escaso peso específico en el presupuesto total de gastos, ya que con un presupuesto definitivo de 5.965 millones de pesetas, supone únicamente un 1% del presupuesto total del ejercicio.

El presupuesto inicial aprobado por las Cortes Valencianas para este capítulo ascendió a 276 millones de pesetas. Sin embargo, el montante de las modificaciones presupuestarias producidas en el ejercicio ha ascendido a 5.689 millones de pesetas lo que ha supuesto un incremento del 2.061% sobre las consignaciones iniciales. Este porcentaje es indicativo de que las previsions no se han adecuado a la gestión realizada en este capítulo, por lo que se recomienda que las cantidades presupuestadas se ajusten, en lo posible, a la realidad.

Como se observa en el cuadro nº 44 el total de disposiciones asciende a 5.727 millones de pesetas, que supone un grado de disposición del 96%, superior en 6 puntos respecto al obtenido en 1989.

A 31 de diciembre de 1990 se habían reconocido obligaciones por importe de 5.360 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 90%, que se puede considerar satisfactorio respecto al obtenido en el ejercicio anterior, que fue del 48%. Los pagos realizados han ascendido a 5.318 millones de pesetas, que supone un grado de cumplimiento del 99%, un punto superior al alcanzado en 1989 y que debe considerarse satisfactorio.

Código contable	Concepto	Total obligaciones	% Grado de cumplimiento
811	Adquisición de acciones	3.544	99
817	Préstamos a M.P y L.P.	1.466	100
81	Total artículo "Inversiones financieras Sector Público"	5.010	99
	Resto de artículos	350	99
	Total capítulo VIII	5.360	99

La inversió en aquest capítol s'ha centrat fonamentalment -com podem observar en el quadre número 47- en l'article 81, "Inversions financeres en el sector públic", que, amb 5.010 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, constitueix el 93% del total d'obligacions liquidades en

La inversión en este capítulo se ha centrado fundamentalmente, como se observa en el cuadro nº 47, en el artículo 81 "inversiones financieras en el sector público", que con 5.010 millones de pesetas de obligaciones reconocidas supone el 93% del total de obligaciones liquidadas en este ca-

aquest capítol a 31 de desembre de 1990. El desglossament per conceptes d'aquest article, l'indiquem tot seguit (en milions de pessetes):

El concepte 811, "Adquisició d'accions", recull, com a partida més significativa, un import de 3.039 milions de pessetes. Aquest import, que és imputat al programa 631.60, "Despeses diverses", s'ha destinat a l'ampliació del capital de l'empresa pública de la Generalitat SEPIVA, segons un acord del Consell de 29 d'octubre de 1990. Aquesta ampliació tenia com a finalitat l'adquisició dels terrenys en què s'ubicava la IV Planta Siderúrgica Integral de Altos Hornos del Mediterráneo, al Port de Sagunt.

El concepte 817, "Préstecs a mitjà i llarg termini", recull, com a partida més significativa, un import de 1.174 milions de pessetes d'obligacions reconegudes. Aquest import, imputat al programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, té l'origen seu en els préstecs concedits per la Generalitat per a la nova ubicació de les poblacions de Gavarda i Beneixida.

El quadre número 47, elaborat per aquesta institució, mostra l'evolució per articles -a escala d'obligacions reconegudes i graus d'acompliment- de les despeses imputades a aquest capítol per al període de 1988-1990.

Tal com s'observa en el quadre citat, el total d'obligacions reconegudes es manté en uns nivells molt similars als dels anys 1988 i 1989 i s'incrementa de manera molt significativa en el present exercici de 1990. Aquest creixement s'ha centrat bàsicament en l'article 81, "Inversions financeres en el sector públic", que ha continuat essent el més rellevant en aquest capítol.

5.7.3 Passius financers

a) *Comentaris sobre la informació pressupostària, i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió efectuada*

El capítol IX de l'estat de despeses, "Variació de passius financers", recull la comptabilització de les amortitzacions de l'endeutament a mitjà i llarg termini de la Generalitat Valenciana corresponents a l'exercici de 1990.

El pressupost definitiu d'aquest capítol s'eleva a 6.932 milions de pessetes, que equivalen a l'1% del pressupost definitiu total, i ha estat enterament gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda per mitjà del programa 011.10 de la secció 15, "Servei del deute".

El quadre número 44 mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària per conceptes d'aquest capítol durant l'exercici de 1990. En el dit quadre s'aprecia que el total d'obligacions reconegudes durant l'exercici és de 6.932 milions de pessetes, amb un grau de compliment del 100%, que es considera satisfactori. Aquest import de 6.932 milions de pessetes ha significat un increment del 121% respecte al registrat en l'exercici de 1989, que pujà a 3.133 milions de pessetes.

Del total d'obligacions reconegudes i pagaments efectuats comptabilitzats en l'exercici de 1990, en corresponen 6.109 milions de pessetes a l'article 91, "Amortització de deute", on es recullen les amortitzacions de títols-valors emesos per la Generalitat Valenciana, amb el detall següent -segons que es dedueix de la informació facilitada- en milions de pessetes:

pítulo a 31 de diciembre de 1990. El desglose por conceptos de este artículo se indica a continuación (en millones de pesetas):

El concepto 811, "adquisición de acciones" recoge como partida más significativa un importe de 3.039 millones de pesetas. Este importe, que es imputado al programa 631.60, "gastos diversos", ha sido destinado a la ampliación del capital de la empresa pública de la Generalitat SEPIVA, según Acuerdo del Consell de 29 de octubre de 1990. Esta ampliación tenía como finalidad la adquisición de los terrenos en que se ubicaba la IV Planta Siderúrgica Integral de Altos Hornos del Mediterráneo en Puerto de Sagunto.

El concepto 817, "préstamos a medio y largo plazo", recoge como partida más significativa, un importe de 1.174 millones de pesetas como obligaciones reconocidas. Este importe que se imputa al programa 431.10, "Arquitectura y vivienda", gestionado por la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, tiene su origen en los préstamos concedidos por la Generalitat para la nueva ubicación de las poblaciones de Gavarda y Beneixida.

El cuadro nº 47 elaborado por esta Institución, muestra la evolución por artículos, a nivel de obligaciones reconocidas y grados de cumplimiento, de los gastos imputados a este capítulo para el período 1988-1990.

Como se observa en el citado cuadro, el total de obligaciones reconocidas se mantiene a unos niveles muy similares en los años 1988 y 1989, incrementándose de una manera muy significativa en el presente ejercicio 1990. Este crecimiento se ha centrado básicamente en el artículo 81, "inversiones financieras en el sector público" que ha continuado siendo el más relevante en este capítulo.

5.7.3 Pasivos financieros

a) *Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo*

El capítulo IX del estado de gastos, variación de pasivos financieros, recoge la contabilización de las amortizaciones del endeudamiento a medio y largo plazo de la Generalitat Valenciana correspondientes al ejercicio 1990.

El presupuesto definitivo de este capítulo asciende a 6.932 millones de pesetas, lo que representa el 1% del presupuesto definitivo total, y ha sido enteramente gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda mediante el programa 011.10, de la sección 15, "Servicio de la deuda".

El cuadro nº 44 muestra, en millones de pesetas, la ejecución presupuestaria por conceptos de este capítulo durante el ejercicio 1990. En dicho cuadro se aprecia que el total de obligaciones reconocidas durante el ejercicio asciende a 6.932 millones de pesetas, con un grado de cumplimiento del 100%, que se considera satisfactorio. Este importe de 6.932 millones de pesetas, ha supuesto un incremento del 121% respecto al registrado el ejercicio 1989, que ascendió a 3.133 millones de pesetas.

Del total de obligaciones reconocidas y pagos efectuados contabilizados en el ejercicio 1990, 6.109 millones de pesetas corresponden al artículo 91, "amortización de deuda", en el que se recogen las amortizaciones de títulos-valores emitidos por la Generalitat Valenciana, con el siguiente detalle, según se deduce de la información facilitada (en millones de pesetas):

Concepte	Import
Emissió 84	365
Emissió 85A	331
Emissió 86A	5.100
Emissió 86B	61
Emissió 86C	89
Emissió 88A	163
TOTAL	6.109

D'altra banda, a l'article 92, "Amortització de préstecs", s'han imputat obligacions i pagaments per un import total de 823 milions de pessetes, que corresponen en la seua totalitat a les amortitzacions efectuades en l'exercici pel préstec de 6.400 milions de pessetes, formalitzat en l'exercici de 1989 amb el Banco de Crédito Local.

D'acord amb el que hem citat abans, el total d'amortitzacions imputades al capítol IX ha ascendit a 6.932 milions de pessetes. Tanmateix, les amortitzacions que apareixen detallades en el "Compte del deute públic" per a l'exercici de 1990 puguen a 6.866 milions de pessetes (vegeu el quadre número 66): es produeix, doncs, una diferència de 66 milions de pessetes, que es genera a conseqüència dels diferents imports consignats en l'article 91, "Amortització del deute", i els recollits per als mateixos conceptes en el "Compte del deute". Aquesta situació torna a posar de manifest, com ja hem indicat en l'apartat 11 d'aquest informe, el distint tractament donat a una mateixa operació per l'Administració autonòmica. Quant a això, la Intervenció General ha comunicat a aquesta institució que en pren nota, per tal que la formulació del "Compte del deute" estiga degudament relacionada amb la comptabilitat.

De l'anàlisi feta per aquesta institució, es desprèn que la diferència citada anteriorment té l'origen bàsicament en l'operació d'amortització voluntària de l'emissió de deute públic "86A" efectuada en l'exercici, que fou atesa mitjançant fons per a justificar, per un import de 5.100 milions de pessetes; quan el compte del deute públic de 1990 recull un total amortitzat de 5.035 milions de pessetes.

Pel que fa a aquesta diferència, cal assenyalar que els fons per a justificar, amb els quals fou atesa l'amortització citada, foren objecte de justificació i liquidació en l'exercici de 1991. Els fons no utilitzats, per un total de 87 milions de pessetes, que inclouen els 66 milions de pessetes relatius a la diferència exposada anteriorment, foren reflectits comptablement com ingressos de l'exercici de 1991. En conseqüència, la liquidació del pressupost de 1990 conté obligacions reconegudes i pagades per un import superior en 87 milions de pessetes a aquell que contendria si la justificació i la liquidació dels citats fons s'havien efectuat abans del 31 de desembre de 1990.

D'altra banda, és menester ressenyar l'inadequat pressupost inicial efectuat en aquest capítol. El pressupost inicial aprovat ascendia a 3.832 milions de pessetes. Tanmateix, les obligacions reconegudes en l'exercici, per un total de 6.932 milions de pessetes, corresponen a operacions financeres amb origen en exercicis anteriors; raó per la qual eren conegudes en el moment de pressupostar la consignació inicial. La diferència entre els dos imports va ésser coberta mitjançant l'aprovació dels expedients de modificació de crèdits, per un import total de 3.100 milions de pessetes.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) El pressupost definitiu del capítol IX de l'estat de

Concepto	Importe
Emisión 84	365
Emisión 85 A	331
Emisión 86 A	5.100
Emisión 86 B	61
Emisión 86 C	89
Emisión 88 A	163
Total	6.109

Por su parte, en el artículo 92, "amortización de préstamos", se han imputado obligaciones y pagos por un importe total de 823 millones de pesetas, que corresponden en su totalidad a las amortizaciones efectuadas en el ejercicio por el préstamo de 6.400 millones de pesetas formalizado en el ejercicio 1989 con el Banco de Crédito Local.

De acuerdo con lo citado anteriormente, el total de amortizaciones imputadas al capítulo IX ha ascendido a 6.932 millones de pesetas. Sin embargo, las amortizaciones que aparecen detalladas en la Cuenta de la Deuda Pública para el ejercicio 1990, ascienden a 6.866 millones de pesetas (Ver cuadro nº 66) produciéndose, en consecuencia, una diferencia de 66 millones de pesetas, que se genera como consecuencia de los distintos importes consignados en el artículo 91, "amortización de deuda" y los recogidos para los mismos conceptos en la cuenta de la deuda. Esta situación vuelve a poner de manifiesto, como ya se indica en el apartado 11 de este informe, el distinto tratamiento dado a una misma operación por la Administración Autonómica. A este respecto, la Intervención General ha comunicado a esta Institución, que toma nota en orden a que la formulación de la Cuenta de la deuda esté debidamente relacionada con la contabilidad.

Del análisis realizado por esta Institución, se desprende que la diferencia anteriormente citada tiene su origen básicamente en la operación de amortización voluntaria de la emisión de deuda pública 86 A efectuada en el ejercicio, que fue atendida mediante fondos a justificar, por un importe de 5.100 millones de pesetas, cuando la Cuenta de la deuda pública de 1990 recoge un total amortizado de 5.035 millones de pesetas.

En relación con esta diferencia, se debe señalar que los fondos a justificar con los que fue atendida la amortización citada fueron objeto de justificación y liquidación en el ejercicio 1991. Los fondos no utilizados, por un total de 87 millones de pesetas, que incluyen los 66 millones de pesetas relativos a la diferencia expuesta anteriormente, fueron recogidos contablemente como ingresos del ejercicio 1991. En consecuencia, la liquidación del presupuesto 1990 contiene obligaciones reconocidas y pagadas por un importe superior en 87 millones de pesetas al que contendría si la justificación y liquidación de los citados fondos se hubiera efectuado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990.

Por otra parte, se hace necesario indicar la inadecuada presupuestación inicial efectuada en este capítulo. El presupuesto inicial aprobado ascendió a 3.832 millones de pesetas. Sin embargo, las obligaciones reconocidas en el ejercicio, por un total de 6.932 millones de pesetas, corresponden a operaciones financieras con origen en ejercicios anteriores, por lo que eran conocidas en el momento en el que se presupuestó la consignación inicial. La diferencia entre ambos importes fue cubierta mediante la aprobación de dos expedientes de modificación de créditos, por un importe total de 3.100 millones de pesetas.

b) Conclusiones de la revisión efectuada

b.1) El presupuesto definitivo del capítulo IX del estado

despeses, que és de 6.932 milions de pessetes, representa un increment, respecte del consignat en l'exercici de 1989, del 121%. De l'import citat, 6.109 milions de pessetes foren assignats a l'atenció de les amortitzacions de les distintes emissions de deute públic; mentre que la resta, per un total de 823 milions de pessetes, en correspon a amortitzacions de préstecs.

b.2) Els imports que, en concepte d'amortitzacions de deute públic, recull el "Compte del deute públic" de l'exercici de 1990, no coincideixen amb els registrats en comptabilitat. Es fa necessari recomanar, doncs, l'establiment dels controls necessaris perquè la informació que recullen els distintes documents i estats financers incorporats al "Compte general de l'Administració de la Generalitat Valenciana", presentat per la Intervenció General, siga homogènia i coincident.

b.3) L'import consignat com a pressupost inicial en l'exercici de 1990 no obeeia a la situació real, ja que no contenia ni la totalitat dels imports necessaris per a fer front a les amortitzacions del deute i dels préstecs concertats en exercicis anteriors. Conseqüentment, les consignacions inicials han d'ésser adequadament analitzades, perquè mostren almenys la situació real del moment en què es fa el pressupost.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Informació econòmico-pressupostària. Aspectes rellevants

La liquidació de l'estat d'ingressos de 1990, l'ha presentada en aquesta institució la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, formant part del "Compte de l'Administració de la Generalitat".

a) Pròrroga del pressupost de l'exercici de 1989

Com que els pressuposts per a 1990 no van ésser aprovats fins a maig del dit any, el decret 194/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, disposa la pròrroga, a partir del primer de gener de 1990, dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1989, fins al mateix dia en què es produeca l'aprovació i publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* dels pressuposts corresponents a 1990.

Segons que s'indica en el citat decret -i en l'ordre de 29 de desembre de 1989, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que el desenvolupa-, es prorroguen els crèdits inicials de l'estat d'ingressos que s'indiquen en l'annex de l'ordre citada, "...tret dels que deriven d'operacions d'endeutament i d'aquells ingressos amb vigència temporal limitada a 1989. El crèdit denominat 'percentatge de participació en els ingressos de l'Estat' es veurà incrementat per l'import de les repercussions pressupostàries derivades d'incrementos retributius consolidables de caràcter estatal, així com en l'import de l'increment a compte per a aplicar a partir del primer de gener de 1990".

La forma pràctica en què la Conselleria d'Economia i Hisenda ha dut a terme la pròrroga ha estat la següent:

El dia 1 de gener de 1990 es van introduir en el sistema informàtic, com a consignacions inicials del pressupost d'ingressos, les corresponents al pressupost de 1989, amb els criteris exposats abans. Aquestes consignacions inicials ascendien a 454.724 milions de pessetes. D'altra banda, els

de gastos, que asciende a 6.932 millones de pesetas, supone un incremento respecto del consignado en el ejercicio 1989 del 121%. Del importe citado, 6.109 millones de pesetas fueron asignados a la atención de las amortizaciones de las distintas emisiones de deuda pública, mientras que el resto, por un total de 823 millones de pesetas, corresponden a amortizaciones de préstamos.

b.2) Los importes que en concepto de amortizaciones de deuda pública recoge la Cuenta de la deuda pública del ejercicio 1990 no coinciden con los registrados en contabilidad. Se hace necesario recomendar, por tanto, que se establezcan los controles necesarios para que la información que se recoge en los distintos documentos y estados financieros incorporados a la Cuenta General de la Administración de la Generalitat Valenciana presentada por la Intervención General sea homogénea y coincidente.

b.3) El importe consignado como presupuesto inicial en el ejercicio 1990 no obedecía a la situación real, ya que no contenía ni siquiera la totalidad de los importes necesarios para hacer frente a las amortizaciones de la deuda y los préstamos concertados en ejercicios anteriores. En consecuencia, las consignaciones iniciales deben ser adecuadamente analizadas para que muestren al menos, la situación real del momento en que se presupuestan.

6. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

6.1 Información económico-presupuestaria. Aspectos relevantes

La liquidación del estado de ingresos de 1990 ha sido presentada a esta Institución por la Intervención General de la Generalitat Valenciana formando parte de la Cuenta de la Administración de la Generalitat.

a) Prórroga del presupuesto del ejercicio 1989

Como consecuencia de que los Presupuestos para 1990 no fueron aprobados hasta mayo de dicho año, el Decreto 194/1989, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, dispone la pròrroga, a partir del 1 de enero de 1990, de los Presupuestos de la Generalitat para 1989 hasta el mismo día en que se produzca la aprobación y publicación en el *Diario Oficial de la Generalitat Valenciana* de los Presupuestos correspondientes a 1990.

Según indica el citado Decreto y la Orden de 29 de diciembre de 1989, de la Conselleria de Economía y Hacienda que lo desarrolla, se prorrogan los créditos iniciales del estado de ingresos que se indica en el anexo de la citada Orden, ...excepción hecha de los que se deriven de operaciones de endeudamiento y aquellos ingresos con vigencia temporal limitada a 1989. El crédito denominado "porcentaje de participación en los ingresos del Estado" se verá incrementado por el importe de las repercusiones presupuestarias derivadas de incrementos retributivos consolidables de carácter estatal, así como en el importe del incremento a cuenta a aplicar a partir del 1 de enero de 1990.

La forma pràctica en que se ha llevado a cabo la pròrroga del presupuesto por parte de la Conselleria de Economía y Hacienda ha sido la siguiente:

El día 1 de enero de 1990 se introdujeron en el sistema informàtico como consignaciones iniciales del presupuesto de ingresos las correspondientes al presupuesto de 1989 con los criterios antes expuestos. Estas consignaciones iniciales ascendían a 454.724 millones de pesetas. Por otra

pressuposts de 1990 foren aprovats per les Corts Valencianes el 31 de maig de 1990, amb unes consignacions inicials de crèdits per import de 557.239 milions de pessetes.

La diferència entre les dues consignacions inicials, la de pròrroga de l'exercici de 1989 i l'aprovada definitivament per les Corts Valencianes, era de 102.515 milions de pessetes. Aquest import, a causa de les peculiaritats del sistema informàtic -el qual, per raons de seguretat, no permet canviar les consignacions inicials-, fou introduït per via de modificació pressupostària. Per això, en les llistes mecanitzades que hom ha subministrat a aquesta institució, de l'execució del pressupost d'ingressos de 1990, apareix com a previsió total inicial d'ingressos la quantitat de 454.724 milions de pessetes, i com a import total de modificacions pressupostàries, el de 241.728 milions de pessetes. Aquest import està compost per la diferència abans esmentada de 102.515 milions de pessetes i per l'import de les modificacions pressupostàries resultants de la gestió del pressupost de 1990, que pugen a 139.213 milions de pessetes.

En el quadre número 48, elaborat per aquesta institució, mostrem, per capítols, la conciliació entre les magnituds pressupostàries abans esmentades.

Com a resultat final d'aquest procés, s'obté el pressupost definitiu de 1990, que s'eleva a 696.452 milions de pessetes, el qual -tal com hem comentat anteriorment- és el resultat d'agregar al pressupost inicial de 1990 (que era de 557.239 M.P.) les modificacions pressupostàries pròpies de l'exercici (per import de 139.213 M.P.).

b) Modificacions a l'estat d'ingressos

Les modificacions que figuren en l'estat d'execució del pressupost d'ingressos presentat per la Intervenció General, pugen a 241.728 milions de pessetes. Aquestes modificacions inclouen -tal com hem comentat- un import de 102.515 milions de pessetes (corresponents a la diferència que es produeix entre el pressupost prorrogat de 1989 i el pressupost inicial aprovat per la llei 4/1990), i 139.213 milions de pessetes (que són les modificacions pressupostàries pròpies de l'exercici).

parte, los presupuestos de 1990 fueron aprobados por las Cortes Valencianas el 31 de Mayo de 1990, con unas consignaciones iniciales de créditos por importe de 557.239 millones de pesetas.

La diferencia entre las dos consignaciones iniciales, la de prórroga del ejercicio 1989 y la aprobada definitivamente por las Cortes Valencianas ascendía a 102.515 millones de pesetas. Este importe, por las peculiaridades del sistema informático que, por motivo de seguridad, no permite cambiar las consignaciones iniciales, fue introducido vía modificación presupuestaria. Por este motivo, en los listados mecanizados que se han suministrado a esta Institución de la ejecución del presupuesto de ingresos de 1990, aparece como previsión total inicial de ingresos la cantidad de 454.724 millones de pesetas y como importe total de modificaciones presupuestarias el de 241.728 millones de pesetas. Este importe está compuesto por la diferencia antes mencionada de 102.515 millones de pesetas y por el importe de las modificaciones presupuestarias resultantes de la gestión del presupuesto de 1990, que ascienden a 139.213 millones de pesetas.

En el cuadro nº 48 elaborado por esta Institución se muestra, por capítulos, la conciliación entre las magnitudes presupuestarias antes mencionadas.

Como resultado final de este proceso, se obtiene el presupuesto definitivo de 1990 que asciende a 696.452 millones de pesetas, que como se ha comentado anteriormente, es el resultado de agregar al presupuesto inicial de 1990, que asciende a 557.239 millones de pesetas, las modificaciones presupuestarias propias del ejercicio por importe de 139.213 millones de pesetas.

b) Modificaciones al estado de ingresos

Las modificaciones que figuran en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos presentado por la Intervención General ascienden a 241.728 millones de pesetas. Estas modificaciones incluyen como ya se ha comentado un importe de 102.515 millones de pesetas correspondientes a la diferencia que se produce entre el presupuesto prorrogado de 1989 y el presupuesto inicial aprobado por la Ley 4/1990, el importe restante, 139.213 millones de pesetas, son las modificaciones presupuestarias propias del ejercicio.

Concepto		Importe
Existencias caja a 01/01/90		(9.795)
Incorporación derechos pendientes de cobro al 31/12/89		100.797
Ingresos netos que generan crédito		43.348
. Ingresos que generan crédito	44.283	
. Anulación de ingresos	(935)	
Ingresos generados por la Ley de crédito extraordinario		4.863
Total modificaciones de crédito		139.213

El detall de les modificacions pressupostàries per cada un dels capítols pressupostaris de l'estat d'ingressos, el mostrem en el quadre 48. Segons que s'observa en el quadre citat, els capítols referits a exercicis tancats o anteriors i a transferències corrents, absorbeixen el 96% del total de modificacions positives produïdes en l'exercici.

El detall per conceptes de les modificacions produïdes és el següent (en milions de pessetes):

Tot seguit fem els comentaris referents als aspectes més significatius dels diversos tipus de modificacions.

b.1) Incorporació de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989

L'import incorporat al pressupost de 1990 per aquest concepte s'eleva a 100.797 milions de pessetes i coincideix amb el detall que figurava en la liquidació de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1989.

No obstant això, cal fer constar que, durant l'exercici de 1990, s'han anul.lat drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors per import de 5.026 milions de pessetes. D'aquest import, almenys 756 milions de pessetes, els haurien d'haver anul.lats abans del tancament de l'exercici de 1989.

En l'apartat 8.1 d'aquest informe, comentem amb més amplitud l'execució d'aquests drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

b.2) Ingressos nets que generen crèdit

L'import total dels ingressos que generen crèdit és de 44.283 milions de pessetes i les anul.lacions d'ingressos importen 935 milions de pessetes; de manera que l'increment net del pressupost, com a resultat dels ingressos que generen crèdit, ha estat de 43.348 milions de pessetes.

A continuació se'n mostra un detall per capítols (en milions de pessetes):

Capítulos	Ingresos que generan crédito	Anulación ingresos	Total
III Tasas y otros ingresos	678	-	678
IV Transferencias corrientes	33.726	(71)	33.655
V Ingresos Patrimoniales	665	-	665
VII Transferencias Capital	2.001	(864)	1.137
IX Pasivos financieros	7.213	-	7.213
Total	44.283	(935)	43.348

Com podem observar, el capítol IV, "Transferències corrents", i el IX, "Passius financers", absorbeixen el 94% del total dels ingressos que generen crèdit.

Segons que es desprèn de la memòria de l'evolució del pressupost d'ingressos, presentada per la Intervenció General, aquestes generacions vénen explicades fonamentalment per:

- Transferències corrents
- 21.089 milions de pessetes, que tenen l'origen en ma-

El detalle de las modificaciones presupuestarias por cada uno de los capítulos presupuestarios del estado de ingresos se muestra en el cuadro nº 48. Como se observa en el citado cuadro, los capítulos referidos a ejercicios cerrados o anteriores y transferencias corrientes absorben el 96% del total modificaciones positivas producidas en el ejercicio.

El detalle por conceptos de las modificaciones producidas es el siguiente (en millones de pesetas):

Los comentarios referentes a los aspectos más significativos de los diversos tipos de modificaciones se indican a continuación.

b.1) Incorporación de derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1989

El importe incorporado al presupuesto de 1990 por este concepto asciende a 100.797 millones de pesetas y coincide con el detalle que figuraba en la liquidación del estado de ingresos a 31 de diciembre de 1989.

No obstante, hay que hacer constar que durante el ejercicio 1990 se ha procedido a anular derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores por importe de 5.026 millones de pesetas. De este importe, al menos 756 millones de pesetas debían haberse anulado con anterioridad al cierre del ejercicio 1989.

En el apartado 8.1 de este informe se comenta con mas amplitud la ejecución de estos derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

b.2) Ingresos netos que generan crédito

El importe total de los ingresos que generan crédito asciende a 44.283 millones de pesetas y las anulaciones de ingresos importan 935 millones de pesetas, con lo que el incremento neto del presupuesto como resultado de los ingresos que generan crédito ha ascendido a 43.348 millones de pesetas.

A continuación se muestra un detalle de los mismos, por capítulos (en millones de pesetas):

Como puede observarse, el capítulo IV, Transferencias corrientes y el IX, Pasivos financieros, absorben el 94% del total de los ingresos que generan crédito.

Según se desprende de la Memoria de la evolución del presupuesto de ingresos presentada por la Intervención General, estas generaciones vienen explicadas fundamentalmente por:

- Transferencias corrientes
- 21.089 millones de pesetas, tienen su origen en mayo-

jors transferències de les previstes, pels imports corresponents a les corporacions locals de la Comunitat Valenciana, en concepte de participació en el Fons de Cooperació Municipal.

- 9.868 milions de pessetes, per majors transferències de la Seguretat Social, per al finançament de les funcions i els serveis gestionats pel S.V.S. (9.512 M.P.), i les relatives als centres socials integrats transferits de l'INSERSO (356 M.P.).

- La resta es deu a majors fons finalistes dels prevists, tant de l'Administració de l'Estat i els seus organismes autònoms, com de corporacions locals i entitats privades per al cofinançament d'actuacions coordinades. Destaquen en aquest apartat les transferències afectades als programes de foment de l'ocupació i serveis socials; i entre aquestes transferències, les relatives a pensions assistencials.

—Passius financers

- D'una banda, la generació de 1.076 milions de pessetes, com a anualitat per a 1990, derivada del conveni d'ampliació del finançament previst en el conveni de col·laboració amb el Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme i Transports per a la ubicació de les poblacions de Gavarda i Beneixida.

- I d'altra banda, les generacions aprovades durant l'exercici a càrrec d'"Obligacions i bons a mitjà i llarg termini", que tenien com a finalitat:

- Fer front a les amortitzacions de deute ja emès, incloent-hi l'amortització avançada del deute corresponent a l'exercici de 1986, 3.098 milions de pessetes.

- Ampliació de capital de SEPIVA, derivada de l'acord del Consell de data 29 d'octubre de 1990, per a l'adquisició dels terrenys on s'ubicava la IV Planta Siderúrgica Integral de Altos Hornos del Mediterráneo, al Port de Sagunt, que va comportar una anualitat de 3.039 milions de pessetes.

Quant als ingressos nets que generen crèdit en el capítol VII, "Transferències de capital", la memòria indica que: "...són conseqüència de transferències finalistes de l'Estat i d'entitats públiques o privades, així com les de corporacions locals destinades a obres cofinançades i actuacions coordinades. Destaquen les transferències del MOPU per a adquisició i rehabilitació d'habitatges. També s'han realitzat ajusts a la previsió inicial d'ajudes del FEDER, a conseqüència de la no execució de determinats projectes, o bé perquè se'n va rebre alguna no prevista inicialment".

b.3) Crèdit extraordinari

Per aquest concepte s'ha incorporat, com a modificació al capítol IX, "Passius financers", un import de 4.863 milions de pessetes, que és l'import net que s'ha de finançar recurrent a l'endeutament de l'exercici de 1990, derivat de la Ley 3/1990.

c) Execució de l'estat d'ingressos. Aspectes rellevants

Els quadres números 49 i 50 mostren respectivament, en milions de pessetes, l'estat d'execució per capítols i articles de l'estat d'ingressos.

En el gràfic del quadre número 49, s'observa la participació dels capítols més significatius en el total d'ingressos a 31 de desembre de 1990.

res transferències de les previstes per los importes correspondientes a las Corporaciones Locales de la Comunidad Valenciana, en concepto de participación en el Fondo de Cooperación Municipal.

- 9.868 millones de pesetas, por mayores transferencias de la Seguridad Social, para la financiación de las funciones y servicios gestionados por el SVS (9.512 millones de pesetas), y las relativas a los centros sociales integrados transferidas del INSERSO (356 millones de pesetas).

- El resto, es debido a mayores fondos finalistas de los previstos tanto de la Administración del Estado y sus Organismos Autónomos, como de Corporaciones Locales y entidades privadas para la cofinanciación de actuaciones coordinadas. Destacan en este apartado las transferencias afectas a los programas de Fomento de Empleo y Servicios Sociales, y entre ellas, las relativas a pensiones asistenciales.

—Pasivos financieros

- Por una parte, la generación de 1.076 millones de pesetas, como anualidad para 1990 derivada del Convenio de ampliación de la financiación prevista en el Convenio de colaboración con el Ministerio de Obras Públicas Urbanismo y Transportes para la nueva ubicación de las poblaciones de Gavarda y Beneixida.

- Y, por otra, las generaciones aprobadas durante el ejercicio con cargo a "Obligaciones y bonos a medio y largo plazo", que tenían como finalidad:

- Hacer frente a amortizaciones de deuda ya emitida, incluyendo la amortización adelantada de la Deuda correspondiente al ejercicio 1986, 3.098 millones de pesetas.

- Ampliación de capital de SEPIVA, derivada del Acuerdo del Consell de fecha 29 de octubre de 1990, para la adquisición de los terrenos en que se ubicaba la IV Planta Siderúrgica Integral de Altos Hornos del Mediterráneo, en el Puerto de Sagunto, que supuso una anualidad de 3.039 millones de pesetas.

Por lo que se refiere a los ingresos netos que generan crédito en el capítulo VII, Transferencias capital, la Memoria indica que: ... son consecuencia de transferencias finalistas del Estado y entidades públicas o privadas, así como las de Corporaciones Locales destinadas a obras cofinanciadas y actuaciones coordinadas. Destacan las transferencias del MOPU para adquisición y rehabilitación de viviendas. También se han realizado ajustes a la previsión inicial de ayudas del FEDER, como consecuencia de la no ejecución de determinados proyectos o bien, por recibirse alguna no prevista inicialmente.

b.3) Crédito extraordinario.

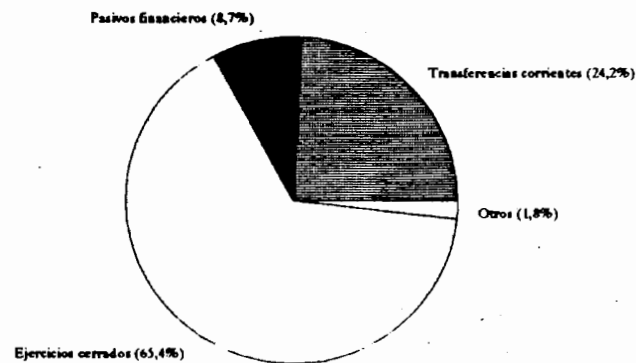
Por este concepto, se ha incorporado como modificación al capítulo IX, Pasivos financieros, un importe de 4.863 millones de pesetas que es el importe neto a financiar con el recurso al endeudamiento del ejercicio 1990, derivado de la Ley 3/1990.

c) Ejecución del estado de ingresos. Aspectos relevantes

Los cuadros nº 49 y 50 muestran, respectivamente en millones de pesetas, el estado de ejecución por capítulos y artículos del estado de ingresos.

En el gráfico del cuadro nº 49 se observa la participación de los capítulos más significativos en el total de ingresos a 31 de diciembre de 1990.

GENERALITAT VALENCIANA							
EJERCICIO 1990							
Conciliación entre las consignaciones iniciales incluidas en el estado de ejecución de ingresos y las aprobadas en la ley de presupuestos							
Resumen por capítulos (millones de pesetas)							
Capítulo	(1) Prórroga ppto. 1989	(2)=(3)-(1) Adaptación ppto. 1990	(3) Ppto. inicial	(4)=(6)-(3) Modific. ppto. 1990	(5) % s/total modific.	(6) Ppto. definitivo	(7) % Ppto. def./inic.
I Impuestos directos	11.510	2.031	13.541	0	0	13.541	100
II Impuestos indirectos	31.256	21.343	52.599	0	0	52.599	100
III Tasas y otros ingresos	27.620	2.698	30.318	678	1	30.996	102
IV Transferencias corrientes	364.806	38.342	403.148	33.654	24	436.802	108
V Ingresos patrimoniales	80	(7)	73	665	0	738	1.011
VI Enajen. Inversiones Reales	38	0	38	0	0	38	100
VII Transferencias de capital	19.414	4.533	23.947	1.137	1	25.084	105
IX Pasivos financieros	0	33.575	33.575	12.077	9	45.652	136
Total ejercicio corriente	454.724	102.515	557.239	48.211	35	605.450	109
0 Ejercicios cerrados	0	0	0	100.797	72	100.797	-
Saldo caja a 01/01/90	0	0	0	(9.795)	(7)	(9.795)	-
TOTAL	454.724	102.515	557.239	139.213	100	696.452	125



Cuadro nº 48

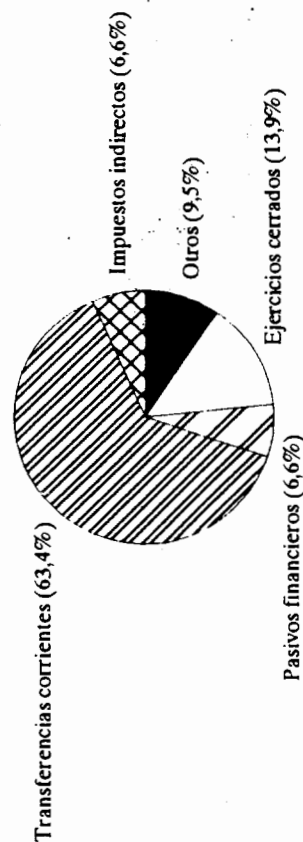
GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990

Ejecución por capítulos
(millones de pesetas)

Capítulo	Ppto. inicial	Modificaci.	Ppto. definitivo	%	Total ingresos	%	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Estado de ejecución	% Grado ejecuc.	% Grado cumplim.
I Impuestos directos	13.541	0	13.541	2	13.562	2	12.216	1.346	21	100	90
II Impuestos indirectos	52.599	0	52.599	8	45.780	7	42.010	3.770	(6.819)	87	92
III Tasas y otros ingresos	30.318	678	30.996	4	34.189	5	29.503	4.686	3.193	110	86
IV Transferencias corrientes	403.148	33.654	436.802	63	437.061	63	390.878	46.183	259	100	89
V Ingresos patrimoniales	73	665	738	0	2.507	0	2.464	43	1.769	340	98
Operaciones corrientes	499.679	34.997	534.676	77	533.099	77	477.071	56.028	(1.577)	100	89
VI Enajenación de inversiones	38	0	38	0	38	0	38	0	0	100	100
VII Transferencias de capital	23.947	1.137	25.084	4	24.797	4	7.607	17.190	(287)	99	31
Operaciones de capital	23.985	1.137	25.122	4	24.835	4	7.645	17.190	(287)	99	31
VIII Activos Financieros	0	0	0	0	18	0	8	10	18	-	44
IX Pasivos financieros	33.575	12.077	45.652	6	45.652	6	13.811	31.841	0	100	30
Operaciones financieras	33.575	12.077	45.652	6	45.670	6	13.819	31.851	18	100	30
Total ejercicio corriente	557.239	48.211	605.450	87	603.604	87	498.535	105.069	(1.846)	100	83
0 Ejercicios cerrados	0	100.797	100.797	14	95.771	14	71.509	24.262	(5.026)	95	75
Saldo caja a 01/01/90	0	(9.795)	(9.795)	(1)	(9.795)	(1)	(9.795)	0	0	100	100
TOTAL	557.239	139.213	696.452	100	689.580	100	560.249	129.331	(6.872)	99	81

(*) Pendientes de cobro a 31/12/90



Cuadro nº 49

Segons que es desprèn del quadre número 49, el total d'ingressos de l'exercici s'eleva a 689.580 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 99% sobre el pressupost definitiu. D'aquest import, se n'han ingressats 560.249 milions de pessetes, que demostren un grau de compliment del 81%; i queden, com a drets pendents de cobrament a 31 de desembre, 129.331 milions de pessetes.

Cal manifestar que el grau d'acompliment de l'exercici ha estat inferior al d'exercicis anteriors; aquesta circumstància ha incidit, juntament amb altres, -tal com es comenta en l'apartat 7.1- en la formació de dèficit de la caixa pressupostària a la fi de l'exercici.

Quant a les operacions de l'exercici corrent, el grau d'execució sobre el pressupost definitiu és del 100%. És similar, en tots els capítols significatius de l'estat d'ingressos, a l'obtingut en l'exercici de 1989, llevat del que es refereix al capítol II, "Imposts indirectes", que presenta un grau d'execució del 87%, catorze punts inferior a l'obtingut en 1989.

El total d'ingressos líquids puja a 498.535 milions de pessetes, que demostren un grau de compliment del 83%, igual que l'obtingut en 1989.

Dos capítols destaquen pel seu baix grau de compliment: el capítol VII, "Transferències de capital", i el capítol IX, "Passius financers". El capítol VII, amb un grau de compliment del 31%, ha fet que només s'hagen ingressat efectivament 7.607 milions de pessetes, sobre un total d'ingressos de 24.797 milions de pessetes. Si observem el quadre número 50, els articles 70, "De l'Administració de l'Estat", i el 79, "De l'exterior", són bàsicament els responsables d'aquest baix grau de compliment.

L'altre capítol que presenta un grau d'acompliment molt baix és el IX, "Passius financers", amb un 30%, explicat fonamentalment pel baix grau obtingut en l'article 90, "Emprèstits", que recull l'import de les operacions d'endeutament de la Generalitat.

Aquests dos capítols d'ingressos esmentats ja van destacar en l'exercici e 1989 perquè tenien uns graus de compliment molt similars als obtinguts en l'actual exercici; i és significatiu que aquests dos capítols, que només representen en conjunt el 10% del total d'ingressos, absorbesquen el 38% dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre, i el 47% dels corresponents a l'exercici corrent.

Les anàlisis i els comentaris sobre l'execució dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors, els fem en l'apartat 8.1 d'aquest informe.

Adicionalment a la classificació per capítols econòmics del pressupost d'ingressos, aquesta institució ha elaborat, a partir de la informació rebuda, els quadres números 51 i 52.

El quadre número 51 mostra, en milions de pessetes, el detall de l'execució de l'estat d'ingressos del pressupost corrent, atenent a la seua procedència; als dits quadres adjuntem dos gràfics, on es mostra la participació dels diversos tipus d'ingrés sobre el total, per als exercicis de 1989 i 1990.

El quadre número 52 mostra, en milions de pessetes, l'execució dels diversos conceptes d'ingressos procedents de l'Estat.

Com podem veure en el quadre número 51, la font principal d'ingressos amb què compta la Generalitat Valenciana per a la gestió de les competències assumides, prové de l'Administració central, igual que en exercicis anteriors. Del total d'ingressos liquidats per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990 (603.604 M.P.), el 75% (és a dir, 453.073 M.P.) en són ingressos procedents de l'Estat. D'a-

Según se desprende del cuadro nº 49 el total de ingresos del ejercicio asciende a 689.580 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 99% sobre el presupuesto definitivo. De este importe, se han ingresado 560.249 millones de pesetas, que representa un grado de cumplimiento del 81%, quedando como derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre, 129.331 millones de pesetas.

Hay que significar que el grado de cumplimiento del ejercicio ha sido algo inferior al de ejercicios anteriores, incidiendo esta circunstancia, junto con otras, tal como se comenta en el apartado 7.1, en la formación del déficit de la caja presupuestaria a final de ejercicio.

Por lo que se refiere a las operaciones del ejercicio corriente, el grado de ejecución sobre el presupuesto definitivo, es del 100%, siendo similar en todos los capítulos significativos del estado de ingresos al obtenido en el ejercicio 1989, excepto en lo que se refiere al capítulo II, impuestos indirectos, que presenta un grado de ejecución del 87%, catorce puntos inferior al conseguido en 1989.

El total de ingresos líquidos asciende a 498.535 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 83%, igual al obtenido en 1989.

Dos capítulos destacan por su bajo grado de cumplimiento, el capítulo VII, Transferencias de capital y el capítulo IX, Pasivos financieros. El capítulo VII con un grado de cumplimiento del 31%, ha supuesto que solamente hayan sido ingresados efectivamente 7.607 millones de pesetas sobre un total de ingresos de 24.797 millones de pesetas. Si se observa el cuadro nº 50 los artículos 70, "De la Administración del Estado", y 79, "Del exterior", son básicamente los responsables de este bajo grado de cumplimiento.

El otro capítulo que presenta un grado de cumplimiento muy bajo, es el capítulo IX, Pasivos financieros, con un 30%, explicado fundamentalmente por el bajo grado obtenido en el artículo 90, "Empréstitos", que recoge el importe de las operaciones de endeudamiento de la Generalitat.

Estos dos capítulos de ingresos mencionados ya se destacaron en el ejercicio 1989 por tener unos grados de cumplimiento muy similares a los obtenidos en el presente ejercicio, y es significativo que estos dos capítulos, que tan sólo representan en conjunto el 10% del total ingresos, absorban el 38% de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre y el 47% de los correspondientes al ejercicio corriente.

El análisis y comentarios sobre la ejecución de los derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores se efectúa en el apartado 8.1 de este informe.

Adicionalmente a la clasificación por capítulos económicos del presupuesto de ingresos, esta Institución ha elaborado, a partir de la información recibida, los cuadros nº 51 y 52.

El cuadro nº 51 muestra, en millones de pesetas, el detalle de la ejecución del estado de ingresos de presupuesto corriente, atendiendo a la procedencia de los mismos, y al que se adjuntan dos gráficos en los que se muestra la participación de los diversos tipos de ingreso sobre el total, para los ejercicios 1989 y 1990.

El cuadro nº 52 muestra, en millones de pesetas, la ejecución de los diversos conceptos de ingresos procedentes del Estado.

Como podemos ver en el cuadro nº 51, la fuente principal de ingresos con que cuenta la Generalitat Valenciana para la gestión de las competencias asumidas proviene de la Administración Central, al igual que en ejercicios anteriores. Del total de ingresos liquidados por la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990, 603.604 millones de pesetas, el 75%, es decir 453.073 millones de pesetas, son

quest import, el 96% (435.427 M.P.) en correspon a transferències corrents, i el 4% restant (17.646 M.P.), a transferències de capital (vegeu el quadre núm. 52).

Cinc són els conceptes fonamentals que componen els ingressos que procedeixen de l'Estat: quatre en corresponen a transferències corrents, i un, a transferències de capital. A continuació en mostrem, en milions de pessetes, els ingressos totals i els respectius graus de compliment.

ingresos procedentes del Estado. De este importe, el 96%, 435.427 millones de pesetas, corresponden a transferencias corrientes y 17.646 millones de pesetas, el 4% restante, a transferencias de capital (ver cuadro nº 52).

Cinco son los conceptos fundamentales que componen los ingresos que proceden del Estado, cuatro de ellos corresponden a transferencias corrientes y uno a transferencias de capital. A continuación, se muestran, en millones de pesetas, los ingresos totales de los mismos, así como sus respectivos grados de cumplimiento.

Código	Denominación	Total ingresos	% Grado cumplimiento
400	Porcentaje de participación en los ingresos del Estado	108.022	90
402	Subvenciones finalistas del Estado	35.326	65
409	Fondo Cooperación Municipal	80.789	100
430	Transferencias corrientes de la Seguridad Social	210.992	90
703	Fondo Compensación Interterritorial	14.621	42
	Resto conceptos	3.323	40
Total	Ingresos procedentes del Estado	453.073	88

Caldria destacar que, malgrat haver conceptes amb un grau de compliment molt baix, aquesta font d'ingressos té, en general, un grau de compliment superior en cinc punts a la mitjana del pressupost.

La segona font d'ingressos per ordre d'importància -tal com podem observar en el quadre número 51-, la constitueixen els ingressos provinents dels tributs i les taxes cedits, amb un total de 83.396 milions de pessetes, que representen el 14% del total d'ingressos del pressupost. Aquest grup, el constitueixen els impostos sobre successions i donacions, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, i taxes i exaccions sobre el joc -aquest darrer recull bàsicament la taxa estatal sobre el joc del bingo. A aquest grup, cal afegir els ingressos provinents de l'impost extraordinari sobre el patrimoni de les persones físiques, la recaptació del qual correspon a l'Administració central, i aquesta la reverteix després a la Generalitat Valenciana.

Finalment, el tercer grup més significatiu, el componen els ingressos per operacions financeres passives, que, amb 45.652 milions de pessetes, representen el 8% del total d'ingressos liquidats per la Generalitat. Aquest grup recull, en els distints conceptes, els ingressos procedents de l'endeutament.

El grau de compliment d'aquesta tercera font d'ingressos és realment molt baix, puix que només n'arriba al 30%; cosa que representa uns ingressos líquids de 13.811 milions de pessetes sobre un total d'ingressos de 45.652 milions de pessetes.

Cabe destacar que, a pesar de existir conceptos con un grado de cumplimiento muy bajo, esta fuente de ingresos tiene en general un grado de cumplimiento superior en 5 puntos a la media del presupuesto.

La segunda fuente de ingresos por orden de importancia, como se observa en el cuadro nº 51, la constituyen los ingresos provenientes de los tributos y tasas cedidos con un total de 83.396 millones de pesetas, que suponen el 14% del total ingresos del presupuesto. Este grupo lo constituyen los impuestos sobre sucesiones y donaciones, transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, y tasas y exacciones sobre el juego, recogiendo básicamente este último la tasa estatal sobre el juego del bingo. A este grupo hay que añadirle los ingresos provenientes del impuesto extraordinario sobre el patrimonio de las personas físicas, cuya recaudación corresponde a la Administración Central, y que después la revierte a la Generalitat Valenciana.

Por último, el tercer grupo más significativo lo componen los ingresos por operaciones financieras pasivas que, con 45.652 millones de pesetas, suponen el 8% del total de ingresos liquidados por la Generalitat. Este grupo recoge en sus distintos conceptos los ingresos procedentes del endeudamiento.

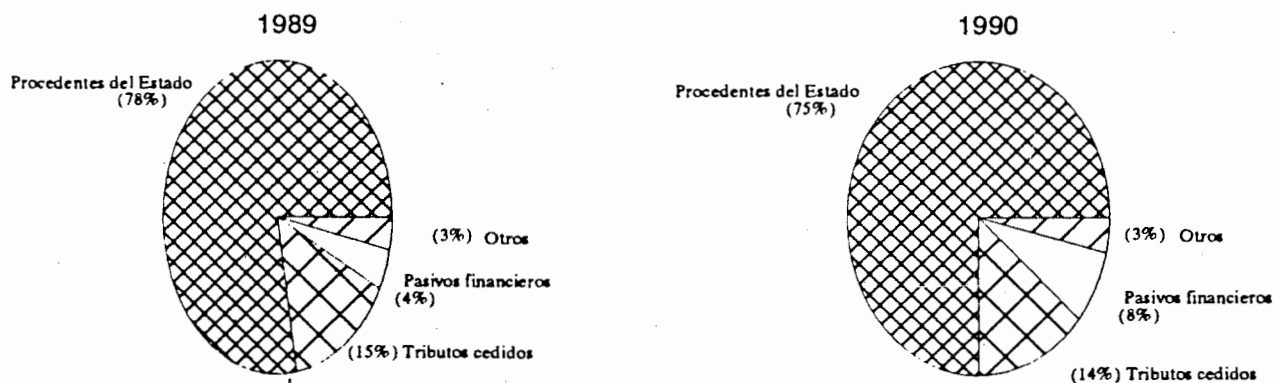
El grado de cumplimiento de esta tercera fuente de ingresos es realmente muy bajo, pues alcanza tan sólo el 30%, que supone unos ingresos líquidos de 13.811 millones de pesetas sobre un total de ingresos de 45.652 millones de pesetas.

GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990						
Resumen por artículos (millones de pesetas)						
Código	Denominación	Presupuesto definitivo	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Total ingresos	Estado de ejecución
10	Sobre el capital	7.769	6.222	1.332	7.554	(215)
11	Sobre el patrimonio	5.772	5.994	14	6.008	236
I Impuestos directos		13.541	12.216	1.346	13.562	21
20	Trans. patrim. y actos juríd. doc.	49.298	38.849	3.741	42.590	(6.708)
21	Impuesto sobre el juego del bingo	3.301	3.158	15	3.173	(128)
29	Otros impuestos indirectos	0	3	14	17	17
II Impuestos indirectos		52.599	42.010	3.770	45.780	(6.819)
30	Venta de bienes	936	902	166	1.068	132
31	Prestación de servicios	4.907	2.142	948	3.090	(1.817)
33	Tasas y exacciones sobre el juego	24.545	24.431	2.796	27.227	2.682
34	Tributos parafiscales	0	551	83	634	634
37	Multas	28	307	458	765	737
38	Ingr. financieros motivos tributarios	0	15	9	24	24
39	Otros ingresos	580	1.155	226	1.381	801
III Tasas y otros ingresos		30.996	29.503	4.686	34.189	3.193
40	Transf. ctes. Admón. Estado	223.424	201.341	22.796	224.137	713
41	De org. autónomos administrativos	609	298	0	298	(311)
43	De la seguridad social	211.087	189.209	21.783	210.992	(95)
44	De entes territoriales	14	4	13	17	3
45	De otros entes públicos	11	11	0	11	0
47	De empresas privadas	7	8	0	8	1
48	De familias—instit. sin fines de lucro	58	2	0	2	(56)
49	Del exterior	1.592	5	1.591	1.596	4
IV Transferencias corrientes		436.802	390.878	46.183	437.061	259
50	Intereses	673	1.504	18	1.522	849
52	Otras rentas	65	960	25	985	920
V Ingresos patrimoniales		738	2.464	43	2.507	1.769
60	De terrenos y bienes naturales	23	26	0	26	3
61	De edificios y construcciones	15	12	0	12	(3)
VI Enajenación inversiones reales		38	38	0	38	0
70	De la Administración del Estado	17.645	7.027	10.326	17.353	(292)
71	De org. autónomos administrativos	259	124	132	256	(3)
72	De OO. AA. com., ind. y financieros	12	6	6	12	0
74	De entes territoriales	507	52	461	513	0
75	De otros entes públicos	3	0	3	3	0
76	De empresas públicas	25	25	0	25	0
77	De empresas privadas	33	32	1	33	0
79	Del exterior	6.600	341	6.261	6.602	2
VII Transferencias de capital		25.084	7.607	17.190	24.797	(287)
80	Enajen. Inv. fin. en sector público	0	0	2	2	2
81	Enajen. otras inv. fin. permanentes	0	8	8	16	16
VIII Activos financieros		0	8	10	18	18
90	Empréstitos	44.576	13.461	31.115	44.576	0
91	Préstamos entes sector público	1.076	350	726	1.076	0
IX Pasivos financieros		45.652	13.811	31.841	45.652	0
TOTAL EJERCICIO CORRIENTE		605.450	498.535	105.069	603.604	(1.846)
0 Ejercicios cerrados		100.797	71.509	24.262	95.771	(5.026)
Existencia caja a 01/01/90		(9.795)	(9.795)	0	(9.795)	0
TOTAL		696.452	560.249	129.331	689.580	(6.872)

(*) Pendiente de cobro a 31/12/90

GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990								
Ejecución del Presupuesto corriente de ingresos por la procedencia de los mismos (millones de pesetas)								
Tipo de ingresos	Presupuesto definitivo	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Total ingresos	%	Efecto sobre superávit	% Grado ejecución	% Grado cumplimiento
Procedentes del Estado	453.061	398.030	55.043	453.073	75	12	100	88
Procedentes del exterior	8.192	346	7.852	8.198	1	6	100	4
Procedentes entes territoriales	535	67	477	544	0	9	102	12
De empresas privadas y familias	98	42	1	43	0	(55)	44	98
Tributos cedidos	87.384	75.499	7.897	83.396	14	(3.988)	95	91
Tasas y otros ingresos	9.752	8.230	1.905	10.135	2	383	104	81
Ingresos patrimoniales	738	2.464	43	2.507	0	1.769	340	98
Enajenación inversiones reales	38	38	0	38	0	0	100	100
Activos financieros	0	8	10	18	0	18	-	44
Pasivos financieros	45.652	13.811	31.841	45.652	8	0	100	30
TOTAL	605.450	498.535	105.069	603.604	100	(1.846)	100	83

(*) Pendientes de cobro a 31/12/90



Cuadro nº 51

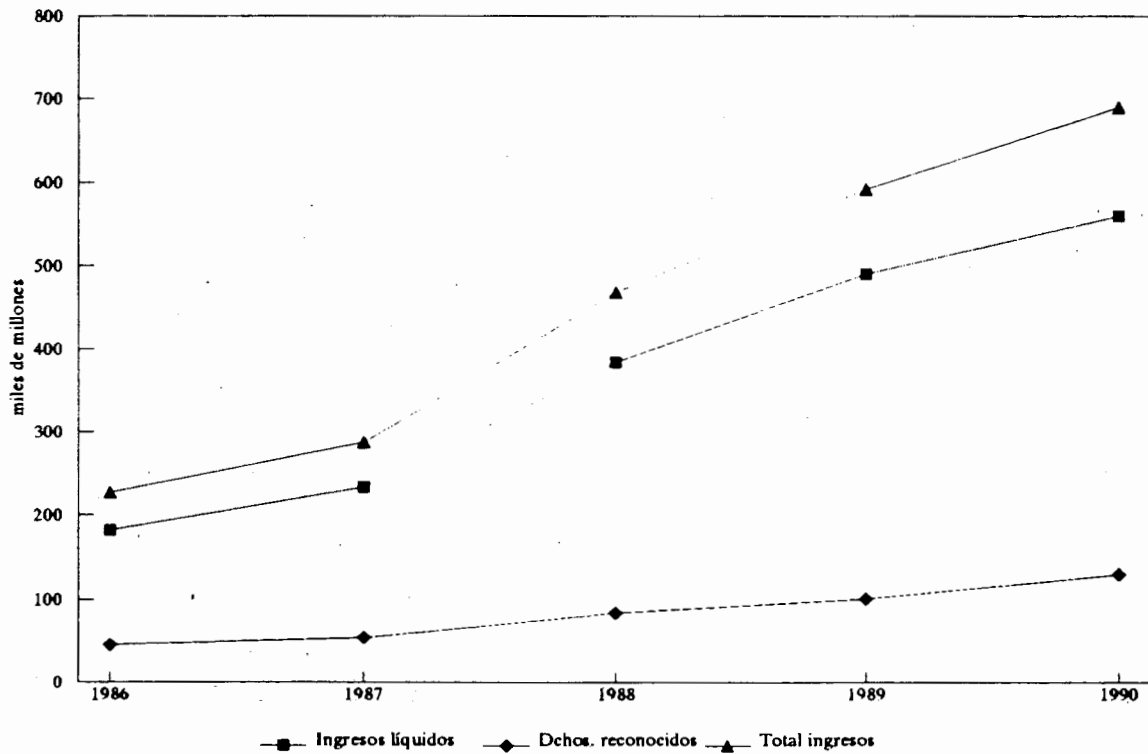
GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990										
Ejecución de los conceptos de ingresos procedentes del Estado (millones de pesetas)										
Código	Denominación	Ppto. definitivo	% ingresos	Total ingresos	%	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Estado de ejecución	% Grado ejecuc.	% Grado cumplim.
400	Porcentaje de participación	109.022	18	108.022	18	97.709	10.313	(1.000)	99	90
402	Subvenciones finalistas	33.618	6	35.326	6	22.843	12.483	1.708	105	65
409	Fondo Cooperación Municipal	80.784	13	80.789	13	80.789	0	5	100	100
40	Transf. Ctes. Admón. Estado	223.424	37	224.137	37	201.341	22.796	713	100	90
410	Subvenciones finalistas	609	0	298	0	298	0	(311)	49	100
41	De OO.AA. Administrativos	609	0	298	0	298	0	(311)	49	100
430	De la Seguridad Social	211.087	35	210.992	35	189.209	21.783	(95)	100	90
43	De la Seguridad Social	211.087	35	210.992	35	189.209	21.783	(95)	100	90
4	Transferencias corrientes	435.120	72	435.427	72	390.848	44.579	307	100	90
702	Subvenciones finalistas	3.024	1	2.732	1	878	1.854	(292)	90	32
703	Fondo Comp. Interterritorial	14.621	2	14.621	2	6.149	8.472	0	100	42
70	De la Admón del Estado	17.645	3	17.353	3	7.027	10.326	(292)	98	40
710	Subvenciones finalistas	259	0	256	0	124	132	(3)	99	48
71	De OO.AA. Administrativos	259	0	256	0	124	132	(3)	99	48
720	Subvenciones finalistas	12	0	12	0	6	6	0	100	50
72	De OO.AA. comer., indus. o financ.	12	0	12	0	6	6	0	100	50
760	De empresas públicas	25	0	25	0	25	0	0	100	100
76	De empresas públicas	25	0	25	0	25	0	0	100	100
7	Transferencias de capital	17.941	3	17.646	3	7.182	10.464	(295)	98	41
INGRESOS PROCEDENTES DEL ESTADO		453.061	75	453.073	75	398.030	55.043	12	100	88
Resto de conceptos		152.389	25	150.531	25	100.505	50.026	(1.858)	99	67
TOTAL		605.450	100	603.604	100	498.535	105.069	(1.846)	100	83

(*) Pendiente de cobro a 31/12/90

Cuadro nº 52

GENERALITAT VALENCIANA					
Evolución de la ejecución de los ingresos					
Ejercicios 1986-1990 (millones de pesetas)					
Concepto	1986	1987	1988	1989	1990
Ingresos líquidos (1)	182.166	233.497	384.652	490.548	560.249
% variación s/ 1986	100	128	211	269	308
Derechos reconocidos (*)	45.147	53.906	83.843	100.797	129.331
% variación s/ 1986	100	119	186	223	286
Total ingresos (2)	227.313	287.403	468.495	591.345	689.580
% variación s/ 1986	100	126	206	260	303
Grado de cumplimiento (1) / (2)*100	80	81	82	83	81

(*) Pendientes de cobro a 31/12/90



Cuadro nº 53

En el present exercici s'ha produït una variació en la distribució dels ingressos: han disminuït els ingressos procedents de l'estat en tres punts respecte del total, i en un punt respecte dels ingressos per tributs cedits.; mentre que el recurs a l'endeutament ha patit un increment de quatre punts respecte de la seua contribució als ingressos en 1989. Aquesta circumstància ha fet que els recursos de l'endeutament s'hagen incrementat en un 108% respecte a l'exercici anterior, ja que han passat d'un pressupost definitiu de 21.979 milions de pessetes en 1989 a un pressupost definitiu de 45.652 milions de pessetes en l'exercici de 1990.

A l'objecte d'analitzar l'evolució de l'execució dels ingressos en el període comprès entre 1986 i 1990, aquesta institució ha elaborat el quadre número 53, on es detallen els ingressos líquids, els drets reconeguts pendents de cobrament i el total d'ingressos per al període esmentat; i el percentatge de variació, prenent com a any base el de 1986. També s'hi mostra l'evolució del grau de compliment per a aquest període. El gràfic que es desprèn del quadre citat és il·lustratiu de l'evolució de l'execució dels ingressos.

La trajectòria ascendent seguida pel grau de compliment en el període de 1986-1989, es veu truncada en el present exercici perquè descendeix en dos punts respecte a l'exercici anterior. Això, tal com hem comentat anteriorment, ha incidit negativament en la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1990. També es pot observar que els ingressos de la Generalitat Valenciana s'han triplicat en el període citat, puix que s'ha passat d'uns ingressos totals de 227.313 milions de pessetes en l'any 1986 a uns ingressos totals de 689.580 milions de pessetes en l'exercici de 1990.

d) Registros contables

Aquesta institució ha comprovat la concordança existent entre les dades reflectides en el resum de la liquidació del pressupost i la liquidació de l'estat d'ingressos que es mostra en aquest apartat, així com la d'aquesta amb les llistes d'execució intermèdies i amb el major d'ingressos subministrats.

e) Drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990

Aquesta institució, a l'objecte de verificar l'adequat suport documental i, consegüentment, la correcta consideració com a tals dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici, en va seleccionar una mostra significativa per a la seua revisió. La documentació de suport rebuda no justifica de manera suficient l'import consignat i no ens és possible d'opinar sobre la raonabilitat dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990.

6.2 Imposts, taxes i altres ingressos

S'inclouen, sota aquest epígraf, els comentaris i aspectes més significatius que sorgeixen del treball realitzat per aquesta institució, referents als capítols de l'estat d'ingressos: "Imposts directes" (capítol I), "Imposts indirectes" (capítol II), i "Taxes i altres ingressos" (capítol III).

Els ingressos produïts per l'impost sobre successions o sobre el capital i per l'impost extraordinari sobre el patrimoni de les persones físiques, són recollits en el capítol I, "Imposts directes".

En el presente ejercicio se ha producido una variación en la distribución de los ingresos, al haber disminuido los ingresos procedentes del Estado en tres puntos respecto del total y en un punto los ingresos por tributos cedidos, mientras que el recurso al endeudamiento ha sufrido un incremento de cuatro puntos respecto a su contribución a los ingresos en 1989. Esta circunstancia ha supuesto que los recursos del endeudamiento se hayan incrementado en un 108% respecto al ejercicio anterior, pasando de un presupuesto definitivo de 21.979 millones de pesetas en 1989 a un presupuesto definitivo de 45.652 millones de pesetas en el ejercicio 1990.

Con el fin de analizar la evolución de la ejecución de los ingresos en el período comprendido entre 1986 y 1990, esta Institución ha elaborado el cuadro nº 53, en el que se detallan los ingresos líquidos, derechos reconocidos pendientes de cobro y el total ingresos para el período mencionado, mostrando el porcentaje de variación tomando como año base 1986. Así mismo, se muestra la evolución del grado de cumplimiento para ese período. El gráfico que se desprende del cuadro citado es ilustrativo de la evolución de la ejecución de los ingresos.

La trayectoria ascendente seguida por el grado de cumplimiento en el período 1986-1989, se ve truncada en el presente ejercicio al descender dos puntos con respecto al ejercicio anterior. Esto, como ya se ha comentado anteriormente, ha incidido negativamente en la caja presupuestaria a 31 de diciembre de 1990. Así mismo se puede observar que los ingresos de la Generalitat Valenciana, se han triplicado en el citado período, pues se ha pasado de unos ingresos totales de 227.313 millones de pesetas en el año 1986 a unos ingresos totales de 689.580 millones de pesetas en el ejercicio 1990.

d) Registros contables

Por parte de esta Institución se ha comprobado la concordança existente entre los datos reflejados en el resumen de la liquidación del presupuesto y la liquidación del estado de ingresos que se muestra en este apartado, así como la de ésta con los listados de ejecución intermedios y con el mayor de ingresos suministrados.

e) Derechos reconocidos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990

Esta Institución, con el objetivo de verificar el adecuado soporte documental y, en consecuencia, la correcta consideración como tales de los derechos reconocidos pendientes de cobro al cierre del ejercicio, seleccionó una muestra significativa de los mismos para su revisión. La documentación soporte recibida no justifica suficientemente el importe consignado, no siendo posible opinar sobre la razonabilidad de los derechos reconocidos pendientes de cobro el 31 de diciembre de 1990.

6.2 Impuestos, tasas y otros ingresos

Se incluyen bajo este epígrafe los comentarios y aspectos más significativos que surgen del trabajo realizado por esta Institución referentes a los capítulos del estado de ingresos: impuestos directos (capítulo I), impuestos indirectos (capítulo II) y tasas y otros ingresos (capítulo III).

Los ingresos producidos por el impuesto de sucesiones o sobre el capital, y por el impuesto extraordinario sobre el patrimonio de las personas físicas son recogidos en el capítulo I, impuestos directos.

El capítol II, "Imposts indirectes", recull els ingressos produïts per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, l'impost autonòmic sobre el joc del bingo i d'altres impostos indirectes, deguts fonamentalment a ingressos que encara es produeixen per l'extingit impost sobre el luxe.

Els ingressos produïts per venda de béns no inventariables, prestació de serveis, taxes i exaccions sobre el joc, tributs parafiscals, multes, ingressos financers per motius tributaris i d'altres ingressos, s'imputen al capítol III, "Taxes i altres ingressos". D'entre aquestes taxes i exaccions sobre el joc, l'ingrés més important es produeix per la taxa estatal sobre el joc del bingo, que és un ingrés cedit per l'Administració central per a la seua gestió per part de la comunitat autònoma.

Tal com s'observa en el quadre número 49, d'aquests tres capítols d'ingressos, el de major importància relativa -respecte del pressupost definitiu i del total d'ingressos liquidats- n'és el capítol II, "Imposts indirectes".

El total d'ingressos dels tres capítols assoleix un import de 93.531 milions de pessetes, que equivalen al 14% del total d'ingressos de l'exercici.

Els graus d'execució i compliment varien ostensiblement en aquests capítols, puix que oscil·len entre una execució superior a la prevista per al capítol III, 110%, (però amb un baix grau de compliment, 86%), i el grau d'execució aconseguit en el capítol II, només el 87%, (però amb un grau de compliment del 92%, superior a l'obtingut pels capítols I i III).

Si observem el detall de l'execució per articles (vegeu el quadre núm. 50), n'hi ha dos -l'article 20, "Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats", i l'article 33, "Taxes i exaccions sobre el joc"-, que, amb un pressupost definitiu conjunt de 73.843 milions de pessetes, absorbeixen el 76% del pressupost definitiu dels tres capítols.

L'article 20, "Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats", té un pressupost definitiu de 49.298 milions de pessetes. D'aquest impost, gestionat per la Generalitat Valenciana, se n'han liquidats 42.590 milions de pessetes, 38.849 milions dels quals corresponen a ingressos líquids, i 3.741 milions n'han quedats -a 31 de desembre de 1990- com a drets reconeguts pendents de cobrament. El grau d'execució n'ha estat del 86%, quinze punts inferior a l'obtingut en 1989.

Segons que s'explica en la memòria de l'evolució dels ingressos, preparada per la Intervenció General, el baix grau d'execució d'aquest article ha estat motivat pel descens hagut en l'adquisició d'habitatges, el qual ha repercutit en la recaptació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

L'article 33, "Taxes i exaccions sobre el joc", recull fonamentalment els ingressos de la taxa estatal sobre el joc del bingo. Tal com es desprèn del quadre número 50, el pressupost definitiu d'aquest article s'eleva a 24.545 milions de pessetes, dels quals se n'han liquidats un total de 27.227. D'aquest import, en corresponen 24.431 milions a ingressos líquids, i 2.796 milions de pessetes n'han quedats com a drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990. El grau d'execució obtingut ha estat del 111%, la qual cosa significa que s'han liquidat durant l'exercici 2.682 milions de pessetes més dels previstos.

El capítol I, "Imposts directes", amb 13.562 milions de pessetes, representa el 2% del total d'ingressos liquidats per

El capítulo II, impuestos indirectos, recoge los ingresos producidos por el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, impuesto autonómico sobre el juego del bingo y otros impuestos indirectos, que son debidos fundamentalmente a ingresos que aún se producen por el extinguido impuesto sobre el lujo.

Los ingresos producidos por venta de bienes no inventariables, prestación de servicios, tasas y exacciones sobre el juego, tributos parafiscales, multas, ingresos financieros por motivos tributarios y otros ingresos, se imputan al capítulo III, tasas y otros ingresos. De entre las tasas y exacciones sobre el juego, el ingreso más importante se produce por la tasa estatal sobre el juego del bingo, que es un ingreso cedido por la Administración Central para su gestión por la Comunidad Autónoma.

Como se observa en el cuadro nº 49 de estos tres capítulos de ingresos, el de mayor importancia relativa, respecto al presupuesto definitivo y total ingresos liquidados, es el capítulo II, impuestos indirectos.

El total de ingresos de los tres capítulos alcanza un importe de 93.531 millones de pesetas, que supone un 14% del total de los ingresos del ejercicio.

Los grados de ejecución y cumplimiento varían ostensiblemente en estos capítulos oscilando desde una ejecución superior a la prevista para el capítulo III, 110%, pero con un bajo grado de cumplimiento, el 86%, hasta el grado de ejecución alcanzado en el capítulo II, tan sólo el 87%, pero con un grado de cumplimiento del 92%, superior al obtenido por los capítulos I y III.

Si se observa el detalle de la ejecución por artículos (ver cuadro nº 50), hay dos de ellos, el artículo 20, "Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados" y el artículo 33, "Tasas y exacciones sobre el juego", que con un presupuesto definitivo conjunto de 73.843 millones de pesetas, absorben el 76% del presupuesto definitivo de los tres capítulos.

El artículo 20, "Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados", tiene un presupuesto definitivo de 49.298 millones de pesetas. De este impuesto, gestionado por la Generalitat Valenciana, se han liquidado 42.590 millones de pesetas, de los que 38.849 millones de pesetas corresponden a ingresos líquidos y 3.741 millones de pesetas han quedado a 31 de diciembre de 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro. Su grado de ejecución ha sido del 86%, 15 puntos inferior al obtenido en 1989.

Según se explica en la memoria de la evolución de los ingresos, preparada por la Intervención General, el bajo grado de ejecución de este artículo ha venido motivado por el descenso habido en la adquisición de viviendas que ha repercutido en la recaudación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

El artículo 33, "Tasas y exacciones sobre el juego", recoge fundamentalmente los ingresos de la tasa estatal sobre el juego del bingo. Como se desprende del cuadro nº 50, el presupuesto definitivo de este artículo asciende a 24.545 millones de pesetas, de los cuales se han liquidado un total de 27.227 millones de pesetas. De este importe, 24.431 millones de pesetas corresponden a ingresos líquidos y 2.796 millones de pesetas han quedado a 31 de diciembre de 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro. El grado de ejecución obtenido ha sido de 111%, lo que ha supuesto que se hayan liquidado durante el ejercicio 2.682 millones de pesetas más de los previstos.

El capítulo I, impuestos directos, con 13.562 millones de pesetas, representa el 2% del total de ingresos liquida-

la Generalitat. D'aquest import, en corresponen 12.216 milions de pessetes a ingressos líquids, i 1.346 milions de pessetes han quedat pendents de cobrament a 31 de desembre. L'estat d'execució d'aquest capítol ha estat del 100% i s'hi han liquidat 21 milions de pessetes més dels pressupostats.

Segons que es comenta amb més detall en l'apartat 15.1 d'aquest informe, hi ha -formant part dels ingressos líquids dels capítols I i II- un import de 3.452 milions de pessetes. Aquest import és el resultat de l'aplicació -mitjançant compensació- que la delegació del Ministeri d'Economia i Hisenda de València va efectuar dels ingressos corresponents als impostos sobre el patrimoni de les persones físiques i sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, dels mesos de juliol a novembre de 1990, al concepte "IRPF, retencions de treball personal", del qual era deutora la Hisenda autonòmica.

6.3 Transferències corrents

Els ingressos per transferències corrents constitueixen el 63% dels ingressos totals de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990. Els ingressos liquidats pugen a 437.061 milions de pessetes: d'aquests, se n'han ingressats efectivament 390.878 i n'han quedats 46.183 com a drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990. Aquests drets es componen bàsicament pels imports corresponents a la participació d'ingressos de l'estat i a les transferències de la Seguretat Social per al finançament del Servei Valencià de Salut, l'efectivitat dels quals no es produeix fins que no té lloc la liquidació definitiva dels pressuposts generals de l'Estat i la Seguretat Social, respectivament.

El grau de compliment n'és del 89%, sis punts superior a la mitjana obtinguda per la resta de capítols del pressupost corrent.

Tal com s'observa en el quadre número 50, els articles pressupostaris més importants d'aquest capítol són: el 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", i el 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", perquè entre els dos absorbeixen pràcticament el 100% del total d'ingressos per transferències corrents.

Segons que hem comentat en l'apartat 6.1.c) anterior, en el quadre número 52 es detalla l'estat d'execució dels conceptes que componen aquests articles, juntament amb els altres conceptes d'ingressos procedents de l'Estat, i que -tal com hem comentat abans- representen conjuntament el 75% dels ingressos per tots els conceptes que rep la Generalitat. Si a aquests ingressos afegim els procedents de la gestió dels tributs cedits per l'Estat -que signifiquen un 14% dels ingressos totals-, el conjunt d'ambdues fonts evidencia l'alt grau de dependència de l'Administració autonòmica respecte de l'Administració central, com a font de recursos financers per al seu funcionament.

6.4 Passius financers

El capítol IX, "Passius financers", recull els ingressos produïts a conseqüència de les operacions de crèdit concertades per la Generalitat a mitjà i llarg termini, per l'emissió de deute públic i per l'emissió de pagarés de la Generalitat.

Tal com mostra el quadre número 50, els ingressos totals per aquests conceptes han comformat un import de 45.652 milions de pessetes, que signifiquen un increment

dos por la Generalitat. De este importe, 12.216 millones de pesetas corresponden a ingresos líquidos y 1.346 millones de pesetas han quedado a 31 de diciembre pendientes de cobro. El estado de ejecución de este capítulo ha sido del 100%, habiéndose liquidado 21 millones de pesetas más de los presupuestados.

Como se comenta con más detalle en el apartado 15.1 de este informe, formando parte de los ingresos líquidos de los capítulos I y II, se encuentra un importe de 3.452 millones de pesetas. Este importe es el resultado de la aplicación, mediante compensación, que la Delegación del Ministerio de Economía y Hacienda en Valencia efectuó de los ingresos correspondientes a los impuestos sobre el patrimonio de las personas físicas, transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados de los meses de julio a noviembre de 1990, al concepto de "IRPF, retenciones de trabajo personal", del que era deudora la Hacienda Autonómica.

6.3 Transferencias corrientes

Los ingresos por transferencias corrientes constituyen el 63% de los ingresos totales de la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990. Los ingresos liquidados ascienden a 437.061 millones de pesetas, de los cuales 390.878 millones de pesetas se han ingresado efectivamente, y 46.183 millones de pesetas han quedado a 31 de diciembre de 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro. Estos derechos se componen básicamente por los importes correspondientes a la participación de ingresos del Estado, y las transferencias de la Seguridad Social para la financiación del Servicio Valenciano de Salud, cuya efectividad no se produce hasta que tiene lugar la liquidación definitiva de los Presupuestos Generales del Estado y la Seguridad Social, respectivamente.

El grado de cumplimiento es del 89%, seis puntos superior a la media obtenida por los restantes capítulos del presupuesto corriente.

Como se observa en el cuadro nº 50, los artículos presupuestarios más importantes de este capítulo son el artículo 40, "Transferencias corrientes de la Administración del Estado", y el artículo 43, "Transferencias corrientes de la Seguridad Social", ya que entre ambos absorben prácticamente el 100% del total de ingresos por transferencias corrientes.

Como se comenta en el apartado 6.1 c) anterior, en el cuadro nº 52 se detalla el estado de ejecución de los conceptos que componen estos artículos junto con los demás conceptos de ingresos procedentes del Estado, y que como se ha comentado anteriormente suponen en su conjunto el 75% de los ingresos por todos los conceptos que recibe la Generalitat. Si a estos ingresos se añaden los procedentes de la gestión de los tributos cedidos por el Estado, que representan un 14% de los ingresos totales, el conjunto de ambas fuentes viene a evidenciar el alto grado de dependencia de la Administración Autonómica respecto de la Administración Central, como fuente de recursos financieros para su funcionamiento.

6.4 Pasivos financieros

El capítulo IX, pasivos financieros, recoge los ingresos producidos como consecuencia de las operaciones de crédito concertadas por la Generalitat a medio y largo plazo, por la emisión de Deuda Pública y por la emisión de pagarés de la Generalitat.

Como muestra el cuadro nº 50, los ingresos totales por estos conceptos han supuesto un importe de 45.652 millones de pesetas, que supone un incremento del 108% respec-

del 108% respecte a l'aconseguit en 1989. De l'import citat, en corresponen 13.811 milions de pessetes a ingressos líquids, deguts bàsicament als ingressos provinents de les dues primeres emissions de pagarés; i la resta, 31.841 milions de pessetes, han quedat com a drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990. Conseqüentment, el grau d'acompliment arriba només al 30%, que és el més baix de tot el pressupost.

La composició dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990 d'aquest capítol, segons el detall que figura en la relació oficial de resultes d'ingressos, és la següent (en milions de pessetes):

Concepte	Import
Article 90. Emprèstits:	31.115
- Deute públic 1990	24.576
- Import brut 3 ^a emissió pagarés	5.375
- Descompte 1 ^a subhasta pagarés	439
- Descompte 2 ^a subhasta pagarés	725
Article 91. Préstecs d'entitats del sector públic:	726
- Conveni Gavarda i Beneixida (MOPU)	726
TOTAL	31.841

Pel que fa als imports dels drets reconeguts pendents de cobrament que figuren en l'article 90, cal assenyalar els aspectes següents:

—L'import de 24.576 milions de pessetes està registrat com a dret pendent de cobrament, a conseqüència de la previsió d'emissió del deute públic corresponent a l'exercici de 1990. En l'apartat 11 d'aquest informe, dedicat al "Compte del deute públic", es comenten amb més detall els aspectes relatius a aquest endeutament.

—L'import corresponent a la tercera emissió de pagarés, 5.375 milions de pessetes, fou subhastat el 26 de desembre, segons una resolució del director general d'Economia i Política Financera, i es va adjudicar per un import de 5.046 milions de pessetes. La diferència entre els dos imports, 329 milions de pessetes, no pot ésser considerada com a dret pendent de cobrament, atesa la naturalesa d'aquestes operacions (despeses financeres).

—Els imports de 439 i 725 milions de pessetes corresponen a les baixes obtingudes en les dues primeres subhastes de pagarés realitzades en l'últim trimestre de l'exercici. Aquests imports no poden ésser considerats mai com a drets pendents de cobrament, atesa la naturalesa d'aquestes operacions (despeses financeres pendents de venciment).

6.5 Altres capítols de l'estat d'ingressos

El total conjunt d'ingressos dels capítols de l'estat d'ingressos referents a ingressos patrimonials (capítol V), alienació d'inversions reals (capítol VI), transferències de capital (capítol VII) i actius financers (capítol VIII), constitueix només el 4% del total d'ingressos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990.

El capítol V, "Ingressos patrimonials", recull fonamentalment els interessos produïts pel manteniment de saldos actius en les entitats bancàries i pels arrendaments d'immobles. El total d'ingressos liquidats per aquests conceptes és de 2.507 milions de pessetes: d'aquests, se n'han ingressats 2.464 i n'han quedats 43 com a drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990.

to al alcanzado en 1989. Del importe citado, 13.811 millones de pesetas corresponden a ingresos líquidos, debidos, básicamente, a los ingresos provenientes de las dos primeras emisiones de pagarés, y el resto, 31.841 millones de pesetas, han quedado a 31 de diciembre de 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro. En consecuencia, el grado de cumplimiento tan sólo alcanza el 30%, siendo el más bajo de todo el presupuesto.

La composición de los derechos reconocidos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1990 de este capítulo, según el detalle que figura en la relación oficial de resultas de ingresos, es la siguiente (en millones de pesetas):

Concepto	Importe
Artículo 90. Empréstitos	31.115
Deuda Pública 1990	24.576
Importe bruto 3 ^a emisión pagarés	5.375
Descuento 1 ^a subasta pagarés	439
Descuento 2 ^a subasta pagarés	725
Artículo 91. Préstamos de entes del Sector público	726
Convenio Gavarda y Beneixida (MOPU)	726
Total	31.841

Con referencia a los importes de los derechos reconocidos pendientes de cobro que figuran en el artículo 90 hay que señalar los siguientes aspectos:

—El importe de 24.576 millones de pesetas, está registrado como derecho pendiente de cobro, como consecuencia de la previsión de emisión de la Deuda Pública correspondiente al ejercicio 1990. En el apartado 11 de este informe dedicado a la Cuenta de la Deuda Pública, se comentan con más detalle los aspectos relativos a este endeudamiento.

—El importe correspondiente a la 3^a emisión de pagarés, 5.375 millones de pesetas, fue subastado el 26 de diciembre, según Resolución del Director General de Economía y Política Financiera, adjudicándose por un importe de 5.046 millones de pesetas. La diferencia entre ambos importes, 329 millones de pesetas, no puede ser considerada como derechos pendientes de cobro, dada la naturaleza de estas operaciones (gastos financieros).

—Los importes de 439 millones de pesetas y 725 millones de pesetas corresponden a las bajas obtenidas en las dos primeras subastas de pagarés realizadas en el último trimestre del ejercicio. Estos importes no pueden ser considerados en ningún caso como derechos pendientes de cobro, dada la naturaleza de estas operaciones (gastos financieros pendientes de vencimiento).

6.5 Otros capítulos del estado de ingresos

El total ingresos conjunto de los capítulos del estado de ingresos referentes a ingresos patrimoniales (capítulo V), enajenación de inversiones reales (capítulo VI), transferencias de capital (capítulo VII) y activos financieros (capítulo VIII), supone tan sólo el 4% del total ingresos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990.

El capítulo V, ingresos patrimoniales, recoge fundamentalmente los intereses producidos por el mantenimiento de saldos activos en las entidades bancarias y los arrendamientos de inmuebles. El total de ingresos liquidados por estos conceptos asciende a 2.507 millones de pesetas, de los que se han ingresado 2.464 millones de pesetas, y 43 millones de pesetas han quedado a 31 de diciembre de 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro.

En l'apartat 9 d'aquest informe, dedicat a Tresoreria, comentem amb més detall els aspectes més significatius respecte al control i la comptabilització dels interessos a favor de la Generalitat Valenciana.

El capítol VI, "Alienació d'inversions reals", recull els ingressos produïts per la venda de terrenys i béns naturals, així com d'edificis i construccions propietat de la Generalitat. El total d'ingressos per aquests conceptes és de 38 milions de pessetes.

Els ingressos del capítol VII, "Transferències de capital", signifiquen el 4% del total dels ingressos de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1990. Com es pot observar en el quadre número 49, el grau d'execució n'és del 99%, similar a l'obtingut en 1989; cosa que en termes absoluts ha significat que hom ha liquidat 287 milions de pessetes menys dels pressupostats. El grau de compliment, que arriba només al 31%, és molt baix, atesa la data a què ve referit.

De la informació inclosa en el quadre número 50, i pel que fa a aquest capítol d'ingressos, són els articles 70, "De l'Administració de l'Estat" i 79, "De l'exterior", els que absorbeixen el 97% dels ingressos totals de l'exercici.

L'article 70, "De l'Administració de l'Estat", amb un total d'ingressos de 17.353 milions de pessetes, recull bàsicament els ingressos provinents del Fons de Compensació Interterritorial. Aquest fons és objecte d'una revisió específica per part de la Sindicatura de Comptes, que n'emet, amb aquest motiu, els corresponents informes anuals. El grau de compliment d'aquest article és del 40% al tancament de l'exercici de 1990.

L'article 79, "De l'exterior", recull bàsicament els ingressos provinents dels fons creats per la Comunitat Econòmica Europea. El total d'ingressos suma un import de 6.602 milions de pessetes, dels quals només se n'han ingressats efectivament 341; cosa que ha significat un grau de compliment del 5%, molt baix atesa la data a què ve referit.

Tal com hem comentat anteriorment, el grau de compliment del capítol ha estat del 31%. Aquest grau de compliment ha comportat uns drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 17.190 milions de pessetes, composts bàsicament pels imports pendents del Fons de Compensació Interterritorial, i de les ajudes del FEDER i del FEOGA, les quals, per les dades en què foren aprovades, no van ésser ingressades en l'exercici de 1990; i pels imports de les subvencions finalistes, bé de l'Administració central i els seus organismes autònoms, bé de corporacions locals per a actuacions cofinançades (o, en alguns casos, d'entitats privades).

El capítol VIII, "Actius financers", amb 18 milions de pessetes d'ingressos, recull principalment l'alienació d'inversions financeres permanents. El seu grau de compliment és del 44%. El seu import és totalment irrellevant dins el pressupost.

6.6 Comptes de gestió de tributs cedits i de rendes públiques

a) Compte de gestió de tributs cedits

Conformement al que es disposa en l'article 18 de la llei 30/1983, de 28 de desembre, de cessió de tributs a les comunitats autònomes, la Intervenció General de la Generalitat ha retut a la Intervenció General de l'Estat -per a unir-lo al "Compte General de l'Estat"- el "Compte de gestió de tributs cedits", confeccionat a partir de les xifres contingudes

En el apartado 9 de este informe dedicado a Tesorería se comentan con más detalle los aspectos más significativos con respecto al control y contabilización de los intereses a favor de la Generalitat Valenciana.

El capítulo VI, enajenación de inversiones reales, recoge los ingresos producidos por la venta de terrenos y bienes naturales, así como de edificios y construcciones propiedad de la Generalitat. El total de ingresos por estos conceptos asciende a 38 millones de pesetas.

Los ingresos del capítulo VII, transferencias de capital, suponen el 4% del total de los ingresos de la Generalitat Valenciana en el ejercicio 1990. Como se observa en el cuadro nº 49, el grado de ejecución es del 99%, similar al obtenido en 1989, lo que en términos absolutos ha supuesto que se hayan liquidado 287 millones de pesetas menos de los presupuestados. El grado de cumplimiento, que tan sólo alcanza el 31%, es muy bajo dada la fecha a la que viene referido.

De la información incluida en el cuadro nº 50 y en lo que respecta a este capítulo de ingresos, son los artículos 70, "De la Administración del Estado" y 79 "Del exterior", los que absorben el 97% de los ingresos totales del ejercicio.

El artículo 70, "De la Administración del Estado", con un total de ingresos de 17.353 millones de pesetas, recoge básicamente los ingresos provenientes del Fondo de Compensación Interterritorial. Este Fondo es objeto de una revisión específica por parte de la Sindicatura de Cuentas con motivo de la cual se emiten los correspondientes informes anuales. El grado de cumplimiento de este artículo alcanza el 40% al cierre del ejercicio 1990.

El artículo 79, "Del exterior", recoge básicamente los ingresos provenientes de los Fondos creados por la Comunidad Económica Europea. El total de ingresos supone un importe de 6.602 millones de pesetas, de los que sólo se han ingresado efectivamente 341 millones de pesetas, lo que ha supuesto un grado de cumplimiento del 5%, muy bajo dado la fecha a la que viene referido.

Como se ha comentado anteriormente, el grado de cumplimiento del capítulo ha sido del 31%. Este grado de cumplimiento ha supuesto unos derechos reconocidos pendientes de cobro al cierre del ejercicio de 17.190 millones de pesetas, compuestos básicamente por los importes pendientes del Fondo de Compensación Interterritorial, y de las ayudas del FEDER y del FEOGA que, por las fechas en las que fueron aprobadas, no fueron ingresadas en el ejercicio 1990, y por los importes de subvenciones finalistas, bien de la Administración Central y sus Organismos Autónomos, bien de Corporaciones Locales para actuaciones cofinanciadas o, en algunos casos, de Entidades privadas.

El capítulo VIII, activos financieros, con 18 millones de pesetas de ingresos, recoge principalmente la enajenación de inversiones financieras permanentes. Su grado de cumplimiento es del 44%. Su importe es totalmente irrelevante dentro del presupuesto.

6.6 Cuentas de Gestión de Tributos Cedidos y de Rentas Públicas

a) Cuenta de Gestión de tributos cedidos

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley 30/1983 de 28 de diciembre, de cesión de tributos a las Comunidades Autónomas, la Intervención General de la Generalitat ha rendido a la Intervención General del Estado, para su unión a la Cuenta General del Estado, la Cuenta de Gestión de tributos cedidos confeccionada a partir de las ci-

en els comptes parcials elaborats en els serveis territorials de les tres províncies. Aquest compte de gestió ha estat presentat també a la Sindicatura de Comptes.

El dit compte comprèn, per a cada un dels tributs cedits, els imports a què pugen les liquidacions concretes, la recaptació obtinguda, el pendent de cobrament a la fi del període i els beneficis fiscals que els afecten, adaptat a l'estructura establerta per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de juny de 1988; i es realitza separant especialment l'exercici corrent dels exercicis anteriors.

Aquesta institució ha efectuat la comparació entre les xifres que apareixen en aquest compte i les que, per als mateixos conceptes, s'inclouen en la liquidació de l'estat d'ingressos. La dita comparació ha posat de manifest una sèrie de diferències, que ha justificat la Intervenció General.

b) Compte de rendes públiques

El "Compte de rendes públiques", confeccionat per cada un dels tres serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda, recull la gestió realitzada -per mitjà dels citats serveis- dels tributs i taxes que, o bé han estat cedits per l'Administració central, o bé han estat creats per l'Administració autonòmica mateixa.

Aquest compte, el confeccionen mensualment i la informació que s'hi inclou ve desglossada per conceptes, distingint entre exercici corrent i exercicis anteriors.

Quant al procés de gestió dels impostos, el compte distingeix entre: a) procés de liquidació, b) procés de recaptació, i c) drets pendents de cobrament.

Aquesta institució ha realitzat la comparació entre les xifres que sorgeixen del "Compte de rendes públiques" i les xifres que, per als mateixos conceptes, s'inclouen en la liquidació de l'estat d'ingressos. La dita comparació ha posat de manifest una sèrie de diferències, que han estat justificades igualment per la Intervenció General.

Així mateix, aquesta institució ha fet la comparació entre el "Compte de gestió de tributs cedits" i el "Compte de rendes públiques" agregat, i s'han obtingut unes diferències que -segons la Intervenció General- es deuen bàsicament a la recaptació per la venda d'efectes timbrats; recaptació que no té reflex en el compte de rendes públiques i sí en el compte de gestió.

Cal assenyalar igualment que els comptes de rendes públiques subministrats per la Intervenció General no estan adequadament formalitzats quant a la totalitat de les signatures que hi han d'aparèixer.

6.7 Conclusions de la revisió efectuada

a) Els pressuposts de 1989 foren prorrogats a partir del primer de gener de 1990 i fins al dia en què es va produir l'aprovació i publicació, en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", dels pressuposts corresponents a 1990. La pròrroga es va portar a efecte d'acord amb els criteris fixats en el decret 194/1989 del Consell i l'ordre de 29 de desembre de 1989 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

b) Les previsions inicials autoritzades en l'estat d'ingressos del pressupost per a 1990 coincideixen amb les detallades en l'annex de la "Llei de pressuposts per a 1990".

c) Les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici de 1990, les han comptabilitzades sobre la base

fras contenidas en las cuentas parciales elaboradas en los Servicios Territoriales de las tres provincias. Esta Cuenta de Gestión ha sido también presentada a la Sindicatura de Cuentas.

Esta Cuenta comprende, para cada uno de los tributos cedidos, los importes a que ascienden las liquidaciones contraídas, la recaudación obtenida, el pendiente de cobro al finalizar el período y los beneficios fiscales que le afectan, adaptada a la estructura establecida por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de junio de 1988, y se realiza con especial separación entre el ejercicio corriente y ejercicios anteriores.

Esta Institución ha realizado la comparación entre las cifras que aparecen en esta Cuenta y las que para los mismos conceptos se incluyen en la liquidación del estado de ingresos. Esta comparación ha puesto de manifiesto una serie de diferencias que se han justificado por la Intervención General.

b) Cuenta de Rentas Públicas

La Cuenta de Rentas Públicas confeccionada por cada uno de los tres Servicios Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda, recoge la gestión realizada a través de los citados Servicios de los tributos y tasas que, o bien han sido cedidos por la Administración Central o bien han sido creados por la propia Administración Autonómica.

Esta Cuenta es confeccionada mensualmente, y la información en ella incluida viene desglosada a nivel de conceptos, distinguiendo entre ejercicio corriente y ejercicios anteriores.

En cuanto al proceso de gestión de los impuestos, la Cuenta distingue entre: a) proceso de liquidación; b) proceso de recaudación y c) derechos pendientes de cobro.

Esta Institución ha realizado la comparación entre las cifras que surgen de las Cuentas de Rentas Públicas y las cifras que para los mismos conceptos se incluyen en la liquidación del estado de ingresos. Esta comparación ha puesto de manifiesto una serie de diferencias que igualmente han sido justificadas por la Intervención General.

Así mismo, esta Institución ha efectuado la comparación entre la Cuenta de Gestión de tributos cedidos y la Cuenta de Rentas Públicas agregada, obteniéndose unas diferencias que, según la Intervención General, son debidas básicamente a la recaudación por la venta de efectos timbrados, recaudación ésta que no tiene reflejo en las Cuentas de Rentas Públicas y sí en la cuenta de gestión.

Hay que señalar así mismo que las Cuentas de Rentas Públicas, suministradas por la Intervención General, no se encuentran adecuadamente formalizadas en el aspecto referente a la totalidad de las firmas que deben aparecer en las mismas.

6.7 Conclusiones de la revisión efectuada

a) Los presupuestos de 1989 fueron prorrogados a partir del 1 de enero de 1990 hasta el día en que se produjo la aprobación y publicación en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana de los presupuestos correspondientes a 1990. La prórroga fue llevada a cabo de acuerdo con los criterios fijados en el Decreto 194/1989 del Consell y la Orden de 29 de diciembre de 1989 de la Conselleria de Economía y Hacienda.

b) Las previsions iniciales autorizadas en el estado de ingresos del presupuesto para 1990 son coincidentes con las detalladas en el anexo de la Ley de presupuestos para 1990.

c) Las modificaciones presupuestarias llevadas a cabo durante el ejercicio de 1990, se han contabilizado sobre la

d'un document comptable suportat per l'expedient d'aprovació, el qual, generalment, s'ajusta a la normativa aplicable.

d) L'import total de les modificacions realitzades durant l'exercici, 139.213 milions de pessetes, han significat un increment del 25% sobre les previsions inicials aprovades per les Corts Valencianes. El 72% de les citades modificacions, 100.797 milions de pessetes, correspon a la incorporació dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

e) La liquidació de l'estat d'ingressos per a 1990, amb el detall que figura en el quadre número 49, està d'acord amb els estats i registres comptables informatitzats tramesos en aquesta institució. Les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables registrats estan, per regla general, adequadament suportats pel seu document comptable corresponent; llevat d'allò que es refereix als drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, on la documentació de suport no justifica de manera suficient l'import consignat, i no ens ha estat possible opinar sobre la seua raonabilitat a 31 de desembre de 1990.

f) El grau d'execució de l'estat d'ingressos és del 99%, un punt inferior al de l'exercici anterior. El grau de compliment és del 81%, dos punts inferior a l'obtingut en l'exercici de 1989, grau que -tal com hem comentat en l'apartat 6.1- ha incidit negativament en l'evolució de la caixa presupostària. Els dos capítols que més han contribuït en aquest baix grau de compliment han estat el VII, "Transferències de capital", i el IX, "Passius financers", amb uns graus d'acompliment del 31% i del 30%, respectivament.

g) Segons que comentem amb més detall en l'apartat 8.1 d'aquest informe, existeixen -formant part dels drets reconeguts pendents de cobrament incorporats a l'exercici de 1990- almenys 756 milions de pessetes que, provinents de l'exercici de 1984, haurien d'haver estat anul·lats al tancament de l'exercici de 1989, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.

h) Quant a la comptabilització dels ingressos registrats en el capítol V, "Ingressos patrimonials", -conseqüència dels interessos percebuts per la Generalitat Valenciana pel manteniment dels saldos seus en els comptes corrents oberts en les distintes entitats financeres-, hem d'indicar que, si s'havia seguit el principi de meritació, l'import dels interessos registrats durant 1990 hauria disminuït en 520 milions de pessetes, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.

i) Com a resultat de la comparació efectuada per aquesta institució, entre les xifres que figuren en la liquidació de l'estat d'ingressos i les que figuren en els comptes de rendes públiques i de gestió de tributs cedits, així com entre aquests darrers dos comptes, s'han posat de manifest una sèrie de diferències que la Intervenció General ha justificat de manera raonable.

De manera addicional, la revisió efectuada dels comptes citats -així com dels comptes de Tresoreria i dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda- ha posat de manifest alguns errors aritmètics o mecanogràfics que denoten una falta de supervisió escaient i de control de la informació que s'hi conté. Així mateix, algun dels dits comptes no està adequadament formalitzat, puix que hi falta alguna de les signatures dels funcionaris que reten la informació.

j) A conseqüència dels punts anteriors descrits, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

base de un documento contable, soportado por el expediente de aprobación que, de forma general, se ajusta a la normativa aplicable.

d) El importe total de las modificaciones llevadas a cabo durante el ejercicio, 139.213 millones de pesetas, ha supuesto un incremento del 25% sobre las previsiones iniciales aprobadas por las Cortes Valencianas. El 72% de las citadas modificaciones, 100.797 millones de pesetas, corresponden a la incorporación de los derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

e) La liquidación del estado de ingresos para 1990 con el detalle que figura en el cuadro nº 49, está de acuerdo con los estados y registros contables informatizados remitidos a esta Institución. Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los apuntes contables registrados están, por lo general, adecuadamente soportados por su documento contable correspondiente, excepto en lo que se refiere a los derechos reconocidos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1990 en los que su documentación soporte no justifica suficientemente el importe consignado, no siendo posible opinar sobre la razonabilidad de los mismos al 31 de diciembre de 1990.

f) El grado de ejecución del estado de ingresos alcanza un 99%, un punto inferior al del ejercicio anterior. El grado de cumplimiento es del 81%, dos puntos inferior al alcanzado en el ejercicio de 1989 que, tal como se comenta en el apartado 6.1, ha incidido negativamente en la evolución de la caja presupuestaria. Los dos capítulos que más han contribuido a este bajo grado de cumplimiento han sido el capítulo VII, transferencias de capital, y IX, pasivos financieros, con unos grados de cumplimiento del 31% y el 30%, respectivamente.

g) Como se comenta con más detalle en el apartado 8.1 de este informe, formando parte de los derechos reconocidos pendientes de cobro incorporados al ejercicio 1990 existen, al menos, 756 millones de pesetas que, provenientes del ejercicio 1984, debieron ser anulados al cierre del ejercicio 1989, con el consiguiente efecto en el resultado del ejercicio.

h) En cuanto a la contabilización de los ingresos registrados en el capítulo V, ingresos patrimoniales, como consecuencia de los intereses percibidos por la Generalitat Valenciana por el mantenimiento de sus saldos en las cuentas corrientes abiertas en las distintas entidades financieras, hay que indicar que, si se hubiera seguido el principio del devengo, el importe de los intereses registrados durante 1990 habría de disminuirse en 520 millones de pesetas, con el consiguiente efecto en el resultado del ejercicio.

i) Como consecuencia de la comparación que ha efectuado esta Institución entre las cifras que figuren en la liquidación del estado de ingresos y las que figuren en las Cuentas de Rentas Públicas y de Gestión de tributos cedidos, así como entre estas dos últimas cuentas, se han puesto de manifiesto una serie de diferencias que han sido justificadas razonablemente por la Intervención General.

Adicionalmente, de la revisión efectuada de las citadas Cuentas, así como de las Cuentas de Tesorería de los Servicios Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda, se han puesto de manifiesto algunos errores aritméticos o mecanográficos que denotan una falta de adecuada supervisión y control de la información en ellas contenida. Así mismo, algunas de ellas no se encuentran adecuadamente formalizadas, ya que faltan alguna de las firmas de los funcionarios que rinden la información.

j) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes recomendaciones:

—Tal com es comenta en l'apartat 4.2 de l'informe, cal seguir en la línia de millora de la informació que s'elabora en relació a les modificacions pressupostàries.

—Anualment i abans del tancament de cada exercici pressupostari, hom ha de procedir a la revisió, i anul·lació -si és el cas-, dels drets reconeguts pendents de cobrament que calga, a fi que aquesta operació quede inclosa en el càlcul del superàvit pressupostari.

—Cal fer un esforç per a assolir un grau de compliment més elevat en el pressupost d'ingressos, que permeta un menor recurs a l'endeutament i una millora en la liquiditat de la caixa pressupostària.

—És menester que tots els drets reconeguts comptabilitzats durant l'exercici tinguen un suport real en la documentació que ha servit de base per al seu reconeixement.

—Aquesta institució creu necessari insistir en la recomanació -ja indicada en informes anteriors- de prendre les mesures necessàries per a aconseguir una adequada coordinació entre els diversos serveis que tenen part en el control dels impostos i taxes, de forma que les dades siguin coincidents entre si i -al mateix temps- coincideixen amb les dades mostrades en la liquidació de l'estat d'ingressos, per tal que aquesta tinga l'origen seu en les informacions que proporcionen els serveis corresponents i continga totes les dades necessàries. Adicionalment, cal prendre les mesures de supervisió i control necessàries per a evitar que, en endavant, es produeixen errors en la confecció dels estats que contenen el detall de la gestió dels diversos impostos i taxes; i si aquests es produeixen, puguen ésser detectats i, consegüentment, corregits en un període curt de temps.

7. RESULTAT DE L'EXERCICI

7.1 Magnituds pressupostàries que integren el resultat de l'exercici. Aspectes rellevants

a) El resultat de l'exercici pressupostari de 1990 es mostra en el quadre núm. 54. Aquest quadre ha estat elaborat per aquesta institució a partir de les dades presentades per la Intervenció General, incloent-hi la distinció entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, a fi d'oferir una visió més completa i detallada de la composició del resultat de l'exercici. D'acord amb aquestes dades, la liquidació del pressupost de l'exercici de 1990 de la Generalitat Valenciana mostra, a 31 de desembre de 1990, un superàvit de 7.731 milions de pessetes.

La contribució a la formació d'aquest superàvit per part dels ingressos i despeses de l'exercici corrent i dels exercicis tancats és la següent (en milions de pessetes):

	Import
Existències caixa 1 de gener de 1990	(9.795)
Ingressos pressupost corrent	603.604
Despeses pressupost corrent	(670.261)
Contribució del pressupost corrent	(66.657)
Ingressos pressupost exercicis tancats	95.771
Despeses pressupost exercicis tancats	(11.588)
Contribució del pressupost exercicis tancats	84.183
Superàvit 31 de desembre de 1990	7.731

Formant part de les despeses del pressupost corrent, s'inclouen els saldos d'"autoritzacions" i "disposicions" que puguen a 57.044 milions de pessetes.

—Tal como se comenta en el apartado 4.2 de este informe, debe seguirse en la línea de mejora de la información que se elabora respecto de las modificaciones presupuestarias.

—Anualmente y con anterioridad al cierre de cada ejercicio presupuestario, debe procederse a la revisión, y anulación en su caso, de los derechos reconocidos pendientes de cobro que proceda a fin de que esta operación quede incluida en el cálculo del superávit presupuestario.

—Debe hacerse un esfuerzo para lograr un grado de cumplimiento más elevado en el presupuesto de ingresos, que permita un menor recurso al endeudamiento y una mejora en la liquidez de la caja presupuestaria.

—Es necesario que todos los derechos reconocidos contabilizados durante el ejercicio tengan un sustento real en la documentación que ha servido de base para su reconocimiento.

—Esta Institución cree necesario insistir en la recomendación, ya indicada en informes anteriores, de que se tomen las medidas necesarias para lograr una adecuada coordinación entre los diversos Servicios que toman parte en el control de los impuestos y tasas, de tal forma que los datos sean coincidentes entre ellos y a su vez coincidan con los datos mostrados en la liquidación del estado de ingresos, de manera que ésta tenga su origen en las informaciones que proporcionen los servicios correspondientes, y contenga todos los datos necesarios. Adicionalmente, deben tomarse las medidas de supervisión y control necesarias para evitar que en lo sucesivo se produzcan errores en la confección de los estados que contienen el detalle de la gestión de los diversos impuestos y tasas, y si éstos se producen, puedan ser detectados y, en consecuencia, corregidos en un corto período de tiempo.

7. RESULTADO DEL EJERCICIO

7.1 Magnitudes presupuestarias que integran el resultado del ejercicio. Aspectos relevantes

a) El resultado del ejercicio presupuestario de 1990 se muestra en el cuadro nº 54. Este cuadro ha sido elaborado por esta Institución, a partir de los datos presentados por la Intervención General, incluyéndose en el mismo la distinción entre ejercicio corriente y ejercicios cerrados, con el fin de ofrecer una visión más completa y detallada de la composición del resultado del ejercicio. De acuerdo con estos datos, la liquidación del presupuesto del ejercicio 1990 de la Generalitat Valenciana muestra, a 31 de diciembre de 1990, un superávit de 7.731 millones de pesetas.

La contribución a la formación de este superávit por parte de los ingresos y gastos del ejercicio corriente y de ejercicios cerrados es la siguiente (en millones de pesetas):

	Importe
Existencias caja 1 de enero de 1990	(9.795)
Ingresos presupuesto corriente	603.604
Gastos presupuesto corriente	(670.261)
Contribución del presupuesto corriente	(66.657)
Ingresos presupuesto ejercicios cerrados	95.771
Gastos presupuesto ejercicios cerrados	(11.588)
Contribución del presupuesto ejercicios cerrados	84.183
Superávit 31 de diciembre de 1990	7.731

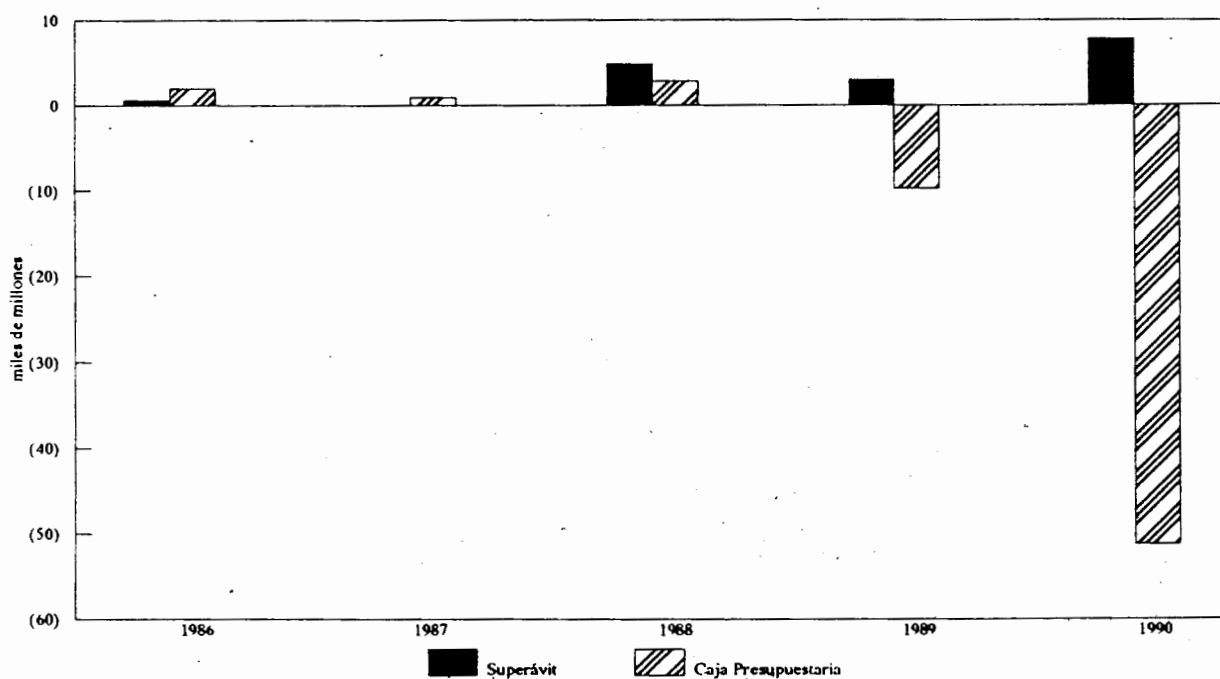
Formando parte de los gastos del presupuesto corriente, se incluyen los saldos de "autorizaciones" y "disposiciones" que ascienden a 57.044 millones de pesetas.

	<u>Importe</u>
Conselleria de Administración Pública	
Cobertura de la dotación fundacional del Centro de Estudios Ambientales del Mediterráneo.	100
Cobertura de los gastos corrientes que se derivan de la consulta electoral a realizar el próximo 26 de mayo de 1991.	267
Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	
Cobertura del déficit de explotación de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (Según modificación aprobada por acuerdo del Consell de 26 de junio de 1991).	500
Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia	
Cobertura de los gastos corrientes previstos en la Ley de Crédito Extraordinario, en el presupuesto vigente, para la puesta en funcionamiento de la Universidad Jaume I de Castelló.	754
Cobertura de la compensación por la pérdida del poder adquisitivo en el periodo 1989-1990 y de consolidación en el ejercicio 1991, de personal docente.	2.395
Cobertura de los incrementos retributivos en concepto de reconocimiento de méritos docentes y complementos de productividad del profesorado de las Universidades Valencianas.	671
Cobertura de los incrementos retributivos en concepto de complementos específicos unipersonales del personal docente que se deriva de la aplicación del acuerdo del Gobierno Valenciano, de 10 de enero de 1991.	1.136
Conselleria de Agricultura y Pesca	
Cobertura de la anualidad del ejercicio 1991 de las obras de infraestructura hidráulica en materia agrícola en el ámbito de la Albufera de Valencia.	584
Conselleria de Trabajo y Seguridad Social	
Para la cobertura de la anualidad del ejercicio 1991 del convenio a suscribir con diversas corporaciones locales e instituciones sin finalidad de lucro para la construcción y equipamiento de centros de servicios sociales y la ampliación de determinadas prestaciones cuyo crédito ha resultado insuficiente.	499
Transferencias a Entes Públicos y Gastos diversos	
Para la cobertura de gastos debidamente adquiridos procedentes de ejercicios anteriores, prioritariamente los que se derivan de mayores gastos de personal, a consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de los empleados públicos del ámbito de la Administración General de la Generalitat.	825
TOTAL	7.731

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 1990									
Resumen general (millones de pesetas)									
Concepto	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo	Ingresos líquidos	Derechos ptes. cobro	Total ingresos	Efecto sobre el superávit aumen./ (dismi.)	% Utilización presupuesto	
Existencias Caja 1/01/90	-	(9.795)	(9.795)	(9.795)	-	(9.795)	0	100	
Ingresos Presupuesto Corriente	557.239	48.211	605.450	498.535	105.069	603.604	(1.846)	100	
Ingresos Residuos ejer. cerrado	-	100.797	100.797	71.509	24.262	95.771	(5.026)	95	
TOTAL	557.239	139.213	696.452	560.249	129.331	689.580	(6.872)	99	
Concepto	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo	Pagos líquidos	Compromisos de gasto	Total gastos	Efecto sobre el superávit aumen./ (dismi.)	% Utilización presupuesto	
Gastos Presupuesto Corriente	557.239	127.625	684.864	603.577	66.684	670.261	14.603	98	
Gastos Residuos ejer. cerrado	-	11.588	11.588	7.992	3.596	11.588	0	100	
TOTAL	557.239	139.213	696.452	611.569	70.280	681.849	14.603	98	
SUPERAVIT						7.731			
EXISTENCIAS CAJA 31/12/90				(51.320)					

Cuadro nº 54

GENERALITAT VALENCIANA					
Evolución superávit y Caja Presupuestaria					
Ejercicios 1986-1990					
(millones de pesetas)					
	1986	1987	1988	1989	1990
Total ingresos (1)	220.755	287.402	468.494	591.344	689.580
Total gastos (2)	220.151	287.402	463.691	588.356	681.849
Superávit (3)	604	0	4.803	2.988	7.731
Total cobros (4)	175.609	233.497	384.652	490.548	560.249
Total pagos (5)	173.642	232.611	381.843	500.343	611.569
Caja Presupuestaria	1.967	886	2.809	(9.795)	(51.320)
% (4/1)	80	81	82	83	81
% (5/2)	79	81	82	85	90
% (3/1)	0,3	0	1	0,5	1,1



Cuadro nº 55

b) El Consell de la Generalitat, en la reunió del dia 20 de març de 1991, va prendre l'acord d'aprovar la distribució del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici de 1990. Segons el citat acord, les actuacions de la Generalitat Valenciana que tot seguit es relacionen, es doten amb els recursos generats pel superàvit (en milions de pessetes):

c) Les existències finals de la caixa pressupostària puguen a menys 51.320 milions de pessetes. La composició d'aquest dèficit de tesoreria pressupostària és la següent (en milions de pessetes):

	Import
Existència caixa 1 de gener de 1990	(9.795)
Ingressos líquids del pressupost corrent	498.535
Pagaments líquids del pressupost corrent	(603.577)
Contribució del pressupost corrent	(105.042)
Ingressos líquids d'exercicis tancats	71.509
Pagaments líquids d'exercicis tancats	(7.992)
Contribució del pressupost exercicis tancats	63.517
Total caixa pressupostària 31 desembre 1990	(51.320)

Aquesta situació ha comportat que per satisfer necessitats pressupostàries s'haja acudit a fons extrapressupostaris.

d) El quadre núm. 55, mostra l'evolució dels ingressos i despeses pressupostaris, així com l'evolució dels resultats de l'exercici i la tesoreria pressupostària per al període 1986-1990.

Del citat quadre es desprèn que, pel que fa a les variables que incideixen en la caixa pressupostària, els cobraments s'han mantès en un nivell aproximat al 80% del total dels ingressos, mentre que els pagaments han incrementat el seu percentatge sobre el total de despeses en 11 punts en els cinc anys contemplats fins a situar-se en un nivell del 90% en el present exercici, amb un desequilibri de 9 punts entre ambdues magnituds, origen de la caixa pressupostària negativa. El superàvit mostra una situació cíclica, i els seus imports oscil·len entre el 0,3% i l'1,1% del total d'ingressos dels seus respectius exercicis.

7.2 Conclusions de la revisió efectuada

a) La liquidació de l'exercici pressupostari de 1990 presenta un superàvit de 7.731 milions de pessetes. Aquest superàvit sorgeix de comparar uns ingressos de 689.580 milions de pessetes amb unes despeses de 681.849 milions de pessetes. L'import de les despeses inclou un import de 57.044 milions de pessetes que corresponen a despeses en fase d'"autorització" i "disposició", a 31 de desembre de 1990.

b) Les magnituds pressupostàries que intervenen en la determinació del resultat de l'exercici, sorgeixen de les liquidacions dels estats d'ingressos i despeses, que al mateix temps concorden amb els estats i registres comptables presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General.

c) Al tancament de l'exercici de 1990, la tesoreria pressupostària és negativa en 51.320 milions de pessetes. No obstant això, la caixa total de la Generalitat a 31 de desembre de 1990, ofereix un saldo positiu de 30.772 milions de pessetes, ja que la caixa extrapressupostària puja a 82.092 milions de pessetes. Formant part integrant d'aquest saldo, es troba un import de 54.350 milions de pessetes, a causa de les operacions de crèdit i d'un import de 18.386 milions de pessetes, que correspon a les retencions a compte de l'IRPF practicades en les nòmines al personal de la Generalitat i pendents de pagament a 31 de desembre de 1990.

b) El Consell de la Generalitat, en la reunió del dia 20 de marzo de 1991, tomó el Acuerdo de aprobar la distribución del superávit resultante de la liquidación del ejercicio 1990. Según el citado Acuerdo, las actuaciones de la Generalitat Valenciana que a continuación se relacionan se dotan con los recursos generados por el superávit (en millones de pesetas):

c) Las existencias finales de la Caja presupuestaria ascienden a menos 51.320 millones de pesetas. La composición de este déficit de tesorería presupuestaria es la siguiente (en millones de pesetas):

	Importe
Existencia caja 1 Enero 1990	(9.795)
Ingresos líquidos presupuesto corriente	498.535
Pagos líquidos presupuesto corriente	(603.577)
Contribución del presupuesto corriente	(105.042)
Ingresos líquidos ejercicios cerrados	71.509
Pagos líquidos ejercicios cerrados	(7.992)
Contribución del presupuesto ejercicios cerrados	63.517
Total caja presupuestaria 31 diciembre 1990	(51.320)

Esta situación ha supuesto que para satisfacer necesidades presupuestarias se haya tenido que acudir a fondos extrapresupuestarios.

d) El cuadro nº 55 muestra la evolución de los ingresos y gastos presupuestarios, así como la evolución de los resultados del ejercicio y la tesorería presupuestaria para el período 1986-1990.

Del citado cuadro se desprende que, por lo que se refiere a las variables que inciden en la caja presupuestaria, los cobros se han mantenido en un nivel aproximado al 80% del total de los ingresos, mientras que los pagos han incrementado su porcentaje sobre el total gastos en 11 puntos en los cinco años contemplados hasta situarse en un nivel del 90% en el presente ejercicio, con un desequilibrio de 9 puntos entre ambas magnitudes, origen de la caja presupuestaria negativa. El superávit muestra una situación cíclica, oscilando sus importes entre el 0,3% y el 1,1% del total ingresos de sus respectivos ejercicios

7.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) La liquidación del ejercicio presupuestario 1990 presenta un superávit de 7.731 millones de pesetas. Este superávit surge de comparar unos ingresos de 689.580 millones de pesetas con unos gastos de 681.849 millones de pesetas. El total de gastos incluye un importe de 57.044 millones de pesetas que corresponden a gastos en fase de "autorización" y "disposición" al 31 de diciembre de 1990.

b) Las magnitudes presupuestarias que intervenen en la determinación del resultado del ejercicio, surgen de las liquidaciones de los estados de ingresos y gastos, que a su vez concuerdan con los estados y registros contables presentados a esta Sindicatura de Cuentas por la Intervención General.

c) Al cierre del ejercicio 1990, la tesorería presupuestaria es negativa en 51.320 millones de pesetas. Sin embargo, la caja total de la Generalitat al 31 de diciembre de 1990 ofrece un saldo positivo de 30.772 millones de pesetas, debido a que la caja extrapresupuestaria asciende a 82.092 millones de pesetas. Formando parte integrante de este saldo, se encuentra un importe de 54.350 millones de pesetas, debido a operaciones de crédito, y un importe de 18.386 millones de pesetas que corresponde a las retenciones a cuenta del IRPF practicadas en las nóminas al personal de la Generalitat y pendientes de pago a 31 de diciembre de 1990.

d) Com es comenta més detalladament en l'apartat 8.2 d'aquest informe, l'import de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1989, pujava a 12.225 milions de pessetes. Tanmateix, el saldo net incorporat a l'exercici de 1990, puja a 11.588 milions de pessetes. Aquesta diferència que puja a 637 milions de pessetes, és conseqüència d'una anul·lació d'obligacions pendents de pagament pel citat import.

e) Del total de romanents de despesa incorporats al pressupost de 1990, 75.787 milions de pessetes, se n'anul·len 17.288, per via de modificació pressupostària, com ja s'ha comentat detalladament en l'apartat 4 d'aquest informe.

f) Com ja s'ha posat de manifest en l'apartat d'aquest informe corresponent a l'estat d'ingressos, aquesta institució no ha pogut opinar sobre la raonabilitat dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, ja que la documentació suport rebuda no justifica de forma suficient l'import consignat.

g) Com a conseqüència dels punts anteriors, aquesta institució ha de fer les següents recomanacions:

* Aplicar d'una manera uniforme el tractament comptable donat a les diverses magnituds pressupostàries que integren la liquidació de l'exercici pressupostari i per tant, del seu resultat. En el cas que en determinat exercici econòmic es canvie de criteri per a imputar una determinada magnitud pressupostària, ha de posar-se de manifest explícitament en la liquidació, així com l'efecte que tal canvi de criteri té sobre el resultat de l'exercici.

* Ha de millorar-se el sistema d'emissió d'informació que actualment disposa la Conselleria d'Economia i Hisenda, en relació amb la seua activitat de centre de control de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, i evitar els retards i subministrar de forma adequada la informació requerida.

IV ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

8. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

8.1 Drets pendents de cobraments d'exercicis anteriors

a) Comentaris sobre la informació pressupostària i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió realitzada.

D'acord amb la normativa aplicable, sota aquest concepte s'han de registrar els drets reconeguts, el cobrament dels quals quedà pendent de realitzar en la liquidació del pressupost de l'exercici anterior. Comptablement, s'imputen al capítol "zero" o "Ròssecs d'exercicis tancats o anteriors".

L'evolució dels drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors, per exercicis de procedència i per articles i capítols pressupostaris, es mostra en milions de pessetes en els quadres núms. 56 i 57.

L'import dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors va pujar a 100.797 milions de pessetes, que s'han incorporat, per via de modificacions, al pressu-

d) Como se comenta con más detalle en el apartado 8.2 de este informe, el importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1989, ascendía a 12.225 millones de pesetas. Sin embargo, el saldo neto incorporado al ejercicio 1990, asciende a 11.588 millones de pesetas. Esta diferencia, que asciende a 637 millones de pesetas, es consecuencia de una anulación de obligaciones pendientes de pago por el citado importe.

e) Del total de remanentes de gasto incorporados al presupuesto de 1990, 75.787 millones de pesetas, se procede a la anulación, vía modificación presupuestaria, de 17.288 millones de pesetas, como ya se ha comentado detalladamente en el apartado 4 de este informe.

f) Como ya se ha puesto de manifiesto en el apartado de este informe correspondiente al estado de ingresos, esta Institución no ha podido opinar sobre la razonabilidad de los derechos reconocidos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990, dado que la documentación soporte recibida no justifica suficientemente el importe consignado.

g) Como consecuencia de los puntos anteriores, esta Institución tiene que hacer las siguientes recomendaciones:

* Aplicar de una manera uniforme el tratamiento contable dado a las distintas magnitudes presupuestarias que integran la liquidación del ejercicio presupuestario y por ende, el resultado del mismo. En caso de que en determinado ejercicio económico se cambie de criterio para imputar una determinada magnitud presupuestaria, debe ponerse de manifiesto explícitamente en la liquidación, así como el efecto que tal cambio de criterio tiene sobre el resultado del ejercicio.

* Debe mejorarse el sistema de emisión de información de que actualmente dispone la Conselleria de Economía y Hacienda, en relación con su actividad de centro de control de la contabilidad de la Generalitat Valenciana, evitando los retrasos y suministrando de forma adecuada la información requerida.

IV ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LOS VALORES PENDIENTES DE COBRO Y LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

8. ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LOS VALORES PENDIENTES DE COBRO Y LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

8.1 Derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores

a) Comentarios sobre la información presupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo

De acuerdo con la normativa aplicable, bajo este concepto se deben registrar los derechos reconocidos cuyo cobro quedó pendiente de realizar en la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior. Contablemente, se imputan al capítulo "cero" o "residuos de ejercicios cerrados o anteriores".

La evolución de los derechos reconocidos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores, por ejercicios de procedencia y por artículos y capítulos presupuestarios se muestra, en millones de pesetas, en los cuadros nº 56 y 57.

El importe de los derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores ascendió a 100.797 millones de pesetas, habiéndose incorporado, vía modificaciones, al

post definitiu del capítol de ròssecs d'exercicis anteriors de l'estat d'ingressos de 1990.

El grau d'execució d'aquests drets pendents de cobrament, a 31 de desembre de 1990, ha estat el 95%, cosa que ha representat un total d'ingressos de 95.771 milions de pessetes. D'aquest import, s'han registrat ingressos líquids per 71.509 milions de pessetes, la qual cosa implica un grau de compliment del 75%, 9 punts inferior a l'aconseguit en 1989 per aquest mateix concepte. Conseqüentment, a 31 de desembre de 1990, continua com a drets reconeguts pendents de cobrament, un import de 24.262 milions de pessetes.

Com es pot observar en el quadre núm. 56, durant l'exercici de 1990 s'han anul·lat part dels drets incorporats pendents de cobrament, en un import que puja a 5.026 milions de pessetes, i que correspon bàsicament als exercicis de 1988 i 1989, a més dels ja prescrits a la fi de l'exercici de 1989, corresponents a 1984. Aquests drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors anul·lats són, en la seua part més significativa, estimacions que s'efectuen a la fi de l'exercici pressupostari i que poden sofrir variacions com a conseqüència que s'hagen produït canvis en les circumstàncies sota les quals es realitzà al seu dia l'estimació. No obstant això, almenys 756 milions de pessetes provinents de l'exercici de 1984, van haver de ser anul·lats al tancament de l'exercici de 1989, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.

D'acord amb la composició per exercicis dels drets reconeguts pendents de cobrament (vegeu quadre núm. 56), s'observa que els drets incorporats corresponents a l'exercici de 1989, pugen a un total de 89.992 milions de pessetes, la qual cosa representa el 89% del total. D'aquest import, s'han ingressat efectivament 67.501 milions de pessetes, i resten novament pendents de cobrament 21.429 milions de pessetes.

Els drets pendents de cobrament incorporats, corresponents a 1988, pugen a 7.282 milions de pessetes. D'aquest import s'han liquidat 4.299 milions de pessetes i s'han cobrat 2.613 milions de pessetes, cosa que ha representat un grau de compliment del 61%, que cal considerar-lo baix, atesa la data a què ve referit.

Al tancament de l'exercici de 1990, figuren com a drets reconeguts pendents de cobrament, 102 milions de pessetes procedents de l'exercici de 1985. Aquests drets, per haver prescrit, caldria haver-los anul·lats a 31 de desembre de 1990, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.

Com a informació complementària, aquesta institució ha elaborat el quadre núm. 58, on es mostra, en milions de pessetes, l'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors segons la seua procedència.

Del quadre citat, s'observa que a l'igual que ocorre en l'exercici corrent, la principal procedència dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, correspon als ingressos procedents de l'Estat que, amb 65.344 milions de pessetes, representen un 65% del total incorporat per aquest concepte. D'aquest import han estat anul·lats un total de 4.438 milions de pessetes, el que implica un 7%, i han quedat com a drets reconeguts pendents de cobrament en acabar l'exercici, 8.460 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 86%. Els ingressos efectivament cobrats en l'exercici de 1990, han pujat a 52.446 milions de pessetes i provenen bàsicament de les transferències corrents i de capital de l'Administració central, per import de 14.396 milions de pessetes i 9.001 milions de pessetes, respectivament, i de les transferències corrents de la Seguretat Social per import de 28.304 milions de pessetes.

presupuesto definitivo del capítulo de residuos de ejercicios anteriores del estado de ingresos de 1990.

El grado de ejecución de estos derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990 ha sido del 95%, lo que ha supuesto un total de ingresos de 95.771 millones de pesetas. De este importe, se han registrado ingresos líquidos por 71.509 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 75%, 9 puntos inferior al conseguido en 1989 por este mismo concepto. En consecuencia, a 31 de diciembre de 1990 continúan como derechos reconocidos pendientes de cobro un importe de 24.262 millones de pesetas.

Como puede observarse en el cuadro nº 56, durante el ejercicio 1990 se ha procedido a la anulación de parte de los derechos incorporados pendientes de cobro, en un importe que asciende a 5.026 millones de pesetas, y que corresponden básicamente a los ejercicios 1988 y 1989, además de los ya prescritos a final del ejercicio 1989 correspondientes a 1984. Estos derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores anulados son, en su parte más significativa, estimaciones que se efectúan al final del ejercicio presupuestario y que pueden sufrir variaciones como consecuencia de que se hayan producido cambios en las circunstancias bajo las cuales se efectuó en su día la estimación. No obstante, al menos 756 millones de pesetas provenientes del ejercicio 1984, debieron ser anulados al cierre del ejercicio 1989, con el consiguiente efecto en el resultado del ejercicio.

De acuerdo con la composición por ejercicios de los derechos reconocidos pendientes de cobro (ver cuadro nº 56), se observa que los derechos incorporados correspondientes al ejercicio 1989, ascienden a un total de 89.992 millones de pesetas, lo que supone el 89% del total. De este importe, se han ingresado efectivamente 67.501 millones de pesetas, quedando nuevamente pendientes de cobro 21.429 millones de pesetas.

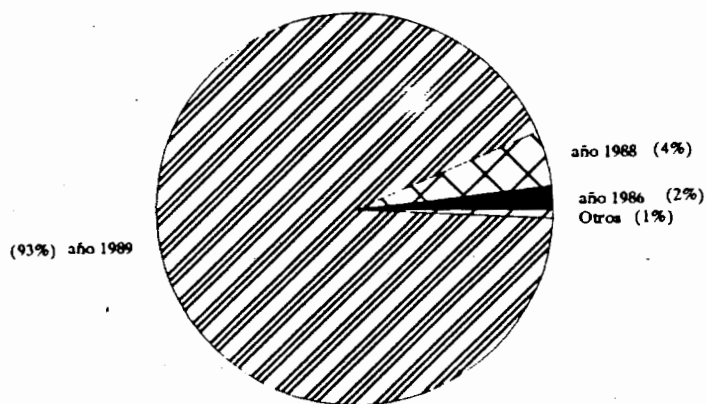
Los derechos pendientes de cobro incorporados correspondientes a 1988 ascienden a 7.282 millones de pesetas. De este importe se han liquidado 4.299 millones de pesetas y se han cobrado 2.613 millones de pesetas lo que ha supuesto un grado de cumplimiento del 61%, que se debe considerar bajo dada la fecha a la que viene referido.

Al cierre del ejercicio 1990, figuran como derechos reconocidos pendientes de cobro 102 millones de pesetas procedentes del ejercicio 1985. Estos derechos por haber prescrito deberían haber sido anulados a 31 de diciembre de 1990, con el consiguiente efecto en el resultado del ejercicio.

Como información complementaria, esta Institución ha elaborado el cuadro nº 58 en el que se muestra, en millones de pesetas, la ejecución de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores según la procedencia de los mismos.

Del citado cuadro se observa que, al igual que ocurre en el ejercicio corriente, la principal procedencia de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores corresponde a los ingresos procedentes del Estado que, con 65.344 millones de pesetas, suponen un 65% del total incorporado por este concepto. De este importe han sido anulados un total de 4.438 millones de pesetas, lo que supone un 7%, y han quedado como derechos reconocidos pendientes de cobro al finalizar el ejercicio 8.460 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 86%. Los ingresos efectivamente cobrados en el ejercicio 1990 han ascendido a 52.446 millones de pesetas y provienen básicamente de las transferencias corrientes y de capital de la Administración Central, por importe de 14.396 millones de pesetas y 9.001 millones de pesetas respectivamente, y de las transferencias corrientes de la Seguridad Social por importe de 28.304 millones de pesetas.

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990									
Resumen por años de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores (1984-1989) (millones de pesetas)									
Año origen	Presupuesto definitivo	% s/total	Total ingresos	% s/total	Ingresos líquidos	Derechos ptes. cobro	Derechos anulados	% Grado ejecución	% Grado cumplim.
1984	756	1	0	0	0	0	756	0	-
1985	109	0	109	0	7	102	0	100	6
1986	1.930	2	1.893	2	1.185	709	36	98	63
1987	728	1	540	1	203	337	188	74	38
1988	7.282	7	4.299	4	2.613	1.685	2.983	59	61
1989	89.992	89	88.930	93	67.501	21.429	1.063	99	76
TOTAL	100.797	100	95.771	100	71.509	24.262	5.026	95	75



Cuadro nº 56

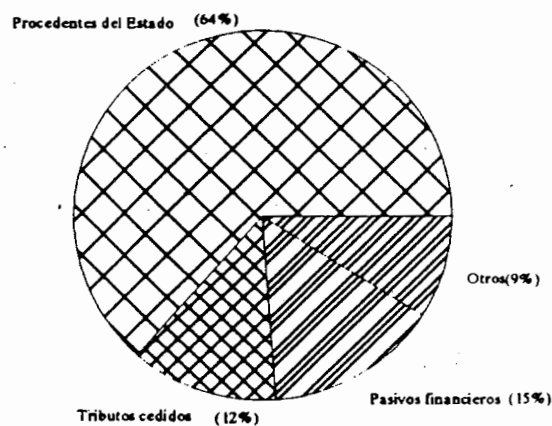
GENERALITAT VALENCIANA						
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990						
Resumen por artículos (ejercicios anteriores, 1984-1989)						
(millones de pesetas)						
Código	Denominación	Ppto. definitivo	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Total ingresos	Estado de ejecución
10	Sobre el capital	1.718	1.135	263	1.398	(320)
11	Sobre el patrimonio	4.832	4.796	19	4.815	(17)
I Impuestos directos		6.550	5.931	282	6.213	(337)
20	Trans. patrim. y actos jurídicos documentados	4.072	2.210	1.868	4.078	6
21	Impuesto sobre el juego del bingo	138	43	71	114	(24)
29	Otros impuestos indirectos	485	23	381	404	(81)
II Impuestos indirectos		4.695	2.276	2.320	4.596	(99)
30	Venta de bienes	156	153	3	156	0
31	Prestación de servicios	694	397	225	622	(72)
33	Tasas y exacciones sobre el juego	1.361	395	907	1.302	(59)
34	Tributos parafiscales	1	1	0	1	0
37	Multas	870	82	771	853	(17)
38	Ingresos financieros por motivos tributarios	2	0	1	1	(1)
39	Otros ingresos	34	25	7	32	(2)
III Tasas y otros ingresos		3.118	1.053	1.914	2.967	(151)
40	Transferencias ctes. de la Admón. del Estado	17.575	14.396	0	14.396	(3.179)
43	De la seguridad social	32.528	28.304	2.965	31.269	(1.259)
44	De entes territoriales	558	15	543	558	0
48	De familias-instituciones sin fines de lucro	121	107	14	121	0
49	Del exterior	36	19	17	36	0
IV Transferencias corrientes		50.818	42.841	3.539	46.380	(4.438)
50	Intereses	14	13	0	13	(1)
52	Otras rentas	202	202	0	202	0
V Ingresos patrimoniales		216	215	0	215	(1)
60	De terrenos y bienes naturales	4	4	0	4	0
61	De edificios y construcciones	3	3	0	3	0
VI Enajenación inversiones reales		7	7	0	7	0
70	De la Administración del Estado	14.282	9.001	5.281	14.282	0
71	De organismos autónomos administrativos	953	739	214	953	0
72	De OO. AA. comercial, industrial y financiero	6	6	0	6	0
74	De entes territoriales	1.191	582	609	1.191	0
75	De otros entes públicos	1	0	1	1	0
77	De empresas privadas	2	2	0	2	0
78	De familias e instituc. sin fines de lucro	1	0	1	1	0
79	Del exterior	4.685	2.936	1.749	4.685	0
VII Transferencias de capital		21.121	13.266	7.855	21.121	0
90	Empréstitos	8.352	0	8.352	8.352	0
91	Préstamos entes sector público	5.920	5.920	0	5.920	0
IX Pasivos financieros		14.272	5.920	8.352	14.272	0
TOTAL		100.797	71.509	24.262	95.771	(5.026)

(*) Pendientes de cobro a 31/12/90

Cuadro nº 57

GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS 1990								
Ejecución de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores por la procedencia de los mismos (millones de pesetas)								
Tipo de ingresos	Presupuesto definitivo	Ingresos líquidos	Derechos reconoc. (*)	Total ingresos	%	Efecto sobre superávit	% Grado de ejecución	% Grado de cumplimiento
Procedentes del Estado	65.344	52.446	8.460	60.906	64	(4.438)	93	86
Procedentes del exterior	4.721	2.955	1.766	4.721	5	0	100	63
Procedentes entes territoriales	1.750	597	1.153	1.750	2	0	100	34
De empresas privadas y familias	124	109	15	124	0	0	100	88
Tributos cedidos	12.468	8.559	3.438	11.997	12	(471)	96	71
Tasas y otros ingresos	1.895	701	1.078	1.779	2	(116)	94	39
Ingresos patrimoniales	216	215	0	215	0	(1)	100	100
Enajenación inversiones reales	7	7	0	7	0	0	100	100
Pasivos financieros	14.272	5.920	8.352	14.272	15	0	100	41
TOTAL	100.797	71.509	24.262	95.771	100	(5.026)	95	75

(*) Pendientes de cobro a 31/12/90



Cuadro nº 58

La segona font en importància, són els ingressos procedents de l'endeutament recollits en el capítol IX de l'estat d'ingressos, "Passius financers", que abasten el 15% del total d'ingressos liquidats, amb 14.272 milions de pessetes. D'aquest import, han quedat com a drets pendents de cobrament al final de l'exercici de 1990 la totalitat dels 8.352 milions de pessetes que figuren en l'article 90, "Emprèstits", (vegeu quadre núm. 57) i que corresponien bàsicament al deute públic encara pendent d'emissió a la data de tancament de l'exercici de 1990.

Els drets reconeguts pendents de cobrament per tributs cedits, amb 12.468 milions de pessetes, representen el 12% dels incorporats a 1990. Amb unes anul·lacions de drets de 471 milions de pessetes i uns drets pendents de cobrament en finalitzar l'exercici de 3.438 milions de pessetes, han assolit un grau de compliment d'un 71%.

El total dels drets que han quedat pendents de cobrament al tancament de l'exercici, provinents dels tres tipus d'ingressos abans citats, ha pujat a 20.250 milions de pessetes, cosa que representa el 83% del total pendent de cobrament d'exercicis anteriors.

Aquesta institució ha realitzat la corresponent comparança a 31 de desembre de 1990 entre les xifres que apareixen en el compte de gestió de tributs cedits i rendes públiques, en l'apartat destinat a pressuposts d'exercicis anteriors, amb les que figuren en la liquidació de l'estat d'ingressos per als mateixos conceptes.

Com a conseqüència de la comparança realitzada, s'han posat de manifest una sèrie de diferències que han estat esclarides raonablement per la Intervenció General.

A més d'això, cal assenyalar que la informació que s'inclou en les columnes de drets reconeguts "pendents de cobrament en començar l'any" i "procedents de pressuposts tancats anteriors", dels comptes de rendes públiques, no es correspon amb la que ha de ser inclosa d'acord amb el títol o denominació de la columna. També s'ha de comunicar que els models no es troben adequadament formalitzats en la seua totalitat.

b) Conclusiones de la revisió efectuada

b.1) L'import total dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats al pressupost de 1990, va pujar a 100.797 milions de pessetes, que coincideixen amb els que figuraven al tancament de l'exercici de 1989.

El grau d'execució d'aquests ingressos han assolit un 95%, 4 punts inferior al de l'exercici anterior. El seu grau de compliment que es considera baix, ha estat del 75%, 9 punts inferior al de 1989.

b.2) Aquesta institució, a fi de verificar l'adequat suport documental i, consegüentment, la correcta consideració com a drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 1990, en seleccionà una mostra significativa per a la seua revisió, prenent com a base la relació oficial de resultes d'ingrés a 31 de desembre de 1990, subministrada per la Intervenció General. La documentació suport que ens ha estat tramesa no justifica suficientment l'import consignat, no és possible opinar sobre la seua raonabilitat.

b.3) Com es comenta en l'apartat a) anterior, formant part del saldo a 31 de desembre de 1990, s'inclou un import de 8.352 milions de pessetes de 1989, que corresponen bàsicament al deute públic encara pendent d'emetre a la data de tancament de l'exercici de 1990. En l'apartat 11 d'aquest

La segunda fuente en importancia, son los ingresos procedentes del endeudamiento, recogidos en el capítulo IX del estado de ingresos, pasivos financieros, que absorben el 15% del total de ingresos liquidados, con 14.272 millones de pesetas. De este importe, han quedado como derechos pendientes de cobro al final del ejercicio 1990 la totalidad de los 8.352 millones de pesetas que figuran en el artículo 90, "Empréstitos" (ver cuadro nº 57) y que correspondían básicamente a deuda pública todavía pendiente de emisión a la fecha de cierre del ejercicio 1990.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro por tributos cedidos, con 12.468 millones de pesetas, suponen el 12% de los incorporados a 1990. Con unas anulaciones de derechos de 471 millones de pesetas y unos derechos pendientes de cobro al finalizar el ejercicio de 3.438 millones de pesetas, han alcanzado un grado de cumplimiento de un 71%.

El total de los derechos que han quedado pendientes de cobro al cierre del ejercicio provenientes de los tres tipos de ingresos antes citados, ha ascendido a 20.250 millones de pesetas, lo que supone el 83% del total pendiente de cobro de ejercicios anteriores.

Esta Institución ha realizado la correspondiente comparación al 31 de diciembre de 1990 entre las cifras que aparecen en las Cuentas de Gestión de tributos cedidos y Rentas Públicas, en el apartado destinado a presupuestos de ejercicios anteriores, con las que figuran en la liquidación del estado de ingresos para los mismos conceptos.

Como consecuencia de la comparación realizada, se han puesto de manifiesto una serie de diferencias que han sido aclaradas razonablemente por la Intervención General.

Adicionalmente a lo anterior, hay que señalar que la información que se incluye en las columnas de derechos reconocidos "pendientes de cobro al empezar el año" y "procedentes de presupuestos cerrados anteriores" de las Cuentas de Rentas Públicas, no se corresponde con la que debe ser incluida de acuerdo con el título o denominación de la columna. También se ha de significar que los modelos no se encuentran adecuadamente formalizados en su totalidad.

b) Conclusiones de la revisión efectuada

b.1) El importe total de los derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores incorporados al presupuesto de 1990 ascendió a 100.797 millones de pesetas, que son coincidentes con los que figuraban al cierre del ejercicio 1989.

El grado de ejecución de estos ingresos ha alcanzado el 95%, cuatro puntos inferior al del ejercicio anterior. Su grado de cumplimiento, que se considera bajo, ha sido del 75%, nueve puntos inferior al de 1989.

b.2) Esta Institución, con el fin de verificar el adecuado soporte documental y, en consecuencia, la correcta consideración como derechos reconocidos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores a 31 de diciembre de 1990, seleccionó una muestra significativa de los mismos para su revisión, tomando como base la relación oficial de resultados de ingreso a 31 de diciembre de 1990 suministrada por la Intervención General. La documentación soporte que nos ha sido remitida no justifica suficientemente el importe consignado, no siendo posible opinar sobre la razonabilidad de los mismos.

b.3) Como se comenta en el apartado a) anterior, formando parte del saldo a 31 de diciembre de 1990 se incluye un importe de 8.352 millones de pesetas, correspondientes básicamente a deuda pública de 1989 todavía pendiente de emitir a la fecha de cierre del ejercicio 1990. En el aparta-

informe dedicat al compte del deute públic, es comenten els aspectes relacionats amb els ingressos de l'endeutament.

b.4) Dels 100.797 milions de pessetes incorporats a l'exercici de 1990, com a drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors, 24.262 milions de pessetes, continuen pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990. D'aquest import, un 95%, és a dir, 23.114 milions de pessetes, corresponen als exercicis de 1988 i 1989.

b.5) Formant part de l'import incorporat a l'exercici de 1990, hi ha almenys 756 milions de pessetes que, provinents de l'exercici de 1984, haurien d'haver estat anul·lats al tancament de l'exercici de 1989. Així mateix figuren drets pendents de cobrament provinents de 1985, 102 milions de pessetes, que han prescrit a la data de tancament de l'exercici, per la qual cosa no haurien de figurar com a tals en la liquidació del pressupost.

Així mateix, vist el baix grau de compliment obtingut en els drets procedents dels exercicis de 1986 i 1987, i tenint en compte la seua antiguitat, existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament.

b.6) Com a conseqüència de la comparança que ha efectuat aquesta institució entre les xifres que figuren en la liquidació de l'estat d'ingressos corresponents a aquest capítol i les que figuren en els comptes de rendes públiques i de gestió de tributs cedits, així com entre aquests dos últims comptes, han sorgit una sèrie de diferències que han estat esclarides raonablement per la Intervenció General de la Generalitat.

A més, de la revisió efectuada dels citats comptes, així com dels comptes de tresoreria dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'han posat de manifest alguns errors aritmètics o mecanogràfics que denoten una falta d'una adequada supervisió i control de la informació que hi contenen. Així mateix, alguns d'aquests comptes no es troben adequadament formalitzats, ja que falta alguna de les signatures dels funcionaris que reten la informació.

b.7) Com a conseqüència dels punts anteriorment descrits, aquesta institució efectua les recomanacions següents:

—S'ha de fer un esforç a fi d'aconseguir un grau de compliment més elevat d'aquest capítol d'ingressos que permeti un menor recurs a l'endeutament i una millora en la liquidesa de la caixa pressupostària.

—Anualment i abans del tancament de cada exercici pressupostari cal revisar i anul·lar, si s'escau, els drets reconeguts pendents de cobrament que pertocuen a fi que aquesta operació quede inclosa en el càlcul del superàvit pressupostari.

—Pel principi de prudència, s'han d'anul·lar aquells drets reconeguts pendents de cobrament, que per la seua antiguitat i el baix grau de compliment obtingut durant l'exercici, ofereixen dubtes raonables sobre la seua realització efectiva. Per a la resta, han de prendre's les mesures necessàries per tal d'agilitar la seua gestió i el seu cobrament.

—Cal que tots els drets reconeguts estiguen correctament suportats documentalment.

—Aquesta institució creu necessari insistir en la recomanació ja indicada en els informes anteriors perquè es prenguen les mesures necessàries per aconseguir una adequada coordinació entre els diversos serveis que prenen part en el control dels impostos i les taxes, a fi que les seues dades siguin coincidents i al mateix temps coincidescuen amb les dades mostrades en la liquidació de l'estat d'ingres-

do 11 de este informe dedicado a la Cuenta de la Deuda Pública se comenta los aspectos relacionados con los ingresos del endeudamiento.

b.4) De los 100.797 millones de pesetas incorporados al ejercicio 1990 como derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, 24.262 millones de pesetas, continúan pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990. De este importe, un 95%, es decir, 23.114 millones de pesetas corresponden a los ejercicios 1988 y 1989.

b.5) Formando parte del importe incorporado al ejercicio 1990, existen al menos 756 millones de pesetas que, provenientes del ejercicio 1984, debieron ser anulados al cierre del ejercicio 1989. Así mismo, figuran derechos pendientes de cobro provenientes de 1985, por importe de 102 millones de pesetas, que han prescrito a la fecha de cierre del ejercicio, por lo que no debieran figurar como tales en la liquidación del presupuesto.

Así mismo, dado el bajo grado de cumplimiento obtenido en los derechos procedentes de los ejercicios 1986 y 1987, y teniendo en cuenta la antigüedad de los mismos, existen dudas razonables sobre la cobrabilidad de los mismos.

b.6) Como consecuencia de la comparación que ha efectuado esta Institución entre las cifras que figuran en la liquidación del estado de ingresos correspondientes a este capítulo y las que figuran en las Cuentas de Rentas Públicas y de Gestión de tributos cedidos, así como entre estas dos últimas Cuentas, han surgido una serie de diferencias que han sido aclaradas razonablemente por la Intervención General de la Generalitat.

Adicionalmente, de la revisión efectuada de las citadas cuentas así como de las Cuentas de Tesorería de los Servicios Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda, se han puesto de manifiesto algunos errores aritméticos o mecanográficos que denotan una falta de adecuada supervisión y control de la información en ellas contenida. Así mismo, algunas de ellas no se encuentran adecuadamente formalizadas, ya que faltan alguna de las firmas de los funcionarios que rinden la información.

b.7) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—Debe hacerse un esfuerzo encaminado a lograr un grado de cumplimiento más elevado de este capítulo de ingresos que permita un menor recurso al endeudamiento y una mejora en la liquidez de la caja presupuestaria.

—Anualmente y con anterioridad al cierre de cada ejercicio presupuestario debe procederse a la revisión, y anulación en su caso, de los derechos reconocidos pendientes de cobro que proceda a fin de que esta operación quede incluida en el cálculo del superávit presupuestario.

—Por el principio de prudencia, debe procederse a anular aquellos derechos reconocidos pendientes de cobro, que por su antigüedad y el bajo grado de cumplimiento obtenido durante el ejercicio, ofrezcan dudas razonables sobre su efectiva realización. Para los restantes, deben tomarse las medidas necesarias a fin de agilizar la gestión y el cobro de los mismos.

—Es necesario que todos los derechos reconocidos estén correctamente sustentados documentalment.

—Esta Institución cree necesario insistir en la recomendación, ya indicada en informes anteriores, de que se tomen las medidas necesarias para lograr una adecuada coordinación entre los diversos Servicios que toman parte en el control de los impuestos y tasas, de tal forma que los datos sean coincidentes entre ellos y a su vez coincidan con los datos mostrados en la liquidación del estado de ingresos, de manera que ésta tenga

sos, de manera que aquesta tinga el seu origen en les informacions que proporcionen els serveis corresponents, i continga totes les dades necessàries. A més, cal prendre les mesures de supervisió i control adients per evitar que d'ara endavant es produesquen errors en la confecció dels estats que contenen el detall de la gestió dels diversos impostos i taxes, i si aquests es produeixen, puguin ser detectats i, per tant, esmenats en un curt període de temps.

8.2 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

a) Aspectes rellevants

D'acord amb la normativa aplicable, sota aquest concepte s'han de registrar les obligacions reconegudes el pagament de les quals va quedar pendent d'efectuar al tancament del pressupost de l'exercici anterior.

Com s'aprecia en el quadre núm. 59 d'aquest informe, la consignació definitiva del capítol "zero" (ròssecs d'exercicis tancats) de despeses, puja a 11.588 milions de pessetes, cosa que representa l'1% aproximadament del pressupost definitiu de la Generalitat Valenciana. Aquesta consignació representa, a més, un increment del 45% respecte de la consignació recollida en el pressupost anterior, que pujava a 7.977 milions de pessetes.

D'acord amb les dades de la liquidació de l'estat de despeses de 1989, l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, pujaven a 12.225 milions de pessetes. Tanmateix, el saldo net incorporat a l'exercici de 1990 com a obligacions pendents de pagament, puja a 11.588 milions de pessetes, i per tant, es produeix una diferència de 637 milions de pessetes.

Aquesta diferència afecta a obligacions relatives a transferències corrents, per 614 milions de pessetes, i transferències de capital, per 23 milions de pessetes, referides en ambdós casos a programes de l'INSERSO gestionats per la Conselleria de Treball i Seguretat Social. Quant això, la Intervenció General ens indica que: *... la gestió dels programes de l'INSERSO (als quals pertanyen els ressenyats crèdits), s'efectuà pels serveis centrals del Ministeri de Treball fins al 31 de desembre de 1988, encara que les transferències de serveis es produïren en el transcurs de 1985. Durant el referit període, en el dit sistema, en finalitzar cadascun dels exercicis, els serveis de la Comunitat demanaven informació dels deutes pendents de pagament o dels crèdits reconeguts a la fi de l'exercici, per incorporar-los a comptabilitat, a les dades del qual els manca en ocasions un suport febaent i es produeix, fins i tot, que tals deutes d'exercicis anteriors es pagaran amb imputació a corrent des de la Tresoreria Central del Ministeri de Treball. Per a depurar situacions que any rere any es mantenen, es van donar de baixa els 637 milions de pessetes amb els seus ingressos correlatius pendents de cobrament, per a concloure que no eren deutes exigibles a la Comunitat.*

Els quadres núms. 59 i 60, elaborats per aquesta Sindicatura, mostren, en milions de pessetes, l'execució pressupostària del capítol "ròssecs d'exercicis tancats" en 1990, tant per capítols com pels programes més significatius, respectivament.

Com es mostra en el quadre núm. 60 que recull l'execució pressupostària dels programes de major rellevància quantitativa que afecten aquest capítol, el grau de compliment (pagaments efectuats en relació amb la consignació)

su origen en les informacions que proporcionen els serveis correspondientes, y contengan todos los datos necesarios. Adicionalmente, deben tomarse las medidas de supervisión y control necesarias para evitar que en lo sucesivo se produzcan errores en la confección de los estados que contienen el detalle de la gestión de los diversos impuestos y tasas, y si éstos se producen, puedan ser detectados y, en consecuencia, corregidos en un corto período de tiempo.

8.2 Obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores

a) Aspectos relevantes

De acuerdo con la normativa aplicable, bajo este concepto se deben registrar las obligaciones reconocidas cuyo pago quedó pendiente de efectuar al cierre del presupuesto del ejercicio anterior.

Como se aprecia en el cuadro nº 59 de este informe, la consignación definitiva del capítulo "cero" (residuos de ejercicios cerrados) de gastos asciende a 11.588 millones de pesetas, lo que supone el 1% aproximadamente del presupuesto definitivo de la Generalitat Valenciana. Dicha consignación representa, además, un incremento del 45% respecto de la consignación recogida en el presupuesto anterior, que ascendía a 7.977 millones de pesetas.

De acuerdo con los datos de la liquidación del estado de gastos de 1989, el importe de las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1989, ascendían a 12.225 millones de pesetas. Sin embargo, el saldo neto incorporado al ejercicio 1990 como obligaciones pendientes de pago, asciende a 11.588 millones de pesetas, en consecuencia, se produce una diferencia de 637 millones de pesetas.

Esta diferencia afecta a obligaciones relativas a transferencias corrientes, por 614 millones de pesetas, y transferencias de capital, por 23 millones de pesetas, referidas, en ambos casos, a programas del INSERSO gestionados por la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social. Con relación a este aspecto, la Intervención General nos indica que: *... la gestión de los programas del INSERSO (a los que pertenecen los antedichos créditos), se efectuó por los Servicios Centrales del Ministerio de Trabajo hasta el 31 de diciembre de 1988, aunque las transferencias de Servicios se produjeron en el transcurso de 1985. Durante el periodo referido, en dicho sistema, al finalizar cada uno de los ejercicios, los servicios de la Comunidad pedían información de los débitos pendientes de pago o de los créditos reconocidos a fin de ejercicio, para incorporarlos a contabilidad, de cuyos datos se carecía en ocasiones de un soporte fehaciente, produciéndose incluso, que tales débitos de ejercicios anteriores se satisficieran con imputación a corriente desde la Tesorería Central del Ministerio de Trabajo. Para depurar situaciones que año tras año se mantenían se dieron de baja los 637 millones de pesetas con sus correlativos ingresos pendientes de cobro, por concluir que no eran débitos exigibles a la Comunidad.*

Los cuadros nº 59 y 60, elaborados por esta Sindicatura, muestran, en millones de pesetas, la ejecución presupuestaria del capítulo "residuos de ejercicios cerrados" en 1990, a nivel de capítulos y de programas más significativos, respectivamente.

Como se muestra en el cuadro nº 60 que recoge la ejecución presupuestaria de los programas de mayor relevancia cuantitativa afectos a este capítulo, el grado de cumplimiento (pagos efectuados en relación con la consignación)

per a tot el capítol, és d'un 69%, molt baix tenint en compte que es tracta d'obligacions concretes en exercicis anteriors a 1990.

La causa principal d'aquest baix grau de compliment és el nivell de compliment que presenta l'execució del programa 411.10 "Direcció i serveis generals", gestionat per la Conselleria de Sanitat i Consum, que és del 38% de la consignació. El saldo pendent de pagament, que puja a 3.458 milions de pessetes, es refereix bàsicament a les obligacions imputades al capítol IV, "Transferències corrents", segons s'aprecia en el quadre núm. 59, que mostra un baix nivell de compliment, el 46% de la consignació.

Segons s'ha pogut comprovar, el dit saldo es recollia ja a 31 de desembre de 1989 com a obligació reconeguda i pendent de pagament, de la qual cosa es dedueix que durant l'exercici de 1990 no s'ha efectuat cap proposta de pagament pel citat saldo. En relació amb aquest aspecte, la Intervenció General ens indica, en alegacions, que aquest import es va concebir en l'exercici de 1989 com un acompte al SVS per satisfer les retencions per IRPF efectuades en les nòmines del personal ocupat. El reflex comptable d'aquest acompte es va fer imputant els 3.458 milions de pessetes en el "pressupost de despeses", com a fase "O", i en el "pressupost d'ingressos" com a dret reconegut pendent de cobrament. Com que aquest acompte no es va arribar a produir -continua assenyalant la Intervenció General- ja que el SVS va pagar el 29 d'agost de 1990 l'import de les retencions, caldria haver anul·lat comptablement l'operació en

para todo el capítulo es de un 69%, muy bajo teniendo en cuenta que se trata de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores a 1990.

La causa principal de este bajo grado de cumplimiento es el nivel de cumplimiento que presenta la ejecución del programa 411.10 "Dirección y servicios generales", gestionado por la Conselleria de Sanidad y Consumo, que es del 38% de la consignación. El saldo pendiente de pago, que asciende a 3.458 millones de pesetas se refiere, básicamente, a obligaciones imputadas al capítulo IV "Transferencias corrientes", según se aprecia en el cuadro nº 59, que muestra un bajo nivel de cumplimiento, 46% de la consignación.

Según se ha podido comprobar, dicho saldo se recogía ya a 31 de diciembre de 1989 como obligación reconocida y pendiente de pago, de lo que se deduce que durante el ejercicio 1990 no se ha efectuado propuesta de pago alguna por el citado saldo. En relación a este aspecto, la Intervención General nos indica en alegaciones que este importe se concibió en el ejercicio 1989 como un anticipo a conceder al S.V.S. para satisfacer las retenciones por IRPF efectuadas en las nóminas del personal empleado. El reflejo contable de este anticipo, se llevó a cabo imputando los 3.458 millones de pesetas en el presupuesto de gastos, como fase "O", y en el presupuesto de ingresos, como derecho reconocido pendiente de cobro. Como este anticipo no llegó a producirse, continúa indicando la Intervención General, ya que el SVS satisfizo el 29 de agosto de 1990 el importe de las retenciones, hubiera procedido, en consecuencia, anular contablemente la operación en el ejercicio

GENERALITAT VALENCIANA					
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990					
Obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores					
Resumen por capítulos (millones de pesetas)					
Capítulo	Presupuesto definitivo	Saldo O	Saldo K	Pagos realizados	% Grado cumplimiento
I Gastos de personal	15	0	6	9	60
II Compra bienes corrientes y gastos funcionamiento	1.337	0	3	1.334	100
III Gastos financieros	17	0	0	17	100
IV Transferencias corrientes	6.560	3.511	0	3.049	46
Operaciones corrientes	7.929	3.511	9	4.409	56
VI Inversiones reales	2.116	5	21	2.090	99
VII Transferencias de capital	1.499	46	4	1.449	97
Operaciones de capital	3.615	51	25	3.539	98
VIII Activos financieros	44	0	0	44	100
IX Pasivos financieros	0	0	0	0	0
Operaciones financieras	44	0	0	44	100
TOTAL	11.588	3.562	34	7.992	69

Cuadro nº 59

GENERALITAT VALENCIANA							
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990							
Capítulo O: Residuos ejercicios cerrados							
Ejecución del presupuesto por programas (millones de pesetas)							
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Presupuesto definitivo	Saldo O	Saldo K	Total pagos	% Grado cumplimiento
512.10	Infraestructura urbana, saneamiento aguas recursos hidráulicos	C.O.P.U.T.	355	0	0	355	100
422.20	Enseñanzas básicas	C.E. y Ciencia	283	0	0	283	100
411.10	Dirección y servicios generales	Sanidad y C.	5.564	3.458	0	2.106	38
411.70	Asist. hospit./obligac. ejerc.	Sanidad y C.	718	0	0	718	100
722.10	Ordenac. y promoc. indust. y energética	Industria, C.y T.	733	0	0	733	100
531.10	Estruct. agrarias zonas desfavorecidas	Agric. y Pesca	800	0	5	795	99
714.20	Ordenación y mejora producc. agrarias	Agric. y Pesca	440	0	0	440	100
313.20	Centros integrados servicios sociales	Trabajo y S.S.	265	98	3	164	62
Subtotal			9.158	3.556	8	5.594	61
Resto programas			2.430	6	26	2.398	99
TOTAL			11.588	3.562	34	7.992	69

Cuadro nº 60

l'exercici de 1990. La Intervenció General assenayala que aquesta anul·lació s'ha fet en l'exercici de 1991, mitjançant una operació de formalització i sense eixida material de fons a través del document núm. 147, el dia 2 de desembre de 1991, pel que fa a ingressos, a través del document núm. 1393, del dia 11 de desembre, quant al pressupost de despeses.

b) Conclusiones a la revisió efectuada

Les proves realitzades han posat de manifest que les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre de 1990, procedents d'exercicis anteriors estan, per regla general, adequadament suportades pel seu corresponent document comptable i els pagaments s'han realitzat sobre la base d'una documentació justificativa. No obstant això, caldria haver procedit, al tancament de l'exercici pressupostari de 1990, a anul·lar 3.458 milions de pessetes que provenien de l'exercici de 1989, segons hem indicat en el paràgraf precedent, la Intervenció General ha realitzat aquesta anul·lació en l'exercici de 1991.

D'altra banda, es recomana prendre les mesures adequades tendents a millorar el grau de compliment d'aquest capítol, que és baix, tenint en compte que es tracta d'obligacions concretes en exercicis anteriors a 1990.

1990. Esta anulación, indica la Intervención General, se ha llevado a cabo, sin embargo, en el ejercicio 1991, mediante una operación de formalización y sin salida material de fondos mediante el documento nº 147 del día 12 de diciembre de 1991, en lo que se refiere a ingresos y mediante el documento nº 1393 del día 11 de diciembre, en lo referente al presupuesto de gastos.

b) Conclusiones de la revisión efectuada

Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1990 procedentes de ejercicios anteriores están, por lo general, adecuadamente soportadas por su correspondiente documento contable y los pagos se han realizado sobre la base de una documentación justificativa. No obstante, se debería haber procedido al cierre del ejercicio presupuestario de 1990 a la anulación de 3.458 millones de pesetas, que provenían del ejercicio 1989. Según se ha indicado en el párrafo precedente, esta anulación ha sido llevada a cabo por la Intervención General en el ejercicio 1991.

Por otra parte, se recomienda tomar las medidas adecuadas tendentes a mejorar el grado de cumplimiento de este capítulo, que es bajo, teniendo en cuenta que se trata de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores a 1990.

V. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

9. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

9.1 Comentaris sobre la informació econòmica i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió realitzada

D'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa recollit en l'article tercer de la llei d'Hisenda, l'import que figura en tresoreria a 31 de desembre de 1990, comprèn els saldos finals de caixes tant d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

El saldo inicial, moviments i saldo final de tresoreria, amb el detall de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries s'indica tot seguit (en milions de pessetes):

Concepto	Presupuestarios	Extrapresupuestarios	Total
Saldo a 01/01/90	(9.795)	20.410	10.615
Más cobros			735.756
. Presupuestarios	570.044		
. Extrapresupuestarios		165.712	
Menos pagos			715.599
. Presupuestarios	611.569		
. Extrapresupuestarios		104.030	
Saldo a 31/12/90	(51.320)	82.092	30.772

Els pagaments i cobraments per operacions pressupostàries han pujat respectivament a 611.569 i 570.044 milions de pessetes, tal com s'ha indicat anteriorment, que junt amb el saldo inicial negatiu de 9.795 milions de pessetes, dona com a saldo final unes existències negatives de 51.320 milions de pessetes.

Els pagaments i cobraments extrapressupostaris pugen a 104.030 i 165.712 milions de pessetes, respectivament, que junt amb al saldo inicial de 20.410 milions de pessetes, dona com a saldo final unes existències de 82.092 milions de pessetes.

Generalment, els cobraments procedents de l'Estat per diversos conceptes, es reben per mitjà del Banco de Crédito Local o per mitjà de comptes retringits per a la resta dels ingressos.

Els pagaments s'efectuen, generalment, per transferències bancàries nominatives des de la Tresoreria General, tret, fonamentalment, de les despeses de funcionament dels serveis, que es paguen directament per aquests mitjançant els comptes de caixa fixa.

En el quadre núm. 61, elaborat per aquesta institució, es mostra l'evolució dels saldos de la caixa de la Generalitat, i es distingeix entre les components pressupostàries i extrapressupostàries per al període 1985-1990. Com s'observa en el citat quadre, està produint-se una tendència a l'alça en la caixa extrapressupostària i una tendència descendent de la caixa pressupostària. Aquesta situació s'ha accentuat

V. CUENTA GENERAL DE TESORERÍA

9. CUENTA GENERAL DE TESORERÍA

9.1 Comentarios sobre la información económica y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo

De acuerdo con el principio presupuestario de unidad de caja recogido en el artículo tercero de la Ley de Hacienda, el importe que figura en tesorería a 31 de diciembre de 1990, comprende los saldos finales de cajas tanto de operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias.

El saldo inicial, movimientos y saldo final de tesorería, con detalle de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias se indica a continuación (en millones de pesetas):

Los pagos y cobros por operaciones presupuestarias han ascendido respectivamente a 611.569 millones de pesetas y 570.044 millones de pesetas, tal como se ha indicado anteriormente, que junto con el saldo inicial negativo de 9.795 millones de pesetas, da como saldo final unas existencias negativas de 51.320 millones de pesetas.

Los pagos y cobros extrapresupuestarios ascienden a 104.030 millones de pesetas y 165.712 millones de pesetas respectivamente, que junto con el saldo inicial de 20.410 millones de pesetas, da como saldo final unas existencias de 82.092 millones de pesetas.

Los cobros se reciben, por lo general, a través del Banco de Crédito Local, en cuanto a los procedentes del Estado por los distintos conceptos, o a través de cuentas restringidas para los restantes ingresos.

Los pagos se efectúan generalmente por transferencias bancarias nominativas desde la Tesorería General, excepto, fundamentalmente, los gastos de funcionamiento de los servicios, que se pagan directamente por éstos a través de los anticipos de caja fija.

En el cuadro nº 61 elaborado por esta Institución, se muestra la evolución de los saldos de la caja de la Generalitat, distinguiéndose entre las componentes presupuestarias y extrapresupuestarias, para el período 1985-1990. Como se observa en el citado cuadro, se está produciendo una tendencia alcista en la caja extrapresupuestaria y una tendencia descendent en la caja presupuestaria. Esta situación se ha acen-

molt més en l'exercici de 1990, on s'ha produït una diferència entre el saldo de caixa pressupostària i extrapressupostària de 133.412 milions de pessetes.

L'import de tresoreria a 31 de desembre de 1990, tal com es desprèn de les dades anteriors, puja a 30.772 milions de pessetes. D'aquest import, 29.483 milions de pessetes corresponen als saldos comptables que mostra l'estat de bancs de la Tresoreria General a la citada data, tal com es mostra en el quadre núm. 62. La resta, 1.289 milions de pessetes, correspon, bàsicament, als acomptes de caixa fixa, provisions de fons de caràcter permanent que es realitzen a les habilitacions de diverses conselleries i organismes que, si s'escau, es determinen expressament per a l'atenció immediata de pagaments i posterior aplicació al capítol de despeses corrents en béns i serveis del pressupost de l'any en què es realitzen, exclosos els de fiscalització prèvia. Segons l'article 3 del decret 176/1989, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, els fons que se situen en els comptes assenyalats en el paràgraf anterior, en concepte de caixa fixa, tindran el caràcter de fons públics i s'integraran en el tresor de la Generalitat Valenciana.

En el quadre núm. 62 es detallen, en pessetes, els saldos que conformen el saldo de la tresoreria de la Generalitat, junt amb les confirmades per les entitats financeres. El total dels comptes corrents "operatius" o "principals" utilitzats per la Direcció General del Tresor durant l'exercici de 1990, ha estat de quaranta-dos.

La Sindicatura de Comptes, a fi de verificar la raonabilitat dels saldos que es mantenen en els comptes bancaris principals a 31 de desembre de 1990, ha sol·licitat la confirmació dels saldos a les entitats financeres, per tal d'obtenir confirmació directa dels saldos que s'hi mantenen i altra informació significativa. Com a resultat d'aquesta sol·licitud d'informació, el saldo confirmat per les entitats financeres puja a 36.592 milions de pessetes, amb el detall que figura en el quadre núm. 62. Quant a això, hem d'assenyalar, que dues entitats financeres, el Banco Natwest March i la Caixa d'Estalvis de Castelló, no han indicat en la seua contestació el saldo que mantenia la Generalitat en els seus comptes.

Igualment, cal assenyalar que no hem rebut contestació a la nostra sol·licitud de confirmació de saldos de l'entitat Caixa de Pensions, que tenia un saldo comptable a 31 de desembre de 1990 de 52.041.764 PTA.

A més d'aquesta confirmació de saldos bancaris, aquesta institució ha efectuat la revisió de les conciliacions dels saldos d'aquests comptes preparats per la Direcció General del Tresor.

La revisió duta a terme ha posat de manifest una sèrie d'insuficiències ja exposades en anteriors informes que, tot i que l'Administració autonòmica les haja esmenades en part, encara subsisteixen en l'exercici. Tot seguit s'indiquen aquells aspectes més significatius detectats i que aquesta institució torna a recomanar que es milloren:

—Inadequació del format utilitzat per efectuar les conciliacions bancàries. Aquest format no distingeix clarament les partides de conciliació, tant del banc com de la comptabilitat, ja que s'hi mesclen en una mateixa columna sense indicar la seua procedència i, així mateix, no es fa cap distinció entre els imports que corresponen a càrrecs i abonaments.

—En alguns casos s'han pres per a conciliar saldos que no coincideixen amb els que indiquen les entitats financeres

mucho más en el ejercicio 1990 donde se ha producido una diferencia entre el saldo de caja presupuestaria y extrapresupuestaria de 133.412 millones de pesetas.

El importe de tesorería a 31 de diciembre de 1990, como se desprende de los datos anteriores, asciende a 30.772 millones de pesetas. De este importe, 29.483 millones de pesetas corresponden a los saldos contables que muestra el estado de bancos de la Tesorería General a la citada fecha, tal como se muestra en el cuadro nº 62. El resto, 1.289 millones de pesetas, corresponde, básicamente, a los anticipos de caja fija, provisiones de fondos de carácter permanente que se realizan a las habilitaciones de las distintas Conselleries y Organismos que, en su caso, se determinan expresamente para la atención inmediata de pagos y posterior aplicación al capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios del presupuesto del año en que se realicen, excluidos de fiscalización previa. Según el artículo 3 del Decreto 176/1989 de 24 de noviembre del Consell de la Generalitat Valenciana, los fondos que se sitúan en las cuentas señaladas en el párrafo anterior, en concepto de caja fija, tendrán el carácter de fondos públicos y se integrarán en el Tesoro de la Generalitat Valenciana.

En el cuadro nº 62 se detallan, en pesetas, los saldos que conforman el saldo de tesorería de la Generalitat, junto con las confirmados por las entidades financieras. El total de cuentas corrientes "operativas" o "principales" utilizadas por la Dirección General del Tesoro durante el ejercicio 1990 ha sido de cuarenta y dos.

La Sindicatura de Cuentas, con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos que se mantenían en las cuentas bancarias principales al 31 de diciembre de 1990, ha procedido a la solicitud de confirmación de saldos a las entidades financieras, con el objetivo de obtener confirmación directa de los saldos mantenidos en las mismas y demás información significativa. Como resultado de esta solicitud de información, el saldo confirmado por las entidades financieras asciende a 36.592 millones de pesetas, con el detalle que figura en el cuadro nº 62. Hemos de señalar al respecto, que dos entidades financieras, Banco Natwest March y Caja de Ahorros de Castellón, no han indicado en su contestación el saldo que mantenía la Generalitat en sus cuentas.

Hay que señalar igualmente, que no hemos recibido contestación a nuestra solicitud de confirmación de saldos de la entidad Caixa Pensions, que tenía un saldo contable a 31 de diciembre de 1990 de 52.041.764 pesetas.

Adicionalmente a esta confirmación de saldos bancarios, esta Institución ha llevado a cabo la revisión de las conciliaciones de los saldos de estas cuentas preparadas por la Dirección General del Tesoro.

La revisión llevada a cabo ha puesto de manifiesto una serie de insuficiencias ya expuestas en anteriores informes que, aun cuando han sido subsanadas en parte por la Administración Autonómica, todavía subsisten en el ejercicio. Se indican a continuación aquellos aspectos más significativos detectados y que esta Institución vuelve a recomendar que se mejoren:

—Inadecuación del formato utilizado para efectuar las conciliaciones bancarias. Este formato no distingue claramente las partidas en conciliación, tanto del banco como de la contabilidad, ya que se mezclan en una misma columna sin indicación de su procedencia y no se hace, así mismo, distinción alguna entre los importes que corresponden a cargos y abonos.

—En algunos casos se han tomado para conciliar, saldos que no coinciden con los que indican las entidades financeres

res a 31 de desembre de 1990, com a conseqüència de considerar la data valor, en compte de la data d'operació.

—Existència de conceptes conciliatoris confusos; en alguns casos no s'especifiquen les dates de regularització o cancel·lació de les partides conciliatòries i agrupació de diverses partides sota un mateix concepte.

—Existència de partides en conciliació en comptes de fiances urbanes, amb antiguitat superior a 12 mesos.

Com a conseqüència del treball de revisió efectuat sobre les partides en conciliació, i d'acord amb la informació facilitada a la data d'aquest informe, s'han detectat algunes partides que, pel seu concepte, no han de figurar com a existències de caixa a 31 de desembre de 1990. Aquestes partides, l'import de les quals puja a 96 milions de pessetes, corresponen a ingressos per interessos abonats per les entitats financeres en gener de 1991 i altres. Conseqüentment, el saldo de caixa a 31 de desembre de 1990 ha de ser disminuït en el dit import, si bé l'import comentat ha de considerar-se, tal com s'ha fet, entre els ingressos de l'exercici.

Una dificultat addicional amb què s'ha trobat aquesta institució en la revisió de les conciliacions bancàries, ha estat l'important retard en què ha incorregut el servei corresponent de la Conselleria d'Economia i Hisenda per a remetre'ns els extractes bancaris sol·licitats, corresponents a determinats comptes bancaris. La citada informació, va ser sol·licitada per primera vegada el 24 de juliol de 1991, reiterada el 24 de setembre de 1991, i ha estat definitivament tramesa el 5 de novembre de 1991.

El saldo mitjà total mantingut per la Generalitat Valenciana durant l'exercici pressupostari de 1990 en comptes principals, va pujar a 14.804 milions de pessetes. Això significa que per terme mitjà, el saldo mantingut en cadascun d'aquests comptes principals arribaria als 352 milions de pessetes, import inferior al mantingut durant l'exercici de 1989, que va pujar a 537 milions de pessetes.

A més d'aquests comptes principals, controlats i gestionats per la Direcció General del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda, existeix un altre tipus de comptes que s'usen com a comptes restringits d'ingressos i comptes que recullen, bàsicament, els imports destinats a despeses de funcionament.

Cada servei utilitza els comptes restringits d'ingressos per a recollir els ingressos pels diversos conceptes, tributs i taxes bàsicament, i el seu traspàs periòdic als comptes operatius o principals. El grup més important d'aquests comptes el conformen els utilitzats per a la recaptació de tributs, que són gestionats pels Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Els serveis i els centres gestors, utilitzen els comptes de despeses de funcionament per a recollir i gestionar l'efectiu que es trameta la Direcció General del Tresor de la Generalitat per atendre bàsicament les despeses de funcionament. Dins d'aquests comptes cal distingir els usats per atendre "despeses per justificar" i els que recullen els "acomptes de caixa fixa". L'anàlisi efectuada sobre aquests comptes, així com els comentaris més significatius que hi han sorgit, s'han inclòs en l'apartat 16 d'aquest informe, "despeses per justificar".

Pel que fa als comptes restringits d'ingressos, aquesta institució en va sol·licitar informació a les diverses conselleries. De la relació dels comptes i saldos rebuts, aquesta institució en va seleccionar una mostra significativa, a fi de demanar confirmació a les entitats financeres del saldo a 31 de desembre de 1990.

ras a 31 de diciembre de 1990, como consecuencia de considerar la fecha valor en lugar de la fecha de la operación.

—Existencia de conceptos conciliatorios confusos, no especificación, en algunos casos, de las fechas de regularización o cancelación de las partidas conciliatorias, y agrupación de diversas partidas bajo un mismo concepto.

—Existencia de partidas en conciliación en cuentas de fianzas urbanas, con antigüedad superior a los 12 meses.

Como consecuencia del trabajo de revisión efectuado sobre las partidas en conciliación, y de acuerdo con la información facilitada a la fecha de este informe, se han detectado algunas partidas que, por su concepto, no deben figurar como existencias de caja al 31 de diciembre de 1990. Estas partidas, cuyo importe asciende a 96 millones de pesetas, corresponden a ingresos por intereses abonados por las entidades financieras en enero de 1991 y otros. En consecuencia, el saldo de caja a 31 de diciembre de 1990 debe ser disminuido en dicho importe, si bien el importe comentado debe considerarse, como así se ha hecho, entre los ingresos del ejercicio.

Una dificultad adicional con que se ha encontrado esta Institución en la revisión de las conciliaciones bancarias, ha sido el importante retraso en que ha incurrido el Servicio correspondiente de la Conselleria de Economía Hacienda para remitirnos los extractos bancarios solicitados correspondientes a determinadas cuentas bancarias. La citada información fue solicitada por primera vez el 24 de julio de 1991, reiterada el 24 de septiembre de 1991, y ha sido finalmente remitida el 5 de noviembre de 1991.

El saldo medio total mantenido por la Generalitat Valenciana durante el ejercicio presupuestario 1990 en cuentas principales ascendió a 14.804 millones de pesetas. Ello significa que, por término medio, el saldo mantenido en cada una de las cuentas principales alcanzaría los 352 millones de pesetas, importe inferior al mantenido durante el ejercicio 1989, que ascendió a 537 millones de pesetas.

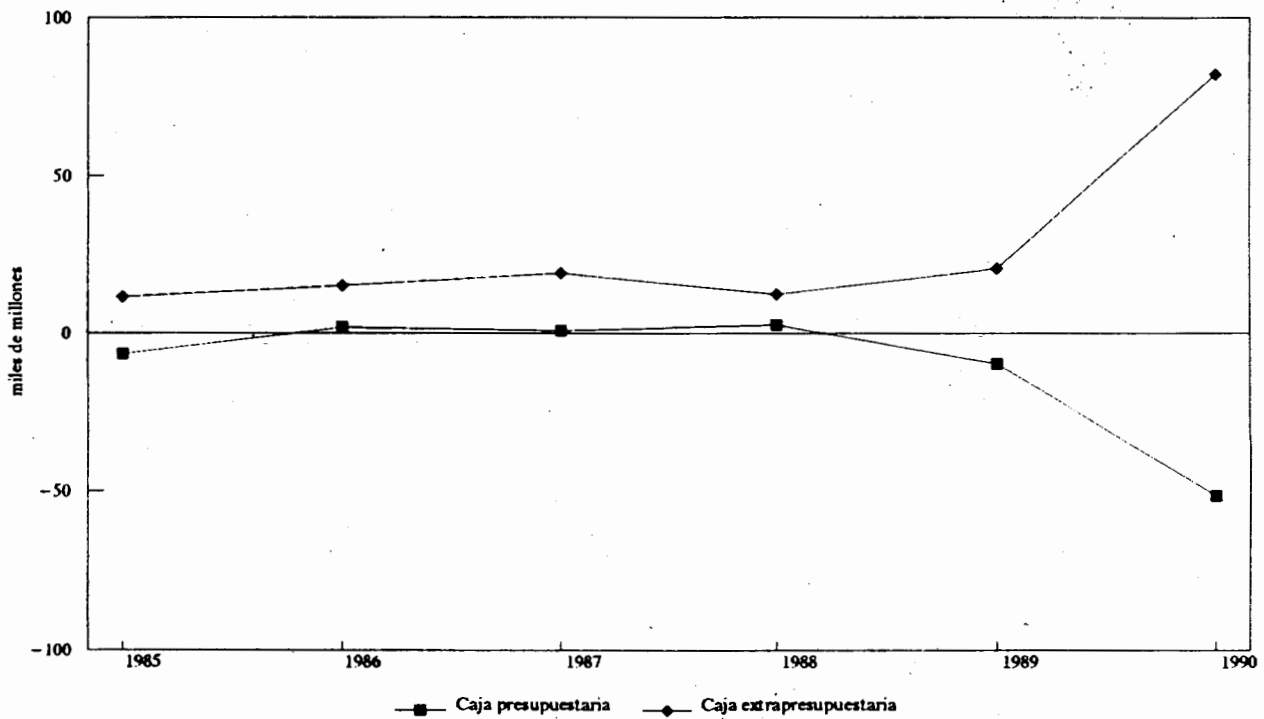
Adicionalmente a estas cuentas principales, controladas y gestionadas por la Dirección General del Tesoro de la Conselleria de Economía y Hacienda, existen otro tipo de cuentas que son usadas como cuentas restringidas de ingresos y cuentas que recogen, básicamente, los importes destinados a gastos de funcionamiento.

Las cuentas restringidas de ingresos son utilizadas por cada Servicio para recoger los ingresos por los diversos conceptos, tributos y tasas básicamente, y su traspaso periódico a las cuentas operativas o principales. El grupo más importante de estas cuentas lo conforman las utilizadas para la recaudación de tributos, que son gestionados por los Servicios Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda.

Las cuentas de gastos de funcionamiento son utilizadas por los servicios y centros gestores para recoger y gestionar el efectivo que la Dirección General del Tesoro de la Generalitat les remite para atender básicamente los gastos de funcionamiento. Dentro de estas cuentas hay que distinguir las utilizadas para atender "gastos a justificar" y las que recogen los "anticipos de caja fija". El análisis efectuado sobre estas cuentas así como los comentarios más significativos que han surgido del mismo se han incluido en el apartado 16 de este informe, gastos a justificar.

En lo que se refiere a las cuentas restringidas de ingresos, esta Institución solicitó información sobre las mismas a las diferentes conselleries. De la relación de cuentas y saldos recibidos, se seleccionó por parte de esta Institución una muestra significativa de las mismas, con el fin de pedir confirmación a las entidades financieras del saldo a 31 de diciembre de 1990.

GENERALITAT VALENCIANA						
EJERCICIO 1990						
Cuenta General de Tesorería						
Evolución saldo caja (millones de pesetas)						
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Caja presupuestaria	(6.558)	1.967	887	2.809	(9.795)	(51.320)
Caja extrapresupuestaria	11.481	15.006	19.053	12.308	20.410	82.092
TOTAL	4.923	16.973	19.939	15.117	10.615	30.772



Cuadro nº 61

GENERALITAT VALENCIANA		
EJERCICIO 1990		
Cuenta General de Tesorería		
Cuentas Principales		
Detalle de saldos por entidades financieras (pesetas)		
B: banco C: caja	Saldo contable	Saldo confirmado
B. España	1.124.733.049	1.124.733.049
B. Alicante	4.999.131	4.999.131
B. Atlantico	4.000.000	4.000.000
B. Bilbao-Vizcaya	9.657.253.698	10.534.758.326
B. Catalana	325.078	324.078
B. Central	111.043.781	111.043.781
B. Citibank	465.887	465.887
B. Crédito y Ahorro	29.033.013	29.033.013
B. Crédito Industrial	335.677.937	333.210.136
B. Crédito Local	696.488.330	746.488.330
B. Español Crédito	53.356.473	53.356.473
B. Europa	354.352	354.352
B. Exportación	1.141.739	1.141.739
B. Exterior España	5.126.876	0
B. Hispano Americano	67.709.767	67.702.431
B. Madrid (Peninsular)	0	0
B. Nacional de Paris	83.947.419	83.947.419
B. Natwest March	0	*
B. Popular Español	0	0
B. Progreso	0	0
B. Sabadell	120.107.279	120.107.279
B. Santander	102.625.182	102.520.243
B. Urquijo Unión	50.409.626	50.409.626
B. Valencia	253.915.774	203.803.635
C.A. Carlet	109.321.336	109.321.336
C.A. Castellón	280.185.752	280.185.752
C.A. Castellón (Fianzas)	52.294.604	*
C.A. Mediterráneo	50.956.668	49.631.798
C.A. Mediterráneo (Fianzas)	78.539.466	125.371.476
C.A. Mediterráneo	26.920.569	26.920.569
C. Ontinyent	31.073.122	31.073.122
C.A. Sagunto	100.976.023	100.976.460
C.A. Valencia	13.229.524.875	19.552.565.765
C.A. Valencia (Fianzas)	3.911.587	0
C.A. Valencia (Fianzas)	132.298.324	19.656.899
C.A. Valencia	1.013.470	0
Caja Rural Valencia	2.096.723.295	2.090.029.762
C.A. Provincial Valencia	16.665.480	115.462.405
C.A. Provincial Alicante	468.377.049	468.377.049
Caixa Pensions	22.668.551	22.668.551
Caixa Pensions	52.041.764	**
Caixa Popular	26.945.484	26.945.484
TOTAL	29.483.151.810	36.591.585.356
* No consta saldo cuenta en confirmación bancaria		
** Pendiente recibir información bancaria a 28/10/91		

Cuadro nº 62

Quant a això, cal indicar que amb data 26 de juliol de 1991 es va subministrar a la Direcció General del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda, el model de carta de sol·licitud de confirmació i relació de comptes seleccionats perquè foren confeccionades i signades per les persones autoritzades per a la disposició de fons dels respectius comptes. Les citades cartes de confirmació ens van ser trameses per al seu enviament, el 31 d'octubre de 1991. Per aquesta circumstància, aquesta institució no ha rebut a la data d'aquest informe totes les respostes de les entitats financeres.

A partir de la informació rebuda de les conselleries, s'ha confeccionat el quadre núm. 63, on es reflecteix el nombre de comptes restringits d'ingressos per conselleries i el seu saldo a 31 de desembre de 1990.

Con relación a este aspecto hay que indicar que con fecha 26 de julio de 1991 se suministró a la Dirección General del Tesoro de la Conselleria de Economía y Hacienda el modelo de carta de solicitud de confirmación y relación de cuentas seleccionadas para que fueran confeccionadas y firmadas por las personas autorizadas para la disposición de fondos de las respectivas cuentas. Las citadas cartas de confirmación nos fueron remitidas para su envío el 31 de octubre de 1991. Por esta circunstancia, esta Institución no ha recibido a la fecha del informe todas las respuestas de las entidades financieras.

A partir de la información recibida de las conselleries, se ha confeccionado el cuadro nº 63 donde se refleja el número de cuentas restringidas de ingresos por conselleries y el saldo de las mismas a 31 de diciembre de 1990.

GENERALITAT VALENCIANA		
EJERCICIO 1990		
Detalle por conselleries de las cuentas restringidas de ingresos a 31/12/90 (pesetas)		
Sección	Restringidas de ingresos	
	Nº	Saldo
04 Presidencia Generalitat	2	102.785.061
06 Economía y Hacienda	66	2.126.662.637
07 Administración Pública	6	96.220.624
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	35	651.041.680
09 Cultura, Educación y Ciencia	6	460.024.769
10 Sanidad y Consumo	21	39.712.411
11 Industria, Comercio y Turismo	25	153.508.453
12 Agricultura y Pesca	23	164.649.770
13 Trabajo y Seguridad Social	37	490.218.303
TOTAL	221	4.284.823.708

Cuadro nº 63

Les oficines gestores liquiden aquests comptes periòdicament, que són revisats pels òrgans fiscalitzadors i una vegada tenen la conformitat, es produeix el seu ingrés en els comptes principals o operatius.

Aquesta institució, a fi de comprovar el nombre de comptes restringits d'ingressos, ha efectuat una comparança entre la informació subministrada per les conselleries i la que ha subministrat la Direcció General del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquesta comparança ha posat de manifest, igual que succeïa en l'exercici anterior, una sèrie de discrepàncies quant al nombre de comptes. Aquestes circumstàncies, poden tenir el seu origen en l'existència de comptes que, per haver canviat els habilitats o desaparegut la finalitat per a la qual foren oberts, han quedat inactius; els centres gestors d'aquests comptes no han

Estas cuentas son periódicamente liquidadas por las oficinas gestoras, revisadas por los órganos fiscalizadores y una vez de conformidad se produce su ingreso en las cuentas principales u operativas.

Esta Institución, con el fin de comprobar el número de cuentas restringidas de ingresos, ha efectuado una comparación entre la información suministrada por las conselleries y la que ha suministrado la Dirección General del Tesoro de la Conselleria de Economía y Hacienda. Esta comparación ha puesto de manifiesto, al igual que sucedía en el ejercicio anterior, una serie de discrepancias en cuanto al número de cuentas. Estas circunstancias, que pueden tener su origen en la existencia de cuentas que, por haber variado los habilitados o desaparecido la finalidad para la que fueron abiertas, han quedado inactivas, no procedien-

comunicat a la Direcció General del Tresor els esmentats canvis o bé les dades subministrades a aquesta institució no es troben actualitzades per alguna de les fonts. Aquesta situació posa de manifest una certa descoordinació entre els centres gestors i la Conselleria d'Economia i Hisenda, que ha de ser corregida per aconseguir un millor control dels recursos mantinguts en les entitats financeres.

L'Administració autonòmica segueix el principi de caixa per comptabilitzar els interessos produïts al seu favor pel manteniment dels seus saldos en els comptes corrents oberts en les diverses entitats financeres. Durant l'exercici de 1990, s'han comptabilitzat per aquest concepte un total de 1.341 milions de pessetes, la qual cosa ha representat una rendibilitat mitjana d'aproximadament el 10%; si s'hi havia aplicat el principi de la meritació, l'import dels interessos registrats en l'exercici de 1990, hauria disminuït en 520 milions de pessetes, amb l'efecte consegüent en el resultat de l'exercici.

D'altra banda, cal indicar que la Generalitat Valenciana comptabilitza els interessos del compte corrent pel seu import líquid, no carrega, doncs, en el pressupost de despeses les retencions a compte (que tenen el caràcter de tribut mínim per a la Generalitat ja que no està subjecta a tributació sobre beneficis). En relació amb aquest aspecte i per acomplir amb els principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses, caldria realitzar un ajust en el pressupost d'ingressos (Capítol V "Ingressos Patrimonials") i despeses (Capítol II en el concepte de "Tributs") per l'import al qual pujaven aquestes retencions, 344 milions de pessetes. Aquest ajust no tindria cap efecte sobre el resultat de l'exercici.

9.2 Conclusions de la revisió efectuada

a) La tesoreria de la Generalitat Valenciana presenta a la fi de l'exercici un saldo positiu de 30.772 milions de pessetes. Aquest saldo està compost per una caixa pressupostària negativa de 51.320 milions de pessetes i una caixa positiva extrapressupostària de 82.092 milions de pessetes. No obstant això, el citat saldo té com a components més significatius, un import de 54.350 milions de pessetes per raó dels préstecs concedits per les entitats financeres, amb venciment en gener de 1991, i un import de 18.386 milions de pessetes, que són conseqüència de les retencions efectuades a compte de l'IRPF en les nòmines dels treballadors al servei de la Generalitat Valenciana i que es troben ja vençuts. Aquestes circumstàncies són exponents significatius dels problemes que està trobant l'Administració autonòmica per a satisfer les seues necessitats de tesoreria a curt termini.

b) El model utilitzat per a la confecció de la conciliació dels comptes principals, així com la seua confecció, segueix patint encara d'alguns defectes que haurien d'esmenar-se.

c) Hi ha signatures autoritzades per a la disposició mancomunada de fons en els comptes principals o operatius que corresponen a persones que ja no presten els seus serveis en la Conselleria d'Economia i Hisenda.

d) Com a conseqüència de la revisió efectuada sobre les conciliacions bancàries, el saldo de caixa a 31 de desembre de 1990 ha de ser disminuït en 96 milions de pessetes, per raó dels ajusts detectats en la revisió de les conciliacions de saldos, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior.

e) La Generalitat Valenciana aplica el criteri de caixa per a comptabilitzar les seues operacions. Si s'hi havia uti-

dose por los centros gestores de las mismas a comunicar a la Dirección General del Tesoro los citados cambios o bien en no hallarse actualizados los datos suministrados a esta Institución por alguna de las fuentes. Esta situación pone de manifiesto una cierta descoordinación entre los centros gestores y la Conselleria de Economía y Hacienda, que debe ser corregida en aras de lograr un mejor control de los recursos mantenidos en las entidades financieras.

La Administración Autonómica sigue el principio de caja para contabilizar los intereses producidos a su favor por el mantenimiento de sus saldos en las cuentas corrientes abiertas en las distintas entidades financieras. Durante el ejercicio 1990 se han contabilizado por este concepto un total de 1.341 millones de pesetas, lo que ha supuesto una rentabilidad media de aproximadamente el 10%; de haberse aplicado el principio de devengo, el importe de los intereses registrados en el ejercicio 1990 habría de disminuirse en 520 millones de pesetas, con el efecto consiguiente en el resultado del ejercicio.

Por otra parte, hay que indicar que la Generalitat Valenciana contabiliza los intereses de cuenta corriente por su importe líquido, no cargando por tanto en el presupuesto de gastos las retenciones a cuenta (que tienen el carácter de tributo mínimo para la Generalitat, al no estar sujeta a tributación sobre beneficios). En relación con este aspecto y para cumplir con los principios de presupuesto bruto y de no compensación de ingresos y gastos, sería necesario realizar un ajuste en los presupuestos de ingresos (capítulo V, ingresos patrimoniales) y gastos (capítulo II, en el concepto de tributos) por el importe a que ascienden dichas retenciones, que se estima en 344 millones de pesetas. Este ajuste no tendría efecto alguno sobre el resultado del ejercicio.

9.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) La tesorería de la Generalitat Valenciana presenta a fin de ejercicio un saldo positivo de 30.772 millones de pesetas. Este saldo está compuesto por una caja presupuestaria negativa de 51.320 millones de pesetas y una caja positiva extrapresupuestaria de 82.092 millones de pesetas. El citado saldo tiene, sin embargo, como componentes más significativos, un importe de 54.350 millones de pesetas debido a préstamos concedidos por las entidades financieras, con vencimiento en enero de 1991, y un importe de 18.386 millones de pesetas, que son consecuencia de las retenciones efectuadas a cuenta del IRPF en las nóminas de los empleados al servicio de la Generalitat Valenciana y que se encuentran ya vencidos. Estas circunstancias son exponents significativos de los problemas que está encontrando la Administración Autonómica para satisfacer sus necesidades de tesorería a corto plazo.

b) El modelo utilizado para la confección de la conciliación de las cuentas principales, así como su confección, sigue adoleciendo todavía de algunos defectos que debieran subsanarse.

c) Existen firmas autorizadas para disposición mancomunada de fondos en las cuentas principales u operativas que corresponden a personas que ya no prestan sus servicios en la Conselleria de Economía y Hacienda.

d) Como consecuencia de la revisión efectuada sobre las conciliaciones bancarias, el saldo de caja a 31 de diciembre de 1990 debe ser disminuido en 96 millones de pesetas, como consecuencia de los ajustes detectados en la revisión de las conciliaciones de saldos, como se ha puesto de manifiesto en el apartado anterior.

e) La Generalitat Valenciana aplica el criterio de caja

litzat el criteri de meritació, els ingressos comptabilitzats pel concepte d'interessos en compte corrent, haurien estat inferiors en 520 milions de pessetes.

f) Els interessos en comptes corrents han estat comptabilitzats pel seu import líquid, i, per tant, no s'han aplicat els principis generals de pressupost brut i de no compensació entre ingressos i despeses, per això caldria ajustar la liquidació del pressuposts d'ingressos i despeses, en l'import estimat de 344 milions de pessetes a què pugen les retencions practicades a compte, amb un efecte nul sobre el superàvit de l'exercici.

g) La Generalitat Valenciana ha hagut de recórrer repetides vegades a l'endeutament a curt termini per tal de satisfer les seues necessitats de tesoreria. L'import del citat endeutament durant l'exercici, ha pujat a 139.350 milions de pessetes. L'import pendent de venciment a 31 de desembre de 1990, pujava 54.350 milions de pessetes. Els comentaris referents a aquestes operacions s'inclouen en l'apartat 10 d'aquest informe.

h) A causa del retard en què ha incorregut la Conselleria d'Economia i Hisenda en subministrar-nos adequadament formalitzades les cartes de confirmació de saldos a les entitats financeres dels comptes restringits d'ingressos, a la data de l'informe no s'han obtingut totes les respostes de les citades entitats.

i) Com a conseqüència dels punts anteriorment descrits, aquesta institució efectua les recomanacions següents:

—Elaborar plans mensuals de tesoreria, que cobren cada vegada el període operatiu dels dotze mesos següents, de manera que es previnguen els possibles dèficits transitoris, i buscar les solucions adequades dins la normativa vigent.

—Corregir les deficiències que es poden produir en l'elaboració de relacions o registres informàtics que recullen els moviments de fons. La importància d'aquests registres és bàsica per a un bon control de l'efectiu i han de ser objecte d'una especial atenció per part del personal responsable, de tal forma que les deficiències que pugen produir-se, siguin ràpidament corregides.

—Prendre les mesures adequades tendents a millorar el procediment d'elaboració i revisió de les conciliacions bancàries, amb l'objectiu que proporcionen la informació suficient sobre la justificació i seguiment de les partides en conciliació.

—Prendre en consideració el principi de la meritació per a comptabilitzar els interessos abonats per les entitats financeres. D'acord amb aquest principi, l'exercici pressupostari de cada exercici recollirà, independentment de quan es cobren, els ingressos meritats per aquest concepte.

Així mateix, ha d'aplicar-s'hi el principi de pressupost brut en comptabilitzar aquestes operacions, de forma que queden adequadament reflectits els imports abonats per aquest concepte així com els corresponents impostos satisfests.

—Per part dels serveis corresponents de la Conselleria d'Economia i Hisenda, exercir un major control dels comptes de despeses per justificar, acomptes de caixa i restringits d'ingressos. Aquests comptes, que no són de control directe de la citada Direcció General, han d'estar, però, sotmesos al seu control.

para contabilizar sus operaciones. De haber utilizado el principio de devengo, los ingresos contabilizados por el concepto de intereses en cuenta corriente debieron de haber sido inferiores en 520 millones de pesetas.

f) Los intereses en cuentas corrientes han sido contabilizados por su importe líquido, no aplicando en consecuencia los principios generales de presupuesto bruto y de no compensación entre ingresos y gastos, por lo que sería necesario ajustar la liquidación de los presupuestos de ingresos y gastos en el importe estimado de 344 millones de pesetas a que ascienden las retenciones practicadas a cuenta, con un efecto nulo sobre el superávit del ejercicio.

g) La Generalitat Valenciana ha tenido que recurrir repetidas veces al endeudamiento a corto plazo para satisfacer sus necesidades de tesorería. El importe del citado endeudamiento durante el ejercicio ha ascendido a 139.350 millones de pesetas. El importe pendiente de vencimiento a 31 de diciembre de 1990, ascendía a 54.350 millones de pesetas. Los comentarios referentes a estas operaciones se incluyen en el apartado 10 de este informe.

h) Debido al retraso en que ha incurrido la Conselleria de Economía y Hacienda en suministrar-nos adecuadamente cumplimentadas las cartas de confirmación de saldos a las entidades financieras de las cuentas restringidas de ingresos, no se han obtenido a la fecha del informe todas las respuestas de las citadas entidades.

i) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES.

—Elaborar planes mensuales de tesorería, que cubran cada vez el período operativo de los doce meses siguientes, de modo que se prevean los posibles déficits transitorios, buscando las soluciones adecuadas dentro de la normativa vigente.

—Corregir las deficiencias que se puedan producir en la elaboración de listados o registros informáticos que recojan los movimientos de fondos. La importancia de estos registros es básica para un buen control del efectivo y deben ser objeto de una especial atención por el personal responsable de los mismos, de tal forma que las deficiencias que en su caso se produzcan sean rápidamente corregidas.

—Tomar las medidas adecuadas tendentes a mejorar el procedimiento de elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias, con el objetivo de que proporcionen la información suficiente acerca de la justificación y seguimiento de las partidas en conciliación.

—Tener en consideración el principio del devengo al contabilizar los intereses abonados por las entidades financieras. De acuerdo a este principio, en cada ejercicio presupuestario se recogerán, independientemente de cuando se cobren, los ingresos devengados por este concepto.

Así mismo, debe aplicarse el principio de presupuesto bruto al contabilizar estas operaciones, de forma que queden adecuadamente reflejados los importes abonados por este concepto así como los correspondientes impuestos satisfests.

—Ejercer un mayor control, por parte de los servicios correspondientes de la Conselleria de Economía y Hacienda, de las cuentas de gastos a justificar, anticipos de caja y restringidas de ingresos. Estas cuentas, que no son de control directo de la citada Dirección General deben, no obstante, estar sometidas a su control.

VI. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTES I LES OPERACIONS DE TRESORERIA

10. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTES I LES OPERACIONS DE TRESORERIA

10.1 Comentaris sobre la informació econòmica i els aspectes rellevants que han sorgit de la revisió realitzada

La Generalitat Valenciana a fi de cobrir dèficits transitoris de tresoreria ha concertat, d'acord amb l'article 39 de la llei d'Hisenda i 12 de la llei de pressuposts per a 1990, operacions financeres a curt termini amb diverses entitats.

L'article 39 de la llei d'Hisenda disposa que el conseller d'Economia i Hisenda podrà concertar operacions de tresoreria per satisfer pagaments inajornables, amb un límit màxim en cada exercici del 10% dels crèdits consignats.

La llei de Pressuposts per a 1990 contempla aquest endeutament a curt termini en el seu article 12 i indica que el citat límit màxim s'entendrà, en qualsevol moment, per a les operacions de tresoreria que estigueren vigents.

En l'Estat de situació dels acomptes i operacions de tresoreria que la Intervenció General ha presentat en aquesta institució formant part del Compte General, es detallen les operacions de tresoreria que es trobaven vigents a 31 de desembre de 1990. Aquestes operacions pujaven a 54.350 milions de pessetes i el seu venciment estava fixat entre els dies 3 i 25 de gener de 1991.

En el quadre núm. 64, es detallen totes les operacions de tresoreria corresponents a l'exercici pressupostari de 1990, i s'indica l'entitat financera, l'import del préstec, el tipus d'interès i les dates de concessió i reconeixement d'aquest. Així mateix, es detallen aquelles operacions vigents al tancament de l'exercici, que com s'ha comentat anteriorment representen un import de 54.350 milions de pessetes.

Tots els acomptes i operacions de tresoreria s'han comptabilitzat durant l'exercici de 1990 en les rúbriques d'extrapressupostaris "Ingressos pendents de formalitzar" i "Operacions transitòries de Tresoreria". Incloses en aquesta rúbrica es troben a la fi de l'exercici, 51.094 milions de pessetes corresponents a aquest tipus d'operacions. Dins d'aquesta mateixa rúbrica va ser comptabilitzat el 30 de desembre de 1990, un acompte de 3.256 milions de pessetes, concedit per la Generalitat al Servei Valencià de Salut. La forma en què s'ha comptabilitzat aquesta última operació ha implicat que s'hi haja produït una compensació entre el saldo creditor per operacions de tresoreria, 54.350 milions de pessetes, i el saldo deutor, de 3.256 milions de pessetes, abans esmentat. Per tal d'evitar aquesta pràctica incorrecta de compensació de saldos, l'acompte al SVS, de 3.256 milions de pessetes, hauria d'haver estat comptabilitzat com "Deutors extrapressupostaris".

La formalització d'operacions de tresoreria durant l'exercici de 1990 ha experimentat un creixement molt significatiu respecte de 1989. En aquest sentit, l'import total de les operacions de préstec signades durant 1990, ha arribat als 139.350 milions de pessetes (vegeu quadre núm. 64), dels quals 14.000 milions de pessetes corresponen a pròrrogues de préstecs prèviament concertats. Durant l'exercici de 1989, les operacions concertades pujaren a 21.000 milions de pessetes i, per tant, en l'exercici de 1990 s'ha produït un increment del 564%.

VI. ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS ANTICIPOS Y OPERACIONES DE TESORERÍA

10. ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS ANTICIPOS Y OPERACIONES DE TESORERÍA

10.1 Comentarios sobre la información económica y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo

La Generalitat Valenciana, con el fin de cubrir déficits transitorios de tesorería ha concertado, de acuerdo con el artículo 39 de la Ley de Hacienda y 12 de la Ley de Presupuestos para 1990, operaciones financieras a corto plazo con diversas entidades.

El artículo 39 de la Ley de Hacienda dispone que el Conseller de Economía y Hacienda podrá concertar operaciones de tesorería para satisfacer pagos inaplazables, con el límite máximo, en cada ejercicio, del diez por ciento de los créditos consignados.

La Ley de Presupuestos para 1990 contempla este endeudamiento a corto plazo en su artículo 12 e indica que el citado límite máximo se entenderá, en todo momento, para las operaciones de tesorería que estuvieran en vigor.

En el "Estado de situación de los anticipos y operaciones de tesorería" presentado a esta Institución por la Intervención General, formando parte de la Cuenta General, se detallan las operaciones de tesorería que se encontraban en vigor a 31 de diciembre de 1990. Estas operaciones ascendían a 54.350 millones de pesetas y su vencimiento estaba fijado entre los días 3 y 25 de enero de 1991.

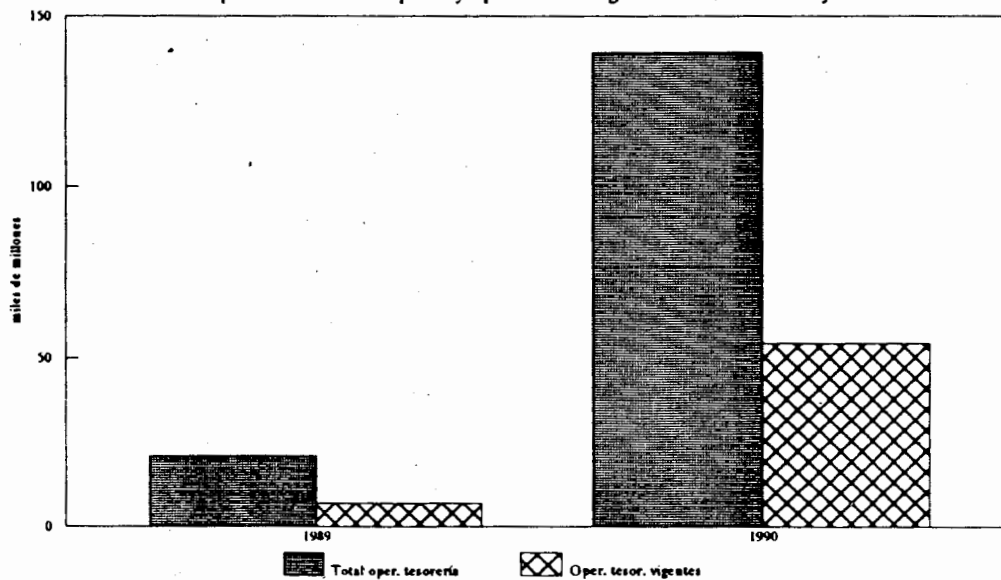
En el cuadro nº 64 se detallan todas las operaciones de tesorería correspondientes al ejercicio presupuestario 1990, indicándose la entidad financiera, el importe del préstamo, el tipo de interés y las fechas de concesión y reconocimiento del mismo. Así mismo, se detallan aquellas operaciones vigentes al cierre del ejercicio, que como se ha comentado anteriormente suponen un importe de 54.350 millones de pesetas.

Todos los anticipos y operaciones de tesorería se han contabilizado durante el ejercicio 1990 en las rúblicas de extrapresupuestarios "ingresos pendientes de formalizar" y "operaciones transitorias de tesorería". Incluidos en esta última rúbrica se encuentran, a fin de ejercicio, 51.094 millones de pesetas correspondientes a este tipo de operaciones. Dentro de esta misma rúbrica, fue contabilizado el 30 de diciembre de 1990, un anticipo de 3.256 millones de pesetas concedido por la Generalitat al Servicio Valenciano de Salud. La forma en que se ha contabilizado esta última operación ha implicado que se haya producido una compensación entre el saldo acreedor por operaciones de tesorería, 54.350 millones de pesetas y el saldo deutor de 3.256 millones de pesetas antes citado. Para evitar esta práctica incorrecta de compensación de saldos, el anticipo al S.V.S. de 3.256 millones de pesetas, debería haber sido contabilizado como "deudores extrapresupuestarios".

La formalización de operaciones de tesorería durante el ejercicio 1990 ha experimentado un crecimiento muy significativo con respecto a 1989. En este sentido, el importe total de las operaciones de préstamo firmadas durante 1990 ha alcanzado los 139.350 millones de pesetas (ver cuadro nº 64), de los que 14.000 millones de pesetas corresponden a prórrogas de préstamos prèviamente concertados. Durante el ejercicio 1989, las operaciones concertadas ascendieron a 21.000 millones de pesetas, produciéndose, en consecuencia, un incremento en el ejercicio 1990 del 564%.

GENERALITAT VALENCIANA				
EJERCICIO 1990				
Operaciones trasitorias de Tesorería (millones de pesetas)				
Entidad financiera	Importe préstamo	Tipo interés	Fecha	
			concesión	cancelación
C.A. Valencia	7.000	16,5	29/12/89	-
(Prórroga)	7.000	15,8	04/01/90	08/01/90
B. Valencia	7.000	15,7	08/01/90	-
(Prórroga)	7.000	15,2	23/01/90	09/02/90
B. Atlántico	7.500	14,9	20/06/90	20/07/90
C.A. Castellón	2.000	14,9	20/06/90	20/07/90
B.N.P.	2.000	14,9	20/06/90	20/07/90
C.A. Valencia	3.500	14,9	20/06/90	20/07/90
B.N.P.	2.000	15,1	20/07/90	28/09/90
B. Valencia	7.500	15,1	20/07/90	28/09/90
Bankinter	2.000	15,1	20/07/90	11/09/90
	500	15,1	20/07/90	28/09/90
C.A. Valencia	3.000	15,1	20/07/90	11/09/90
B. Valencia	5.000	15,0	30/07/90	01/10/90
B. Cto. y Ahorro	3.000	15,0	30/07/90	30/10/90
C.A. Valencia	2.000	15,0	30/07/90	30/10/90
B. Valencia	5.000	14,7	29/10/90	05/11/90
Bankinter	2.000	14,8	29/10/90	05/12/90
B. Valencia	9.715	14,8	29/11/90	05/12/90
B. Hispano Americano	285	14,6	29/11/90	05/12/90
Préstamos vigentes a 31/12/90:				
C.Rural Valencia	1.000	15,0	18/12/90	17/01/91
Bankinter	5.000	15,0	18/12/90	17/01/91
C.A. Valencia	9.000	15,0	18/12/90	17/01/91
C.Rural Valencia	2.000	15,1	28/12/90	03/01/91
Bankinter	5.000	15,4	28/12/90	03/01/91
C.A. Valencia	8.000	15,1	28/12/90	03/01/91
C.A. Valencia	4.350	15,0	21/12/90	17/01/91
C.A. Valencia	3.000	15,1	26/12/90	25/01/91
C.Rural Valencia	2.000	15,1	26/12/90	25/01/91
C.A. Valencia	2.000	15,2	28/12/90	25/01/91
B. Valencia	5.000	15,2	28/12/90	25/01/91
B. Cto. y Ahorro	2.000	15,3	28/12/90	25/01/91
B. Santander	5.000	15,4	28/12/90	08/01/91
C.A. Mediterráneo	1.000	15,3	28/12/90	25/01/91
Total operaciones C.P.	139.350			
Operaciones vigentes 31/12/90	54.350			

Fluctuación operaciones a corto plazo y operaciones vigentes a 31/12 en los ejercicios 89-90



Cuadro nº 64

Els interessos comptabilitzats durant 1990 per aquestes operacions, segons la informació facilitada, han pujat a 1.042 milions de pessetes, que s'han registrat en el capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financeres". Com es comenta en l'apartat 5.7 d'aquest informe, si s'havia seguit el criteri de meritació, l'import dels interessos pujaria a 1.230 milions de pessetes.

10.2 Conclusions a la revisió efectuada

a) La Generalitat Valenciana ha hagut de recórrer repetidament a l'endeutament a curt termini durant l'exercici de 1990, per a cobrir necessitats de tesoreria. Aquest endeutament ha representat un increment molt significatiu respecte del produït en l'exercici de 1989.

b) Les operacions de tesoreria concertades en l'exercici de 1990, s'han efectuat d'acord amb els límits que estableix l'article 39 de la llei d'Hisenda. Cal indicar així mateix, que les citades operacions de tesoreria es concerten amb aquelles entitats financeres que ofereixen les millors condicions del mercat.

VII. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

11. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

11.1 Comentaris sobre la informació econòmica i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió realitzada

Durant l'exercici de 1990, la Generalitat Valenciana ha formalitzat les següents operacions d'endeutament a llarg termini:

a) Préstec concertat amb el Banco de Crédito Local de España, per un import de 5.000 milions de pessetes, dividit en dos trams, A i B, de 2.000 milions de pessetes i 3.000 milions de pessetes respectivament, destinat a finançar inversions de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, a un tipus d'interés fix del 12% per al tram A, i variable MIBOR més 0,25 per al tram B. El termini de reemborsament d'aquest préstec és de 5 anys, amb 2 de mancaça per a les amortitzacions de capital.

Aquest préstec, però, formalitzat amb data 13 de febrer de 1990, va ser recollit en comptabilitat com a dret liquidat i pendent de cobrament de l'exercici de 1989, com ja es va posar de manifest en l'informe de fiscalització del dit any.

b) Primera emissió de pagarés de la Generalitat Valenciana, de data 31 d'octubre de 1990. Aquesta emissió s'efectuà mitjançant títols de 500.000 PTA, al descompte, amb venciments a 3, 6 i 12 mesos, per un import líquid de 5.536 milions de pessetes i un valor total de reemborsament de 5.975 milions de pessetes, pujant, per tant, els interessos implícits a 439 milions de pessetes.

c) Segona emissió de pagarés de la Generalitat Valenciana, de data 5 de desembre de 1990, amb les mateixes característiques que l'anterior emissió, amb un import líquid de 7.925 milions de pessetes, valor de reemborsament de 8.650 milions de pessetes i interessos de 725 milions de pessetes.

Ambdues emissions de pagarés s'emmarquen en el context del programa d'emissió de pagarés per a quatre anys recollit en el decret 156/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana i l'ordre de 15 d'octubre de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que desenvolupa el decret anterior.

El citat programa té les característiques bàsiques següents:

Los intereses contabilizados durante 1990 por estas operaciones, según la información facilitada, han ascendido a 1.042 millones de pesetas, que se han registrado en el capítulo III del estado de gastos, gastos financieros. Como se comenta en el apartado 5.7 de este informe, si se hubiera seguido el criterio de devengo, el importe de los intereses ascendería a 1.230 millones de pesetas.

10.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) La Generalitat Valenciana ha tenido que recurrir repetidamente al endeudamiento a corto plazo durante el ejercicio 1990 para cubrir necesidades de tesorería. Este endeudamiento ha supuesto un incremento muy significativo respecto al producido en el ejercicio 1989.

b) Las operaciones de tesorería concertadas en el ejercicio 1990 se han efectuado de acuerdo con los límites que establece el artículo 39 de la Ley de Hacienda. Hay que indicar asimismo, que las citadas operaciones de tesorería se concertan con aquellas entidades financieras que ofrecen las mejores condiciones del mercado.

VII CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA

11. CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA

11.1 Comentarios sobre la información económica y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo

Durante el ejercicio 1990 la Generalitat Valenciana ha formalizado las siguientes operaciones de endeudamiento a largo plazo:

a) Préstamo concertado con el Banco de Crédito Local de España, por un importe de 5.000 millones de pesetas, dividido en dos tramos, A y B, de 2.000 millones de pesetas y 3.000 millones de pesetas respectivamente, destinado a financiar inversiones de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, a un tipo de interés fijo del 12% para el tramo A, y variable MIBOR más 0,25 para el tramo B. El plazo de reembolso de este préstamo es de 5 años, con 2 de carencia para las amortizaciones de capital.

Este préstamo, que fue formalizado con fecha 13 de febrero de 1990 fue, sin embargo, recogido en contabilidad, como ya se puso de manifiesto en el informe de fiscalización del año 1989, como derecho liquidado y pendiente de cobro del citado ejercicio.

b) Primera emisión de pagarés de la Generalitat Valenciana, de fecha 31 de octubre de 1990. Esta emisión se efectuó mediante títulos de 500.000 pesetas, al descuento, con vencimientos a 3, 6 y 12 meses, por un importe líquido de 5.536 millones de pesetas y un valor total de reembolso de 5.975 millones de pesetas, ascendiendo, en consecuencia, los intereses implícitos a 439 millones de pesetas.

c) Segunda emisión de pagarés de la Generalitat Valenciana, de fecha 5 de diciembre de 1990, con las mismas características que la anterior emisión, con un importe líquido de 7.925 millones de pesetas, valor de reembolso de 8.650 millones de pesetas e intereses de 725 millones de pesetas.

Ambas emisiones de pagarés se enmarcan en el contexto del programa de emisión de pagarés para cuatro años recogido en el Decreto 156/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana y la Orden de 15 de octubre de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, que desarrolla el anterior Decreto.

El citado programa tiene, como características básicas, las siguientes:

—Es fixa la duració del programa en quatre anys comptadors des de la primera data d'emissió, amb la finalitat de finançar les despeses d'inversió de l'exercici de 1990.

—Volum viu màxim de 20.000 milions de pessetes, ampliat en l'exercici de 1991 a 50.000 milions de pessetes, mitjançant el decret 34/1991, de 18 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Instrumentació mitjançant títols al portador de 500.000 PTA cadascun, negociables en la Borsa de Valors de València o qualsevol altre mercat secundari organitzat, amb venciments de 3, 6 i 12 mesos i emissió al descompte.

—Adjudicació mitjançant subhasta, a partir de les ofertes presentades per les entitats financeres que van subscriure el conveni corresponent de col·laboració amb la Generalitat Valenciana.

—Calendari de convocatòria de subhastes tots els tercers dimecres de cada mes, mentre el programa continue en vigència.

A més de les operacions d'endeutament exposades anteriorment, aquesta institució ha tingut coneixement que en data 12 de febrer de 1990 la Generalitat Valenciana formalitzà amb Citibank, N.A., sucursal en Espanya, una operació de permuta financera o "SWAP", relatiu al préstec formalitzat en l'exercici de 1988 amb l'entitat Mitsui Bank Ltd. de Toquio, per un import de 4.300 milions de iens.

Pel que fa a aquestes operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, cal indicar que no superen ni el límit d'endeutament establert per l'article 85 de la llei d'Hisenda, quant a la càrrega financera anual, ni el límit, quant a quantia anual, recollit en l'article 11 de la llei de Pressuposts per a 1990 de la Generalitat Valenciana i el seu desenvolupament posterior per mitjà del decret 196/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

No obstant això, en relació amb l'ampliació del límit d'endeutament citada anteriorment, per un import de 8.332 milions de pessetes, cal assenyalar que aquesta es realitza a partir de l'endeutament no utilitzat en l'exercici de 1989, tal com es recull en el citat decret, reconeixent en comptabilitat en dit exercici els drets relatius a l'endeutament no utilitzat.

Tenint en compte les operacions formalitzades en l'exercici de 1990, l'import total de l'endeutament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1990, puja a 69.005 milions de pessetes, i roman com a saldo viu a la data de referència un total de 56.999 milions de pessetes, més els interessos corresponents.

En el quadre núm. 65 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es mostra en milions de pessetes, el total d'operacions financeres a llarg termini formalitzades per la Generalitat Valenciana fins el 31 de desembre de 1990, classificades per exercici d'origen.

En el citat quadre, s'aprecia una clara tendència alcista de l'endeutament de la Generalitat Valenciana fins el exercici de 1989, en el qual es redueix l'import de les operacions d'endeutament, per a tornar a incrementar-se en l'exercici de 1990, on les operacions formalitzades puguen a un total de 19.625 milions de pessetes.

El quadre núm. 66, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, a partir de la informació recollida en el Compte General del Deute Públic i de la informació facilitada per la Direcció General d'Economia i Política Financera de la Conselleria d'Economia i Hisenda mostra, en milions de pessetes, la situació d'endeutament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1990, així com les previsions d'amortitzacions i interessos per als pròxims exercicis.

—Se fija la duración del programa en 4 años a contar desde la primera fecha de emisión, con la finalidad de financiar los gastos de inversión del ejercicio 1990.

—Volumen vivo máximo de 20.000 millones de pesetas, ampliado en el ejercicio 1991 a 50.000 millones de pesetas, mediante Decreto 34/1991, de 18 de febrero, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Instrumentación mediante títulos al portador de 500.000 pesetas cada uno, negociables en la Bolsa de Valores de Valencia o cualquier otro mercado secundario organizado, con vencimientos a 3, 6 y 12 meses y emisión al descuento.

—Adjudicación mediante subasta, a partir de las ofertas presentadas por las entidades financieras que suscribieron el correspondiente convenio de colaboración con la Generalitat Valenciana.

—Calendario de convocatoria de subastas establecido todos los terceros miércoles de cada mes, mientras el programa continúe en vigor.

Además de las operaciones de endeudamiento expuestas anteriormente, esta Institución ha tenido conocimiento de que en fecha 12 de febrero de 1990 la Generalitat Valenciana formalizó con Citibank, N.A., sucursal en España, una operación de permuta financiera o "SWAP", relativa al préstamo formalizado en el ejercicio 1988 con la entidad Mitsui Bank Ltd. de Tokio por un importe de 4.300 millones de yens.

En relación a estas operaciones de endeudamiento formalizadas en el ejercicio, hay que indicar que no superan ni el límite al endeudamiento establecido por el artículo 85 de la Ley de Hacienda en cuanto a la carga financiera anual, ni el límite, en cuanto a cuantía anual, recogido por el artículo 11 de la Ley de Presupuestos para 1990 de la Generalitat Valenciana y su posterior ampliación mediante Decreto 196/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

No obstante, en relación con la ampliación del límite del endeudamiento citada anteriormente, por un importe de 8.332 millones de pesetas, debe precisarse que la misma se realiza a partir del endeudamiento no utilizado en el ejercicio 1989, tal y como se recoge en el Decreto citado, reconociendo en contabilidad en dicho ejercicio los derechos relativos al endeudamiento no utilizado.

Teniendo en cuenta las operaciones formalizadas en el ejercicio 1990, el importe total del endeudamiento de la Generalitat Valenciana a 31 de diciembre de 1990 asciende a 69.005 millones de pesetas, permaneciendo como saldo vivo a la fecha de referencia un total de 56.999 millones de pesetas, más los intereses correspondientes.

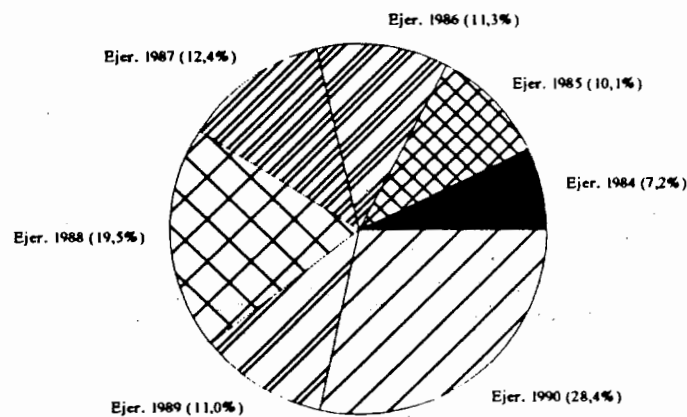
En el cuadro nº 65 elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, se muestra, en millones de pesetas, el total de operaciones financieras a largo plazo formalizadas por la Generalitat Valenciana hasta el 31 de diciembre de 1990, clasificadas por ejercicio de origen.

En el citado cuadro, se aprecia una clara tendencia alcista del endeudamiento de la Generalitat Valenciana hasta el ejercicio 1989, en el que se reduce el importe de las operaciones de endeudamiento, para volver a incrementarse en el ejercicio 1990, en el que las operaciones formalizadas ascienden a un total de 19.625 millones de pesetas.

El cuadro nº 66 elaborado por esta Sindicatura de Cuentas, a partir de la información recogida en la Cuenta General de la Deuda Pública y de la información facilitada por la Dirección General de Economía y Política Financiera de la Conselleria de Economía y Hacienda muestra, en millones de pesetas, la situación del endeudamiento de la Generalitat Valenciana a 31 de diciembre de 1990, así como las previsions de amortizaciones e intereses para los próximos ejercicios.

GENERALITAT VALENCIANA			
EJERCICIO 1990			
Total operaciones deuda formalizadas a 31/12/90 (millones de pesetas)			
Ejercicio	Concepto	Importe	Importe anual
1984	Deuda pública	5.000	5.000
1985	Deuda pública A	4.950	6.950
	Deuda pública B	2.000 (1)	
1986	Deuda pública A	6.000	
	Deuda pública B	733	
	Deuda pública C	1.042	7.775
1987	Préstamos largo plazo	8.575	8.575
1988	Deuda pública A	1.950	
	Deuda pública B	5.000	
	Préstamos largo plazo	6.530	13.480
1989	Préstamos largo plazo	7.600	7.600
1990	Préstamos largo plazo	5.000	
	Pagarés 1ª emisión	5.975	
	Pagarés 2ª emisión	8.650	19.625
TOTAL			69.005

(1) Amortizada totalmente en el ejercicio 1989



Cuadro nº 65

GENERALITAT VALENCIANA									
EJERCICIO 1990									
Deuda Pública									
Detalle de amortización e intereses (millones de pesetas)									
	Saldo 01/01/90	Año 1990			Vencimientos				
		Emisiones nuevas	Amortiza. ppal. e intereses	Saldo 31/12/90	1991	1992	1993	1994	Resto
Emisión 1984									
Principal	3.684	0	365	3.319	409	458	513	574	1.365
Intereses	1.966	0	442	1.524	398	349	294	233	250
Emisión 1985									
Serie A									
Principal	3.924	0	331	3.593	367	408	452	502	1.864
Intereses	2.176	0	432	1.744	395	355	310	260	424
Emisión 1986									
Serie A									
Principal	6.000	0	5.035	965	0	965	0	0	0
Intereses	869	0	663	206	107	99	0	0	0
Serie B									
Principal	549	0	61	488	61	61	61	61	244
Intereses	165	0	33	132	29	26	22	18	37
Serie C									
Principal	782	0	87	695	87	87	87	87	347
Intereses	234	0	47	187	42	36	31	26	52
Emisión 1988									
Serie A									
Principal	1.788	0	163	1.625	164	164	164	164	969
Intereses	933	0	170	763	156	162	145	127	173
Serie B									
Principal	5.000	0	0	5.000	5.000	0	0	0	0
Intereses	1.141	0	571	570	570	0	0	0	0
Pagarés 1990									
1ª Emisión									
Principal	0	5.975	0	5.975	5.975	0	0	0	0
Intereses	0	439*	439	0	0	0	0	0	0
2ª Emisión									
Principal	0	8.650	0	8.650	8.650	0	0	0	0
Intereses	0	725*	725	0	0	0	0	0	0
Prestamos 1987									
Principal	8.575	0	0	8.575	0	0	1.715	1.715	5.145
Intereses	5.929	0	1.220	4.709	1.213	839	753	764	1.140
Prestamos 1988									
Principal	6.530	0	0	6.530	0	0	3.980	465	2.085
Intereses	3.884	0	760	3.124	870	704	579	262	709
Prestamos 1989									
Principal	7.408	0	824	6.584	917	1.021	1.137	1.375	2.134
Intereses	3.670	0	788	2.882	710	606	490	360	716
Prestamos 1990									
Principal	0	5.000	0	5.000	0	936	1.644	1.725	695
Intereses	0	2.955	457	2.498	697	647	493	269	392
TOTAL PRINCIPAL	44.240	19.625	6.866	56.999	21.630	4.100	9.753	6.668	14.848
TOTAL INTERESES	20.967	4.119	6.747	18.339	5.187	3.823	3.117	2.319	3.893

* Intereses ya incluidos en el importe del principal

La comptabilització dels ingressos provinents de l'endeutament, es recull en el capítol IX de l'estat d'ingressos, "Passius financers", pel que fa al pressupost corrent, i en el capítol d'exercicis tancats, pel que fa als exercicis anteriors.

Com s'ha comentat en els apartats 6.4 i 8.1 d'aquest informe, formant part dels drets reconeguts pendents de cobrament es troba un import de 24.576 milions de pessetes, corresponent a la previsió d'emissió del deute de l'exercici de 1990, i un import de 8.332 milions de pessetes provinents de l'exercici de 1989, corresponent al deute públic encara pendent d'emissió a la data de tancament de l'exercici de 1990. Així mateix, estan reconeguts com a drets pendents de cobrament, 5.375 milions de pessetes corresponents a la tercera emissió de pagarés.

En relació amb aquest aspecte de considerar els drets reconeguts pendents de cobrament com a part del Deute Públic no emés a 31 de desembre de 1990, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, efectua les consideracions següents:

L'endeutament de la Generalitat per a cada any que figura en la Llei de Pressuposts, en compliment del que disposa l'article 88 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública, per prescripció de la mateixa norma bàsica (article 89), es destina exclusivament a finançar despeses d'inversió. Conseqüentment, per l'import previst de deute que s'ha d'emetre, es consigna en els Capítols d'inversions les previsions necessàries que d'aprovar-se la Llei de Pressuposts, es convertiran en autoritzacions del Legislatiu a l'executiu. El pressupost de despeses va executant-se d'una forma independent al d'ingressos, i en qualsevol moment anterior al 31 de desembre podrien haver-se disposat els referits crèdits d'inversió.

Per decisió de política financera, cap que el límit d'emissió del Deute no s'efectue a 31 de desembre, i es deixa d'emetre un apart per simples raons que per la seua quantia no caldria efectuar pagaments fins a l'exercici següent, fent la cita com a simple exemple de la decisió política financera de no emetre, i més tenint en compte l'autorització que ve essent habitual en la Llei de Pressuposts, perquè el límit anual d'endeutament autoritzat per la Llei de Pressuposts de l'exercici anterior que no haja estat utilitzada pugua comprometre's en l'exercici corrent.

Si per tècniques pressupostàries la part emesa hagués d'anul·lar-se, correlativament caldria anul·lar la part de les despeses referent a dit import, cosa que tècnicament seria impossible si estava en fase "D", diposat, encara que per a obviar el problema, es podria realitzar una operació de crèdit per aquest mateix import, que es cancel·laria a les primeries de l'exercici següent, i en actuar així s'hauria obviat el problema exposat.

Per evitar ficcions i a fi de solucionar els problemes que en el segle passat era impossible resoldre, considerem que l'única solució lògica i convenient és la d'assumir el que pel seu import queden drets reconeguts pendents de cobrament.

D'altra banda, cal indicar que el compte general del deute públic de 1990, presenta adequadament els moviments produïts en l'exercici quant a amortitzacions de les operacions d'endeutament formalitzats per la Generalitat Valenciana, així com els saldos del principal pendents de pagament a 31 de desembre de 1990. No obstant això, aquest compte no recull cap import corresponent a la tercera emissió de pagarés que, tanmateix, sí que es registren com a ingressos liquidats de l'exercici, com s'ha indicat anteriorment.

La contabilización de los ingresos provenientes del endeudamiento se recoge en el capítulo IX del estado de ingresos, pasivos financieros, en lo que se refiere a presupuesto corriente y en el capítulo de ejercicios cerrados en lo que respecta a ejercicios anteriores.

Como se ha comentado en los apartados 6.4 y 8.1 de este informe, formando parte de los derechos reconocidos pendientes de cobro se encuentra un importe de 24.576 millones de pesetas correspondiente a la previsión de emisión de deuda del ejercicio 1990, y un importe de 8.332 millones de pesetas provenientes del ejercicio 1989, correspondiente a deuda pública todavía pendiente de emisión a la fecha de cierre del ejercicio 1990. Están asimismo reconocidos como derechos pendientes de cobro, 5.375 millones de pesetas correspondientes a la tercera emisión de pagarés.

Con relación a este aspecto de considerar como derechos reconocidos pendientes de cobro la parte de Deuda Pública no emitida a 31 de diciembre de 1990, la Intervención General de la Generalitat Valenciana efectúa las siguientes consideraciones:

El endeudamiento de la Generalitat para cada año que figura en la Ley de Presupuestos, en cumplimiento de lo dispuesto en el artº 88 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública, por prescripción de la propia norma básica (artº 89), se destina exclusivamente a financiar gastos de inversión. Consecuentemente, por el importe previsto de deuda a emitir se consigna en los Capítulos de inversión las previsiones precisas que de aprobarse la Ley de Presupuestos, se convertirán en autorizaciones del Legislativo al ejecutivo. El presupuesto de gastos se va ejecutando de una forma independiente al de ingresos, y en cualquier momento anterior al 31 de diciembre podrían haberse dispuesto los referidos créditos de inversión.

Por decisión de política financiera, cabe que el límite de emisión de Deuda no se efectúe al 31 de diciembre, dejando de emitir una aparte por simples razones de que por su cuantía no sería preciso efectuar pagos hasta el ejercicio siguiente, haciendo la cita como simple ejemplo de la decisión de política financiera de no emitir, y máxime teniendo en cuenta la autorización que viene siendo habitual en la Ley de Presupuestos, para que el límite anual de endeudamiento autorizado por la Ley de Presupuestos del ejercicio anterior que no haya sido utilizada pueda comprometerse en el ejercicio corriente.

Si por técnicas presupuestarias la parte no emitida tuviera que anularse, correlativamente habría que anular la parte de gastos referente a dicho importe, lo que técnicamente sería imposible si estaba en fase "D", dispuesto, aunque para obviar el problema, cabría realizar una operación de crédito por ese mismo importe, que se cancelaría a primeros del ejercicio siguiente, y al actuar así se habría obviado el problema expuesto.

En evitación de ficciones, y en aras de solucionar los problemas que en el siglo anterior era imposible resolver, consideramos que la única solución lógica y conveniente es la de asumir el que por su importe queden derechos reconocidos pendientes de cobro.

Por otra parte, hay que indicar que la Cuenta General de la Deuda pública de 1990 presenta adecuadamente los movimientos producidos en el ejercicio en cuanto a amortizaciones de las operaciones de endeudamiento formalizadas por la Generalitat Valenciana, así como los saldos del principal pendientes de pago a 31 de diciembre de 1990. No obstante, esta cuenta no recoge importe alguno correspondiente a la tercera emisión de pagarés que, sin embargo, sí son registrados como ingresos liquidados del ejercicio, como se ha indicado anteriormente.

En relació amb els interessos que es recullen en el Compte General del deute públic, s'ha verificat la seua raonabilitat, llevat del que afecta als interessos de les dues primeres emissions de pagarés. En aquest sentit, cal indicar que el citat compte recull la seua totalitat per un import de 1.164 milions de pessetes, 439 milions de pessetes, corresponents a la primera emissió i 725 milions de pessetes corresponents a la segona. Tanmetix, si s'aplicava el principi de la meritació, només haurien de recollir-se els interessos meritats a 31 de desembre de 1990, els quals pujarien per a totes dues emissions, a un total de 245 milions de pessetes. Si s'hi havia aplicat el principi de caixa, l'import dels interessos d'ambdues emissions, 1.164 milions de pessetes, s'haurien d'haver registrat al produir-se el venciment d'aquestes. Conseqüentment i d'acord amb el que s'ha exposat, la Generalitat no ha seguit cap dels dos principis descrits anteriorment, per la qual cosa ha aplicat un tractament incorrecte als interessos corresponents a les dues primeres emissions de pagarés que es mostren en el compte del deute públic (vegeu el quadre núm. 66). A més a més cal assenyalar que els interessos que es recullen en el citat compte per a les dues primeres emissions de pagarés no coincideixen amb els recollits en la comptabilitat pressupostària, ja que aquesta última no conté cap obligació reconeguda en concepte d'interessos de les emissions de pagarés. Per tant, aquesta circumstància torna a posar de manifest el distint tractament donat a una mateixa operació per l'Administració autonòmica. Respecte d'això i com ja s'ha comentat en apartats anteriors d'aquest informe, la Intervenció General ha comunicat a aquesta institució, que pren nota perquè la formulació del compte del deute estiga degudament relacionada amb la comptabilitat.

Per acabar, cal assenyalar que el compte no recull els interessos corresponents a l'últim venciment de l'exercici, que pugen a 117 milions de pessetes, del préstec formalitzat en l'exercici de 1990 amb el Banco de Crédito Local, tram B, per import de 3.000 milions de pessetes.

11.2 Conclusiones a la revisió efectuada

a) Les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990, han estat realitzades respectant els límits recollits en la legislació que hi és d'aplicació.

b) El compte general del deute públic de l'exercici de 1990, presentat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, recull adequadament els imports de les amortitzacions, interessos, saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 1990, relatius a les operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades a la data de referència, tret dels aspectes que han estat posats de manifest en l'apartat anterior.

c) Com ja s'ha exposat en informes anteriors, aquesta institució considera necessari que el compte del deute presentat reculli informació sobre futures anualitats, quant als interessos i les amortitzacions de les operacions que s'hi inclouen.

En lo relativo a los intereses que se recogen en la Cuenta General de la Deuda pública, se ha verificado su razonabilidad, excepto en lo que respecta a los intereses de las dos primeras emisiones de pagarés. En este sentido, hay que indicar que la citada Cuenta recoge la totalidad de los mismos por importe de 1.164 millones de pesetas, 439 millones de pesetas, correspondientes a la primera emisión y 725 millones de pesetas, correspondientes a la segunda. Sin embargo, si se aplicara el principio de devengo, sólo deberían recogerse los intereses devengados al 31 de diciembre de 1990 que ascenderían, para ambas emisiones, a un total de 245 millones de pesetas. Si se hubiera aplicado el principio de caja, el importe de los intereses de ambas emisiones, 1.164 millones de pesetas, se tendría que haber registrado al producirse el vencimiento de las mismas. En consecuencia y de acuerdo con lo expuesto, la Generalitat no ha seguido ninguno de los dos principios anteriormente descritos, por lo que ha aplicado un tratamiento incorrecto a los intereses correspondientes a las dos primeras emisiones de pagarés que se muestran en la Cuenta de la Deuda pública (ver cuadro nº 66). Adicionalmente hay que señalar, que los intereses que se recogen en la citada Cuenta para las dos primeras emisiones de pagarés no coinciden con los recogidos en la contabilidad presupuestaria, ya que esta última no contienen obligación reconocida alguna en concepto de intereses de las emisiones de pagarés. En consecuencia, esta circunstancia vuelve a poner de manifiesto el distinto tratamiento dado a una misma operación por la Administración Autonómica. A este respecto, y como ya se ha comentado en apartados anteriores de este informe, la Intervención general ha comunicado a esta Institución, que toma nota en orden de que la formulación de la Cuenta de la Deuda esté debidamente relacionada con la contabilidad.

Por último, hay que señalar que la Cuenta no recoge los intereses correspondientes al último vencimiento del ejercicio, que ascienden a 117 millones de pesetas, del préstamo formalizado en el ejercicio 1990 con el Banco de Crédito Local, tramo B, por importe de 3.000 millones de pesetas.

11.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) Las operaciones de endeudamiento formalizadas por la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990 lo han sido respetando los límites recogidos en la legislación aplicable.

b) La Cuenta General de la Deuda pública del ejercicio 1990 presentada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, recoge adecuadamente los importes de amortizaciones, intereses y saldos pendientes de pago a 31 de diciembre de 1990 relativos a las operaciones de endeudamiento a largo plazo formalizadas a la fecha de referencia, excepto por los aspectos que han sido puestos de manifiesto en el apartado anterior.

c) Como ya se ha expuesto en anteriores informes, esta Institución considera necesario que la Cuenta de la Deuda presentada recoja información sobre futuras anualidades, en cuanto a los intereses y amortizaciones de las operaciones en ella incluidas.

VIII. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

12. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

12.1 Concepte i detall

La llei d'Hisenda en el seu article 29, regula l'existència de despeses de caràcter plurianual, la informació del qual està completada en l'article 70 com a part integrant del compte de l'Administració de la Generalitat. No obstant això, en l'article 31 de la llei de Pressuposts s'autoritza el Consell per poder modificar tant el nombre d'anualitats com els percentatges previstos en l'article 29 abans citat.

El quadre núm. 67 elaborat per aquesta institució, mostra a 31 de desembre de 1990, els compromisos contrets a càrrec d'exercicis futurs per despeses de caràcter plurianual. Aquest quadre ha estat confeccionat a partir de la informació rebuda de la Intervenció General i completat per aquesta Sindicatura, a fi de donar una informació més completa d'aquests tipus de despeses.

El total a què pugen les despeses d'aquesta naturalesa és de 154.747 milions de pessetes, dels quals un 88% corresponen a la secció 08, Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb 60.638 milions de pessetes, i a la secció 15, Servei del Deute, amb 75.328 milions de pessetes. Aquest últim import comprèn les anualitats per amortització i interessos per pagar com a conseqüència de l'endeutament de la Generalitat.

Els 60.638 milions de pessetes que té compromesos la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports es concentren bàsicament en els programes 512.10, "Infraestructura urbana, sanejament d'aigua i infraestructura de recursos hidràulics", 513.10, "Infraestructura de carreteres, conservació i explotació" i el programa 431.10, "Arquitectura i habitatge" que en conjunt absorbeixen el 93% d'aquestes despeses.

Si efectuem una anàlisi per la procedència d'aquests compromisos observem que els compromisos contrets en l'exercici, 40.944 milions de pessetes representen el 26% dels totals a 31 de desembre de 1991, i que es concentren principalment en l'anualitat de 1991 amb 26.980 milions de pessetes, que representa un 66%.

Del total de compromisos contrets a 31 de desembre de 1990, 154.747 milions de pessetes, els compromesos per a l'exercici de 1991 pugen a 78.478 milions de pessetes, cosa que representa un 51% d'aquestes despeses. El 80% de la dita anualitat, es distribueix entre les mateixes seccions abans esmentades.

Els gràfics que apareixen en el quadre núm. 67 ens mostren la participació de les diverses seccions en el total de despeses compromeses per a exercicis futurs per als exercicis 1989 i 1990. Tal com s'observa, la composició per seccions no ha variat substancialment; les dues seccions més significatives quantitativament en l'exercici de 1990, abans citades, també ho eren en 1989.

Si es compara la informació inclosa en el quadre núm. 67 amb la que s'inclou en l'informe d'aquesta institució corresponent a 1989, i que va ser elaborada a partir de les dades subministrades igualment per la Intervenció General, s'observen múltiples diferències pel que fa als imports computats com a compromisos adquirits en els exercicis anteriors. En aquest sentit cal destacar l'exclusió dels compromisos de despesa contrets per la secció 15 "Servei del

VIII COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS

12. COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS

12.1 Concepto y detalle de los mismos

La Ley de Hacienda, en su artículo 29, regula la existencia de gastos de carácter plurianual, cuya información está contemplada en el artículo 70 como parte integrante de la Cuenta de la Administración de la Generalitat. No obstante, en el artículo 31 de la Ley de Presupuestos se autoriza al Consell para poder modificar tanto el número de anualidades como los porcentajes previstos en el artículo 29 antes citado.

El cuadro nº 67 elaborado por esta Institución, muestra al 31 de diciembre de 1990 los compromisos contraídos con cargo a ejercicios futuros por gastos de carácter plurianual. Este cuadro ha sido confeccionado a partir de la información recibida de la Intervención General y completado por esta Institución, con el fin de dar una información más completa de este tipo de gastos.

El total a que ascienden los gastos de esta naturaleza es de 154.747 millones de pesetas, de los que un 88% corresponden a las secciones 08, Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con 60.638 millones de pesetas, y a la sección 15, Servicio de la Deuda, con 75.328 millones de pesetas. Este último importe comprende las anualidades por amortización e intereses a pagar como consecuencia del endeudamiento de la Generalitat.

Los 60.638 millones de pesetas que tiene comprometidos la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes se concentran básicamente en los programas 512.10, Infraestructura urbana, saneamiento de agua e infraestructura de recursos hidràulicos, 513.10, Infraestructura de carreteras, conservación y explotación, y el programa 431.10, Arquitectura y vivienda, que en conjunto absorben el 93% de estos gastos.

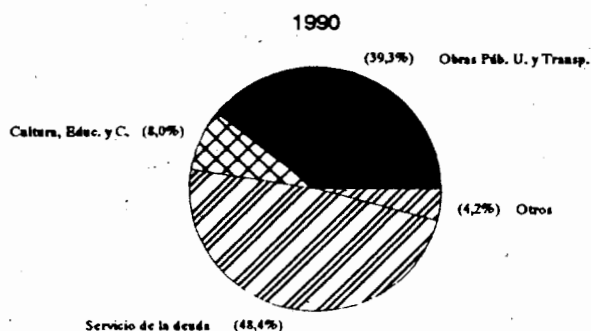
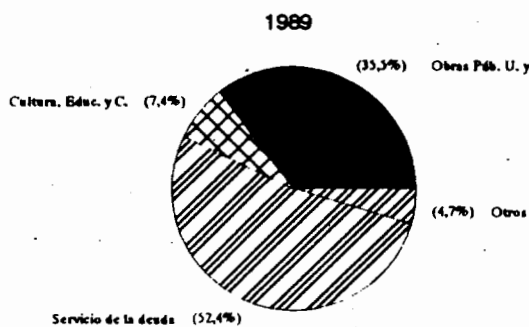
Si efectuamos un análisis por la procedencia de estos compromisos observamos que los compromisos contraídos en el ejercicio, 40.944 millones de pesetas suponen el 26% de los totales a 31 de diciembre de 1990, y que se concentran principalmente en la anualidad de 1991 con 26.980 millones de pesetas, que supone un 66%.

Del total de compromisos contraídos a 31 de diciembre de 1990, 154.747 millones de pesetas, los comprometidos para el ejercicio de 1991 ascienden a 78.478 millones de pesetas, lo que supone un 51% de estos gastos. El 80% de dicha anualidad, se distribuye entre las mismas secciones antes citadas.

Los gràfics que aparecen en el cuadro nº 67 nos muestran la participación de las distintas secciones en el total de gastos comprometidos para ejercicios futuros para los ejercicios 1989 y 1990. Como se observa, la composición por secciones no ha variado sustancialmente; las dos secciones más significativas quantitativamente en el ejercicio 1990, anteriormente citadas, también lo eran en 1989.

Si se compara la información incluida en el cuadro nº 67 con la que se incluye en el informe de esta Institución correspondiente a 1989, y que fue elaborada a partir de los datos suministrados igualmente por la Intervención General, se observan múltiples diferencias en lo que se refiere a los importes computados como compromisos adquiridos en ejercicios anteriores. En este sentido, cabe destacar la exclusión de los compromisos de gasto contraídos por la sec-

GENERALITAT VALENCIANA						
EJERCICIO 1990						
Gastos comprometidos con cargo a ejercicios futuros (millones de pesetas)						
Sección	Total	1991	1992	1993	1994	Resto
04 – Presidencia Generalitat						
(a)	94	94	0	0	0	0
(b)	219	114	105	0	0	0
	<u>313</u>	<u>208</u>	<u>105</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
06 – Economía y Hacienda						
(a)	58	58	0	0	0	0
(b)	431	287	48	48	48	0
	<u>489</u>	<u>345</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>0</u>
07 – Administración Pública						
(a)	93	91	2	0	0	0
(b)	0	0	0	0	0	0
	<u>93</u>	<u>91</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
08 – Obras Públicas, Urbanismo y Transportes						
(a)	13.394	8.431	3.345	1.618	0	0
(b)	47.244	27.803	17.534	1.907	0	0
	<u>60.638</u>	<u>36.234</u>	<u>20.879</u>	<u>3.525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
09 – Cultura, Educación y Ciencia						
(a)	4.252	2.308	1.389	555	0	0
(b)	8.195	7.965	230	0	0	0
	<u>12.447</u>	<u>10.273</u>	<u>1.619</u>	<u>555</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
10 – Sanidad y Consumo						
(a)	19	18	1	0	0	0
(b)	0	0	0	0	0	0
	<u>19</u>	<u>18</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
11 – Industria, Comercio y Turismo						
(a)	148	134	14	0	0	0
(b)	35	35	0	0	0	0
	<u>183</u>	<u>169</u>	<u>14</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
12 – Agricultura y Pesca						
(a)	657	418	217	22	0	0
(b)	3.477	3.044	432	1	0	0
	<u>4.134</u>	<u>3.462</u>	<u>649</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
13 – Trabajo y Seguridad Social						
(a)	116	116	0	0	0	0
(b)	987	755	232	0	0	0
	<u>1.103</u>	<u>871</u>	<u>232</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
15 – Servicio de la Deuda						
(a)	22.113	15.312	1.583	2.137	1.994	1.087
(b)	53.215	11.495	6.340	10.733	6.993	17.654
	<u>75.328</u>	<u>26.807</u>	<u>7.923</u>	<u>12.870</u>	<u>8.987</u>	<u>18.741</u>
Total ejercicio corriente (a)	40.944	26.980	6.551	4.332	1.994	1.087
Total ejercicios anteriores (b)	113.803	51.498	24.921	12.689	7.041	17.654
TOTAL	154.747	78.478	31.472	17.021	9.035	18.741



Cuadro nº 67

deute", que si figuraven en la informació subministrada en l'exercici de 1989. Aquests compromisos han estat calculats i inclosos per aquesta institució, com a conseqüència del treball realitzat en altres àrees d'aquest informe, especialment la referent al compte general del deute públic.

D'altra banda, existeixen altres diferències, per 42.522 milions de pessetes, de les quals el 97%, 41.095 milions de pessetes, es localitzen en les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports amb 31.678 milions de pessetes, la de Cultura, Educació i Ciència, amb 6.742 milions de pessetes i la d'Agricultura i Pesca amb 2.675 milions de pessetes.

12.2 Conclusions a la revisió efectuada

a) Igual que ocorria en l'exercici anterior, la informació facilitada per la Intervenció General contempla només els compromisos adquirits relatius als pròxims tres exercicis, i no la de la resta d'exercicis, malgrat que així està regulat en la llei d'Hisenda Pública. Aquesta informació és bàsica per subministrar una visió completa de tots els compromisos contrets per la Generalitat per als pròxims anys.

b) Així mateix, la informació presentada en aquest exercici no guarda pràcticament cap relació, pel que fa als compromisos contrets en els exercicis anteriors, amb la que apareixia en la llista subministrada l'exercici de 1989, quan tots dos han estat confeccionats per la Intervenció General. Això és conseqüència de la no implantació d'un sistema homogeni, normalitzat i informatitzat per al control d'aquests compromisos, ja que la informació que s'ha de subministrar, s'hi confecciona per procediments manuals.

c) En la informació rebuda s'han detectat alguns compromisos de despeses que no compleixen amb el que estableix l'article 29-2n. de la llei d'Hisenda Pública.

d) Com a conseqüència dels punts descrits anteriorment, aquesta institució efectua les recomanacions següents:

—Tal i com ja s'indicà en anteriors informes elaborats per aquesta institució, seria recomanable el disseny i posada en pràctica d'aplicacions informàtiques que serviren per a normalitzar i millorar els criteris de control i la informació que s'ha de subministrar.

—Així mateix, es recomana accentuar el control intern sobre aquests compromisos de despeses, ja que la seua supervisió efectiva implicarà la uniformitat en la informació i la detecció d'aquelles despeses que no compleixen els requisits establerts en la legislació vigent.

IX. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

13. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

13.1 Composició i moviment anual dels avals concedits a 31 de desembre de 1990. Aspectes rellevants.

La Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de les dades presentades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana i per la Direcció del Tresor i Política Financera de la Conselleria d'Economia i Hisenda, el quadre núm. 68, on es mostra per entitats beneficiàries i en milions de pessetes, la situació dels avals concedits per la Generalitat a 31 de desembre de 1990, així com el risc viu a la dita data.

ció 15, Servicio de la Deuda, que sí figuraban en la información suministrada en el ejercicio 1989. Estos compromisos han sido calculados e incluidos por esta Institución, como consecuencia del trabajo realizado en otras áreas de este informe, especialmente la referente a la Cuenta General de la Deuda Pública.

Por otra parte, existen otras diferencias, por 42.522 millones de pesetas, de las que el 97%, 41.095 millones de pesetas se localizan en las consellerias de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes con 31.678 millones de pesetas, Cultura, Educación y Ciencia, con 6.742 millones de pesetas y Agricultura y Pesca con 2.675 millones de pesetas.

12.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) Al igual que ocurría el ejercicio anterior, la información facilitada por la Intervención General contempla solamente los compromisos adquiridos relativos a los próximos tres ejercicios, no contemplándose la de los restantes ejercicios a pesar de estar así regulado en la Ley de Hacienda Pública. Esta información es básica de cara a suministrar una visión completa de todos los compromisos contraídos por la Generalitat para los próximos años.

b) Así mismo, la información presentada en este ejercicio no guarda prácticamente relación alguna, por lo que se refiere a los compromisos contraídos en ejercicios anteriores, con la que aparecía en el listado suministrado el ejercicio 1989, habiendo sido confeccionados ambos por la Intervención General. Ello es consecuencia de la no implantación de un sistema homogéneo, normalizado e informatizado para el control de estos compromisos, confeccionándose por procedimientos manuales la información a suministrar.

c) En la información recibida se han detectado algunos compromisos de gastos que no cumplen con lo establecido en el artículo 29-2º de la Ley de Hacienda Pública.

d) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—Tal como ya se indicó en anteriores informes elaborados por esta Institución, sería recomendable el diseño y puesta en práctica de aplicaciones informáticas que sirvieran para normalizar y mejorar los criterios de control y la información a suministrar.

—Así mismo, se recomienda acentuar el control interno sobre estos compromisos de gastos, ya que la supervisión efectiva de los mismos traerá consigo la uniformidad en la información y la detección de aquellos gastos que incumplan los requisitos establecidos en la legislación vigente.

IX. AVALES CONCEDIDOS POR LA GENERALITAT

13. AVALES CONCEDIDOS POR LA GENERALITAT

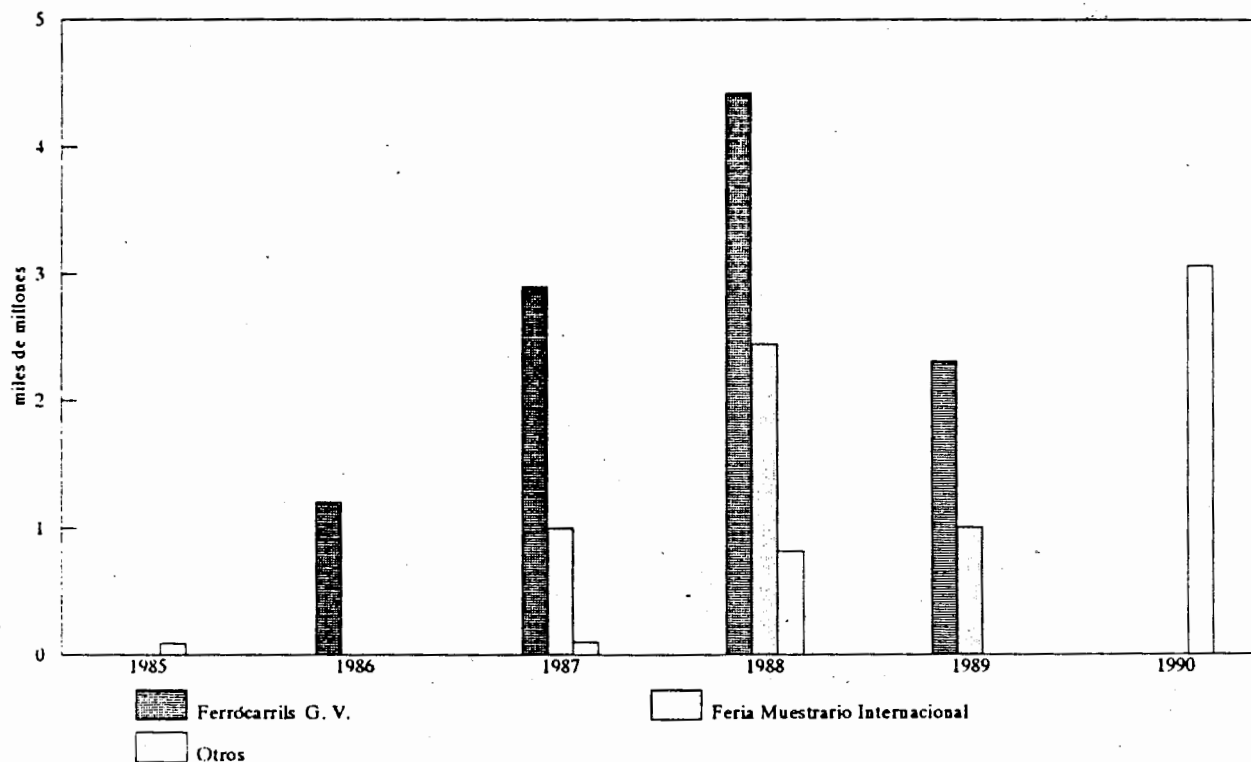
13.1 Composición y movimiento anual de los avales concedidos al 31 de diciembre de 1990. Aspectos relevantes

La Sindicatura de Cuentas ha elaborado, a partir de los datos presentados por la Intervención General de la Generalitat Valenciana y por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera de la Conselleria de Economía y Hacienda, el cuadro nº 68 donde se muestra por entidades beneficiarias y en millones de pesetas, la situación de los avales concedidos por la Generalitat a 31 de diciembre de 1990, así como el riesgo vivo a dicha fecha.

GENERALITAT VALENCIANA						
EJERCICIO 1990						
Avales concedidos por la Generalitat Valenciana (millones de pesetas)						
Beneficiario	Existentes 01/01/90	Formaliz. 1990	Liberados 1990	Pagados 1990	Existentes 31/12/90	Riesgo vivo a 31/12/90
Ayuntamiento de Benetúser						
Caja Ahorros Provincial de Valencia	88	0	0	0	88	45
Total Ayto. de Benetúser	88	0	0	0	88	45
Ferrocarrils Generalitat Valenciana						
Lloyds Bank	400	0	0	0	400	400
Banco Bilbao-Vizcaya	1.200	0	0	0	1.200	1.100
Banco de Crédito Local	1.925	0	0	0	1.925	1.925
Banco Europeo de Inversiones	2.500	0	0	0	2.500	2.500
Banco de Crédito Local	2.300	0	0	0	2.300	2.300
Total Ferrocarrils G.V.	8.325	0	0	0	8.325	8.225
Feria Muestrario Internacional						
Banco de Crédito Local	2.500	0	0	0	2.500	744
Banco de Crédito Local	1.000	0	0	0	1.000	929
Banco de Crédito Local	1.000	0	0	0	1.000	973
Total F. M. I.	4.500	0	0	0	4.500	2.646
Papeleras Alcoyanas, S. A.						
Caja Ahorros del Mediterraneo	150	0	0	0	150	179
Caja Ahorros del Mediterraneo	250	0	0	0	250	295
Total Papeleras Alcoyanas, S. A.	400	0	0	0	400	474
Ayuntamiento de Alfafar						
Caja Ahorros Provincial de Valencia	414	0	0	0	414	438
Total Ayto. de Alfafar	414	0	0	0	414	438
Ayuntamiento de Llaurí						
Caja Rural de Valencia	0	100	0	0	100	100
Total Ayuntamiento de Llaurí	0	100	0	0	100	100
Agua de Cortes, S.A						
Banco de Crédito Local	0	130	0	0	130	130
Total Agua de Cortes	0	130	0	0	130	130
Mantas Mora						
Caja Ahorros Ontinyent y 5 más	0	450	0	0	450	450
Total Mantas Mora	0	450	0	0	450	450
S. E. P. I. V. A.						
Banco de Crédito Local	0	500	0	0	500	500
Banco de Crédito Industrial	0	420	0	0	420	420
Total S.E.P.I.V.A.	0	920	0	0	920	920
Bolsa de Valores de Valencia						
Banco de Crédito Local	0	150	0	0	150	150
Banco de Crédito Local	0	300	0	0	300	300
Total Bolsa de Valores de Valencia	0	450	0	0	450	450
Juguetes Feber, S.A.						
Comercial Roiffer, S.A.						
Creatividad y Diseño, S.A.						
Banco de Crédito Industrial	0	1.000	0	0	1.000	0
Total Feber, Roiffer, etc.	0	1.000	0	0	1.000	0
TOTAL	13.727	3.050	0	0	16.777	13.878

Cuadro nº 68

GENERALITAT VALENCIANA				
EJERCICIO 1990				
Evolución de los avales concedidos por la Generalitat Valenciana (millones de pesetas)				
Ejercicio de concesión	Ferrocarrils Generalitat Valenciana	Feria Muestrario Internacional	Otros	Total concedido
1985	0	0	88	88
1986	1.200	0	0	1.200
1987	2.900	1.000	100	4.000
1988	4.425	2.440	814	7.679
1989	2.300	1.000	0	3.300
1990	0	0	3.050	3.050
TOTAL	10.825	4.440	4.052	19.317



Cuadro nº 69

El total dels avals concedits i en vigor a la data de referència, puja a la quantitat de 16.777 milions de pessetes, dels quals 3.050 milions de pessetes corresponen a avals concedits en l'exercici de 1990, i no s'ha lliberat ni pagat cap aval en el dit exercici, segons s'aprecia en el quadre núm. 68.

En el quadre núm. 69, mostra l'evolució seguida en els últims exercicis dels avals concedits per la Generalitat.

Com s'aprecia en el citat quadre, el període 1985-1988 ve marcat per una tendència continua al creixement en la concessió d'avals per part de la Generalitat, i sobretot en els concedits a les entitats "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana" i "Fira de Mostres Internacional de València".

Aquesta tendència es veu interrompuda a partir de l'exercici de 1988, que determina el punt d'inflexió, ja que els exercicis de 1989 i 1990 presenten una significativa disminució del total d'avals concedits per la Generalitat, que en l'exercici de 1990, no n'ha concedit cap a les entitats anteriorment citades, mentre s'aprecia una recuperació rellevant en el total destinat a altres entitats.

Durant l'exercici de 1990, s'atorgaren avals, com s'ha exposat anteriorment per un import total de 3.050 milions de pessetes, concedits a les següents institucions:

—Ajuntament de Llaurí, per un import de 100 milions de pessetes, destinat a garantir un crèdit pel mateix import davant la Caixa Rural Provincial de València, a fi de finançar l'execució d'un polígon industrial en el citat terme municipal, segons l'acord de 26 de febrer de 1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Entitat "Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A." (SEPIVA), amb dos avals concedits per un import global de 920 milions de pessetes, destinats a garantir dos préstecs de 500 i 420 milions de pessetes davant el Banco de Crèdit Local i Banco de Crèdit Industrial, respectivament. Aquests préstecs tenen com a finalitat la instal·lació de set noves plantes d'I.T.V., la construcció del centre de Diagnosi de Reparacions i un túnel d'homologació, així com la renovació dels actuals equips segons el decret 107/1990, de 9 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empresa pública "Aguas de Cortes, S.A.", per un import de 130 milions de pessetes, destinat a garantir davant el Banco de Crèdit Local un préstec d'igual import per finançar la instal·lació d'una planta embotelladora d'aigües en el terme municipal de Cortes de Arenoso, segons el decret 101/1990, de 25 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empresa "Mora, S.A.", per un import de 450 milions de pessetes, destinat a garantir un préstec sindicat pel mateix import, l'entitat agent del qual és la Caixa d'Estalvis i Mont de Pietat d'Ontinyent. La finalitat d'aquest préstec és la reestructuració financera de l'entitat, a fi de substituir deutes a curt termini per endeutament a llarg termini, segons decret 102/1990, de 25 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Entitat "Sociedad Rectora de la Bolsa de Valores de Valencia, S.A.", amb dos avals concedits per imports de 150 i 300 milions de pessetes per garantir dos préstecs davant el Banc de Crèdit Local pels mateixos imports i que tenen com a finalitat finançar la participació de la "Bolsa de valores de Valencia en la Societat de Borses que ha de regir el mercat continu de Valors, segons els decrets 124/1990 i 135/1990, de 23 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empreses "Juquetes Feber, S.A.", "Comercial Roiffer,

El total de avales concedidos y en vigor a la fecha de referència, asciende a la cantidad de 16.777 millones de pesetas, de los que 3.050 millones de pesetas corresponden a avales concedidos en el ejercicio 1990, no habiéndose liberado ni pagado aval alguno en dicho ejercicio, según se aprecia en el cuadro nº 68.

El cuadro nº 69, muestra la evolución seguida en los últimos ejercicios de los avales concedidos por la Generalitat.

Como se aprecia en el citado cuadro, el período 1985-1988 viene marcado por una tendencia continua al crecimiento en la concesión de avales por parte de la Generalitat, y sobre todo en los concedidos a las entidades "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana" y "Feria Muestrario Internacional de Valencia".

Esta tendencia se ve interrumpida a partir del ejercicio 1988, que determina el punto de inflexión, ya que los ejercicios 1989 y 1990 presentan una significativa disminución del total de avales concedidos por la Generalitat, que en el ejercicio 1990 no ha concedido ninguno a las entidades anteriormente citadas, mientras se aprecia una recuperación relevante en el total destinado a otras entidades.

Durante el ejercicio 1990 se otorgaron avales, como se ha expuesto anteriormente, por un importe total de 3.050 millones de pesetas, concedidos a las siguientes instituciones:

—Ayuntamiento de Llaurí, por un importe de 100 millones de pesetas, destinado a garantizar un crédito de igual importe ante la Caja Rural Provincial de Valencia, con la finalidad de financiar la ejecución de un polígono industrial en el citado término municipal, según Acuerdo de 26 de febrero de 1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Entidad "Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A." (SEPIVA), con dos avales concedidos por un importe global de 920 millones de pesetas, destinados a garantizar dos préstamos de 500 y 420 millones de pesetas frente al Banco de Crédito Local y Banco de Crédito Industrial, respectivamente. Dichos préstamos tienen como finalidad la instalación de siete nuevas plantas de I.T.V., la construcción del centro de Diagnosi de Reparaciones y un túnel de homologación, así como la renovación de los actuales equipos, según decreto 107/1990, de 9 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empresa pública "Aguas de Cortes, S.A.", por un importe de 130 millones de pesetas, destinado a garantizar frente al Banco de Crédito Local un préstamo de igual importe para financiar la instalación de una planta embotelladora de aguas en el término municipal de Cortes de Arenoso, según Decreto 101/1990, de 25 de junio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empresa "Mora, S.A.", por un importe de 450 millones de pesetas, destinado a garantizar un préstamo sindicado por igual importe cuya entidad agente es la Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Ontinyent. La finalidad de dicho préstamo es la reestructuración financiera de la entidad, al objeto de sustituir deudas a corto plazo por endeudamiento a largo plazo, según Decreto 102/1990, de 25 de junio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Entidad "Sociedad Rectora de la Bolsa de Valores de Valencia, S.A.", con dos avales concedidos por importes de 150 y 300 millones de pesetas para garantizar dos préstamos frente al Banco de Crédito Local de iguales importes y que tienen como finalidad financiar la participación de la Bolsa de Valores de Valencia en la Sociedad de Borses que ha de regir el mercado continuo de Valores, según se recoge en los Decretos 124/1990 y 135/1990, de 23 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Empresas "Juquetes Feber, S.A.", "Comercial Roiffer,

S.A." i "Creatividad y Diseño, S.A.", amb quatre avals concedits per un import total de 1.000 milions de pessetes per a garantir davant el Banco de Crédito Industrial quatre préstecs, pel mateix préstec total, destinats a refinançar deutes a curt termini, així com noves inversions, segons es recull en el decret 145/1990, de 20 d'agost, del Consell de la Generalitat Valenciana. En relació amb aquests avals, cal dir que segons la informació que la Conselleria d'Economia i Hisenda ha fet a aquesta Sindicatura, en data 1 d'octubre de 1991, les operacions financeres que els esmentats avals garanteixen, continuaven sense formalitzar-se. No obstant això, no s'hi han anul·lat els avals malgrat haver transcorregut més de tretze mesos des de la data de concessió.

A més dels relacionats anteriorment, en l'exercici de 1990 hi va ser concedit a la "Sociedad Rectora de la Bolsa de Valores de Valencia, S.A.", un altre aval per un import de 150 milions de pessetes, mitjançant el decret 70/1990, de 26 d'abril, del Consell de la Generalitat Valenciana. El citat aval va ser anul·lat per mitjà del decret 123/1990, de 23 de juliol, i substituït pels dos avals citats anteriorment.

Tal com es detalla en el quadre núm. 68, i igual que en els anteriors exercicis, les entitats avalades amb major risc viu eren, a 31 de desembre de 1990, "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana", amb 8.225 milions de pessetes i la "Fira de Mostres Internacional de Valencia", amb 2.646 milions de pessetes, cosa que representa el 59% i el 19%, respectivament, del total del risc per avals que mantenia la Generalitat Valenciana a la data de referència. No obstant això, ambdues entitats han disminuït durant l'exercici de 1990 el seu risc en 100 i 436 milions de pessetes, respectivament, en relació amb l'existent a 31 de desembre de l'exercici anterior.

D'altra banda, segons s'observa en el mateix quadre, el risc que a la data de referència presenten les entitats "Ajuntament d'Alfajar" i "Papeleras Alcoyanas, S.A.", és superior en 24 i 74 milions de pessetes, respectivament, als imports dels avals concedits. Aquesta circumstància es deu a l'incompliment per part d'ambdues entitats d'obligacions de pagament relatives a les respectives operacions financeres. Aquesta incidència, resulta molt més significativa en el cas de la segona entitat, que no ha satisfet cap quota financera mensual pels dos préstecs avalats, des del primer de novembre de 1989.

En aquest sentit sembla necessari que la Generalitat Valenciana efectue les oportunes previsions perquè en el cas de mantenir-se l'incompliment d'obligacions per part de les entitats avalades, fer front a les seues obligacions com a avalista davant les entitats financeres amb les quals es formalitzaren els préstecs. En aquest punt, cal recordar que, tal i com es recull en tots els contractes d'aval formalitzats per la Generalitat Valenciana, els avals garanteixen tant el principal com els interessos d'operacions financeres avalades.

13.2 Conclusiones de la revisió efectuada

a) Els avals concedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1990, ho han estat per aplicació dels requisits legals establerts, determinats per la llei de Pressuposts per a 1990, la qual en el seu article 13 fixa com a límit màxim per a la concessió d'avals en l'exercici, la quantitat de 14.500 milions de pessetes. D'aquest límit global, 4.000 milions de pessetes corresponen a l'*Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.*, 2.500 milions de pessetes a *Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana* i els 8.000 milions

S.A." y "Creatividad y Diseño, S.A.", con cuatro avales concedidos por importe total de 1.000 millones de pesetas para garantizar ante el Banco de Crédito Industrial cuatro préstamos, por el mismo importe total, destinados a refinanciar deudas a corto plazo, así como a nuevas inversiones, según se recoge en el Decreto 145/1990, de 20 de agosto, del Consell de la Generalitat Valenciana. En relación con estos avales, se hace necesario precisar que, según se ha informado a esta Sindicatura por la Consellería de Economía y Hacienda, a fecha de 1 de octubre de 1991 las operaciones financieras que los mismos garantizan continuaban sin formalizarse. Sin embargo, no se ha procedido a la anulación de los avales a pesar que han transcurrido más de trece meses desde la fecha de concesión.

Además de los relacionados anteriormente, en el ejercicio 1990 le fue concedido a la Sociedad Rectora de la Bolsa de Valores de Valencia, S.A. otro aval por un importe de 150 millones de pesetas, mediante Decreto 70/1990, de 26 de abril, del Consell de la Generalitat Valenciana. El citado aval fue anulado mediante Decreto 123/1990, de 23 de julio, y sustituido por los dos avales citados anteriormente.

Como se detalla en el cuadro nº 68 y al igual que en anteriores ejercicios, las entidades avaladas con mayor riesgo vivo eran, a 31 de diciembre de 1990, Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, con 8.225 millones de pesetas y Feria Muestrario Internacional de Valencia, con 2.646 millones de pesetas, lo que supone el 59% y el 19%, respectivamente, del total del riesgo por avales que mantenía la Generalitat Valenciana a la fecha de referencia. No obstante, ambas entidades han disminuido durante el ejercicio 1990 su riesgo en 100 millones de pesetas y 436 millones de pesetas, respectivamente, en relación con el existente a 31 de diciembre del ejercicio anterior.

Por otra parte, según se aprecia en el mismo cuadro, el riesgo que a la fecha de referencia presentan las entidades Ayuntamiento de Alfajar y Papeleras Alcoyanas, S.A. es superior en 24 millones de pesetas y 74 millones de pesetas, respectivamente, a los importes de los avales concedidos. Esta circunstancia se debe al incumplimiento por parte de ambas entidades de obligaciones de pago relativas a las respectivas operaciones financieras. Esta incidencia resulta mucho más significativa en el caso de la segunda entidad, que no ha satisfecho cuota financiera mensual alguna por los dos préstamos avalados, desde el 1 de noviembre de 1989.

En este sentido, parece necesario que la Generalitat Valenciana efectúe las oportunas previsions para, de mantenerse el incumplimiento de obligaciones por parte de las entidades avaladas, hacer frente a sus obligaciones como avalista ante las entidades financieras con las que se formalizaron los préstamos. Debe recordarse, en este punto, que, tal y como se recoge en todos los contratos de aval formalizados por la Generalitat Valenciana, los avales garantizan tanto el principal como los intereses de las operaciones financieras avaladas.

13.2 Conclusiones de la revisió efectuada

a) Los avales concedidos por la Generalitat Valenciana durante el ejercicio 1990, lo han sido aplicando los requisitos legales establecidos, determinados por la Ley de Presupuestos para 1990, que en su artículo 13 fija como límite máximo para la concesión de avales en el ejercicio, la cantidad de 14.500 millones de pesetas. De este límite global, 4.000 millones de pesetas corresponden al *Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A.*, 2.500 millones de pesetas a *Ferrocarrils de la Generalitat* y los 8.000 millones de pesetas

de pessetes restants, al límit de concessió per a les operacions de crèdit concertades per entitats o empreses distintes a les abans esmentades.

b) Igual que els anteriors exercicis, en els avals concedits en 1990, la Generalitat Valenciana no ha fet ús de les prerrogatives que la llei d'Hisenda Pública, en el seu article 80, hi concedeix, quant a l'aplicació de comissions a les dites operacions.

c) La Generalitat Valenciana haurà de prendre les mesures oportunes per anul·lar aquells avals concedits per als quals, una vegada transcorregut un espai raonable de temps, no s'hagués formalitzat l'operació financera corresponent. D'aqueixa manera, s'evitaran possibles situacions en les quals, per raó del termini de temps transcorregut entre la data de concessió i la data de formalització de l'operació per part de l'entitat, avalada, la seua posició financera fóra sensiblement distinta de la que presentava a la data de concessió de l'aval.

d) Igualment, hauran de prendre's les mesures adients perquè els estats financers mostren, al tancament de cada exercici, el risc que en aqueix moment manté la Generalitat Valenciana pels avals concedits.

X. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 1990

14. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 1990

Com a resultat del sistema d'informació comptable en vigor, la Generalitat Valenciana emet un balanç de saldos i un quadre de finançament. Aquests documents, referits al 31 de desembre de 1990, ens van ser tramesos per la Intervenció General formant part del Compte General de la Generalitat.

El treball dut a terme per aquesta institució ha consistit, bàsicament, en verificar la concordància entre els imports consignats en l'execució del pressupost i els imports que per als mateixos conceptes figuren en el balanç de situació. A més, s'hi han efectuat els comentaris explicatius adients sobre aquells comptes que així ho requerien, a fi d'esclarir el seu concepte. Conseqüentment, el treball no ha consistit en la realització d'una auditoria completa sobre els documents abans esmentats.

D'altra banda, cal assenyalar que les partides més significatives de l'actiu del balanç de situació, són els comptes que recullen l'immobilitzat material propi i l'immobilitzat material de domini públic, amb un import total de 167.593 milions de pessetes. Respecte a aquest import, cal indicar que la mancança en els moments actuals d'un inventari valorat de béns propietat de la Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, no permet assegurar-se de la raonabilitat dels imports registrats en aquests epígrafs del balanç.

Els quadres núms. 70, 72 i 73, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren, a 31 de desembre de 1990, en milions de pessetes, el balanç dels saldos de la Generalitat Valenciana, el quadre de finançament anual i les variacions del circulante, respectivament.

Complementàriament, aquesta institució ha confeccionat el quadre i gràfic núm. 71, on es detalla l'evolució dels balanços de 1989 i 1990, classificats per masses patrimonials.

restantes, al límite de concesión para las operaciones de crédito concertadas por entidades o empresas distintas a las anteriormente mencionadas.

b) Al igual que en anteriores ejercicios, en los avales concedidos en 1990, la Generalitat Valenciana no ha hecho uso de las prerrogativas que la Ley de Hacienda Pública, en su artículo 80, le concede en cuanto a la aplicación de comisiones a dichas operaciones.

c) La Generalitat Valenciana deberá tomar las medidas oportunas para anular aquellos avales concedidos para los que, transcurrido un espacio razonable de tiempo, no se hubiera formalizado la operación financiera correspondiente. De esa manera, se evitarán posibles situaciones en las que, debido al plazo de tiempo transcurrido entre la fecha de concesión y la fecha de formalización de la operación por la entidad avalada, la posición financiera de la misma fuera sensiblemente distinta de la que presentaba a la fecha de concesión del aval.

d) De igual manera, deberán tomarse las medidas oportunas para que los estados financieros muestren, al cierre de cada ejercicio, el riesgo que en ese momento mantiene la Generalitat Valenciana por los avales concedidos.

X BALANCE DE SITUACIÓN Y CUADRO DE FINANCIACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 1990

14. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUADRO DE FINANCIACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 1990

Como resultado del sistema de información contable en vigor, la Generalitat Valenciana emite un balance de saldos y un cuadro de financiación. Estos documentos, referidos al 31 de diciembre de 1990, nos fueron remitidos por la Intervención General formando parte de la Cuenta General de la Generalitat.

El trabajo llevado a cabo por esta Institución ha consistido, básicamente, en verificar la concordancia entre los importes consignados en la ejecución del presupuesto y los importes que para los mismos conceptos figuran en el balance de situación. Adicionalmente, se han efectuado los comentarios explicativos pertinentes sobre aquellas cuentas que así lo requerían, con el objetivo de clarificar el concepto de las mismas. En consecuencia, el trabajo no ha consistido en la realización de una auditoría completa sobre los documentos antes mencionados.

Por otra parte, hay que señalar que las partidas más significativas del activo del balance de situación, son las cuentas que recogen el inmovilizado material propio y el inmovilizado material de dominio público, con un importe total de 167.593 millones de pesetas. Con respecto a este importe, hay que indicar que la carencia en los momentos actuales de un inventario valorado de bienes propiedad de la Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, no permite asegurarse de la razonabilidad de los importes registrados en estos epígrafes del balance.

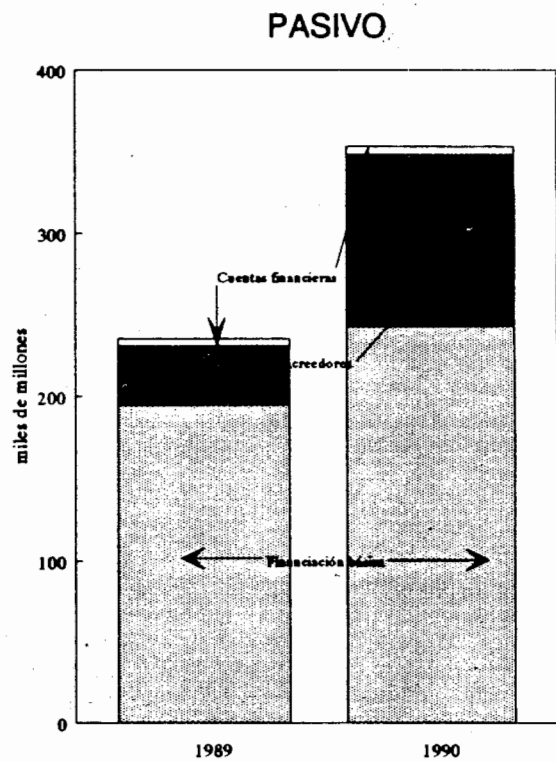
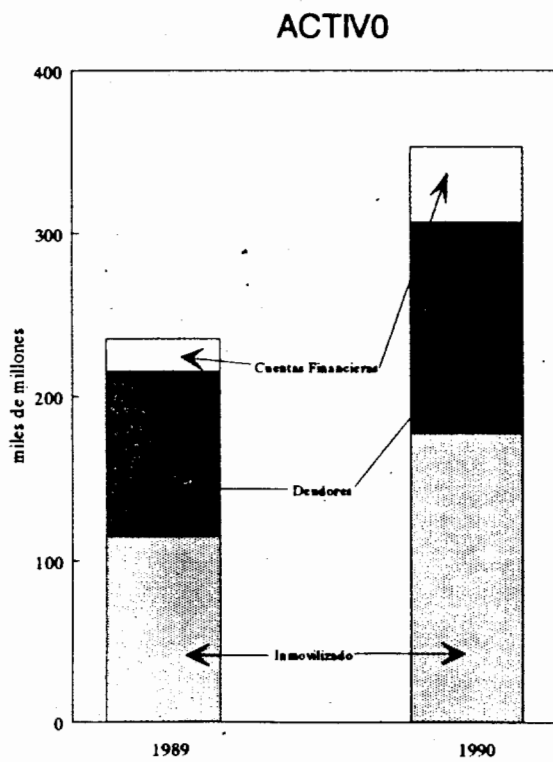
Los cuadros nº 70, 72 y 73, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, muestran, a 31 de diciembre de 1990, en millones de pesetas, el balance de saldos de la Generalitat Valenciana a 31 de diciembre de 1990, el cuadro de financiación anual y las variaciones del circulante, respectivamente.

Complementariamente, esta Institución ha confeccionado el cuadro y gráfico nº 71, donde se detalla la evolución de los balances de 1989 y 1990, clasificados por masas patrimoniales.

GENERALITAT VALENCIANA EJERCICIO 1990 Balance de situación a 31/12/90 (millones pesetas)	
Activo	Pasivo
	Importe
INMOVILIZADO	242.851
Material Propio	13.956
• Inmovilizado material propio	47.946
• Inmovilizaciones propias en curso	97.321
	60.391
Material de Dominio Público	15.507
• Inmovilizado material dominio público	7.730
• Inmovilizaciones dominio público en curso	7.730
Financiero	105.436
• Inversiones financieras en el sector público	5.324
• Otras inversiones financieras permanentes	7.912
	20.918
DEUDORES	3.083
• Deudores por derechos reconocidos	68.199
• Deudores cobros propuestos s/ingresos	5.074
• Deudores extraptos. en metálico	5.074
CUENTAS FINANCIERAS	
• Fianzas y depósitos constituidos	
• Partidas pendientes de aplicación	
• Tesorería	
• Cuentas enlace y de movimientos internos	
TOTAL	353.361
	353.361
	TOTAL
	353.361

Cuadro nº 70

GENERALITAT VALENCIANA					
EVOLUCION BALANCE 89-90					
Por masas patrimoniales (millones de pesetas)					
Activo	Importe 1989	Importe 1990	Pasivo	Importe 1989	Importe 1990
Inmovilizado	114.502	177.782	Financiación básica	194.445	242.851
Deudores	100.821	129.245	Acreedores	36.937	105.436
Cuentas financieras	20.237	46.334	Cuentas financieras	4.178	5.074
TOTAL	235.560	353.361	TOTAL	235.560	353.361



Cuadro nº 71

GENERALITAT VALENCIANA EJERCICIO 1990 Cuadro de financiación anual (millones de pesetas)		Recursos permanentes obtenidos	
Aplicaciones e inversiones permanentes	Importe	Importe	Importe
FINANCIACION BASICA	15.111	15.111	63.516
Patrimonio	0		24.797
Resultados pendientes de aplicación	15.111		38.467
			252
			0
INMOVILIZADO	63.280		
Inmov. material propio	2.836		
Inmov. propias en curso	2.329		
Inmov. material de dominio público	16.599		
Construcción	36.227		
Inversiones financieras en s. público	5.010		
Otras inversiones financ. permanentes	279		
TOTAL APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES VARIACION CIRCULANTE	78.391 (14.875)	TOTAL RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS	63.516
TOTAL	63.516	TOTAL	63.516

Cuadro nº 72

GENERALITAT VALENCIANA	
EJERCICIO 1990	
Variaciones del circulante (millones de pesetas)	
Variaciones pasivas del circulante	
Variaciones activas del circulante	Variaciones pasivas del circulante
Importe	Importe
ACREEDORES Y DEUDORES	ACREEDORES Y DEUDORES
Deudores por operaciones presupuesto de ingresos	Acreeedores por operaciones presupuesto gasto
28.534	1.010
	Deudores extra presupuestarios en metálico
	111
	Entidades públicas y otros
	67.489
CUENTAS FINANCIERAS	CUENTAS FINANCIERAS
Finanzas y depósitos constituidos	Finanzas y depósitos recibidos
45	896
Partidas Pendientes de Aplicación	Cuentas de enlace
6.813	918
Tesorería	
20.157	1.814
TOTAL VARIACIONES ACTIVAS	TOTAL VARIACIONES PASIVAS
55.549	70.424
	VARIACION NETA DEL CIRCULANTE
	(14.875)
TOTAL	TOTAL
55.549	55.549

Cuadro nº 73

En el l'actiu hem de destacar la importància de l'"Immobilitzat", que en representa aproximadament el 50% en dos anys. La resta es reparteix entre "Deutors" i "Comptes financers", i són aquests últims els que han augmentat la seua importància relativa en 1990, passant a constituir el 13% del total de l'actiu.

En el passiu, el "Finançament bàsic" n'absorbeix la major part, tant en 1989 com en 1990. Tanmateix, els "Creditors" han augmentat la seua importància relativa en 1990 passant del 17% en 1989 al 31% del passiu en l'exercici de 1990.

14.1 Actiu

14.1.1 Immobilitzat

El saldo d'aquest grup del balanç puja, a 31 de desembre de 1990, a 177.782 milions de pessetes. Els epígrafs dels comptes, inclosos en aquest grup 2, d'immobilitzat, representen els elements patrimonials, béns i valors que conformen les inversions permanents de l'Administració de la Generalitat.

El subgrup "Immobilitzat material propi", amb un saldo de 59.023 milions de pessetes, el subgrup "Immobilitzat material de domini públic" (terreny i béns naturals, edificis i altres contruccions, material de transport, etc.) amb 51.556 milions de pessetes i l'"Immobilitzat de domini públic en curs" amb 51.159, constitueixen les partides més significatives d'aquest epígraf del balanç.

Quant als imports de 1989, cal assenyalar que l'"Immobilitzat material propi", s'incrementa en 5.165 milions de pessetes, mentre que el de "Domini públic", augmenta en 52.826 milions de pessetes. La variació més significativa dins d'aquest immobilitzat s'ha produït en el subgrup 24, "Immobilitzat de domini públic en curs". El saldo del dit subgrup ha passat de 14.932 milions de pessetes en 1989 a 51.159 milions de pessetes en 1990, la qual cosa ha representat un increment del 243%. Tot seguit figura l'increment produït en l'"Immobilitzat material de domini públic" que puja a 16.599 milions de pessetes i s'ha centrat bàsicament en els comptes 232 "Edificis i altres construccions" i 237 "Béns destinats a l'ús públic", amb increments de 7.207 i 7.212 milions de pessetes respectivament.

La composició del subgrup "Immobilitzat material propi", a 31 de desembre de 1990, es detalla tot seguit (en milions de pessetes):

Núm. compte	Descripció	Saldo
200	Terrenys i béns naturals	562
202	Edificis i altres construccions	28.746
203	Maquinària, instal.lacions i utillatge	13.465
204	Material de transports	20
205	Mobiliari i estris	9.272
206	Equips per a procés d'informació	1.596
208	Altres immobilitzat material	5.362
Total	Immobilitzat material propi	59.023

El detall del subgrup "Immobilitzat material de domini públic", és el següent (en milions de pessetes):

Núm. compte	Descripció	Saldo
230	Terrenys i béns naturals	6.187
232	Edificis i altres construccions	32.392
233	Maquinària, instal.lacions i utillatge	87
234	Material de transport	1.783
236	Equips per a procés d'informació	1.809
237	Béns destinats a ús públic	9.298
Total	Immobilitzat material domini públic	51.556

En el Activo, hemos de destacar la importancia del "Inmovilizado" que supone aproximadamente el 50% del mismo en los dos años. El resto, se reparte entre "Deudores" y "Cuentas financieras", siendo estas últimas las que han aumentado su importancia relativa en 1990, pasando a constituir el 13% del total del activo.

En el Pasivo, la "Financiación básica" absorbe la mayor parte del mismo, tanto en 1989 como en 1990. Los "Acreedores" han aumentado, sin embargo, su importancia relativa en 1990 pasando del 17% en 1989 al 30% del pasivo en el ejercicio 1990.

14.1 Activo

14.1.1 Inmovilizado

El saldo de este grupo del balance asciende a 31 de diciembre de 1990 a 177.782 millones de pesetas. Los epígrafes de las cuentas incluidas en este grupo 2 de inmovilizado, representan los elementos patrimoniales, bienes y valores que conforman las inversiones permanentes de la Administración de la Generalitat.

El subgrupo "inmovilizado material propio" con un saldo de 59.023 millones de pesetas, el subgrupo "inmovilizado material de dominio público" (terrenos y bienes naturales, edificios y otras construcciones, material de transporte, etc.) con 51.556 millones de pesetas, y el "inmovilizado de dominio público en curso" con 51.159, constituyen las partidas más significativas de este epígrafe del balance.

Con respecto a los importes de 1989, hay que señalar que el "inmovilizado material propio" se incrementa en 5.165 millones de pesetas, mientras que el de dominio público aumenta en 52.826 millones de pesetas. La variación más significativa dentro de este inmovilizado se ha producido en el subgrupo 24, "Inmovilizado de dominio público en curso". El saldo de dicho subgrupo ha pasado de 14.932 millones de pesetas en 1989 a 51.159 millones de pesetas en 1990, lo cual ha supuesto un incremento del 243%. A continuación figura el incremento producido en el "Inmovilizado material de dominio público", que asciende a 16.599 millones de pesetas y se ha centrado básicamente en las cuentas 232, "Edificios y otras construcciones", y 237, "Bienes destinados al uso público", con incrementos de 7.207 y 7.212 millones de pesetas, respectivamente.

La composición del subgrupo "inmovilizado material propio", a 31 de diciembre de 1990, se detalla a continuación (en millones de pesetas):

Nº Cuenta	Descripción	Saldo
200	Terrenos y bienes naturales	562
202	Edificios y otras construcciones	28.746
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	13.465
204	Material de transportes	20
205	Mobiliario y enseres	9.272
206	Equipos para proceso información	1.596
208	Otro inmovilizado material	5.362
Total	Inmovilizado material propio	59.023

El detalle del subgrupo "Inmovilizado material de dominio público" es el siguiente (en millones de pesetas):

Nº Cuenta	Descripción	Saldo
230	Terrenos y bienes naturales	6.187
232	Edificios y otras construcciones	32.392
233	Maquinaria, instalaciones y utillaje	87
234	Material de transporte	1.783
236	Equipos proceso información	1.809
237	Bienes destinados a uso público	9.298
Total	Inmovilizado material dominio público	51.556

Pel que fa a aquests comptes de l'immobilitzat material, cal assenyalar que no s'observa en el balanç la inclusió del corresponent fons d'amortització acumulada.

Com s'ha comentat anteriorment, la mancança en els moments actuals d'un inventari valorat de béns de propietat de la Hisenda de la Generalitat Valenciana, no permet assegurar-se de la raonabilitat dels imports dels epígrafs del balanç corresponents a l'immobilitzat material.

L'"Immobilitzat financer", presenta a 31 de desembre de 1990 un saldo de 10.189 milions de pessetes, cosa que ha representat un increment del 108% respecte del saldo mostrat a 31 de desembre de 1989, el qual pujava a 4.900 milions de pessetes. De l'import a 31 de desembre de 1990, 9.272 milions de pessetes, corresponen a "Inversions financeres en el sector públic", que ha experimentat durant l'exercici de 1990 un increment de 5.010 milions de pessetes respecte a l'exercici de 1989.

Aquest increment, que ve reflectit en el capítol VIII de la liquidació de l'estat de despeses, "Actius financers", s'ha materialitzat en els conceptes següents (en milions de pessetes):

Concepte	Crèdit executat
811 Adquisició d'accions	3.544
817 Préstecs a mitjà i llarg termini	1.466
Total inversions financeres del sector	5.010

14.1.2 Deutors

El saldo del grup 43 "Deutors", puja a 31 de desembre de 1990, a 129.245 milions de pessetes. Aquest import reflecteix les operacions derivades de relacions amb tercers, tret de les que per la seua naturalesa corresponen a comptes inclosos en els grups d'immobilitzat, comptes financers i finançament bàsic.

La suma del "Deure", recull el total dels drets liquidats durant l'exercici. La suma de l'"Haver", indica els drets liquidats que s'hi han cobrat. El seu saldo deutor representa, per tant, l'import dels drets liquidats pendents de cobrament, el qual puja a 31 de desembre de 1990 a 129.331 milions de pessetes. Aquest import coincideix amb el total comptabilitzat per aquest concepte en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici pressupostari de 1990.

Les variacions actives produïdes en el grup de "Deutors per operacions del pressupost d'ingressos", han pujat a 28.534 milions de pessetes (vegeu el quadre núm. 73).

Aquesta variació té la composició següent d'acord amb les liquidacions dels pressuposts dels exercicis de 1989 i 1990 (en milions de pessetes):

Con respecto a estas cuentas del inmovilizado material, hay que señalar que no se observa en el balance la inclusión del correspondiente fondo de amortización acumulada.

Como se ha comentado anteriormente, la carencia en los momentos actuales de un inventario valorado de bienes propiedad de la Hacienda de la Generalitat Valenciana, no permite asegurarse de la razonabilidad de los importes de los epígrafes del balance correspondientes al inmovilizado material.

El "inmovilizado financiero", presenta a 31 de diciembre de 1990 un saldo de 10.189 millones de pesetas, lo que ha representado un incremento del 108% respecto al saldo mostrado al 31 de diciembre de 1989 que ascendía a 4.900 millones de pesetas. Del importe a 31 de diciembre de 1990, 9.272 millones de pesetas, corresponden a "inversiones financieras en el Sector Público", que ha experimentado durante el ejercicio 1990 un incremento de 5.010 millones de pesetas respecto al ejercicio 1989.

Este incremento, que viene reflejado en el capítulo VIII de la liquidación del estado de gastos, Activos financieros, se ha materializado en los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Concepto	Crédito ejecutado
811 Adquisición acciones	3.544
817 Préstamos a medio y largo plazo	1.466
Total Inversiones financieras sector público	5.010

14.1.2 Deudores

El saldo del grupo 43 "Deudores", asciende a 31 de diciembre de 1990, a 129.245 millones de pesetas. Este importe refleja las operaciones derivadas de relaciones con terceros, excepto las que por su naturaleza corresponden a cuentas incluidas en los grupos de inmovilizado, cuentas financieras y financiación básica.

La suma del "debe" recoge el total de derechos liquidados durante el ejercicio. La suma del "haber" indica los derechos liquidados que se han cobrado en el mismo. Su saldo deutor representa, por tanto, el importe de los derechos liquidados pendientes de cobro que ascienden a 31 de diciembre de 1990 a 129.331 millones de pesetas. Este importe coincide con el total contabilizado por este concepto en la liquidación del presupuesto de ingresos del ejercicio presupuestario 1990.

Las variaciones activas producidas en el grupo de "deudores por operaciones del presupuesto de ingresos" han supuesto 28.534 millones de pesetas (ver cuadro nº 73).

Esta variación tiene la siguiente composición de acuerdo con las liquidaciones de los presupuestos de los ejercicios 1989 y 1990 (en millones de pesetas):

Concepto	Importe 1990	Importe 1989	Diferencia
Deudores derechos reconocidos	128.376	100.423	27.953
Deudores cobros propuestos	955	374	581
Total	129.331	100.797	28.534

14.1.3 Comptes financers

El saldo deutor d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1990, puja a 46.334 milions de pessetes. Els comptes integrats en aquest grup, comprenen els creditors i deutors a curt termini per operacions financeres, mitjans líquids disponibles, comptes d'enllaç i moviments interns i operacions extrapressupostàries.

La composició del saldo a 31 de desembre és la següent (en milions de pessetes):

Descripció	Import
54. Fiances i dipòsits constituïts	90
55. Partides pendents d'aplicació	15.086
57. Tresoreria	30.772
58. Comptes d'enllaç i mov. interns	386
Total comptes financers	46.334

El component més significatiu del dit saldo correspon a "Tresoreria", amb un saldo deutor de 30.772 milions de pessetes. Aquest saldo es compon del saldo negatiu de la caixa pressupostària, 51.320 milions de pessetes, i el saldo positiu del "Total metàl.lic" d'operacions pressupostàries, 82.092 milions de pessetes.

La variació del circulant corresponent al compte de tresoreria, ha representat un increment de 20.157 milions de pessetes, tal com s'aprecia en el quadre núm. 73. La composició d'aquest import és la següent (en milions de pessetes):

14.1.3 Cuentas financieras

El saldo deutor de este epígrafe del balance a 31 de diciembre de 1990, asciende a 46.334 millones de pesetas. Las cuentas integradas en este grupo, comprenden los acreedores y deudores a corto plazo por operaciones financieras, medios líquidos disponibles, cuentas de enlace y movimientos internos y operaciones extrapresupuestarias.

La composición del saldo a 31 de diciembre es la siguiente (en millones de pesetas):

Descripción	Importe
54. Fianzas y depósitos constituidos	90
55. Partidas pendientes de aplicación	15.086
57. Tesorería	30.772
58. Cuentas de enlace y mov. internos	386
Total Cuentas financieras	46.334

El componente más significativo de dicho saldo corresponde a "Tesorería" con un saldo deutor de 30.772 millones de pesetas. Este saldo está compuesto por el saldo negativo de la caja presupuestaria, 51.320 millones pesetas, y el saldo positivo del "total metálico" de operaciones extrapresupuestarias, 82.092 millones de pesetas.

La variación del circulante correspondiente a la cuenta de tesorería, ha supuesto un incremento de 20.157 millones de pesetas, como se aprecia en el cuadro nº 73. La composición de este importe es la siguiente (en millones de pesetas):

Concepto	Importe 1990	Importe 1989	Variación	Variación %
Caja presupuestaria	(51.320)	(9.795)	(41.525)	(424)
Caja extrapresupuestaria	82.092	20.410	61.682	302
Total Caja	30.772	10.615	20.157	190

Com s'observa, l'increment del 190% produït en el saldo de tresoreria, respecte a 1989, és el resultat de dues fluctuacions de signe contrari. D'una banda, la caixa pressupostària ha disminuït en un 424%, passant de menys 9.795 milions de pessetes en 1989 a menys 51.320 milions de pessetes en 1990, i de l'altra, la caixa extrapressupostària s'ha incrementat en un 302%, i ha passat de 20.410 milions de pessetes a 31 de desembre de 1989 a 82.092 milions de pessetes al tancament de l'exercici de 1990.

Els comentaris corresponents als aspectes relacionats amb la tresoreria de la Generalitat, s'inclouen en més detall en l'apartat 9 d'aquest informe, dedicat a l'àrea de tresoreria.

En relació amb els subgrups comptables "Partides pendents d'aplicació" i "Comptes d'enllaç i de moviments interns", que mostren uns saldos deutors de 15.086 milions de pessetes i 386 milions de pessetes, respectivament, cal indicar que la Intervenció General comunica que: "... el subgrup "partides pendents d'aplicació", registra fons pendents de formalitzar que s'imputen transitòriament en operacions extrapressupostàries i el subgrup "comptes d'enllaç i moviments interns", registra fonamentalment, el desfasament transitori entre el balanç de situació de tan-

Como se observa, el incremento del 190% producido en el saldo de Tesorería, con respecto a 1989, es el resultado de dos fluctuaciones de signo contrario. Por una parte, la caja presupuestaria ha disminuido en un 424%, pasando de menos 9.795 millones de pesetas en 1989 a menos 51.320 millones de pesetas en 1990, y por otro lado, la caja extrapresupuestaria se ha incrementado en un 302% pasando de 20.410 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1989 a 82.092 millones de pesetas al cierre del ejercicio 1990.

Los comentarios correspondientes a los aspectos relacionados con la Tesorería de la Generalitat, se incluyen con más detalle en el apartado 9 de este informe, dedicado al área de tesorería.

Con relación a los subgrupos contables "partidas pendientes de aplicación" y "cuentas de enlace y de movimientos internos", que muestran unos saldos deudores de 15.086 millones de pesetas y 386 millones de pesetas, respectivamente, hay que indicar que la Intervención General nos comunica que: "... el subgrupo "partidas pendientes de aplicación", registra fondos pendientes de formalizar que se imputan transitòriamente en operaciones extrapresupuestarias y el subgrupo "cuentas de enlace y de movimientos internos" registra fundamentalmente, el desfase transitorio entre el

cament i obertura, a causa de l'anàlisi i recodificació que s'efectua sobre les resultes. Una vegada incorporades aquestes, el saldo no ha de variar".

14.2 Passiu

14.2.1 Finançament bàsic

Els recursos de l'Administració de la Generalitat Valenciana destinats, en general, a finançar l'actiu permanent, s'inclouen en aquest grup del passiu del balanç. El saldo creditor d'aquest grup a 31 de desembre de 1990, puja a 242.851 milions de pessetes, superior en un 25% a l'existent l'any anterior, que va pujar a 194.446 milions de pessetes. D'aquest import, la part més significativa correspon a "Subvencions de capital rebudes", amb un import de 97.321 milions de pessetes. Aquest import recull, d'una banda, les subvencions rebudes per la Generalitat per finançar les infraestructures, i de l'altra, els ingressos procedents de la signatura dels convenis amb diversos ens. La variació d'aquest epígraf respecte de 1989, ha representat un increment en els recursos permanents obtinguts per subvencions de capital de 24.797 milions de pessetes (vegeu quadre núm. 72), import que concorda amb el que figura com a drets reconeguts en el capítol VII, "Transferències de capital" de la liquidació de l'estat d'ingressos.

Els comptes que reflecteixen l'endeutament de la Generalitat Valenciana, constitueixen la segona part més significativa del finançament bàsic. L'import dels citats comptes representa un total de 83.628 milions de pessetes, i la seua composició és la següent (en milions de pessetes):

Concepte	Import
Emprèstits	60.391
Préstecs rebuts d'ens del sector públic	15.507
Préstecs rebuts de fora del sector públic	7.730
TOTAL	83.628

Aquest import de 83.628 milions de pessetes, ha experimentat respecte de l'existent a 31 de desembre de 1989, un increment de 38.719 milions de pessetes, cosa que implica una variació a l'alça del 186%.

En l'apartat 11 d'aquest informe, relatiu al deute públic, es comenten més detalladament els aspectes més significatius que han sorgit del treball efectuat per aquesta institució sobre l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

La rúbrica "Resultats pendents d'aplicació", mostra un saldo, a 31 de desembre de 1990, de 47.946 milions de pessetes. Aquest import recolliria els beneficis o pèrdues no aplicades específicament a cap altre compte ni incorporats al de "Patrimoni".

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1990, ha patit una disminució de 15.111 milions de pessetes respecte del de l'exercici de 1989, que va pujar a 63.057 milions de pessetes, tal com es mostra en el quadre núm. 72. Quant a aquesta diferència, la Intervenció General indica que: "...deu haver estat provocada per unes 'pèrdues' comptables que s'obtenen automàticament de la comparació dels grups 6 i 7".

El subgrup "Patrimoni", el saldo del qual a 31 de desembre de 1990 puja a 13.956 milions de pessetes, no ha experimentat durant l'exercici de 1990 cap variació. En aquest subgrup s'inclouen el compte 100, "Patrimoni", amb un saldo de 10.168 milions de pessetes, i el compte 103,

Balance de Situación de cierre y apertura, debido al análisis y recodificación que se efectúa sobre las resultas. Una vez incorporadas éstas el saldo no debe variar.

14.2 Pasivo

14.2.1 Financiación básica

Los recursos de la Administración de la Generalitat Valenciana destinados, en general, a financiar el activo permanente, se incluyen en este grupo del pasivo del balance. El saldo acreedor de este grupo a 31 de diciembre de 1990 asciende a 242.851 millones de pesetas, superior en un 25% al existente el año anterior, que ascendió a 194.446 millones de pesetas. De este importe, la parte más significativa corresponde a "Subvenciones de capital recibidas", con un importe de 97.321 millones de pesetas. Este importe recoge, por una parte, las subvenciones recibidas por la Generalitat para financiar infraestructuras y por otra, los ingresos procedentes de la firma de convenios con diferentes entes. La variación de este epígrafe con respecto a 1989 ha supuesto un incremento en los recursos permanentes obtenidos por subvenciones de capital de 24.797 millones de pesetas (ver cuadro nº 72), importe que concuerda con el que figura como derechos reconocidos en el capítulo VII, transferencias de capital, de la liquidación del estado de ingresos.

Las cuentas que reflejan el endeudamiento de la Generalitat Valenciana, constituyen la segunda parte más significativa de la financiación básica. El importe de las citadas cuentas supone un total de 83.628 millones de pesetas, y su composición es la siguiente (en millones de pesetas):

Concepto	Importe
Empréstitos	60.391
Préstamos recibidos de entes del sector público	15.507
Préstamos recibidos de fuera del sector público	7.730
Total	83.628

Este importe de 83.628 millones de pesetas, ha experimentado con respecto al existente a 31 de diciembre de 1989, un incremento de 38.719 millones de pesetas, lo que ha supuesto una variación al alza del 186%.

En el apartado 11 de este informe, relativo a la Deuda Pública, se comentan con más detalle los aspectos más significativos que han surgido del trabajo que ha llevado a cabo esta Institución sobre el endeudamiento de la Generalitat Valenciana.

La rúbrica "resultados pendientes de aplicación", muestra un saldo a 31 de diciembre de 1990 de 47.946 millones de pesetas. Este importe recogería los beneficios o pérdidas no aplicadas específicamente a ninguna otra cuenta ni incorporados a la de "Patrimonio".

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 1990 ha sufrido una disminución de 15.111 millones de pesetas respecto al del ejercicio 1989, que ascendió a 63.057 millones de pesetas, tal como se muestra en el cuadro nº 72. Respecto a esta diferencia, la Intervención General indica que: "...debe haber sido provocada por unas 'pérdidas' contables que se obtienen automáticamente de la comparación de los grupos 6 y 7".

El subgrupo "patrimonio", cuyo saldo a 31 de diciembre de 1990 asciende a 13.956 millones de pesetas, no ha experimentado durante el ejercicio 1990 variación alguna. En este subgrupo se incluyen la cuenta 100, "patrimonio", con un saldo de 10.168 millones de pesetas, y la cuenta 103,

"Existències pressupostàries", amb un saldo de 3.788 milions de pessetes. Aquest últim compte, segons assenyala la Intervenció General: "... *cal entendre'l com un compte més del no exigible i que té el seu origen en els apunts inicials de la comptabilitat financera*".

14.2.2 Creditors

La composició d'aquesta rúbrica de balanç a 31 de desembre de 1990, és la següent (en milions de pessetes):

Denominació	Import
Creditors per obligacions reconegudes	5.324
Creditors per pagaments proposats	7.912
Entitats públiques	20.918
Creditors extrapressupostaris metàl.lic	3.083
Altres creditors extrapressupostaris	68.199
Total creditors	105.436

El compte 400 "Creditors per obligacions reconegudes", amb un saldo de 5.324 milions de pessetes, representa les obligacions reconegudes pendents d'ordenar el pagament a la fi de l'exercici, constituint els saldos pressupostaris en fase "O".

El compte 401, "Creditors per pagaments proposats", amb un saldo de 7.912 milions de pessetes, recull les obligacions reconegudes, el pagament de les quals ha estat ja proposat, però no ha arribat a fer-se efectiu, constituint els saldos pressupostaris en fase "K". La suma d'ambdós saldos, 13.236 milions de pessetes, concorda amb el total de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1990, que s'inclouen en la liquidació de l'estat de despeses.

El subgrup "Entitats públiques", amb un saldo a 31 de desembre de 1990, de 20.918 milions de pessetes, recull el saldo pendent de pagament a la Seguretat Social per 2.159 milions de pessetes i el saldo pendent de pagament a la hisenda estatal per import de 18.759 milions de pessetes. Quant a aquest últim import, cal indicar que ha patit un increment del 181% respecte de l'existent a 31 de desembre de 1989, que pujà a 6.665 milions de pessetes. La causa d'aquest increment ve explicada bàsicament per l'elevat saldo pendent de pagament de les retencions a compte de l'IRPF efectuades en les nòmines dels treballadors de la Generalitat Valenciana, tal com es comenta amb més detall en l'apartat d'operacions extrapressupostàries d'aquest informe.

Els epígrafs "Altres creditors extrapressupostaris" i "Creditors extrapressupostaris metàl.lic", mostren a 31 de desembre de 1990 uns saldos de 68.199 milions de pessetes i 3.083 milions de pessetes, respectivament. Pel que fa al seu contingut, la Intervenció General esclareix: que: "... *el compte 'Altres creditors extrapressupostaris' registra aquelles situacions transitòries dels fons extrapressupostaris, corresponents entre altres a les rúbriques d'Emissió de pagarés', 'Seguretat Social', etc. Rúbriques que el Pla General de Comptabilitat Pública tenen la corresponent especificació a escala de major desenvolupament.*

La variació passiva del circulat corresponent als epígrafs d'"Entitats públiques", "Creditors extrapressupostaris", "Metàl.lic", i "Altres creditors extrapressupostaris", ha representat un import de 67.489 milions de pessetes, com s'aprecia en el quadre núm. 73. La composició d'aquesta variació és la següent (en milions de pessetes):

"existencias presupuestarias", con un saldo de 3.788 millones de pesetas. Esta última cuenta, según señala la Intervención General: "... *hay que entenderla como una cuenta más del no exigible y que tiene su origen en los apuntes iniciales de la contabilidad financera.*

14.2.2 Acreedores

La composició de esta rúbrica de balance al 31 de diciembre de 1990, es la siguiente (en millones de pesetas):

Denominación	Importe
Acreedores por obligaciones reconocidas	5.324
Acreedores por pagos propuestos	7.912
Entidades Públicas	20.918
Acreedores extrapresupuestarios metálico	3.083
Otros acreedores extrapresupuestarios	68.199
Total Acreedores	105.436

La cuenta 400, "Acreedores por obligaciones reconocidas", con un saldo de 5.324 millones de pesetas, representa las obligaciones reconocidas pendientes de ordenar el pago a fin del ejercicio, constituyendo los saldos presupuestarios en fase "O".

La cuenta 401, "acreedores por pagos propuestos", con un saldo de 7.912 millones de pesetas, recoge las obligaciones reconocidas cuyo pago ha sido ya propuesto, pero no ha llegado a hacerse efectivo, constituyendo los saldos presupuestarios en fase "K". La suma de ambos saldos, 13.236 millones de pesetas concuerda con el total de las obligaciones reconocidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1990 que se incluyen en la liquidación del estado de gastos.

El subgrupo "Entidades Públicas" con un saldo a 31 de diciembre de 1990 de 20.918 millones de pesetas, recoge el saldo pendiente de pago a la Seguridad Social por 2.159 millones de pesetas y el saldo pendiente de pago a la Hacienda estatal por importe de 18.759 millones de pesetas. Con respecto a este último importe, hay que indicar que ha sufrido un incremento del 181% respecto al existente a 31 de diciembre de 1989, que ascendió a 6.665 millones de pesetas. La causa de este incremento viene explicada básicamente por el elevado saldo pendiente de pago de las retenciones a cuenta del I.R.P.F. efectuadas en las nóminas del personal al servicio de la Generalitat Valenciana, como se comenta con más detalle en el apartado de operaciones extrapresupuestarias de este informe.

Los epígrafes "otros acreedores extrapresupuestarios" y "acreedores extrapresupuestarios metálico" muestran a 31 de diciembre de 1990 unos saldos de 68.199 millones de pesetas y 3.083 millones de pesetas, respectivamente. Con respecto a su contenido, la Intervención General aclara que: "... *la cuenta "otros acreedores extrapresupuestarios" registra aquellas situaciones transitorias de los fondos extrapresupuestarios, correspondientes entre otros a las rúblicas de "Emisión de pagarés", "Seguridad Social", etc. Rúblicas que en el Plan General de Contabilidad Pública tienen la correspondiente especificación a niveles de mayor desarrollo.*

La variación pasiva del circulante correspondiente a los epígrafes de "Entidades Públicas", "Acreedores extrapresupuestarios metálico", y "Otros acreedores extrapresupuestarios", ha supuesto un importe de 67.489 millones de pesetas, como se aprecia en el cuadro nº 73. La composición de esta variación es la siguiente (en millones de pesetas):

Concepto	Importe 1989	Importe 1990	Diferencia
Entidades Públicas	7.797	20.918	13.121
Acreeedores extrapresupuestarios metálico	0	3.083	3.083
Otros acreeedores extrapresupuestarios	16.914	68.199	51.285
Total Variación	24.711	92.200	67.489

14.3 Compte de resultats

La informació que ens ha estat tramesa no conté un compte de resultats amb el format indicat en el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, formant part del balanç de sumes i saldos a 31 de desembre de 1990, s'inclouen els comptes del grup 6 "Compres i despeses per naturalesa" i els comptes del grup 7. "Vendes i ingressos per naturalesa".

Els comptes inclosos en el grup de "Compres i despeses per naturalesa" recullen, d'acord amb la seua naturalesa o destinació, les despeses corrents de l'exercici i les transferències de capital concedides. El seu saldo a final de l'exercici és zero, ja que se salda amb els comptes del grup 8, "Resultats". Els components més significatius d'aquest grup són despeses de personal i transferències corrents.

Els comptes inclosos en el grup 7, "Vendes i ingressos per naturalesa", comprenen els recursos de la Generalitat Valenciana procedents, tant de la seua capacitat impositiva com dels rendiments de l'exercici de la seua activitat. El saldo del citat grup és zero, ja que se salda amb els comptes del grup 8, "Resultats". Les transferències corrents rebudes constitueixen la part més significativa d'aquest grup.

14.4 Conclusiones de la revisió efectuada

La informació que actualment emet l'Administració de la Generalitat Valenciana sobre la situació econòmico-patrimonial de la Generalitat, ha de millorar quant a la seua integritat. Aquesta situació ha de dur emparellada, com ja s'ha posat de manifest en altres apartats d'aquest informe, una millora en el funcionament de l'actual sistema informàtic. Així mateix, la informació resultant ha de ser adequadament revisada i, si s'escau, depurada pel centre directiu competent, a fi de detectar aquelles insuficiències que poguessen distorsionar-la.

D'altra banda, s'han de prendre mesures necessàries tendents a la consecució d'un inventari valorat dels béns propietat de la Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

XI. ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

15. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

15.1 Comentaris sobre la informació extrapresupostària i aspectes rellevants que han sorgit de la revisió realitzada

Les transaccions extrapresupostàries es produeixen normalment en connexió amb alguna operació pressupostària. Els fons relacionats amb aquestes transaccions estan

14.3 Cuenta de resultados

La información que nos ha sido remitida no contiene una cuenta de resultados con el formato indicado en el Plan General de Contabilidad Pública. Sin embargo, formando parte del balance de sumas y saldos al 31 de diciembre de 1990, se incluyen las cuentas del grupo 6, "compras y gastos por naturaleza" y las cuentas del grupo 7, "ventas e ingresos por naturaleza".

Las cuentas incluidas en el grupo de "compras y gastos por naturaleza" recogen, de acuerdo a su naturaleza o destino, los gastos corrientes del ejercicio y las transferencias de capital concedidas. Su saldo a fin de ejercicio es cero, debido a que se salda con las cuentas del grupo 8, "resultados". Los componentes más significativos de este grupo son gastos de personal y transferencias corrientes.

Las cuentas incluidas en el grupo 7, "ventas e ingresos por naturaleza", comprenden los recursos de la Generalitat Valenciana procedentes, tanto de su capacidad impositiva como de los rendimientos del ejercicio de su actividad. El saldo del citado grupo es cero, debido a que se salda con las cuentas del grupo 8, "resultados". Las transferencias corrientes recibidas constituyen la parte más significativa de este grupo.

14.4 Conclusiones de la revisión efectuada

La información que actualmente emite la Administración de la Generalitat Valenciana sobre la situación económico-patrimonial de la Generalitat, debe mejorar en cuanto a su integridad. Esta situación debe llevar aparejada, como se ha puesto de manifiesto en otros apartados de este informe, una mejora en el funcionamiento del actual sistema informático. Así mismo, la información resultante debe ser adecuadamente revisada y en su caso, depurada por el Centro Directivo competente, con el fin de detectar aquellas insuficiencias que pudieran distorsionarla.

Por otra parte, se deben tomar las medidas necesarias tendentes a la consecució de un inventario valorado de los bienes propiedad de la Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

XI OTROS ASPECTOS SIGNIFICATIVOS

15. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

15.1 Comentarios sobre la información extrapresupuestaria y aspectos relevantes que han surgido de la revisión llevada a cabo

Las transacciones extrapresupuestarias se producen normalmente en conexión con alguna operación presupuestaria. Los fondos relacionados con estas transacciones están

gestionats junt amb els fons pressupostaris, sense la seua separació física, com una extensió lògica del principi d'unitat de caixa. Els seus moviments i saldo han de prendre's en consideració per a l'adequat quadrament dels moviments i arqueigs periòdics. En ocasions, els imports no estan representats per diners efectius, sinó per avals i fiances, que s'anomenen "valors".

Aquesta institució ha disposat per a l'anàlisi d'aquestes operacions de la llista d'"Execució a 31 de desembre de 1990 de comptes de fons extrapressupostaris metàl·lic i valors". Com ha ocorregut en els anys anteriors, no totes les subrúbriques detallades en la citada llista es corresponen amb un determinat concepte extrapressupostari. Per aquesta circumstància, la Sindicatura de Comptes ha hagut d'efectuar les corresponents agregacions per procediments aritmètics manuals, per a subministrar la informació per conceptes. A més de la llista d'execució abans esmentada, també se'ns ha tramés el "major dels comptes de fons extrapressupostaris metàl·lic i valors". Una vegada efectuada per aquesta institució la corresponent comprovació entre els totals del major i els que figuren en l'estat d'execució, s'han posat de manifest una sèrie de diferències. Segons la Intervenció General, aquestes diferències es deuen a les característiques del programa informàtic, que no inclou les consignacions inicials (existències finals de l'exercici anterior) d'aquelles rúbriques que durant l'exercici pressupostari no han tingut cap tipus de moviment.

En el quadre núm. 74, elaborat per aquesta institució a partir de la informació rebuda, mostra el detall de les operacions extrapressupostàries de l'exercici de 1990 per als diversos conceptes que les integren. Tal com s'observa en el citat quadre, el saldo total d'operacions extrapressupostàries, a 31 de desembre de 1990, puja a 82.627 milions de pessetes. D'aquest import, la part més significativa, 82.092 milions de pessetes, correspon als saldos en efectiu i l'import restant, 535 milions de pessetes, a fiances i dipòsits rebuts en documents.

L'evolució del saldo efectiu d'extrapressupostaris per als exercicis 1985-1990, es mostra en el quadre núm. 75. Segons s'aprecia en el citat quadre, hi ha una tendència alcista en aquests saldos, tret dels corresponents a l'exercici de 1988, que s'accentua de manera molt significativa en el present exercici de 1990. Aquest increment ve produït bàsicament per dos factors: a) l'increment substancial de l'endeutament a curt termini, com a conseqüència de les necessitats de tesoreria, i b) l'increment produït en les rúbriques pendents de pagament referents a les retencions en nòmina en concepte d'IRPF i drets passius.

El quadre núm. 76 mostra per als conceptes més significatius el seu saldo inicial, el moviment de l'exercici i el saldo a 31 de desembre de 1990, detallant per anys la seua antiguitat.

El concepte més significatiu dels saldos en efectiu a 31 de desembre de 1990, és el d'"Operacions transitòries de tesoreria", amb un import de 51.094 milions de pessetes, corresponents bàsicament a les operacions de tesoreria vigents al tancament de l'exercici i que representa el 62% del total dels saldos per operacions extrapressupostàries. Dins d'aquesta rúbrica, el 30 de desembre de 1990, va ser comptabilitzat un acompte de 3.256 milions de pessetes, concedit per la Generalitat Valenciana al Servei Valencià de Salut. La forma en què s'ha comptabilitzat aquesta última operació ha implicat que s'hi haja produït una compensació entre el saldo creditor per operacions de tesoreria, 54.350 milions de pessetes, i el saldo deutor de 3.256 milions de pessetes, abans esmentat. Per tal d'evitar aquesta pràctica

gestionados junto con los fondos presupuestarios, sin separación física de los mismos, como una extensión lógica del principio de unidad de caja. Sus movimientos y saldo han de tomarse en consideración para el adecuado cuadro de los movimientos y arqueos periódicos. En ocasiones, los importes no están representados por dinero efectivo sino por avales y fianzas, que se denominan "valores".

Esta Institución ha dispuesto para el análisis de estas operaciones del listado de "Ejecución a 31 de diciembre de 1990 de cuentas de fondos extrapresupuestarios metálico y valores". Como ha sucedido en años anteriores, no todas las subrúbriques detalladas en el citado listado se corresponden con un determinado concepto extrapresupuestario. Debido a esta circunstancia, la Sindicatura de Cuentas ha tenido que efectuar las correspondientes agregaciones por procedimientos aritméticos manuales, para suministrar la información por conceptos. Adicionalmente al listado de ejecución antes citado, también se nos ha remitido el "mayor de cuentas de fondos extrapresupuestarios metálico y valores". Efectuada por esta Institución la correspondiente comprobación entre los totales del mayor y los que figuran en el estado de ejecución, se han puesto de manifiesto una serie de diferencias. Según la Intervención General, estas diferencias son debidas a las características del programa informático, que no incluye las consignaciones iniciales (existencias finales del ejercicio anterior) de aquellas subrúbriques que durante el ejercicio presupuestario no han tenido ningún tipo de movimiento.

El cuadro nº 74 elaborado por esta Institución a partir de la información recibida muestra el detalle de las operaciones extrapresupuestarias del ejercicio 1990 para los diversos conceptos que las integran. Como se observa del citado cuadro, el saldo total de operaciones extrapresupuestarias a 31 de diciembre de 1990 asciende a 82.627 millones de pesetas. De este importe, la parte más significativa, 82.092 millones de pesetas, corresponde a saldos en efectivo y el importe restante, 535 millones de pesetas, a fianzas y depósitos recibidos en documentos.

La evolución del saldo efectivo de extrapresupuestarios para los ejercicios 1985-1990, se muestra en el cuadro nº 75. Según se aprecia en el citado cuadro, hay una tendencia alcista en dichos saldos, excepción hecha de los correspondientes al ejercicio 1988, que se acentúa de manera muy significativa en el presente ejercicio 1990. Este incremento viene producido básicamente por dos factores: a) el incremento sustancial del endeudamiento a corto plazo, como consecuencia de las necesidades de tesorería y, b) el incremento producido en las rúbriques pendientes de pago referentes a las retenciones en nómina en concepto de IRPF y derechos pasivos.

El cuadro nº 76 muestra para los conceptos más significativos su saldo inicial, el movimiento del ejercicio y el saldo a 31 de diciembre de 1990, con detalle por años de la antigüedad del mismo.

El concepto más significativo de los saldos en efectivo a 31 de diciembre de 1990 es el de "operaciones transitorias de tesorería", con un importe de 51.094 millones de pesetas, correspondientes básicamente a las operaciones de tesorería vigentes al cierre del ejercicio y que supone el 62% del total de los saldos por operaciones extrapresupuestarias. Dentro de esta rúbrica, fue contabilizado el 30 de diciembre de 1990, un anticipo de 3.256 millones de pesetas concedido por la Generalitat al Servicio Valenciano de Salud. La forma en que se ha contabilizado esta última operación ha implicado que se haya producido una compensación entre el saldo acreedor por operaciones de tesorería, 54.350 millones de pesetas y el saldo deutor de 3.256 millones de pesetas antes citado. Para evitar esta práctica incorrecta de compensación de saldos, el

incorrecta de compensació de saldos, l'acompte al S.V.S., de 3.256 milions de pessetes, hauria haver estat comptabilitzat com a "Deutors extrapressupostaris". Cal destacar que les operacions de tresoreria efectuades en l'exercici de 1989 i una de les realitzades en 1990, van ser comptabilitzades en la rúbrica "Ingressos pendents de formalitzar". La rúbrica en la qual s'han comptabilitzat la majoria de les operacions de l'exercici de 1990, es considera més adequada.

A més d'això, cal assenyalar, quant a la imputació comptable de les operacions de tresoreria, que la part corresponent d'aquelles operacions de crèdit que han implicat pròrrogues d'altres, no han tingut el seu corresponent reflex en la comptabilitat. Aquesta circumstància ha originat que els ingressos de la rúbrica "Operacions transitòries de tresoreria" siga inferior a l'import total de les operacions de tresoreria iniciades en l'exercici de 1990.

Els comentaris referents a aquestes operacions de tresoreria així com els aspectes més significatius que han sorgit del treball realitzat per aquesta institució, s'inclouen en l'apartat 10 d'aquest informe.

Les "Retencions en nòmina a compte de l'IRPF", amb un import de 18.386 milions de pessetes, constitueixen el segon concepte més significatiu dels saldos extrapressupostaris a 31 de desembre de 1990, i constitueixen el 22% del saldo total. Aquesta rúbrica ha experimentat un creixement del 252% respecte del saldo mostrat en l'exercici de 1989. Aquest increment tan significatiu és deu a l'excés de saldo pendent de pagament a la hisenda estatal al tancament de l'exercici de 1990.

Tal com es desprèn del quadre núm. 74, l'import ingressat en la Hisenda estatal durant l'exercici de 1990, ha pujat a 7.828 milions de pessetes, que es deuen a:

a) Ingressos a favor del Tresor Públic, corresponents a les retencions per IRPF practicades durant el quart trimestre de 1989 per un import de 4.000 milions de pessetes, efectuat el 15 d'octubre de 1990.

b) Compensació de 3.452 milions de pessetes per part de la Hisenda estatal. Aquest import és el resultat de l'aplicació, mitjançant compensació, que la delegació del Ministeri d'Economia i Hisenda a València efectuà els ingressos corresponents als impostos sobre el patrimoni de les persones físiques, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats dels mesos de juliol a novembre de 1990, al concepte d'"IRPF, retencions de treball personal", del qual era deutora la Hisenda autonòmica.

c) Ingressos el 28 de maig de 1990 de les retencions a compte de l'IRPF practicades en les nòmines dels professors pertanyents a centres d'educació concertats, corresponents al quart trimestre de 1989, per un import de 376 milions de pessetes.

Pel que fa a aquests aspectes, amb dates 25 de juliol i 23 de setembre de 1991, aquesta institució sol·licità a la Intervenció General que requerís a la Direcció General del Tresor el resum anual d'IRPF, model 190. No obstant això, a la data d'aquest informe no ens ha estat tramès el citat resum. A 30 de setembre de 1991, el saldo pendent al tancament de l'exercici de 1990, de 18.386 milions de pessetes, no ha estat ingressat en la Hisenda estatal.

Una altra partida significativa dins dels saldos d'efectiu d'extrapressupostaris, la constitueixen els "Dipòsits i fiances" que, a 31 de desembre de 1990, puguen a 5.076 milions de pessetes, i representen el 6% del total dels saldos. Aquest concepte ha patit respecte de l'exercici anterior un increment del 23%.

anticipo al S.V.S. de 3.256 millones de pesetas, debería haber sido contabilizado como "deudores extrapresupuestarios". Hay que destacar que las operaciones de tesorería efectuadas en el ejercicio 1989 y una de las realizadas en 1990, fueron contabilizadas en la rúbrica "ingresos pendientes de formalizar". La rúbrica en la que se han contabilizado la mayoría de las operaciones del ejercicio 1990 se considera más adecuada.

Adicionalmente a lo anterior, hay que señalar, con respecto a la imputación contable de las operaciones de tesorería, que la parte correspondiente de aquellas operaciones de crédito que han supuesto prórroga de otras, no han tenido su correspondiente reflejo en la contabilidad. Esta circunstancia ha supuesto que los ingresos de la rúbrica "operaciones transitorias de tesorería" sea inferior al importe total de las operaciones de tesorería iniciadas en el ejercicio 1990.

Los comentarios referentes a estas operaciones de tesorería así como los aspectos más significativos que han surgido del trabajo llevado a cabo por esta Institución se incluyen en el apartado 10 de este informe.

Las retenciones en nómina a cuenta del IRPF, con un importe de 18.386 millones de pesetas, constituyen el segundo concepto más significativo de los saldos extrapresupuestarios al 31 de diciembre de 1990, constituyendo el 22% del saldo total. Esta rúbrica ha experimentado un crecimiento del 252% respecto al saldo mostrado en el ejercicio 1989. Este incremento tan significativo se ha debido al excesivo saldo pendiente de pago a la Hacienda estatal al cierre del ejercicio 1990.

Como se desprende del cuadro nº 74 el importe ingresado en la Hacienda estatal durante el ejercicio 1990 ha ascendido a 7.828 millones de pesetas, que son debidos a:

a) Ingreso a favor del Tesoro Público, correspondiente a las retenciones por IRPF practicadas durante el cuarto trimestre de 1989 por un importe de 4.000 millones de pesetas, efectuado el 15 de octubre de 1990.

b) Compensación de 3.452 millones de pesetas por la Hacienda estatal. Este importe es el resultado de la aplicación, mediante compensación, que la Delegación del Ministerio de Economía y Hacienda en Valencia efectuó de los ingresos correspondientes a los impuestos sobre el patrimonio de las personas físicas, transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados de los meses de julio a noviembre de 1990, al concepto de "IRPF, retenciones de trabajo personal", del que era deutora la Hacienda Autonómica.

c) Ingreso el 28 de mayo de 1990, de las retenciones a cuenta del IRPF practicadas en las nóminas de los profesores pertenecientes a Centros de Educación concertados, correspondientes al cuarto trimestre de 1989, por un importe de 376 millones de pesetas.

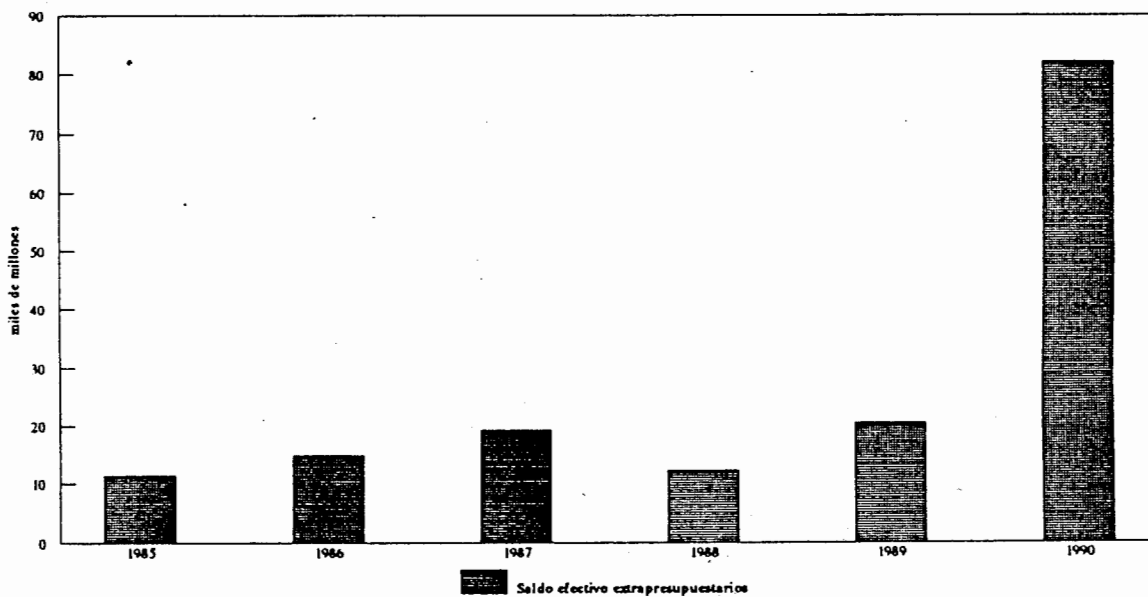
En lo referente a estos aspectos, esta Institución solicitó a la Intervención General con fechas 25 de julio y 23 de septiembre de 1991 que requiriera de la Dirección General del Tesoro el resumen anual de IRPF, modelo 190. A la fecha de este informe no se nos ha remitido, sin embargo, el citado resumen. A 30 de septiembre de 1991, el saldo pendiente al cierre del ejercicio 1990, de 18.386 millones de pesetas, no ha sido ingresado en la Hacienda estatal.

Otra partida significativa dentro de los saldos de efectivo de extrapresupuestarios, la constituyen los depósitos y fianzas que ascienden a 31 de diciembre de 1990 a 5.076 millones de pesetas, que suponen el 6% del total de los saldos. Este concepto ha sufrido con respecto al ejercicio anterior un incremento del 23%.

GENERALITAT VALENCIANA				
EJERCICIO 1990				
Extrapresupuestarios				
(millones de pesetas)				
Concepto	Saldo 31/12/89	Movimiento ejercicio 1990		Saldo 31/12/90
		Ingresos	Pagos	
Retención nóminas a cta. IRPF	5.223	20.991	7.828	18.386
Cuotas de la Seguridad Social	1.152	15.755	14.846	2.061
Retención nóminas D. Pasivos	410	3.066	1.033	2.443
Retención nóminas MUFACE	136	948	892	192
Ret. nóminas otras Mutualidades	120	216	219	117
Otras retenciones de nómina	99	144	217	26
Retenciones por I.T.E.	655	638	639	654
Ret. rendimiento cap. mob.	456	635	456	635
Total IVA	323	16	88	251
Depósitos y fianzas	4.119	3.609	2.652	5.076
Operaciones transitorias de tesorería	0	111.350	60.256	51.094
Ingresos pendientes de formalizar	7.670	8.302	14.854	1.118
Otros	47	42	50	39
Saldos en efectivo	20.410	165.712	104.030	82.092
Fianzas y depósitos recibidos en documentos	687	0	152	535
TOTAL	21.097	165.712	104.182	82.627

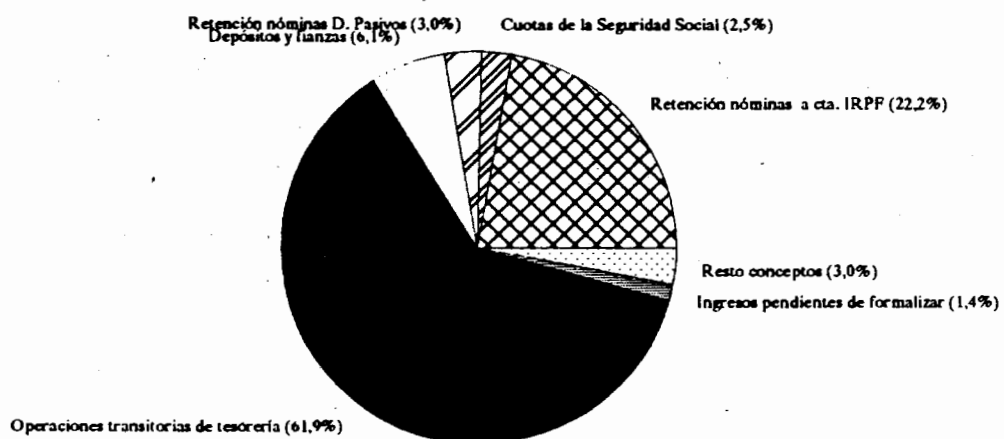
Cuadro nº 74

GENERALITAT VALENCIANA						
EXTRAPRESUPUESTARIOS						
Evolución saldo efectivo extrapresupuestarios (millones de pesetas)						
	Años					
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Saldo efectivo extrapresupuestarios	11.396	14.922	19.253	12.308	20.410	82.092



Cuadro nº 75

GENERALITAT VALENCIANA						
EJERCICIO 1990						
Extrapresupuestarios						
Movimientos del ejercicio y composición del saldo de los conceptos más significativos (millones de pesetas)						
Concepto	Saldo 31/12/89	Movimiento ejercicio 1990		Saldo 31/12/90	Composición saldo	
		Ingresos	Pagos		1990	Anterior
Retención nóminas a cta. IRPF	5.223	20.991	7.828	18.386	18.222	164
Cuotas de la Seguridad Social	1.152	15.755	14.846	2.061	1.883	178
Retención nóminas D. Pasivos	410	3.066	1.033	2.443	2.437	6
Depósitos y fianzas	4.119	3.609	2.652	5.076	1.801	3.275
Operaciones transitorias de tesorería	0	111.350	60.256	51.094	51.094	0
Ingresos pendientes de formalizar	7.670	8.302	14.854	1.118	1.055	63
Resto conceptos	2.523	2.639	2.713	2.449		
TOTAL	21.097	165.712	104.182	82.627		



Cuadro nº 76

Les quantitats pendents de pagament per retencions efectuades en nòmina per "Drets passius", a 31 de desembre de 1990, pugen a 2.443 milions de pessetes. Del total de retencions efectuades en nòmines per drets passius comptabilitzats en 1990, 3.066 milions de pessetes, únicament se n'han pagat 1.033, segons els registres comptables. El saldo pendent de pagament per aquestes quotes al tancament de l'exercici, correspon pràcticament en la seua totalitat, a quotes pendents de pagament de l'exercici de 1990.

El saldo pendent de pagament a la "Seguretat Social" a 31 de desembre de 1990, pujava a 2.061 milions de pessetes, dels quals 1.883 corresponen a les retencions efectuades i a les quotes a càrrec de l'ocupador de novembre i desembre de 1990. El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1990 provinent dels anys anteriors i que puja a 178 milions de pessetes, és imputable en la seua major part a l'any 1989.

De l'import total corresponent a les partides extrapressupostàries no comentades anteriorment, que puja a 3.528 milions de pessetes, cal destacar la disminució del 85% produïda en el concepte "Ingressos pendents de formalitzar" que va passar de 7.670 milions de pessetes a 31 de desembre de 1989, a 1.118 milions de pessetes en 1990, per les causes anteriorment comentades, i l'antiguitat dels saldos que figuren dins dels conceptes de "Retencions en nòmina altres mutualitats" i "Altres retencions de nòmines". En relació amb aquests saldos cal prendre les mesures que pertocquen per a ingressar-los o, si s'escau, regularitzar-los, tal com ja es recomanava en el nostre informe del Compte General de 1989.

15.2 Conclusions a la revisió efectuada

a) La concertació d'operacions de tresoreria durant l'exercici de 1990, ha experimentat un creixement molt significatiu respecte de les concertades durant l'exercici de 1989, tal com ja s'ha posat de manifest en altres apartats de l'informe.

b) Els saldos en efectiu de les rúbriques d'extrapressupostaris pugen a 82.092 milions de pessetes. El citat saldo té com a components més significatius, un import de 54.350 milions de pessetes per raó dels préstecs concedits per les entitats financeres, amb venciment en gener de 1991, i un import de 18.386 milions de pessetes, que són conseqüència de les retencions efectuades a compte de l'IRPF en les nòmines dels treballadors al servei de la Generalitat Valenciana i que es troben ja vençuts. Aquestes circumstàncies són exponents significatius dels problemes que està trobant l'Administració autonòmica per a satisfer les seues necessitats de tresoreria a curt termini.

c) Els saldos pendents de pagament per les retencions efectuades en les nòmines a compte de l'IRPF són excessivament alts a 31 de desembre de 1990. Quant a això, aquesta institució ja ha comentat en anteriors informes que existeix una pràctica imposada com a solució a les dificultats que es produïrien en la tresoreria si la Generalitat adelantara els seus pagaments referits a deutes amb l'Estat (IRPF, drets passius, MUFACE,...) i després aquest es retardava en atendre els seus.

d) Respecte d'aquestes retencions, cal indicar també que aquesta institució no ha disposat del resum anual, model 190.

Per evitar aquestes situacions, l'Administració autonòmica ha de prendre les mesures adients perquè el servei corresponent assegure el control i compliment dels venciments de pagament, així com la confecció de les relacions

Las cantidades pendientes de pago por retenciones efectuadas en nómina por derechos pasivos, ascienden a 31 de diciembre de 1990 a 2.443 millones de pesetas. Del total de retenciones efectuadas en nómina por derechos pasivos contabilizados en 1990, 3.066 millones de pesetas, únicamente se han pagado, según los registros contables, 1.033 millones de pesetas. El saldo pendiente de pago por estas cuotas al cierre del ejercicio corresponde, prácticamente en su totalidad, a cuotas pendientes de pago del ejercicio 1990.

El saldo pendiente de pago a la Seguridad Social a 31 de diciembre de 1990 ascendía a 2.061 millones de pesetas, de los que 1.883 millones de pesetas corresponden a las retenciones efectuadas y a las cuotas a cargo del empleador de los meses de noviembre y diciembre de 1990. El saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 1990 proveniente de años anteriores y que asciende a 178 millones de pesetas, es imputable en su mayor parte al año 1989.

Del importe total correspondiente a las partidas extrapresupuestarias no comentadas anteriormente, que asciende a 3.528 millones de pesetas, cabe destacar la disminución del 85% producida en el concepto "Ingresos pendientes de formalizar" que pasó de 7.670 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1989 a 1.118 millones de pesetas en 1990, por las causas anteriormente comentadas, y la antigüedad de los saldos que figuran dentro de los conceptos de "retenciones en nómina otras mutualidades" y "otras retenciones de nóminas". En relación a estos saldos hay que tomar las medidas pertinentes para ingresarlos o, en su caso, proceder a su regularización, tal y como ya se recomendaba en nuestro informe de la Cuenta General de 1989.

15.2 Conclusiones de la revisión efectuada

a) La formalización de operaciones de tesorería durante el ejercicio de 1990 ha experimentado un crecimiento muy significativo con respecto a las concertadas durante el ejercicio 1989, como ya ha sido puesto de manifiesto en otros apartados del informe.

b) Los saldos en efectivo de las rúblicas de extrapresupuestarios ascienden a 82.092 millones de pesetas. El citado saldo tiene como componentes más significativos, un importe de 54.350 millones de pesetas debido a préstamos concedidos por las entidades financieras, con vencimiento en enero de 1991, y un importe de 18.386 millones de pesetas, que son consecuencia de las retenciones efectuadas a cuenta del IRPF en las nóminas de los empleados al servicio de la Generalitat Valenciana y que se encuentran ya vencidos. Estas circunstancias son exponents significativos de los problemas que está encontrando la Administración Autonómica para satisfacer sus necesidades de tesorería a corto plazo.

c) Los saldos pendientes de pago por las retenciones efectuadas en las nóminas a cuenta del IRPF son excesivamente altos a 31 de diciembre de 1990. Respecto de ello, esta Institución ya ha comentado en anteriores informes, que existe una práctica impuesta como solución a las dificultades que se producirían en la Tesorería si la Generalitat adelantara sus pagos referidos a deudas con el Estado (IRPF, derechos pasivos, MUFACE,...) y después se retrasara el Estado en atender los suyos.

d) Con respecto a estas retenciones, hay que indicar también que esta Institución no ha dispuesto del resumen anual, modelo 190.

Para evitar estas situaciones, se debe proceder a tomar las medidas pertinentes por la Administración Autonómica para que se asegure, por el servicio correspondiente, el control y cumplimiento de los vencimientos de pago, así como la con-

anuals i el compliment de les altres obligacions d'informació establertes en la normativa.

e) Durant el curs de la nostra revisió, s'ha detectat alguna partida de caràcter deutor que, tanmateix, apareix compensada per una altra de caràcter creditor. Aquesta pràctica ha de ser corregida a fi que es mostren correctament els saldos creditors per operacions extrapressupostàries per una banda i els saldos deutors per una altra, però mai no compensats.

f) Prendre les mesures necessàries a fi que el "Major de comptes de fons extrapressupostaris metàl·lic i valors", re-efestisca correctament les existències inicials, els moviments de l'exercici i els saldos finals en el seu tancament.

16. DESPESES PER JUSTIFICAR

16.1 Descripció

Durant l'exercici de 1990 i per raó a la modificació de l'estructura de les despeses per justificar que representà l'entrada en vigor del decret 176/1989, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, començaren a utilitzar-se els anomenats acomptes de caixa fixa, en substitució dels fons de maniobra, vigents fins el citat exercici.

Per aquesta raó, l'estructura de les despeses per justificar restà conformada en l'exercici de 1990 per:

- Fons lliurats per justificar
- Acomptes de caixa fixa

Els fons lliurats per justificar, que ja venien essent utilitzats en anteriors exercicis pels habilitats de fons de la generalitat Valenciana, es troben regulats per l'article 43 de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i per l'ordre del 6 d'octubre de 1986. Aquests fons són els recursos financers destinats a l'atenció dels pagaments relatius a despeses de caràcter específic, excepcional i no recurrent, que es lliuren mitjançant l'estimació de l'import necessari per a l'atenció de la despesa i, la utilització de la qual ha de ser justificada en el termini de tres mesos.

D'altra banda, tal i com es va posar de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici de 1989, els acomptes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter permanent, destinats a l'atenció immediata de pagaments relatius a despeses incorregudes pels conceptes recollits en el capítol II de l'estat de despeses "Compra de béns corrents i despeses de funcionament". Els serveis dotats amb l'acompte de caixa fixa no podran tramitar propostes de pagament a favor de perceptors directes, tret dels destinats a reposició de l'acompte, per un import inferior a 100.000 PTA. D'igual manera, mitjançant aquests acomptes no poden atendre's pagaments que individualment superen les 500.000 PTA. A l'efecte de l'aplicació d'aquests límits, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es deriven de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

Els acomptes de caixa fixa, segons el decret que els regula, no tenen consideració de pagaments per justificar, estan exclosos de fiscalització prèvia i tenen caràcter de fons públics integrats en el Tresor de la Generalitat Valenciana.

A més a més, l'ordre de 27 d'abril de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, amplià, amb caràcter transitori, la utilització dels acomptes de caixa fixa a l'atenció de determinades retribucions per retards del personal al servei de la Generalitat Valenciana. Aquesta ampliació venia justificada per la necessitat de dinamitzar el pagament dels retards per altes i contractacions temporals de personal que,

fecció de las relaciones anuales y cumplimiento de las demás obligaciones de información establecidas en la normativa.

e) Durante el curso de nuestra revisión, se ha detectado alguna partida de carácter deudor que, sin embargo, aparece compensada por otra de carácter acreedor. Esta práctica debe ser corregida con el fin que se muestren correctamente los saldos acreedores por operaciones extrapresupuestarias por un lado y los saldos deudores por otro, pero nunca compensados.

f) Tomar las medidas necesarias con el fin de que el "mayor de cuentas de fondos extrapresupuestarios metálico y valores", refleje correctamente las existencias iniciales, los movimientos del ejercicio y los saldos finales al cierre del mismo.

16. GASTOS A JUSTIFICAR

16.1 Descripción

Durante el ejercicio 1990, y debido a la modificación de la estructura de los gastos a justificar que supuso la entrada en vigor del Decreto 176/1989, de 24 de noviembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, comenzaron a utilizarse los llamados anticipos de caja fija, en sustitución de los fondos de maniobra vigentes hasta el citado ejercicio.

En razón de ello, la estructura de los gastos a justificar quedó conformada, en el ejercicio 1990, por:

- Fondos librados a justificar
- Anticipos de caja fija

Los fondos librados a justificar, que ya venían siendo utilizados en anteriores ejercicios por los habilitados de fondos de la Generalitat Valenciana, se encuentran regulados por el artículo 43 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y por la Orden del 6 de octubre de 1986. Estos fondos son recursos financieros destinados a la atención de los pagos relativos a gastos de carácter específico, excepcional y no recurrente, que se libran mediante la estimación del importe necesario para la atención del gasto, y cuya utilización debe ser justificada en el plazo de tres meses.

Por otra parte, tal y como se puso de manifiesto en el informe de esta Sindicatura de Cuentas correspondiente al ejercicio 1989, los anticipos de caja fija son provisiones de fondos de carácter permanente, destinados a la atención inmediata de pagos relativos a gastos incurridos por los conceptos recogidos en el capítulo II del estado de gastos, compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento. Los servicios dotados con el anticipo de caja fija no podrán tramitar propuestas de pago a favor de perceptores directos, excepto los destinados a reposición del anticipo, por importe inferior a 100.000 pesetas. De igual manera, mediante estos anticipos no pueden atenderse pagos que individualmente superen las 500.000 pesetas. A efectos de la aplicación de estos límites, no podrán acumularse en un solo justificante pagos que se deriven de diversos gastos, ni fraccionarse un único gasto en diversos pagos.

Los anticipos de caja fija, según el Decreto que los regula, no tienen la consideración de pagos a justificar, están excluidos de fiscalización previa y tienen el carácter de fondos públicos integrados en el Tesoro de la Generalitat Valenciana.

Adicionalmente, la Orden de 27 de abril de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, amplió, con carácter transitorio, la utilización de los anticipos de caja fija a la atención de determinadas retribuciones por atrasos al personal al servicio de la Generalitat Valenciana. Dicha ampliación venía justificada por la necesidad de dinamizar el pago de los atrasos por altas y contrataciones temporales de perso-

per la rigidesa del procés d'entrada en nòmina de les dites altes, quedaven pendents de pagament durant alguns mesos, tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 5.2 d'aquest informe, dedicat a despeses de personal.

La citada ampliació finalitzà amb la publicació de l'ordre de 19 de desembre de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, en la qual a la vista dels resultats obtinguts amb el nou model de tractament de les modificacions en la nòmina, s'instava els habilitats de fons de la Generalitat Valenciana perquè en el termini de 15 dies, s'efectuaren les liquidacions definitives dels fons de caixa fixa que, amb caràcter de suplementaris, s'hi havien lliurat per al pagament de les despeses de personal abans exposats.

16.2 Aspectes rellevants

Durant l'exercici de 1990, la Generalitat Valenciana va mantenir obertes un total de 218 comptes bancaris destinats a la gestió dels fons lliurats per justificar i acomptes de de caixa fixa, segons es mostra en el quadre núm. 77, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda de les diverses conselleries i de la Direcció General del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Del total citat, 31 comptes es dedicaren a la gestió de fons per justificar, 92 a la gestió dels acomptes de caixa fixa, i els 95 comptes restants, tingueren una utilització indistinta.

Quant a la seua distribució per conselleries, tal i com mostra el citat quadre, és la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la que té un major nombre, 85 comptes. Aquesta circumstància ve justificada pel gran nombre de centres que en depenen. Hi segueixen en importància la Conselleria de Treball i Seguretat Social, amb 34 comptes, i la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb 29 comptes. En conjunt aquestes tres conselleries reuneixen el 68% del total dels comptes i el 67% del saldo existent, a 31 de desembre de 1990.

Tal com es mostra en el quadre núm. 77, a 31 de desembre de 1990, romanien en aquests comptes bancaris, fons per un total de 917 milions de pessetes.

L'anàlisi efectuada per aquesta institució sobre una mostra significativa dels comptes bancaris mitjançant les quals s'han gestionat els fons, ha posat de manifest una rendibilitat mitjana lleugerament superior al 5%, ja que sobre un saldo mitjà total de 565 milions de pessetes, s'han abonat interessos bruts per un import de 30 milions de pessetes.

Cal esmentar, per la incidència que ha tingut sobre l'abast de les proves desenvolupades per aquesta institució, que la Caixa d'Estalvis Provincial de València no ha facilitat la informació sol·licitada referent a dos comptes que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència mantenia durant l'exercici de 1990 en la citada entitat financera, tot i haver requerit dues vegades aquesta informació, i que segons la informació rebuda de la mateixa conselleria presentaven un saldo conjunt, a 31 de desembre de 1990, de 12 milions de pessetes.

Quant als fons per justificar lliurats en l'exercici de 1990, el quadre núm. 78, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació subministrada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, mostra, en milions de pessetes, per conselleries, la gestió efectuada sobre els citats fons durant l'exercici de 1990, així com la seua situació a 31 de desembre de 1990.

nal que, por la rigidez del proceso de entrada en nómina de dichas altas, quedaban pendientes de pago durante algunos meses, tal y como se ha puesto de manifiesto en el apartado 5.2 de este informe, dedicado a gastos de personal.

La citada ampliación finalizó con la publicación de la Orden de 19 de diciembre de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, en la que, a la vista de los resultados obtenidos con el nuevo modelo de tratamiento de las modificaciones en la nómina, se instaba a los habilitados de fondos de la Generalitat Valenciana para que, en el plazo de 15 días, se efectuaran las liquidaciones definitivas de los fondos de caja fija que, con carácter de suplementarios, se habían librado para el pago de los gastos de personal anteriormente expuestos.

16.2 Aspectos relevantes

Durante el ejercicio 1990, la Generalitat Valenciana mantuvo abiertas un total de 218 cuentas bancarias destinadas a la gestión de los fondos librados a justificar y anticipos de caja fija, según se muestra en el cuadro nº 77, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida de las distintas conselleries y de la Dirección General del Tesoro de la Conselleria de Economía y Hacienda.

Del total citado, 31 cuentas estuvieron dedicadas a la gestión de fondos a justificar, 92 a la gestión de los anticipos de caja fija, y las 95 cuentas restantes tuvieron una utilización indistinta.

En cuanto a su distribución por conselleries, tal y como se muestra en el citado cuadro, es la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia la que cuenta con un mayor número, 85 cuentas. Esta circunstancia viene justificada por el gran número de centros de ella dependientes. Le siguen en importancia la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social, con 34 cuentas, y la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con 29 cuentas. En conjunto estas tres conselleries reúnen el 68% del total de cuentas y el 67% del saldo existente a 31 de diciembre de 1990.

A 31 de diciembre de 1990 permanecían en estas cuentas bancarias fondos por un total de 917 millones de pesetas, como se muestra en el cuadro nº 77.

El análisis efectuado por esta Institución sobre una muestra significativa de las cuentas bancarias mediante las que se han gestionado los fondos, ha puesto de manifiesto una rentabilidad media ligeramente superior al 5%, ya que sobre un saldo medio total de 565 millones de pesetas, se han abonado intereses brutos por un importe de 30 millones de pesetas.

Debe mencionarse, por la incidencia que ha tenido sobre el alcance de las pruebas desarrolladas por esta Institución, que no se ha facilitado por parte de la Caja de Ahorros Provincial de Valencia la información solicitada referente a dos cuentas que la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia mantenía durante el ejercicio 1990 en la citada entidad financiera, a pesar de habersele requerido por dos veces la citada información, y que según la información recibida de la propia Conselleria presentaban un saldo conjunto a 31 de diciembre de 1990 de 12 millones de pesetas.

En lo relativo a los fondos a justificar librados en el ejercicio 1990, el cuadro nº 78, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información suministrada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana muestra, en millones de pesetas, por conselleries, la gestión efectuada sobre los citados fondos durante el ejercicio 1990, así como su situación a 31 de diciembre de 1990.

GENERALITAT VALENCIANA								
EJERCICIO 1990								
Detalle de las cuentas de fondos a justificar y caja fija a 31/12/90 (millones de pesetas)								
Sección	Fondos a justificar		Caja fija		Indistin. FJ/CF		Total	
	Nº	Saldo	Nº	Saldo	Nº	Saldo	Nº	Saldo
04 Presidencia Generalitat	0	0	0	0	1	11	1	11
06 Economía y Hacienda	0	0	8	16	1	2	9	18
07 Administración Pública	1	0	6	9	0	0	7	9
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	13	196	12	9	4	5	29	210
09 Cultura, Educación y Ciencia	10	1	5	9	70	171	85	181
10 Sanidad y Consumo	0	0	3	7	10	25	13	32
11 Industria, Comercio y Turismo	0	0	13	15	0	0	13	15
12 Agricultura y Pesca	3	17	15	188	9	15	27	220
13 Trabajo y Seguridad Social	4	49	30	172	0	0	34	221
TOTAL	31	263	92	425	95	229	218	917

Cuadro nº 77

Per la seua banda, el quadre núm. 79 recull la situació dels dits fons a 31 de març de 1991, data en la qual, segons la normativa vigent, finalitza el termini per a la justificació dels fons lliurats, si s'escau, l'últim dia de l'exercici de 1990, tret dels pagaments per expropiacions que disposen d'un termini de sis mesos per a la seua justificació.

Segons s'observa en els citats quadres, el total de fons per justificar lliurats en l'exercici de 1990 puja a 11.600 milions de pessetes, cosa que representa un increment del 26% sobre el total lliurat en l'exercici de 1989, que va ser de 9.183 milions de pessetes.

L'anàlisi efectuada sobre els fons per justificar lliurats durant l'exercici de 1990 i la seua gestió, ha posat de manifest un nivell molt baix de la seua justificació a 31 de desembre de 1990, ja que el total de fons justificats a la dita data, 4.638 milions de pessetes, només representa el 40% del total lliurat de l'exercici, i queda pendent de justificar un total de 6.962 milions de pessetes. D'aquest total, romanien encara en la mateixa situació a 31 de març de 1991, un import de 77 milions de pessetes.

Tal com recull el quadre núm. 79 dels fons lliurats en l'exercici de 1990 a la Conselleria d'Agricultura i Pesca, 1.051 milions de pessetes han estat fiscalitzats amb advertiments a 31 de març de 1991 un total de 336 milions de pessetes, cosa que representa un 32% dels fons. A la citada data queden encara pendents de fiscalitzar fons per un total de 13 milions de pessetes i no han estat justificats fons per

Por su parte, el cuadro nº 79 recoge la situación de dichos fondos a 31 de marzo de 1991, fecha en la que, según la vigente normativa, finaliza el plazo para la justificación de los fondos librados, en su caso, el último día del ejercicio 1990, excepción hecha de los pagos por expropiaciones, que disponen de un plazo de seis meses para su justificación.

Según se aprecia en los citados cuadros, el total de fondos a justificar librados en el ejercicio 1990 asciende a 11.600 millones de pesetas, lo que supone un incremento del 26% sobre el total librado en el ejercicio 1989, que fue de 9.183 millones de pesetas.

El análisis efectuado sobre los fondos a justificar librados durante el ejercicio 1990 y su gestión ha puesto de manifiesto un nivel muy bajo de justificación de los mismos a 31 de diciembre de 1990, ya que el total de fondos justificados a dicha fecha, 4.638 millones de pesetas, sólo supone el 40% del total librado en el ejercicio, quedando pendiente de justificar un total de 6.962 millones de pesetas. De este total, permanecían todavía en la misma situación a 31 de marzo de 1991 un importe de 77 millones de pesetas.

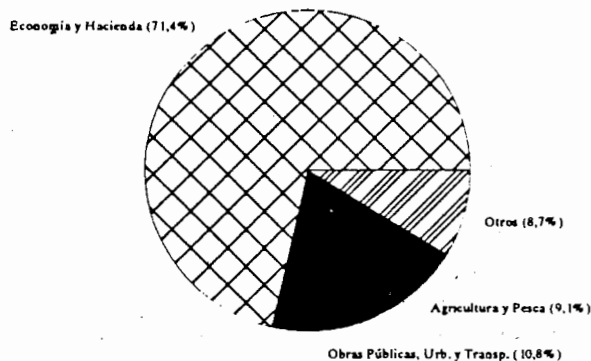
Como se recoge en el cuadro nº 79, de los fondos librados en el ejercicio 1990 a la Conselleria de Agricultura y Pesca, 1.051 millones de pesetas, han sido fiscalizados con reparos a 31 de marzo de 1991 un total de 336 millones de pesetas, lo que supone el 32% de los fondos. A la citada fecha quedan todavía pendientes de fiscalizar fondos por un total de 13 millones de pesetas y no han sido justificados fondos por

4 milions de pessetes. A més, cal afegir que no ens ha estat facilitada informació relativa a la fiscalització dels fons efectuada per la Intervenció Delegada en la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Cal destacar que aquesta conselleria absorbeix el 87% dels fons no justificats i que a 30 de juny de 1991 encara quedaven 2 milions de pessetes pendents de justificar.

4 millones de pesetas. Adicionalmente, hay que añadir que no nos ha sido facilitada información relativa a la fiscalización de los fondos efectuada por la Intervención Delegada en la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia. Cabe destacar que esta conselleria absorbe el 87% de los fondos no justificados y que a 30 de junio de 1991 todavía quedaban 2 millones de pesetas pendientes de justificar.

GENERALITAT VALENCIANA								
EJERCICIO 1990								
Situación de fondos librados a justificar a 31/12/90 (millones de pesetas)								
Sección	Importes librados	Importes justificados	Pendiente justificar	Fiscaliz. de conformidad	Fiscalizado con reparos	Total fiscalizado	Pendiente fiscalizar	Pendiente contabilizar
04 Presidencia Generalitat	100	100	0	100	0	100	0	100
06 Economía y Hacienda	8.287	2.754	5.533	2.754	0	2.754	0	*
07 Administración Pública	4	4	0	4	0	4	0	4
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	1.253	825	428	182	0	182	643	0
09 Cultura, Educación y Ciencia	769	105	664	*	*	*	*	*
10 Sanidad y Consumo	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Industria, Comercio y Turismo	2	2	0	2	0	2	0	0
12 Agricultura y Pesca	1.051	745	306	353	216	569	176	0
13 Trabajo y Seguridad Social	134	103	31	103	0	103	31	40
TOTAL	11.600	4.638	6.962	3.498	216	3.714	850	144

* No se ha facilitado información.



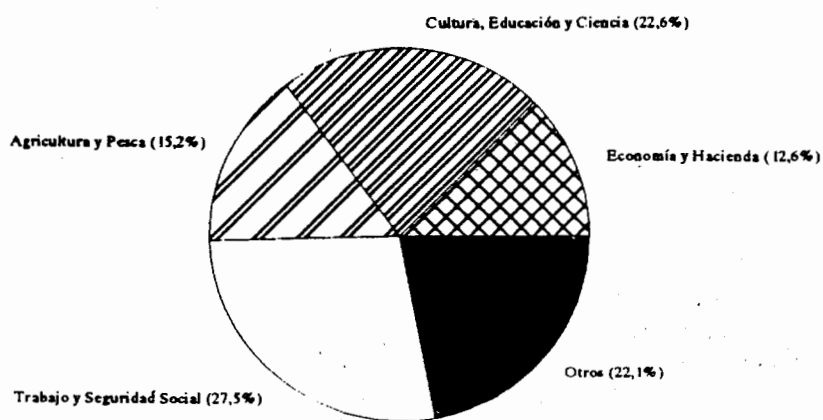
Cuadro nº 78

GENERALITAT VALENCIANA									
EJERCICIO 1990									
Situación de fondos librados a justificar a 31/03/91 (millones de pesetas)									
Sección	Importes librados	Importes justificados	Pendiente justificar	Fiscaliz. conformidad	Fiscalizado con reparos	Total fiscalizado	Pendiente fiscalizar	Pendiente contabilizar	
04 Presidencia de la Generalitat	100	100	0	100	0	100	0	100	
06 Economía y Hacienda	8.287	8.287	0	8.287	0	8.287	0	•	
07 Administración Pública	4	4	0	4	0	4	0	4	
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	1.253	1.253	0	1.253	0	1.253	0	0	
09 Cultura, Educación y Ciencia	769	702	67	•	•	•	•	•	
10 Sanidad y Consumo	0	0	0	0	0	0	0	0	
11 Industria, Comercio y Turismo	2	2	0	2	0	2	0	0	
12 Agricultura y Pesca	1.051	1.047	4	698	336	1.034	13	0	
13 Trabajo y Seguridad Social	134	128	6	128	0	128	0	18	
TOTAL	11.600	11.523	77	10.472	336	10.808	13	122	

• No se ha facilitado información.

Cuadro nº 79

GENERALITAT VALENCIANA	
EJERCICIO 1990	
Detalle de anticipos de tesorería para caja fija a 31/12/90 (millones de pesetas)	
Sección	Importe anticipos concedidos 1990
04 Presidencia Generalitat	31
06 Economía y Hacienda	161
07 Administración Pública	34
08 Obras Públicas, Urbanismo y Transportes	65
09 Cultura, Educación y Ciencia	290
10 Sanidad y Consumo	114
11 Industria, Comercio y Turismo	39
12 Agricultura y Pesca	195
13 Trabajo y Seguridad Social	353
TOTAL	1.282



Cuadro nº 80

Pel que fa a la comptabilització dels fons ja justificats i fiscalitzats, cal esmentar que a 31 de desembre de 1990 romanien pendents de comptabilitzar fons per un total de 144 milions de pessetes, dels quals es trobaven en idèntica situació a 31 de març de 1991, un total de 122 milions de pessetes, tots relatius a Presidència, Conselleria d'Administració Pública i Conselleria de Treball i Seguretat Social. Cal esmentar igualment, que la informació relativa als fons pendents de comptabilitzar en la Conselleria d'Economia i Hisenda i en la de Cultura, Educació i Ciència, no s'ha facilitat a aquesta institució, tant a 31 de desembre de 1990 com a 31 de març de 1991.

El quadre núm. 80, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, mostra per conselleries i en milions de pessetes, els acomptes de caixa fixa concedits en l'exercici de 1990.

Segons s'aprecia en el dit quadre, els acomptes de caixa fixa concedits en l'exercici puguen a un total de 1.282 milions de pessetes.

Quant a la seua distribució per conselleries, són les conselleries de Treball i Seguretat Social, amb 353 milions de pessetes, i Cultura, Educació i Ciència, amb 290 milions de pessetes, les que absorbeixen un major import d'acomptes de caixa fixa durant l'exercici, que representa en conjunt el 50% del total concedit.

Del treball realitzat per aquesta institució referent als comptes destinats a la gestió dels acomptes de caixa, cal fer les consideracions següents:

—No s'ha rebut tota la informació referent a l'índex de rotació obtingut en els comptes que recullen els acomptes concedits. Aquest índex és bàsic per arribar a conèixer l'adequat grau d'utilització que es fa d'aquests acomptes de caixa i així poder determinar la raonabilitat de la seua quantia.

—De la comprovació efectuada a partir de la informació rebuda de les conselleries, es desprèn que els imports pagats per mitjà d'aquests comptes puguen com a mínim a 1.815 milions de pessetes, amb uns acomptes de 580 milions de pessetes, cosa que implica una rotació mitjana d'aproximadament tres vegades en l'exercici.

—Per conselleries, destaca la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, amb una rotació un poc superior a 4 i les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i Treball i Seguretat Social, amb una rotació un xic superior a 3.

La baixa rotació mitjana obtinguda, ve a indicar que l'import dels acomptes concedits ha de considerar-se excessiu amb referència a les necessitats reals i òptimes que aconsellen la utilització eficient dels recursos públics. Una utilització eficient d'aquests fons implica que, almenys trimestrament, hagen estat usats en la seua totalitat. Això comporta la necessitat d'efectuar una anàlisi pormenoritzada de la quantia dels acomptes a fi d'adequar-los a les necessitats reals per evitar tant com siga possible el manteniment de recursos ociosos.

—A fi que la majoria dels pagaments realitzats pels comptes d'avançaments de caixa fixa queden imputats al pressupost de l'exercici i reposats en aquests a 31 de desembre de 1990, l'ordre de 5 d'octubre de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, en la seua disposició 4.1, permet que s'efectuen propostes de reposició de caixa fixa, documents en fase "K", fins el dia 26 de desembre. Tot i això, i segons pot observar-se en el quadre núm. 77, el saldo existent a 31 de desembre de 1990 en aquests comp-

En lo relativo a la contabilización de los fondos ya justificados y fiscalizados, se hace necesario mencionar que a 31 de diciembre de 1990 permanecían pendientes de contabilizar fondos por un total de 144 millones de pesetas, de los que se encontraban en idéntica situación a 31 de marzo de 1991 un total de 122 millones, todos ellos relativos a Presidencia, Conselleria de Administración Pública y Conselleria de Trabajo y Seguridad Social. Debe mencionarse igualmente, que no se ha facilitado a esta Institución la información relativa a los fondos pendientes de contabilizar en la Conselleria de Economía y Hacienda y en la de Cultura, Educación y Ciencia, tanto a 31 de diciembre de 1990 como a 31 de marzo de 1991.

El cuadro nº 80, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la documentación facilitada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana muestra, por conselleries y en millones de pesetas, los anticipos de caja fija concedidos en el ejercicio 1990.

Según se aprecia en dicho cuadro, los anticipos de caja fija concedidos en el ejercicio ascienden a un total de 1.282 millones de pesetas.

En cuanto a su distribución por conselleries, son las conselleries de Trabajo y Seguridad Social, con 353 millones de pesetas, y Cultura, Educación y Ciencia, con 290 millones de pesetas, las que absorben un mayor importe de anticipos de caja fija durante el ejercicio, suponiendo en conjunto el 50% del total concedido.

Del trabajo realizado por esta Institución referente a las cuentas destinadas a la gestión de los anticipos de caja, cabe hacer las siguientes consideraciones:

—No se ha recibido en su totalidad la información referente al índice de rotación obtenido en las cuentas que recogen los anticipos concedidos. Este índice es básico para llegar a conocer el adecuado grado de utilización que se hace de estos anticipos de caja y así poder determinar la razonabilidad de su cuantía.

—De la comprobación efectuada a partir de la información recibida de conselleries, se desprende que los importes pagados a través de estas cuentas ascienden al menos a 1.815 millones de pesetas, con unos anticipos de 580 millones de pesetas, lo que implica una rotación media aproximada de tres veces en el ejercicio.

Por conselleries, destaca la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo, con una rotación algo superior a 4 y las Conselleries de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes y Trabajo y Seguridad Social con una rotación algo superior a 3.

La baja rotación media obtenida viene a indicar que el importe de los anticipos concedidos debe considerarse excesivo con referencia a las necesidades reales y óptimas que aconsejan la utilización eficiente de los recursos públicos. Una utilización eficiente de estos fondos implica que, al menos, trimestralmente, hayan sido utilizados en su totalidad. Ello conlleva la necesidad de efectuar un análisis pormenorizado de la cuantía de los anticipos con el fin de adecuarlos a las necesidades reales para evitar en lo posible el mantenimiento de recursos ociosos.

—Con el fin de que la mayoría de los pagos realizados por las cuentas de anticipos de caja fija queden imputados al presupuesto del ejercicio y repuestos en las mismas a 31 de diciembre de 1990, la Orden de 5 de octubre de 1990 de la Conselleria de Economía y Hacienda, en su disposición 4.1 permite que se efectúen propuestas de reposición de caja fija, documentos en fase "K", hasta el día 26 de diciembre. A pesar de ello, y según puede observarse en el cuadro nº 77, el saldo existente a 31 de diciembre de 1990

tes, només puja a 654 milions de pessetes, que representa el 51% dels acomptes concedits. La diferència fins els 1.282 milions de pessetes, 628 milions de pessetes, corresponen a pagaments efectuats i no imputats al pressupost de l'exercici.

16.3 Conclusions del treball realitzat

a) En l'exercici de 1990, la Generalitat Valenciana inicià la utilització dels acomptes de caixa fixa, en substitució dels fons de maniobra usats en exercicis anteriors, com a sistema de provisió de fons per a l'atenció immediata de pagaments relatius a despeses del capítol II. Transitoriament, la utilització dels dits fons va ser ampliada al pagament de determinades retribucions per retards del personal.

b) L'import lliurat en 1990 dels fons per justificar, 11.600 milions de pessetes, representa un increment del 26% sobre els lliurats per aquest concepte en l'exercici anterior. Vist el seu caràcter excepcional, l'ús d'aquests fons hauria d'haver-se reduït sensiblement i primordialment amb la implantació de l'acompte de caixa fixa. El grau de justificació d'aquests fons, a 31 de desembre de 1990, és molt baix, ja que no arriba al 40% dels fons lliurats.

Aquesta circumstància ha implicat un incompliment de l'ordre de 5 d'octubre de 1990, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici de 1990, que en la seua disposició tercera estableix la ineludible obligació de retre comptes dels fons lliurats per justificar, independentment de la data del seu lliurament. No obstant això, a 31 de març de 1991, no hi havien estat justificats 77 milions de pessetes, vulnerant el que estableix la normativa aplicable sense que n'hi haja constància que s'hi procedís a l'expedició de les corresponents certificacions de descobert establertes en l'article 43.3 de la llei d'Hisenda.

c) En l'exercici de 1990 entra en vigor el decret 176/1989, de 29 de novembre, el qual regula els acomptes de caixa fixa. De la informació rebuda es desprèn que el nombre de comptes destinats a gestionar aquests acomptes és de 187, dels quals 95, s'utilitzen també per dipositar els fons lliurats per justificar.

L'import total dels acomptes concedits a 31 de desembre puja a 1.282 milions de pessetes, dels quals el 51%, 654 milions de pessetes, han estat concedits a les conselleries de Treball i Seguretat Social i Cultura, Educació i Ciència.

El baix índex de rotació d'aquests acomptes, posa de manifest la seua baixa utilització, cosa que aconsella analitzar detalladament la seua quantia, amb l'objectiu primordial de no tenir recursos financers ociosos.

d) No s'ha complert en tots els aspectes amb les instruccions que sobre els acomptes de caixa fixa dictava l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la qual regulava les operacions de tancament de l'exercici.

e) Com a conseqüència dels punts anteriorment descrits, aquesta institució efectua les següents recomanacions:

—Encara que la rendibilitat mitjana obtinguda en la col·locació dels fons per justificar i els acomptes de caixa fixa en diverses entitats financeres ha estat, en general, satisfactòria, les incidències detectades fan necessari recomanar que la Generalitat Valenciana extreme els seus controls sobre els tipus d'interès que es concerten per als comptes, així com sobre els interessos que s'hi abonon.

—Atès el caràcter específic, excepcional i no recurrent

en estas cuentas tan sólo asciende a 654 millones de pesetas, que supone el 51% de los anticipos concedidos. La diferencia hasta los 1.282 millones de pesetas, 628 millones de pesetas, corresponden a pagos efectuados y no imputados al presupuesto del ejercicio.

16.3 Conclusiones del trabajo realizado

a) En el ejercicio 1990 la Generalitat Valenciana inició la utilización de los anticipos de caja fija, en sustitución de los fondos de maniobra utilizados en ejercicios anteriores, como sistema de provisión de fondos para la atención inmediata de pagos relativos a gastos del capítulo II. Transitoriamente, la utilización de dichos fondos fue ampliada al pago de determinadas retribuciones por atrasos al personal.

b) El importe librado en 1990 de fondos a justificar, 11.600 millones de pesetas, supone un incremento del 26% sobre los librados por este concepto en el ejercicio anterior. Dado su carácter excepcional, el uso de estos fondos debería haberse visto reducido sensiblemente y primordialmente con la implantación del anticipo de caja fija. El grado de justificación de estos fondos a 31 de diciembre de 1990 es muy bajo, ya que no alcanza el 40% de los fondos librados.

Esta circunstancia ha supuesto un incumplimiento de la Orden de 5 de octubre de 1990 por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1990, que en su disposición tercera establece la ineludible obligación de rendir cuentas de los fondos entregados a justificar, independientemente de la fecha de su entrega. No obstante, a 31 de marzo de 1991, no habían sido todavía justificados 77 millones de pesetas, vulnerando lo establecido en la normativa aplicable sin que haya constancia de que se haya procedido a la expedición de las correspondientes certificaciones de descubierto establecidas en el art. 43.3 de la Ley de Hacienda.

c) En el ejercicio 1990 entra en vigor el Decreto 176/1989, de 29 de noviembre, que regula los anticipos de caja fija. De la información recibida se desprende que el número de cuentas destinadas a gestionar estos anticipos es de 187, de las que 95 se utilizan así mismo para depositar los fondos librados a justificar.

El importe total de los anticipos concedidos a 31 de diciembre asciende a 1.282 millones de pesetas, de los cuales el 51%, 654 millones de pesetas, lo han sido a las conselleries de Trabajo y Seguridad Social y Cultura, Educación y Ciencia.

El bajo índice de rotación de estos anticipos pone de manifiesto una baja utilización de los mismos, lo que aconseja proceder a un análisis detallado de su cuantía con el objetivo primordial de no tener recursos financieros ociosos.

d) No se ha cumplido en todos los aspectos con las instrucciones que sobre los anticipos de caja fija dictaba la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda que regulaba las operaciones de cierre del ejercicio.

e) Como consecuencia de los puntos anteriormente descritos, esta Institución efectúa las siguientes RECOMENDACIONES:

—A pesar de que la rentabilidad media obtenida de los fondos a justificar y los anticipos de caja fija situados en distintas entidades financieras ha sido, en general, satisfactoria, las incidencias detectadas hacen necesario recomendar que la Generalitat Valenciana extreme sus controles sobre los tipos de interés que se concertan para las cuentas, así como sobre los intereses abonados en ellas.

—Dado el carácter específico, excepcional y no recu-

dels fons lliurats per justificar, ha de produir-se i recomanar-se una significativa reducció en l'ús que estan donant aquests fons, que ve a ressaltar l'incompliment de la seua pròpia finalitat.

—La Generalitat Valenciana ha de posar més èmfasi en el compliment de la normativa legal existent sobre aquests fons. En aquest sentit, cal recordar que, tal i com es recull en l'article 43.3 de la llei de la Hisenda Pública, els fons lliurats per justificar han de ser justificats en el termini de 3 mesos, trets dels relatius a les expropiacions, per als quals el dit termini queda fixat en 6 mesos. Així mateix, s'han d'expedir, si s'escau, les certificacions de descobert que procedesquen dels fons no justificats.

També cal recomanar la confecció i comptabilització immediata dels corresponents documents "CJ", una vegada els fons hi hagen estat justificats i fiscalitzats de conformitat.

—Han de reduir-se substancialment els acomptes concedits de caixa fixa a fi d'obtenir-ne una utilització més eficient.

—La Conselleria d'Economia i Hisenda ha de posar els mitjans adequats perquè la denominació i l'ús dels comptes oberts per la Generalitat Valenciana siga adequat, i així mateix, cancel·lar tots aquells que han quedat inactius. En aquest sentit s'han de separar aquells comptes que recullen acomptes de caixa fixa d'aquells que recullen imports lliurats per justificar.

La Generalitat Valenciana ha de vetlar pel compliment de tota la normativa aplicable als acomptes de caixa, a fi que queden imputats al final de l'exercici tots els pagaments realitzats a càrrec dels dits acomptes.

DIPUTACIONES PROVINCIALES

1. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONES PROVINCIALES

1.1 Introducció

En l'apartat 2 d'"Introducció i conclusions generals" d'aquest informe s'assenyala que d'acord amb l'article 69.2 de la llei d'Hisenda Pública, al Compte General de la Generalitat Valenciana s'uniran els comptes generals de les diputacions provincials.

La Sindicatura de Comptes ha sol·licitat aquests comptes generals mitjançant la petició de la documentació que anualment realitza a la totalitat de les entitats locals de la Comunitat Valenciana.

Els quadres i gràfics inclosos en aquest apartat, així com els detalls i desglossaments elaborats per aquesta institució a partir de la informació facilitada per les diputacions provincials, mostren aquells aspectes més rellevants de la gestió econòmic-financera i patrimonial efectuada per les diputacions provincials en l'exercici de 1990.

El quadre núm. 81 mostra, en milions de pessetes i per capítols pressupostaris, els drets i les obligacions liquidats de forma individual i agregada, de les liquidacions dels pressuposts de les diputacions provincials dels exercicis de 1989 i 1990.

Quant a les dades corresponents a la Diputació Provincial de València, detallades en el quadre núm. 81, cal indi-

rente de los fondos librados a justificar, debe producirse y recomendarse una significativa reducción en el uso que se está dando de estos fondos, que viene a resaltar el incumplimiento de la finalidad propia de los mismos.

—La Generalitat Valenciana debe poner más énfasis en el cumplimiento de la normativa legal existente sobre estos fondos. En este sentido, se hace necesario recordar que, tal y como se recoge en el artículo 43.3 de la Ley de Hacienda Pública, los fondos librados a justificar deben ser justificados en el plazo máximo de 3 meses, excepto los relativos a expropiaciones, para los que dicho plazo queda fijado en 6 meses. Así mismo, se debe proceder, en su caso, a expedir las certificaciones de descubierto que procedan por los fondos no justificados.

También resulta necesario recomendar la confección y contabilización inmediata de los correspondientes documentos "CJ" una vez los fondos hayan sido justificados y fiscalizados de conformidad.

—Debe procederse a una reducción sustancial de los anticipos concedidos de caja fija con el fin de obtener una más eficiente utilización de los mismos.

—Por la Conselleria de Economía y Hacienda deben ponerse los medios adecuados para que la denominación y uso de las cuentas aperturadas por la Generalitat Valenciana sea el adecuado, procediendo así mismo a cancelar todas aquellas que han quedado inactivas. En este sentido se debe proceder a separar aquellas cuentas que recogen anticipos de caja fija de las que recogen importes librados a justificar.

—La Generalitat Valenciana debe velar por el cumplimiento de toda la normativa aplicable a los anticipos de caja, a fin de que queden imputados a fin de ejercicio todos los pagos realizados con cargo a dichos anticipos.

DIPUTACIONES PROVINCIALES

1. CUENTAS GENERALES DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES

1.1 Introducción

En el apartado 2 de Introducción y conclusiones generales del presente informe se señala que, de acuerdo con el artículo 69.2 de la Ley de Hacienda Pública, a la Cuenta General de la Generalitat Valenciana se unirán las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales.

Estas Cuentas Generales han sido solicitadas por la Sindicatura de Cuentas por medio de la petición de documentación que anualmente se realiza a la totalidad de las Entidades Locales de la Comunidad Valenciana.

Los cuadros y gráficos incluidos en este apartado, así como los detalles y desgloses elaborados por esta Institución a partir de la información facilitada por las Diputaciones Provinciales, muestran aquellos aspectos más relevantes de la gestión económico-financiera y patrimonial llevada a cabo por las Diputaciones Provinciales en el ejercicio 1990.

El cuadro nº 81 muestra, en millones de pesetas y por capítulos presupuestarios, los derechos y obligaciones liquidados a nivel individual y agregado de las liquidaciones de los presupuestos de las Diputaciones Provinciales de los ejercicios de 1989 y 1990.

Con respecto a los datos correspondientes a la Diputación Provincial de Valencia, detallados en el cuadro nº 81,