

DIPUTACIONES PROVINCIALES

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,

car la impossibilitat de realitzar comparances entre els exercicis ressenyats, ja que en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1990, a diferència de la corresponent a l'exercici anterior, no s'han anul·lat els romanents de despeses que s'han d'incorporar en el següent exercici i que, segons la informació extracomptable presentada, puguen a 9.591 milions de pessetes.

Aquest fet representa una falta de consistència en l'aplicació dels criteris comptables, per la qual cosa no hi ha uniformitat a l'hora de presentar la informació pressupostària i constitueix una limitació, ja que impedeix poder realitzar comparacions significatives.

D'altra banda, segons s'observa en el quadre núm. 81, quant a la Diputació Provincial d'Alacant, destaquen els capítols de variació dels actius financers dels estats d'ingressos i despeses. Aquesta circumstància es deu al reflex comptable de la gestió del Servei Provincial de Recaptació.

No obstant això, en la Diputació Provincial de València, aquesta gestió provincial es registra comptablement en els capítols de variació de passius financers, quan el que caldria seria imputar-la als capítols d'actius financers d'ingressos i despeses.

Aquesta contradicció en el criteri d'imputació comptable d'un mateix fet, limita l'anàlisi comparativa agregada de les diputacions provincials.

Tret de les anteriors limitacions, quant a la comparació de l'exercici analitzat amb l'exercici anterior, tot seguit es destaquen els següents aspectes.

1.2 Estat d'ingressos

En l'estat d'ingressos, igual que ocorria en l'exercici de 1989, el capítol de major rellevància i que es constitueix com a principal font de finançament es correspon amb les transferències corrents, que puguen a 31.494 milions de pessetes, cosa que representa un 31% del total de drets liquidats de l'estat d'ingressos agregat de les tres diputacions, incloses les resultes i l'existència en caixa a 1 de gener de 1990.

La segona font de finançament de l'agregat de les tres diputacions, és el capítol de resultes d'exercicis anteriors, que puja a 22.183 milions de pessetes, cosa que representa el 22% del total de drets liquidats en l'exercici de 1990, pel conjunt de les tres diputacions.

1.3 Estat de despeses

En l'estat de despeses de l'agregat de les tres diputacions, cal ressaltar que el capítol de resultes d'exercicis anteriors, té una importància significativa. Aquest capítol puja a 22.311 milions de pessetes, cosa que representa el 22% del total de les obligacions liquidades pel conjunt de les tres diputacions provincials.

Així mateix, destaca el capítol de despeses de personal que puja a 19.634 milions de pessetes, cosa que representa el 19% del total d'obligacions liquidades per les tres diputacions.

cabe indicar la imposibilidad de realizar comparaciones entre los ejercicios reseñados, debido a que en la liquidación del presupuesto del ejercicio 1990, a diferencia de la correspondiente al ejercicio anterior, no se han anulado los remanentes de gastos a incorporar en el siguiente ejercicio y que según la información extracontable presentada ascienden a 9.591 millones de pesetas.

Este hecho representa una falta de consistencia en la aplicación de los criterios contables, por lo que no se observa uniformidad a nivel de presentación de la información presupuestaria y supone una limitación al impedir el poder realizar comparaciones significativas.

Por otro lado, según se observa en el cuadro nº 81, respecto de la Diputación Provincial de Alicante, destacan los capítulos de variación de activos financieros de los estados de ingresos y gastos. Esta circunstancia se debe al reflejo contable de la gestión del Servicio Provincial de Recaudación.

Sin embargo, en la Diputación Provincial de Valencia dicha gestión provincial se registra contablemente en los capítulos de variación de pasivos financieros, cuando lo procedente sería imputarlo a los capítulos de activos financieros de ingresos y gastos.

Esta contradicción en el criterio de imputación contable de un mismo hecho, limita el análisis comparativo a nivel de agregados de las Diputaciones Provinciales.

Salvando las anteriores limitaciones, en cuanto a la comparación del ejercicio analizado con el ejercicio anterior, a continuación se destacan los siguientes aspectos.

1.2 Estado de ingresos

En el estado de ingresos, al igual que ocurría en el ejercicio 1989, el capítulo de mayor relevancia y que se constituye como la principal fuente de financiación se corresponde con las transferencias corrientes, que ascienden a 31.494 millones de pesetas, lo que supone un 31% del total de derechos liquidados del estado de ingresos agregado de las tres Diputaciones, incluidas las resultas y la existencia en caja a 1 de enero de 1990.

La segunda fuente de financiación del agregado de las tres Diputaciones es el capítulo de resultas de ejercicios anteriores, que asciende a 22.183 millones de pesetas, lo que supone un 22% del total de derechos liquidados en el ejercicio 1990 por el conjunto de las tres Diputaciones.

1.3 Estado de gastos

En el estado de gastos del agregado de las tres Diputaciones, hay que resaltar que el capítulo de resultas de ejercicios anteriores, tiene una importancia significativa. Dicho capítulo asciende a 22.311 millones de pesetas, lo que representa el 22% del total de obligaciones liquidadas por el conjunto de las tres Diputaciones Provinciales.

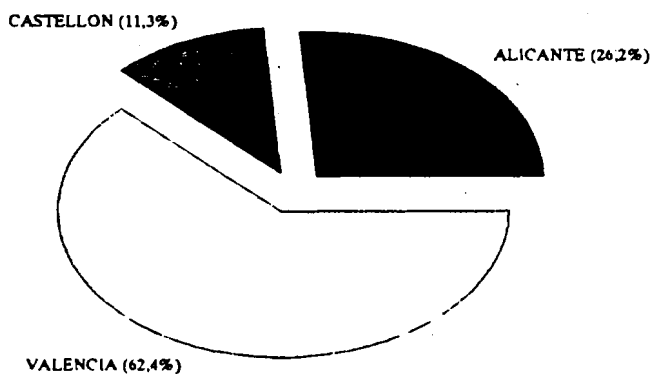
Asimismo, destaca el capítulo de gastos de personal, que asciende a 19.634 millones de pesetas, lo que representa el 19% del total de obligaciones liquidadas por las tres Diputaciones.

| DIPUTACIONES PROVINCIALES | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|--------|--------------|-----------|--------|--------------|----------|--------|--------------|--------------------|---------|--------------|
| LIQUIDACION PRESUPUESTO 1990 | | | | | | | | | | | | |
| Estado comparativo de derechos y obligaciones | | | | | | | | | | | | |
| Resumen por capítulos | | | | | | | | | | | | |
| (millones de pesetas) | | | | | | | | | | | | |
| ESTADO DE INGRESOS | | | | | | | | | | | | |
| Capítulo | Alicante | | | Castellón | | | Valencia | | | Total Diputaciones | | |
| | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. |
| I Impuestos directos | 645 | 672 | 4 | 236 | 260 | 10 | 1.255 | 1.207 | (4) | 2.136 | 2.139 | 0 |
| III Tasas y otros ingresos | 1.091 | 1.222 | 12 | 691 | 765 | 11 | 4.709 | 4.592 | (2) | 6.491 | 6.579 | 1 |
| IV Transferencias corrientes | 7.957 | 8.874 | 12 | 3.790 | 4.699 | 24 | 16.454 | 17.921 | 9 | 28.201 | 31.494 | 12 |
| V Ingresos patrimoniales | 252 | 314 | 25 | 230 | 293 | 27 | 461 | 423 | (8) | 943 | 1.030 | 9 |
| Operaciones corrientes | 9.945 | 11.082 | 11 | 4.947 | 6.017 | 22 | 22.879 | 24.143 | 6 | 37.771 | 41.242 | 9 |
| VII Transferencias de capital | 993 | 608 | (39) | 841 | 800 | (5) | 1.425 | 3.116 | 119 | 3.259 | 4.524 | 39 |
| Operaciones de capital | 993 | 608 | (39) | 841 | 800 | (5) | 1.425 | 3.116 | 119 | 3.259 | 4.524 | 39 |
| VIII Activos financieros | 6.494 | 5.995 | (8) | 170 | 161 | (5) | 3.212 | 3.863 | 20 | 9.876 | 10.019 | 1 |
| IX Pasivos financieros | 600 | 2.472 | 312 | 403 | 193 | (52) | 9.840 | 16.709 | 70 | 10.843 | 19.374 | 79 |
| Operaciones financieras | 7.094 | 8.467 | 19 | 573 | 354 | (38) | 13.052 | 20.572 | 58 | 20.719 | 29.393 | 42 |
| Total ejercicio corriente | 18.032 | 20.157 | 12 | 6.361 | 7.171 | 13 | 37.356 | 47.831 | 28 | 61.749 | 75.159 | 22 |
| 0 Ejercicios cerrados | 3.740 | 4.295 | 15 | 1.348 | 2.276 | 69 | 10.284 | 15.612 | 52 | 15.372 | 22.183 | 44 |
| Saldo caja inicial | 4.307 | 2.465 | (43) | 1.899 | 2.193 | 15 | 1.786 | 665 | (63) | 7.992 | 5.323 | (33) |
| TOTAL | 26.079 | 26.917 | 3 | 9.608 | 11.640 | 21 | 49.426 | 64.108 | 30 | 85.113 | 102.665 | 21 |
| ESTADO DE GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| Capítulo | Alicante | | | Castellón | | | Valencia | | | Total Diputaciones | | |
| | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. |
| I Remuneraciones personal | 4.090 | 4.420 | 8 | 2.225 | 2.364 | 6 | 11.811 | 12.850 | 9 | 18.126 | 19.634 | 8 |
| II Compra bienes corr. y serv. | 2.031 | 2.070 | 2 | 836 | 887 | 6 | 3.207 | 4.797 | 50 | 6.074 | 7.754 | 28 |
| III Intereses | 634 | 728 | 15 | 334 | 320 | (4) | 2.240 | 3.309 | 48 | 3.208 | 4.357 | 36 |
| IV Transferencias corrientes | 1.055 | 1.512 | 43 | 331 | 302 | (9) | 1.769 | 2.497 | 41 | 3.155 | 4.311 | 37 |
| Operaciones corrientes | 7.810 | 8.730 | 12 | 3.726 | 3.873 | 4 | 19.027 | 23.453 | 23 | 30.563 | 36.056 | 18 |
| VI Inversiones reales | 1.885 | 1.350 | (28) | 2.225 | 2.858 | 28 | 1.399 | 13.540 | 868 | 5.509 | 17.748 | 222 |
| VII Transferencias de capital | 2.307 | 1.841 | (20) | 232 | 690 | 197 | 60 | 553 | 822 | 2.599 | 3.084 | 19 |
| Operaciones de capital | 4.192 | 3.191 | (24) | 2.457 | 3.548 | 44 | 1.459 | 14.093 | 866 | 8.108 | 20.832 | 157 |
| VIII Activos financieros | 6.479 | 5.979 | (8) | 35 | 32 | (9) | 3.119 | 3.773 | 21 | 9.633 | 9.784 | 2 |
| IX Pasivos financieros | 499 | 2.295 | 360 | 224 | 190 | (15) | 8.975 | 10.102 | 13 | 9.698 | 12.587 | 30 |
| Operaciones financieras | 6.978 | 8.274 | 19 | 259 | 222 | (14) | 12.094 | 13.875 | 15 | 19.331 | 22.371 | 16 |
| Total ejercicio corriente | 18.980 | 20.195 | 6 | 6.442 | 7.643 | 19 | 32.580 | 51.421 | 58 | 58.002 | 79.259 | 37 |
| 0 Ejercicios cerrados | 6.723 | 6.319 | (6) | 2.680 | 3.794 | 42 | 12.704 | 12.198 | (4) | 22.107 | 22.311 | 1 |
| TOTAL | 25.703 | 26.514 | 3 | 9.122 | 11.437 | 25 | 45.284 | 63.619 | 40 | 80.109 | 101.570 | 27 |
| SITUACION ECONOMICA | | | | | | | | | | | | |
| | Alicante | | | Castellón | | | Valencia | | | Total Diputaciones | | |
| | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. | 1989 | 1990 | % Incrém. |
| TOTAL INGRESOS | 26.079 | 26.917 | 3 | 9.608 | 11.640 | 21 | 49.426 | 64.108 | 30 | 85.113 | 102.665 | 21 |
| TOTAL GASTOS | 25.703 | 26.514 | 3 | 9.122 | 11.437 | 25 | 45.284 | 63.619 | 40 | 80.109 | 101.570 | 27 |
| RESULTADO ACUMULADO | 376 | 403 | 7 | 486 | 203 | (58) | 4.142 | 489 | 100 | 5.004 | 1.095 | (1) |
| Remanentes ingresos a incorporar | | | | | | | 4.638 | | | 4.638 | | |
| Remanentes gastos a incorporar | | | | | | | 8.535 | | | 8.535 | | |
| | | | | | | | 245 | | | 1.107 | | |

Cuadro nº 81

DIPUTACIONES PROVINCIALES LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE 1990

ESTADO DE INGRESOS Derechos liquidados



ESTADO DE GASTOS Obligaciones reconocidas

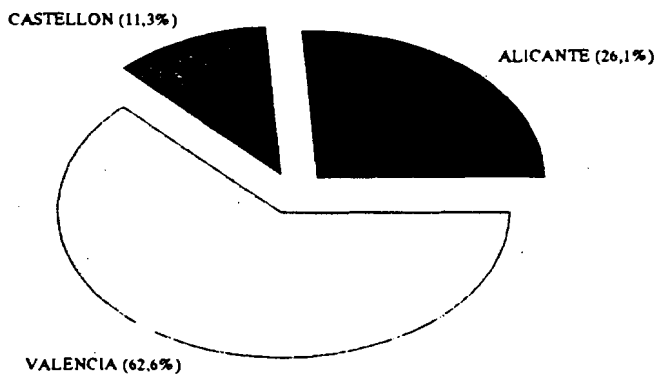


Gráfico nº 1 cuadro nº 81

**DIPUTACIONES PROVINCIALES
LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE 1990**

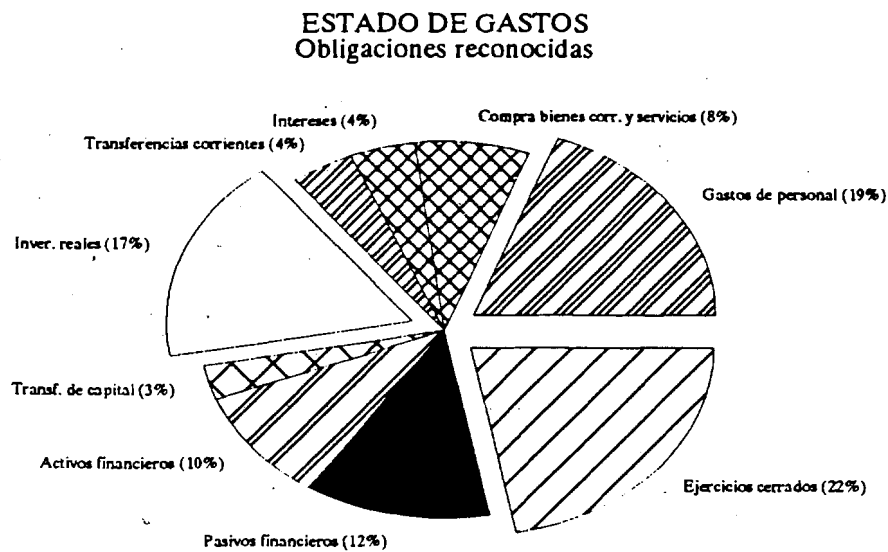
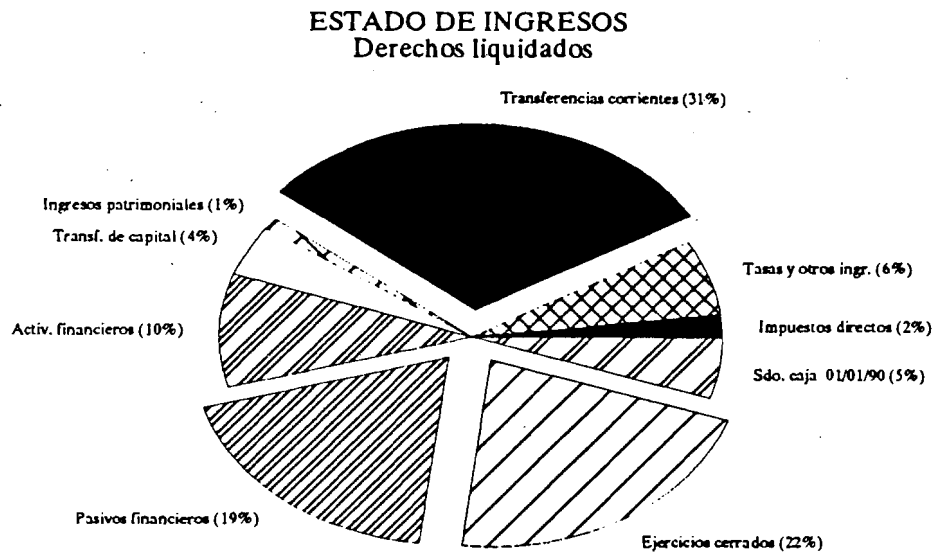


Gráfico nº 2 cuadro nº 81

| DIPUTACIONES PROVINCIALES | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ESTADO COMPARATIVO DE LA CUENTA DE VALORES INDEPENDIENTES Y AUXILIARES DEL PRESUPUESTO | | | | | | |
| (millones de pesetas) | | | | | | |
| Diputaciones | Metálico | | Valores | | Total | |
| | 1989 | 1990 | 1989 | 1990 | 1989 | 1990 |
| Alicante | 1.135 | 593 | 480 | 498 | 1.615 | 1.091 |
| Castellón | 257 | 659 | 232 | 328 | 489 | 987 |
| Valencia | 998 | 3.579 | 1.067 | 872 | 2.065 | 4.451 |
| TOTAL | 2.390 | 4.831 | 1.779 | 1.698 | 4.169 | 6.529 |

Cuadro nº 82

DIPUTACIONES PROVINCIALES
CUENTA DE VALORES INDEPENDIENTES Y AUXILIARES DEL PRESUPUESTO
SALDOS A 31/12/90

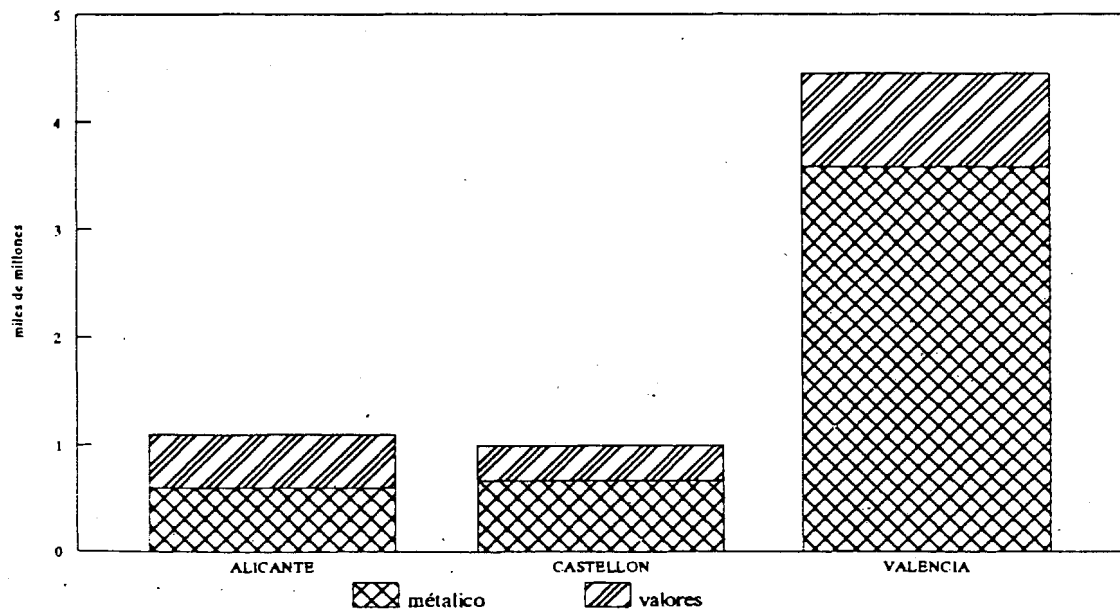
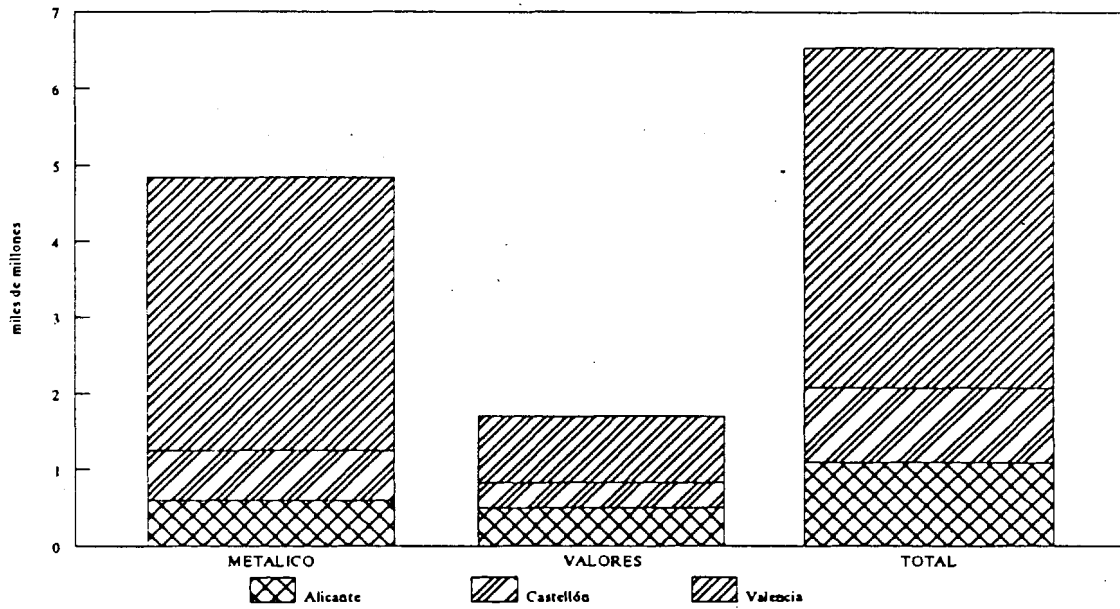


Gráfico cuadro nº 82

1.4 Tresoreria

La tresoreria generada per la liquidació del pressupost en cadascuna de les tres diputacions per a l'exercici de 1990 i anteriors és la següent (en milions de pessetes):

| Diputacions | 1989 | 1990 |
|-------------|-------|-------|
| Alacant | 2.465 | 729 |
| Castelló | 2.193 | 2.951 |
| València | 665 | 3.531 |
| Total | 5.323 | 7.211 |

Com es desprèn del quadre anterior, la tresoreria agregada de les tres diputacions s'ha vist incrementada en un 35% respecte de l'any anterior.

Si a la tresoreria pressupostària s'afegeix el saldo del compte de "Valors independents i auxiliars" que, d'acord amb l'apartat 1.5 següent puja a 6.529 milions de pessetes, s'obté que la tresoreria a 31 de desembre de 1990 de l'agregat de les tres diputacions arriba a l'import de 13.740 milions, dels quals 12.042 milions de pessetes són fons en metàl·lic, i 1.698 milions de pessetes fons en valors.

1.5 Extrapressupostaris

L'estat comparatiu dels saldos en metàl·lic i en valors a 31 de desembre de 1989 i 1990, es mostra en el quadre 82, en milions de pessetes.

Tal com s'observa en el citat quadre, el saldo a 31 de desembre de 1990, per operacions extrapressupostàries, s'ha incrementat en un 57% respecte a l'any anterior, essent la Diputació Provincial de València la que té un major saldo per aquest tipus d'operacions i la que presenta un creixement superior respecte a l'any anterior.

1.6 Compte d'Administració del Patrimoni

En el quadre següent es mostra agregadament i per entitat, la situació patrimonial a 31 de desembre de 1990 que es desprèn dels comptes d'administració del patrimoni a la citada data (en milions de pessetes):

| Diputaciones | Activo | Pasivo | Neto |
|--------------|--------|--------|---------|
| Alicante | 9.571 | 5.069 | 4.502 |
| Castellón | 2.629 | 3.262 | (633) |
| Valencia | 19.115 | 25.781 | (6.666) |
| Total | 31.315 | 34.112 | (2.797) |

Tal com s'observa en les xifres anteriors, agregadament i per a les diputacions provincials de Castelló i València, el passiu és superior a l'actiu i els deutes acumulats per les tres diputacions pugen a l'import de 34.112 milions de pessetes, i és la Diputació Provincial de València, la que presenta un endeutament major en termes absoluts, ja que aquest puja a 25.781 milions de pessetes.

1.4 Tesorería

La tesorería generada por la liquidación del presupuesto en cada una de las tres Diputaciones, para el ejercicio 1990 y anterior es la siguiente (en millones de pesetas):

| Diputaciones | 1989 | 1990 |
|--------------|-------|-------|
| Alicante | 2.465 | 729 |
| Castellón | 2.193 | 2.951 |
| Valencia | 665 | 3.531 |
| Total | 5.323 | 7.211 |

Como se desprende del anterior cuadro, la tesorería a nivel de agregado de las tres Diputaciones se ha visto incrementada en un 35% con respecto al año anterior.

Si a la tesorería presupuestaria se añade el saldo de la Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares, que de acuerdo con el apartado 1.5 siguiente asciende a 6.529 millones de pesetas, se obtiene que la tesorería a 31 de diciembre de 1990 del agregado de las tres Diputaciones alcanza el importe de 13.740 millones, de los que 12.042 millones de pesetas son fondos en metálico y 1.698 millones de pesetas son fondos en valores.

1.5 Extrapresupuestarios

El estado comparativo de los saldos en metálico y en valores a 31 de diciembre de 1989 y 1990 se muestra en el cuadro nº 82 (en millones de pesetas).

Tal como se observa en el citado cuadro, el saldo a 31 de diciembre de 1990 por operaciones extrapresupuestarias se ha incrementado en un 57% respecto del año anterior, siendo la Diputación Provincial de Valencia la que tiene un mayor saldo por este tipo de operaciones y la que presenta un crecimiento superior con respecto al año anterior.

1.6 Cuenta de Administración del Patrimonio

En el cuadro siguiente se muestra, a nivel de agregado y por entidad, la situación patrimonial a 31 de diciembre de 1990 que se desprende de las Cuentas de Administración del Patrimonio a la citada fecha (en millones de pesetas):

Como se observa en las cifras anteriores, a nivel agregado y para las Diputaciones Provinciales de Castellón y Valencia, el pasivo es superior al activo y las deudas acumuladas por las tres Diputaciones ascienden al importe de 34.112 millones de pesetas, siendo la Diputación Provincial de Valencia la que presenta un endeudamiento mayor en términos absolutos, al ascender éste a 25.781 millones de pesetas.

2. DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT

2.1 Liquidació del pressupost

El resum de la liquidació del pressupost de la Diputació Provincial d'Alacant es mostra, per capítols pressupostaris i en milions de pessetes, en el quadre núm. 83. El pressupost inicial aprovat per aquesta entitat per a l'exercici de 1990, puja a 21.550 milions de pessetes.

El pressupost refós, que resulta d'incorporar les resultes d'exercicis anteriors al pressupost preventiu, presenta un estat d'ingressos amb una consignació inicial superior en 377 milions de pessetes a la de l'estat de despeses, segons pot observar-se en el quadre núm. 83.

Les previsions inicials de l'estat d'ingressos i de l'estat despeses han patit variacions respecte a les seues consignacions inicials en un 13% i un 14%, respectivament. Per la seua quantia, destaquen les modificacions efectuades en el capítol de passius financers, que han representat un augment d'un 301% en la consignació inicial de l'estat d'ingressos i d'un 375% en la consignació inicial de l'estat de despeses.

En termes absoluts, en l'estat de despeses s'han realitzat modificacions de crèdit per import de 3.076 milions de pessetes. El finançament d'aquestes modificacions ha estat la següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|----------------------------|--------|
| Majors ingressos | 2.699 |
| Superàvit de l'exerci ant. | 377 |
| Total modificacions | 3.076 |

Segons es desprèn del quadre anterior, la corporació provincial ha utilitzat la totalitat del superàvit obtingut en l'exercici anterior per al finançament dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici de 1990.

Quant a això, cal indicar que la llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, determina que el superàvit utilitzable o romanent de tesoreria destinat a finançar les modificacions de crèdit es deu minvar en la part corresponent als drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

El pressupost de la corporació ha estat liquidat amb unes previsions definitives que han pujat, tant en l'estat de despeses com el d'ingressos, a un import de 31.155 milions de pessetes. D'aquesta xifra, s'han reconegut obligacions per un import de 26.514 milions de pessetes i s'han liquidat drets per import de 26.917 milions de pessetes, cosa que ha originat un superàvit de 403 milions de pessetes.

La comparança de les obligacions reconegudes i dels drets liquidats, amb les previsions definitives de despeses i ingressos, generen uns percentatges del 85% i 86%, respectivament.

Els drets liquidats per operacions corrents, que pugen a un import d'11.082 milions de pessetes, han finançat la totalitat de les obligacions reconegudes per operacions de la mateixa naturalesa, les quals pugen a un import de 8.730 milions de pessetes i generen un marge d'estalvi de 2.352 milions de pessetes destinat al finançament d'operacions de capital.

Per operacions de capital i financeres s'han liquidat drets per import de 9.075 milions de pessetes, que no han estat suficients per a finançar les obligacions reconegudes per operacions de la mateixa naturalesa, les quals pugen

2. DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE ALICANTE

2.1 Liquidación del presupuesto

El resumen de la liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Alicante se muestra, por capítulos presupuestarios y en millones de pesetas, en el cuadro nº 83. El presupuesto inicial aprobado por dicha Entidad para el ejercicio de 1990 asciende a 21.550 millones de pesetas.

El Presupuesto refundido, resultante de incorporar las resultas de ejercicios anteriores al presupuesto preventivo, presenta un estado de ingresos con una consignación inicial superior en 377 millones de pesetas a la del estado de gastos, según se aprecia en el cuadro nº 83.

Las previsions iniciales del estado de ingresos y del estado de gastos han sufrido variaciones respecto a sus consignaciones iniciales, en un 13% y un 14%, respectivamente. Por su cuantía, destacan las modificaciones efectuadas en el capítulo de pasivos financieros, que han supuesto un aumento de un 301% en la consignación inicial del estado de ingresos y de un 375% en la consignación inicial del estado de gastos.

En términos absolutos, en el estado de gastos se han realizado modificaciones de crédito por importe de 3.076 millones de pesetas. La financiación de estas modificaciones ha sido la siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|----------------------------------|---------|
| Mayores ingresos | 2.699 |
| Superávit del ejercicio anterior | 377 |
| Total modificaciones | 3.076 |

Según se desprende del cuadro anterior, la Corporación Provincial ha utilizado la totalidad del superávit obtenido en el ejercicio anterior para la financiación de los expedientes de modificación de créditos del ejercicio 1990.

Al respecto cabe indicar que la Ley 39/88, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, determina que el superávit utilizable o remanente de tesorería destinado a financiar las modificaciones de crédito se debe minvar en la parte correspondiente a los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

El presupuesto de la Corporación ha sido liquidado con unas previsions definitivas que han ascendido, tanto en el estado de gastos como en el estado de ingresos, a un importe de 31.155 millones de pesetas. De dicha cifra se han reconocido obligaciones por importe de 26.514 millones de pesetas y se han liquidado derechos por importe de 26.917 millones de pesetas lo que ha originado un superávit de 403 millones de pesetas.

La comparación de las obligaciones reconocidas y de los derechos liquidados, con las previsions definitivas de gastos e ingresos generan unos porcentajes del 85% y 86%, respectivamente.

Los derechos liquidados por operaciones corrientes, que ascienden a un importe de 11.082 millones de pesetas, han financiado la totalidad de las obligaciones reconocidas por operaciones de la misma naturaleza, que ascienden a un importe de 8.730 millones de pesetas, generando un margen de ahorro de 2.352 millones de pesetas destinado a la financiación de operaciones de capital.

Por operaciones de capital y financieras se han liquidado derechos por importe de 9.075 millones de pesetas, que no han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas por operaciones de la misma naturaleza, que as-

11.465 milions de pessetes i han d'absorbir l'estalvi generat per les operacions corrents, i el 10% del superàvit de l'exercici anterior, per import de 38 milions de pessetes.

2.2 Obligacions reconegudes

Els capítols pressupostaris més representatius, pel que fa a les obligacions reconegudes, són els corresponents a resultes d'exercicis anteriors, remuneracions del personal i variació d'actius financers, ja que, de forma individual, arriben al 24%, 17% i 23%, respectivament, i de forma conjunta a un 64% del total de les obligacions liquidades en l'exercici.

Tot seguit, vista la importància material dels citats capítols, s'analitzen de forma individual aquells dels seus aspectes que es consideren més significatius.

a) Resultes d'exercicis anteriors de l'estat de despeses

De capítol 0 de l'estat de despeses, "Resultes d'exercicis anteriors", s'han reconegut obligacions per import de 6.319 milions de pessetes. Aquesta xifra, comparada amb la previsió definitiva d'aquest capítol, genera un grau d'execució del 97%.

L'execució pressupostària d'aquest capítol, classificada segons l'exercici de procedència, és la següent (en milions de pessetes):

| Concepto | Operaciones Corrientes | Operaciones Capital | Total Operaciones |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|
| Ultimo ejercicio | 963 | 177 | 1.140 |
| Ejercicios anteriores | 3.222 | 1.957 | 5.179 |
| Total resultas | 4.185 | 2.134 | 6.319 |

Els pagaments efectuats a càrrec de les obligacions reconegudes del capítol 0 de l'estat de despeses, pugen a 4.005 milions de pessetes. Comparant aquesta xifra amb les obligacions concretes, genera un grau de compliment del 63%, que ha de considerar-se significativament baix, atès el període a què ve referit i al concepte pressupostari de què es tracta, per la qual cosa hauran de realitzar-se les accions necessàries per millorar aquesta situació.

| Concepto | Importe |
|---|--------------|
| Mejora red viaria provincial | 182 |
| Plan Provincial de Obras y Servicios | 626 |
| Plan reparación daños por riadas 87 | 281 |
| Plan Provincial de Instituciones Deportivas | 159 |
| Total | 1.248 |

ascienden a 11.465 millones de pesetas, debiendo de absorber el ahorro generado por las operaciones corrientes y el 10% del superávit del ejercicio anterior, por importe de 38 millones de pesetas.

2.2 Obligaciones reconocidas

Los capítulos presupuestarios más representativos, a nivel de obligaciones reconocidas, son los correspondientes a resultas de ejercicios anteriores, remuneraciones del personal y variación de activos financieros, al alcanzar de forma individual, un 24%, 17% y 23%, respectivamente, y de forma conjunta un 64% del total obligaciones liquidadas en el ejercicio.

A continuación, dada la importancia material de los citados capítulos, se analizan de forma individual aquellos aspectos que se consideran más significativos de los mismos.

a) Resultas de ejercicios anteriores del estado de gastos

Del capítulo 0 del estado de gastos, resultas de ejercicios anteriores, se han reconocido obligaciones por importe de 6.319 millones de pesetas, dicha cifra comparada con la previsión definitiva de este capítulo, genera un grado de ejecución del 97%.

La ejecución presupuestaria de este capítulo, clasificada según el ejercicio de procedencia, es la siguiente (en millones de pesetas):

Los pagos efectuados con cargo a las obligaciones reconocidas del capítulo 0 del estado de gastos ascienden a 4.005 millones de pesetas. Comparando dicha cifra con las obligaciones contraídas, genera un grado de cumplimiento del 63%, que debe considerarse, dado el período a que viene referido y al concepto presupuestario de que se trata, significativamente bajo, por lo que deberán realizarse las acciones necesarias para mejorar esta situación.

Quant a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1990, cal assenyalar com a partides més significatives, per representar conjuntament el 54% del total d'obligacions liquidades pendents de pagament en aquest capítol de l'estat de despeses, les següents (en milions de pessetes):

b) Remuneracions del personal

Durant l'exercici de 1990, en el capítol I de l'estat de despeses, "Despeses de personal", s'han reconegut obligacions per import de 4.420 milions de pessetes, que comparades amb les previsions definitives d'aquest capítol de l'estat de despeses, representen un grau d'execució del 99%, que ha de considerar-se satisfactori.

Les partides més importants d'aquest capítol de despeses són les relatives al personal funcionari i laboral, les xifres estimades de les quals pugen a 3.444 milions de pessetes i 748 milions de pessetes respectivament, cosa que representa el 78% i el 17% de les obligacions reconegudes del dit capítol de l'estat de despeses.

Respecte de l'any anterior, la despesa atribuïble al personal funcionari ha tingut un increment del 6%, mentre que per al personal laboral, l'increment ha estat del 14%.

El grau de compliment o de pagaments realitzats d'aquest capítol de l'estat de despeses, és d'un 99%, que ha de considerar-se satisfactori i implica que s'han realitzat els pagaments per import de 4.379 milions de pessetes.

c) Variació d'actius financers de l'estat de despeses

Del capítol VIII de l'estat de despeses, "Variació dels actius financers", durant 1990 s'han reconegut obligacions per import de 5.979 milions de pessetes. Comparada aquesta xifra amb les previsions definitives de l'esmentat capítol, genera un grau d'execució del 63%, que ha de considerar-se baix, tenint en compte la importància relativa d'aquest capítol respecte del total d'obligacions contraïdes de l'estat de despeses.

La partida més significativa d'aquest capítol de l'estat de despeses, és la corresponent als "Acomptes realitzats a ajuntaments", pels convenis de recaptació dels recursos locals establerts per la corporació, les obligacions contraïdes de la qual en l'exercici, pugen a 5.944 milions de pessetes. Aquesta xifra representa el 99% del total de les obligacions contraïdes en aquest capítol VIII de l'estat de despeses.

D'aquesta partida pressupostària, a 31 de desembre de 1990, s'havien realitzat pagaments per import de 5.398 milions de pessetes, i resten pendents de pagaments a la citada data, obligacions reconegudes per una quantia de 546 milions de pessetes.

2.3 Drets liquidats

En l'estat d'ingressos destaquen per la seua importància, quant als drets liquidats, els capítols pressupostaris corresponents a "Resultes d'exercicis anteriors", "Transferències corrents", "Variació d'actius financers" i "Variació de passius financers", ja que acumulen conjuntament el 80% del total de drets liquidats en l'exercici de 1990.

Respecto a las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1990, cabe señalar como partidas más significativas, al representar conjuntamente el 54% del total obligaciones liquidadas pendientes de pago en este capítulo del estado de gastos, las siguientes (en millones de pesetas):

b) Remuneraciones de personal

Durante el ejercicio 1990, en el capítulo I del estado de gastos, gastos de personal, se han reconocido obligaciones por importe de 4.420 millones de pesetas, que comparadas con las previsions definitivas de este capítulo del estado de gastos, suponen un grado de ejecución del 99%, que debe considerarse satisfactorio.

Las partidas más importantes de este capítulo de gastos son las relativas al personal funcionario y laboral, cuyas cifras estimadas ascienden a 3.444 millones de pesetas y 748 millones de pesetas respectivamente, lo que representa el 78% y el 17% de las obligaciones reconocidas de dicho capítulo del estado de gastos.

Con respecto al año anterior, el gasto atribuible al personal funcionario ha tenido un incremento del 6%, mientras que para el personal laboral el incremento ha sido del 14%.

El grado de cumplimiento o de pagos realizados de este capítulo del estado de gastos es de un 99%, que debe considerarse satisfactorio, y que supone que se han realizado pagos por importe de 4.379 millones de pesetas.

c) Variación activos financieros del estado de gastos

Del capítulo VIII del estado de gastos, variación de activos financieros, durante 1990 se han reconocido obligaciones por importe 5.979 millones de pesetas. Comparada esta cifra con las previsions definitivas del mencionado capítulo, genera un grado de ejecución del 63%, que debe considerarse bajo, teniendo en cuenta la importancia relativa de este capítulo respecto al total de obligaciones contraídas del estado de gastos.

La partida más significativa de este capítulo del estado de gastos es la correspondiente a los anticipos realizados a Ayuntamientos, por los convenis de recaudación de los recursos locales establecidos por la Corporación, cuyas obligaciones contraídas en el ejercicio ascienden a 5.944 millones de pesetas. Esta cifra representa el 99% del total de obligaciones contraídas en este capítulo VIII del estado de gastos.

De esta partida presupuestaria, a 31 de diciembre de 1990 se habían realizado pagos por importe de 5.398 millones de pesetas, quedando pendiente de pago, a la citada fecha, obligaciones reconocidas en una cuantía de 546 millones de pesetas.

2.3 Derechos liquidados

En el estado de ingresos destacan por su importancia, en cuanto a nivel de derechos liquidados, los capítulos presupuestarios correspondientes a resultados de ejercicios anteriores, transferencias corrientes, variación de activos financieros y variación de pasivos financieros, al absorber conjuntamente el 80% del total derechos liquidados en el ejercicio 1990.

a) Resultes d'exercicis anteriors de l'estat d'ingressos

Del capítol 0 de l'estat d'ingressos, "Resultes d'exercicis anteriors", s'han liquidat drets per import de 6.760 milions de pessetes. Aquest import es desglossa en 2.465 milions de pessetes que corresponen a l'existència en caixa a 31 de desembre de 1989, cosa que representa el 36% del total del capítol, i en 4.295 milions de pessetes que són resultes d'exercicis anteriors i que representen el 64% del total de capítol. El grau d'execució pressupostària de les resultes d'ingressos procedents d'exercicis anteriors, exclosa la caixa a 31 de desembre de 1989, ha estat durant 1990 del 97%.

La distribució dels drets reconeguts d'aquest capítol 0 de l'estat d'ingressos, d'acord amb la naturalesa de les operacions, és el següent (en milions de pessetes):

| Concepto | Operaciones Corrientes | Operaciones Capital | Total Operaciones |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|
| Ejercicios anteriores | 1.868 | 2.427 | 4.295 |
| Existencia Caja | 2.465 | 0 | 2.465 |
| Total resultas | 4.333 | 2.427 | 6.760 |

Els cobraments realitzats, excloent l'existència de caixa a 31 de desembre de 1989, han pujat a 2.845 milions de pessetes, cosa que implica un grau de compliment del 66% que no ha de considerar-se satisfactori.

Pel seu baix grau de compliment destaca en primer lloc el concepte "Recaptació tributs municipals i altres", del qual, sobre uns drets liquidats de 611 milions de pessetes, només se n'ha recaptat 1, és a dir un 0%; en segon lloc, el concepte "Aportació estat pla d'obres i serveis" del qual, sobre uns drets liquidats de 230 milions de pessetes, només se n'han cobrat 11, cosa que equival a un grau de compliment del 5%.

b) Transferències corrents

Els drets liquidats del capítol IV de l'estat d'ingressos "Transferències corrents", han pujat a l'import de 8.874 milions de pessetes. Aquesta xifra representa un 33% del total de drets liquidats en l'exercici i un 99% de les previsions definitives de l'esmentat capítol pressupostari.

El concepte pressupostari més representatiu d'aquest capítol és el que fa referència a la participació en els tributs de l'Estat mitjançant el Fons Nacional de Cooperació Municipal i la participació compensatòria supressió ITE i canon d'electricitat, els drets liquidats dels quals, pugen conjuntament a 8.755 milions de pessetes, cosa que representa pràcticament la totalitat del capítol.

A 31 de desembre de 1990, es recaptaren fons per participació en els tributs de l'Estat per un import de 7.659 milions de pessetes, que implica, per a l'esmentat concepte un grau de compliment del 87%.

a) Resultas de ejercicios anteriores del estado de ingresos

Del capítulo 0 del estado de ingresos, resultas de ejercicios anteriores, se han liquidado derechos por importe 6.760 millones de pesetas. Dicho importe se desglosa, en 2.465 millones de pesetas que corresponden a la existencia en caja a 31 de diciembre de 1989, lo que supone el 36% del total del capítulo y en 4.295 millones de pesetas que son las resultas de ejercicios anteriores y que representan el 64% del total del capítulo. El grado de ejecución presupuestaria de las resultas de ingresos procedentes de ejercicios anteriores, excluida la caja a 31 de diciembre de 1989, ha sido durante 1990 del 97%.

La distribución de los derechos reconocidos de este capítulo 0 del estado de ingresos, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones, es el siguiente (en millones de pesetas):

Los cobros realizados, excluyendo la existencia de caja a 31 de diciembre de 1989, han ascendido a 2.845 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 66% que no debe considerarse satisfactorio.

Por su bajo grado de cumplimiento destaca en primer lugar, el concepto "recaudación tributos municipales y otros" del que sobre unos derechos liquidados de 611 millones de pesetas, sólo se ha recaudado 1 millón de pesetas, es decir, un 0%, y, en segundo lugar, el concepto "aportación estado plan de obras y servicios", del que sobre unos derechos liquidados de 230 millones de pesetas, sólo se han cobrado 11 millones de pesetas, lo que equivale a un grado de cumplimiento del 5%.

b) Transferencias corrientes

Los derechos liquidados del capítulo IV del estado de ingresos, transferencias corrientes, han ascendido al importe de 8.874 millones de pesetas. Dicha cifra supone un 33% del total de derechos liquidados en el ejercicio y un 99% de las previsions definitivas del mencionado capítulo presupuestario.

El concepto presupuestario más representativo de este capítulo es el referente a la participación en los tributos del Estado, a través del Fondo Nacional de Cooperación Municipal y participación compensatoria supresión ITE y canon electricidad, cuyos derechos liquidados conjuntamente ascienden a 8.755 millones de pesetas, lo que supone prácticamente la totalidad del capítulo.

A 31 de diciembre de 1990 se recaudaron fondos por participación en los tributos del Estado por importe de 7.659 millones de pesetas, lo que arroja un grado de cumplimiento, del mencionado concepto, del 87%.

c) Variació d'actius financers de l'estat d'ingressos

Els drets liquidats d'aquest capítol de l'estat d'ingressos pugen a 5.995 milions de pessetes, cosa que representa un 22% del total dels drets liquidats de l'exercici. El grau d'execució, comparança dels drets liquidats sobre les previsions definitives, ha estat del 63%.

Igual que l'estat de despeses, el concepte de major importància és la "Recaptació de tributs municipals" corresponents a les entitats locals acollides al conveni de recaptació, promogut per la Diputació Provincial d'Alacant. Els drets reconeguts per aquest concepte pressupostari pugen a 5.944 milions de pessetes i l'import líquid obtingut per la recaptació municipal puja a 4.611 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 78%.

Pel que fa al pressupost corrent, si comparem aquests ingressos obtinguts per la recaptació dels tributs municipals, amb els acomptes pagats a les diverses corporacions locals acollides al conveni de recaptació, s'obté que a 31 de desembre de 1990, hi ha una diferència negativa del Servei Provincial de Recaptació, que puja a 787 milions de pessetes.

Aquesta diferència negativa obtinguda quant a l'exercici corrent, se salda en part amb el resultat de la gestió del Servei Provincial de Recaptació d'exercicis anteriors, per haver-s'hi liquidat i recaptat drets per import de 611 milions de pessetes, front a obligacions liquidades i pagament líquids per import de 436 milions de pessetes, cosa que genera un resultat favorable de 175 milions de pessetes.

d) Variació de passius financers de l'estat d'ingressos

En el capítol IX de l'estat d'ingressos, "Variació de passius financers", es comptabilitzen els ingressos produïts en l'exercici que són conseqüència d'operacions de crèdit a llarg, mitjà i curt termini, concertats per la Diputació Provincial d'Alacant.

Els drets liquidats durant l'exercici de 1990, en concepte d'operacions de crèdit han pujat a 2.472 milions de pessetes.

El conjunt d'obligacions liquidades pels capítols III i IX de l'estat de despeses, "Interessos" i "Variació de passius financers", que pugen a 3.023 milions de pessetes, conformen una càrrega financera global de la corporació per a l'exercici de 1990.

Si comparem el dit concepte amb els ingressos liquidats per operacions corrents de l'exercici anterior, obtenim que l'índex d'endeutament de l'exercici de 1990, se situa en un 30%; aquest percentatge es troba per damunt del límit establert per la legislació vigent, per la qual cosa és necessària l'autorització prèvia.

No obstant això, s'ha d'assenyalar que, per falta d'informació, en el càlcul d'aquest percentatge no s'han tingut en compte, tal com és preceptiu, les operacions de tresoreria realitzades durant l'exercici i vigents a 31 de desembre de 1990.

c) Variación de activos financieros del estado de ingresos

Los derechos liquidados de este capítulo del estado de ingresos ascienden a 5.995 millones de pesetas, lo que supone un 22% del total de derechos liquidados del ejercicio. El grado de ejecución, comparación de los derechos liquidados sobre las previsiones definitivas, ha sido del 63%.

Al igual que en el estado de gastos, el concepto de mayor importancia es la recaudación de los tributos municipales correspondientes a las entidades locales acogidas al convenio de recaudación, promovido por la Diputación Provincial de Alicante. Los derechos reconocidos por este concepto presupuestario ascienden a 5.944 millones de pesetas y el importe líquido obtenido por la recaudación municipal asciende a 4.611 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 78%.

Si comparamos estos ingresos obtenidos por la recaudación de los tributos municipales, con los anticipos pagados a las distintas corporaciones locales acogidas al convenio de recaudación, a nivel de presupuesto corriente, se obtiene, que a 31 de diciembre de 1990, existe una diferencia negativa del Servicio Provincial de Recaudación, que asciende a 787 millones de pesetas.

Dicha diferencia negativa obtenida a nivel de ejercicio corriente, se salda en parte con el resultado de la gestión del Servicio Provincial de Recaudación de ejercicios anteriores, al haberse liquidado y recaudado derechos por importe de 611 millones de pesetas, frente a obligaciones liquidadas y pagos líquidos por importe de 436 millones de pesetas, lo que genera un resultado favorable de 175 millones de pesetas.

d) Variación de pasivos financieros del estado de ingresos

En el capítulo IX del estado de ingresos, variación de pasivos financieros, se contabilizan los ingresos producidos en el ejercicio que son consecuencia de operaciones de crédito a largo, medio y corto plazo concertados por la Diputación.

Los derechos liquidados durante el ejercicio 1990, en concepto de operaciones de crédito han ascendido a 2.472 millones de pesetas.

El conjunto de obligaciones liquidadas por los capítulos III y IX del estado de gastos, intereses y variación de pasivos financieros, que ascienden a 3.023 millones de pesetas, conforma la carga financiera global de la Corporación para el ejercicio 1990.

Si comparamos dicho concepto con los ingresos liquidados por operaciones corrientes del ejercicio anterior, obtenemos que el índice de endeudamiento del ejercicio 1990 se sitúa en un 30% que se encuentra por encima del límite establecido por la legislación vigente, por lo que se precisa autorización previa.

Sin embargo, se ha de significar que en el cálculo de este porcentaje no se han tenido en cuenta, como es preceptivo, por falta de información, las operaciones de tesorería realizadas durante el ejercicio y vigentes a 31 de diciembre de 1990.

| DIPUTACION PROVINCIAL DE ALICANTE | | | | | | | | | |
|--|---------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| LIQUIDACION PRESUPUESTO 1990 | | | | | | | | | |
| Resumen por capítulos (millones de pesetas) | | | | | | | | | |
| ESTADO DE INGRESOS | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Ppto. Modific. | Ppto. defin. | Dchos. liquida. | Recauda. liquida | Pdte. cobro | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumpl. |
| I Impuestos directos | 492 | 0 | 492 | 672 | 158 | 514 | 180 | 137 | 24 |
| III Tasas y otros ingresos | 1.179 | 0 | 1.179 | 1.222 | 485 | 737 | 43 | 104 | 40 |
| IV Transferencias corrientes | 8.952 | 5 | 8.957 | 8.874 | 7.739 | 1.135 | (83) | 99 | 87 |
| V Ingresos patrimoniales | 540 | 0 | 540 | 314 | 158 | 156 | (226) | 58 | 50 |
| Operaciones corrientes | 11.163 | 5 | 11.168 | 11.082 | 8.540 | 2.542 | (86) | 99 | 77 |
| VII Operaciones de capital | 112 | 549 | 661 | 608 | 213 | 395 | (53) | 92 | 35 |
| Operaciones de capital | 112 | 549 | 661 | 608 | 213 | 395 | (53) | 92 | 35 |
| VIII Activos financieros | 9.563 | 3 | 9.566 | 5.995 | 4.625 | 1.370 | (3.571) | 63 | 77 |
| IX Pasivos financieros | 712 | 2.142 | 2.854 | 2.472 | 1.775 | 697 | (382) | 87 | 72 |
| Operaciones financieras | 10.275 | 2.145 | 12.420 | 8.467 | 6.400 | 2.067 | (3.953) | 68 | 76 |
| Total ejercicio corriente | 21.550 | 2.699 | 24.249 | 20.157 | 15.153 | 5.004 | (4.092) | 83 | 75 |
| 0 Ejercicios cerrados | 4.441 | 0 | 4.441 | 4.295 | 2.845 | 1.450 | (146) | 97 | 66 |
| Saldo caja a 01/01/90 | 2.465 | 0 | 2.465 | 2.465 | 2.465 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| TOTAL | 28.456 | 2.699 | 31.155 | 26.917 | 20.463 | 6.454 | (4.238) | 86 | 76 |
| ESTADO DE GASTOS | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Ppto. Modific. | Ppto. defin. | Obliga. liquid. | Pagos líquidos | Pdte. pago | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumpl. |
| I Remuneraciones personal | 4.732 | (256) | 4.476 | 4.420 | 4.379 | 41 | (56) | 99 | 99 |
| II Compra bienes corr. y serv. | 2.071 | 110 | 2.181 | 2.070 | 1.361 | 709 | (111) | 95 | 66 |
| III Intereses | 797 | (61) | 736 | 728 | 650 | 78 | (8) | 99 | 89 |
| IV Transferencias corrientes | 1.127 | 465 | 1.592 | 1.512 | 1.089 | 423 | (80) | 95 | 72 |
| Operaciones corrientes | 8.727 | 258 | 8.985 | 8.730 | 7.479 | 1.251 | (255) | 97 | 86 |
| V Inversiones reales | 1.272 | 175 | 1.447 | 1.350 | 478 | 872 | (97) | 93 | 35 |
| VII Transferencias de capital | 1.447 | 545 | 1.992 | 1.841 | 44 | 1.797 | (151) | 92 | 2 |
| Operaciones de capital | 2.719 | 720 | 3.439 | 3.191 | 522 | 2.669 | (248) | 93 | 16 |
| VIII Activos financieros | 9.546 | 5 | 9.551 | 5.979 | 5.433 | 546 | (3.572) | 63 | 91 |
| IX Pasivos financieros | 558 | 2.093 | 2.651 | 2.295 | 2.295 | 0 | (356) | 87 | 100 |
| Operaciones financieras | 10.104 | 2.098 | 12.202 | 8.274 | 7.728 | 546 | (3.928) | 68 | 93 |
| Total ejercicio corriente | 21.550 | 3.076 | 24.626 | 20.195 | 15.729 | 4.466 | (4.431) | 82 | 78 |
| 0 Ejercicios cerrados | 6.529 | 0 | 6.529 | 6.319 | 4.005 | 2.314 | (210) | 97 | 63 |
| TOTAL | 28.079 | 3.076 | 31.155 | 26.514 | 19.734 | 6.780 | (4.641) | 85 | 74 |
| SITUACION ECONOMICA | | | | | | | | | |
| | Inicial | Modific. | Defin. | Final | Fondos | Acreed. | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumpl. |
| Total ingresos | 28.456 | 2.699 | 31.155 | 26.917 | 20.463 | 6.454 | (4.238) | 86 | 76 |
| Total gastos | 28.079 | 3.076 | 31.155 | 26.514 | 19.734 | 6.780 | (4.641) | 85 | 74 |
| Diferencia | 377 | (377) | (0) | 403 | 729 | (326) | 403 | | |

Cuadro nº 83

| DIPUTACION PROVINCIAL DE ALICANTE | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CUENTA DE VALORES EJERCICIO 1990 | | | | | |
| Resumen de operaciones extrapresupuestarias (millones de pesetas) | | | | | |
| Metálico | | | | | |
| Rúbrica | Existencia | | Suma | Pagos | Existencia |
| | Anterior | Ingresos | | | Final |
| Retenciones | 62 | 790 | 852 | 785 | 67 |
| Fianzas y Depósitos | 34 | 25 | 59 | 17 | 42 |
| Munpal | 16 | 861 | 877 | 876 | 1 |
| Operaciones Diversas | 1.023 | 2.487 | 3.510 | 3.027 | 483 |
| TOTAL | 1.135 | 4.163 | 5.298 | 4.705 | 593 |
| Valores | | | | | |
| Rúbrica | Existencia | | Suma | Pagos | Existencia |
| | Anterior | Ingresos | | | Final |
| Títulos Deuda | 5 | 0 | 5 | 1 | 4 |
| Fianzas y Depósitos | 475 | 242 | 717 | 223 | 494 |
| TOTAL | 480 | 242 | 722 | 224 | 498 |
| Extrapresupuestarios | | | | | |
| TOTAL METALICO | 1.135 | 4.163 | 5.298 | 4.705 | 593 |
| TOTAL VALORES | 480 | 242 | 722 | 224 | 498 |
| TOTAL | 1.615 | 4.405 | 6.020 | 4.929 | 1.091 |

Cuadro nº 84

D'altra banda, cal ressaltar que el capital pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 1990, corresponent a la totalitat de les operacions de crèdit concertades per la corporació, segons es desprèn del passiu del "Compte d'administració del patrimoni", puja a 5.069 milions de pessetes.

2.4 Tesoreria

A partir dels comptes trimestrals de tesoreria, corresponents al pressupost ordinari de l'exercici i presentats periòdicament per la corporació s'ha elaborat el detall següent (en milions de pessetes):

La tesoreria pressupostària generada per la liquidació del pressupost de la corporació, a 31 de desembre de 1990, puja a l'import de 729 milions de pessetes. Aquesta xifra representa el 2% de la previsió definitiva de l'estat de despeses del pressupost i està compromesa en un 45%, ja que el pendent de pagament a 31 de desembre de 1990, supera en 326 milions de pessetes, el pendent de cobrament a la mateixa data.

Por otro lado, cabe resaltar que el capital pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 1990, correspondiente a la totalidad de las operaciones crediticias concertadas por la Corporación, según se desprende del pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio, asciende a 5.069 millones de pesetas.

2.4 Tesorería

A partir de las cuentas trimestrales de tesorería, correspondientes al presupuesto ordinario del ejercicio y presentadas periódicamente por la Corporación, se ha elaborado el siguiente detalle (en millones de pesetas):

La tesorería presupuestaria generada por la liquidación del presupuesto de la Corporación, a 31 de diciembre de 1990, asciende al importe de 729 millones de pesetas. Dicha cifra supone el 2% de la previsión definitiva el estado de gastos del presupuesto y está comprometida en un 45% por cuanto el pendiente de pago a 31 de diciembre de 1990 supera en 326 millones de pesetas el pendiente de cobro a la misma fecha.

| Concepto | 1º Trim. | 2º Trim. | 3º Trim. | 4º Trim. |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|
| Existència inicial | 2.465 | 1.039 | 465 | 904 |
| Ingressos | 2.705 | 5.146 | 4.180 | 6.002 |
| Pagos | (4.131) | (5.720) | (3.741) | (6.177) |
| Existència final | 1.039 | 465 | 904 | 729 |

Els fons generats per operacions extrapressupostàries, tant en metàl·lic com en valors, pugen a 1.091 milions de pessetes.

Els saldos mantinguts en comptes bancaris oberts per la Diputació Provincial d'Alacant en les diverses entitats financeres, han generat uns ingressos en concepte d'interessos de 206 milions de pessetes dels quals s'havien ingressat, a 31 de desembre, 156 milions de pessetes.

2.5 Extrapressupostaris

El quadre núm. 84, elaborat a partir de les dades trameses, corresponents al compte de "Valors independents i auxiliars del pressupost", mostra, en milions de pessetes, el resum per rúbriques de les operacions extrapressupostàries realitzades per la corporació en l'exercici de 1990.

Les existències inicials en metàl·lic del compte de VIAP, pugen a un import de 1.135 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han registrat entrades i eixides per import de 4.163 i 4.705 milions de pessetes, respectivament, i generen una existència final en metàl·lic de 593 milions de pessetes.

Les existències inicials en valors pujaven a un import de 480 milions de pessetes, i es registren ingressos i pagaments en el transcurs de l'exercici per import de 242 i 224 milions de pessetes, respectivament, cosa que genera unes existències finals de 498 milions de pessetes.

Caldria destacar com a fet significatiu i pel que fa a les entrades i eixides efectuades durant l'exercici, el moviment hagut en l'epígraf de metàl·lic "Servei provincial de recaptació, compte de recaptació i tresoreria", de la rúbrica d'"Operacions diverses", els ingressos i les aplicacions del qual pugen a 2.055 i 2.742 milions de pessetes, respectivament.

Destaca igualment, l'epígraf "Retencions a compte de l'import sobre la renda de les persones físiques" de la rúbrica "Retencions", els ingressos i pagaments del qual pugen a 543 i 535 milions de pessetes, respectivament.

Els ingressos i pagaments més representatius, pel que fa als saldos i moviments de valors, corresponen a "Fiances per concursos, subhastes i altres", el saldo del qual, a 31 de desembre de 1990, puja a 410 milions de pessetes, cosa que representa un 82% del total de l'existència en valors a la citada data.

2.6 Compte de l'Administració del Patrimoni

Els béns, els drets i capitals que posseeix la corporació a l'inici de l'exercici i els augmentos i baixes de l'any, així com els préstecs i gravàmens en començar l'exercici, i els aug-

Los fondos generados por operaciones extrapresupuestarias, tanto en metálico como en valores, ascienden a 1.091 millones de pesetas.

Los saldos mantenidos en las cuentas bancarias abiertas por la Diputación Provincial en las distintas entidades financieras, han generado unos ingresos en concepto de intereses de 206 millones de pesetas, de los que se habían ingresado a 31 de diciembre, 156 millones de pesetas.

2.5 Extrapresupuestarios

El cuadro nº 84, elaborado a partir de los datos remitidos, correspondientes a la Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto, muestra, en millones de pesetas, el resumen por rúbricas de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Corporación en el ejercicio 1990.

Las existencias iniciales en metálico de la cuenta de V.I.A.P. ascienden a un importe de 1.135 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han registrado entradas y salidas por importe de 4.163 millones de pesetas y 4.705 millones de pesetas, respectivamente, generando una existencia final en metálico de 593 millones de pesetas.

Las existencias iniciales en valores ascendían a un importe de 480 millones de pesetas, registrándose ingresos y pagos en el transcurso del ejercicio por importe de 242 millones de pesetas y 224 millones de pesetas, respectivamente, lo que genera unas existencias finales de 498 millones de pesetas.

Habría que destacar como hecho significativo y en lo que respecta a las entradas y salidas efectuadas durante el ejercicio, el movimiento habido en el epígrafe de metálico "Servicio Provincial de Recaudación, cuenta de recaudación y tesorería" de la rúbrica de "Operaciones diversas", cuyos ingresos y aplicaciones ascienden a 2.055 millones de pesetas y 2.742 millones de pesetas, respectivamente.

Destaca igualmente, el epígrafe "Retenciones a cuenta del impuesto sobre la renta de las personas físicas" de la rúbrica de "Retenciones", cuyos ingresos y pagos ascienden a 543 millones de pesetas y 535 millones de pesetas, respectivamente.

Los ingresos y pagos más representativos, en lo que respecta a los saldos y movimientos de valores, corresponden a "Fianzas por concursos, subastas y otros", cuyo saldo a 31 de diciembre de 1990 asciende a 410 millones de pesetas, lo que representa un 82% del total de la existencia en valores a la citada fecha.

2.6 Cuenta de Administración del Patrimonio

Los bienes, derechos y capitales que posee la Corporación al inicio del ejercicio y los aumentos y bajas del año, así como los préstamos y gravámenes al comenzar el ejer-

ments de passius i les baixes per amortitzacions realitzades es mostren, generalment, en el compte d'"Administració del patrimoni".

A 31 de desembre de 1990, la situació patrimonial de la corporació era la següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|---------------|---------|
| Actiu | 9.571 |
| Passiu | (5.069) |
| Patrimoni net | 4.502 |

Quant a l'"Actiu", el patrimoni de la corporació en començar l'exercici, pujava a 6.481 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han produït augments en quantia de 3.319 milions de pessetes, i baixes per import de 229 milions de pessetes, cosa que determina un valor de l'inventari de béns a la fi de l'exercici de 9.571 milions de pessetes.

Pel que fa al "Passiu", a l'inici de l'exercici els deutes per operacions de crèdit concertades per la corporació, pujaven a 5.335 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han contret compromisos financers per import de 268 milions de pessetes i s'han amortitzat deutes per un import de 534 milions de pessetes, cosa que representa un passiu a 31 de desembre de 1990, de 5.069 milions de pessetes.

3. DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLÓ

3.1 Liquidació del pressupost

L'execució del pressupost atenent a la seua classificació econòmica, amb el detall dels capítols dels estats d'ingressos i despeses i de l'apartat de situació econòmica es mostra en milions de pessetes en el quadre núm. 85.

Per raó de les particularitats del sistema informàtic utilitzat, el capítol de resultes de l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1990, presentada per la diputació provincial, no contempla, quant al pressupost inicial i definitiu, les existències de tresoreria pressupostàries procedents de l'exercici anterior. Aquesta anomalia, s'ha corregit en el quadre núm. 85, citat anteriorment, elaborat per la Sindicatura a partir de les dades trameses per la diputació.

En l'exercici de 1990, la corporació provincial ha aprovat un pressupost preventiu que observa el principi d'equilibri pressupostari, per un import de 7.600 milions de pessetes. Si al dit import s'afegeixen les resultes d'ingressos i despeses d'exercicis anteriors, el pressupost refós genera un superàvit de 486 milions de pessetes, quantitat que representa un 6% de les previsions inicials de l'estat de despeses.

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses han estat modificats en les seues consignacions inicials en uns percentatges del 2% i 8%, respectivament.

En l'estat de despeses s'han efectuat modificacions de crèdit per un import de 624 milions de pessetes, que han estat finançades de la següent manera (milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|-----------------------------|--------|
| Majors ingressos | 138 |
| Superàvit exercici anterior | 486 |
| Total modificacions | 624 |

cicio y los aumentos de pasivos y las bajas por amortizaciones realizadas se muestran, generalmente, en la Cuenta de Administración del Patrimonio.

Al 31 de diciembre de 1990, la situación patrimonial de la Corporación era la siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|-----------------|---------|
| Activo | 9.571 |
| Pasivo | (5.069) |
| Patrimonio Neto | 4.502 |

Respecto del Activo, el patrimonio de la Corporación al comienzo del ejercicio ascendía a 6.481 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han producido aumentos en cuantía de 3.319 millones de pesetas y bajas por importe de 229 millones de pesetas, lo que arroja un valor del inventario de bienes al final del ejercicio de 9.571 millones de pesetas.

Con respecto al Pasivo, al inicio del ejercicio las deudas por operaciones crediticias concertadas por la Corporación, ascendían a 5.335 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han contraído compromisos financieros por importe de 268 millones de pesetas y se han amortizado deudas por importe de 534 millones de pesetas, lo que supone un pasivo, a 31 de diciembre de 1990, de 5.069 millones de pesetas.

3. DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE CASTELLÓN

3.1 Liquidación del presupuesto

La ejecución del presupuesto atendiendo a su clasificación económica, con detalle de los capítulos de los estados de ingresos y gastos y del apartado de situación económica se muestra, en millones de pesetas, en el cuadro nº 85.

Debido a las particularidades del sistema informático utilizado, el capítulo de resultas del estado de ingresos de la liquidación del presupuesto a 31 de diciembre de 1990, presentada por la Diputación Provincial, no contempla a nivel de presupuesto inicial y definitivo las existencias de tesorería presupuestarias procedentes del ejercicio anterior. Dicha anomalía se ha corregido en el cuadro nº 85, citado anteriormente, elaborado por la Sindicatura a partir de los datos remitidos por la Diputación.

La Corporación Provincial, en el ejercicio de 1990, ha aprobado un presupuesto preventivo que observa el principio de equilibrio presupuestario, por un importe de 7.600 millones de pesetas. Si a dicho importe se añaden las resultas de ingresos y gastos de ejercicios anteriores, el presupuesto refundido genera un superávit de 486 millones de pesetas, cantidad que representa un 6% de las previsions iniciales del estado de gastos.

El estado de ingresos y el estado de gastos han sido modificados, en sus consignaciones iniciales, en unos porcentajes del 2% y 8%, respectivamente.

En el estado de gastos se han efectuado modificaciones de crédito por un importe de 624 millones de pesetas, que han sido financiadas de la siguiente forma (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|------------------------------|---------|
| Mayores ingresos | 138 |
| Superávit ejercicio anterior | 486 |
| Total modificaciones | 624 |

La corporació, tal com es mostra en el quadre núm. 85, ha utilitzat la totalitat del superàvit de l'exercici anterior per finançar els expedients de les modificacions de crèdit efectuades en l'estat de despeses.

Quant a això, cal indicar que la llei 39/88, de 28 de desembre, "Reguladora de les hisendes locals", determina que el superàvit utilitzat o romanent de tresoreria destinat per tal de finançar les modificacions de crèdit, ha de minorar-se en la part corresponent als drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

El pressupost definitiu, generat per la incorporació de les modificacions al pressupost refós, s'ha establert de forma equilibrada i puja a 12.279 milions de pessetes. A càrrec del dit pressupost s'han reconegut obligacions per import d'11.437 milions de pessetes, i s'han liquidat drets per import d'11.640 milions de pessetes. Aquestes xifres han donat lloc com a resultat, un superàvit de 203 milions de pessetes. Les obligacions i drets liquidats, en comparança amb les dotacions definitives de despeses i ingressos de l'exercici, mostren un alt grau d'execució pressupostària, ja que representen un 93% i 95%, respectivament.

Per operacions corrents s'han liquidat drets per import de 6.017 milions de pessetes que han estat suficients per finançar les obligacions reconegudes per operacions de la mateixa naturalesa i que pugen a 3.873 milions de pessetes, així com part de les obligacions per operacions de capital per import de 2.144 milions de pessetes.

Si a aquesta última xifra afegim els drets liquidat per operacions de capital i financeres, que pugen a 1.154 milions de pessetes, l'import resultant, 3.298 milions de pessetes, no cobreixen les obligacions reconegudes per operacions d'aquesta mateixa naturalesa i que pugen a 3.770 milions de pessetes. A causa d'aquesta circumstància, es produeix un dèficit en el finançament de l'exercici corrent de 472 milions de pessetes, el qual es financia a càrrec dels resultats de l'exercici anterior.

3.2 Obligacions reconegudes

En l'estat de despeses de la liquidació del pressupost, els capítols de despeses més representatius són els de "Resultats d'exercicis anteriors", "Inversions reals" i "Remuneracions del personal", ja que conjuntament abasten un 79% del total de les obligacions reconegudes en l'exercici.

Vista la importància d'aquests capítols, tot seguit se'n detalla la informació més significativa.

a) Resultes d'exercicis anteriors del l'estat de despeses

Les obligacions reconegudes del capítol 0 de l'estat de despeses, "Resultes d'exercicis anteriors", han pujat a un import de 3.794 milions de pessetes. Aquest import representa un 33% de la totalitat de les obligacions reconegudes de l'estat de despeses. Comparant aquest import amb la previsió definitiva del dit capítol, genera un grau d'execució del 94%.

L'import de les obligacions reconegudes pot ser desglossat en operacions corrents i de capital, últim exercici i exercicis anteriors, tal com es mostra en el quadre següent (en milions de pessetes):

La Corporación, tal como muestra el cuadro nº 85, ha utilizado la totalidad del superávit del ejercicio anterior para financiar los expedientes de modificaciones de crédito efectuadas en el estado de gastos.

Al respecto cabe indicar que la Ley 39/88, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, determina que el superávit utilizado o remanente de Tesorería, destinado a financiar las modificaciones de crédito, se debe minorar en la parte correspondiente a los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

El presupuesto definitivo, generado por la incorporación de las modificaciones al presupuesto refundido, se ha establecido de forma equilibrada y asciende a 12.279 millones de pesetas. Con cargo a dicho presupuesto se han reconocido obligaciones por importe de 11.437 millones de pesetas y se han liquidado derechos por importe de 11.640 millones de pesetas. Dichas cifras han dado lugar, como resultado, a un superávit de 203 millones de pesetas. Las obligaciones y derechos liquidados, en comparación con las dotaciones definitivas de gastos e ingresos del ejercicio, muestran un alto grado de ejecución presupuestaria, ya que representan un 93% y 95%, respectivamente.

Por operaciones corrientes se han liquidado derechos por importe de 6.017 millones de pesetas que han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas por operaciones de la misma naturaleza y que ascienden a 3.873 millones de pesetas, así como parte de las obligaciones por operaciones de capital por importe de 2.144 millones de pesetas.

Si a esta última cifra añadimos los derechos liquidados por operaciones de capital y financieras, que ascienden a 1.154 millones de pesetas, el importe resultante 3.298 millones de pesetas, no cubre las obligaciones reconocidas por operaciones de esa misma naturaleza y que ascienden a 3.770 millones de pesetas. Debido a esta circunstancia se produce un déficit en la financiación del ejercicio corriente de 472 millones de pesetas, que se financia con cargo a los resultados del ejercicio anterior.

3.2 Obligaciones reconocidas

En el estado de gastos de la liquidación del presupuesto, los capítulos de gastos más representativos son los de resultados de ejercicios anteriores, inversiones reales y remuneraciones del personal, al absorber, de forma conjunta, un 79% del total de las obligaciones reconocidas del ejercicio.

A continuación se detalla, dada la importancia de estos capítulos, la información más significativa relativa a los mismos.

a) Resultados de ejercicios anteriores del estado de gastos

Las obligaciones reconocidas del capítulo 0 del estado de gastos, resultados de ejercicios anteriores, han ascendido a un importe de 3.794 millones de pesetas. Dicho importe supone un 33% de la totalidad de las obligaciones reconocidas del estado de gastos. Comparando este importe con la previsión definitiva de dicho capítulo, genera un grado de ejecución del 94%.

El importe de las obligaciones reconocidas puede ser desglosado en operaciones corrientes y de capital, último ejercicio y ejercicios anteriores, tal como se muestra en el cuadro siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Operaciones | Operaciones | Total |
|-----------------------|-------------|--------------|--------------|
| | Corrientes | Capital | Operaciones |
| Ultimo ejercicio | 442 | 2.158 | 2.600 |
| Ejercicios anteriores | 88 | 1.106 | 1.194 |
| Total resultas | 530 | 3.264 | 3.794 |

Per la seua importància destaca la partida "Pla provincial d'obres i serveis municipals", amb unes obligacions reconegudes per import de 1.555 milions de pessetes, cosa que representa un 72% de les resultes per operacions de capital corresponent a l'últim exercici.

S'han realitzat pagaments a càrrec de dita partida durant l'exercici de 1990, per un import de 755 milions de pessetes i a 31 de desembre d'aquest exercici, ha quedat un saldo pendent de pagament de 800 milions de pessetes. Aquesta xifra representa un 47% del total pendent de pagament procedent de resultes, la qual cosa indica un baix grau de compliment.

Els pagaments efectuats en aquest capítol 0 de l'estat de despeses, durant l'exercici de 1990, arribaren a la xifra de 2.073 milions de pessetes. Si comparem aquest import amb el total d'obligacions reconegudes de l'exercici, genera un grau de compliment del 55%. Aquest percentatge, atès el concepte pressupostari i el període a què ve referit, ha de considerar-se excessivament baix, per la qual cosa han de prendre's les mesures necessàries per a millorar aquesta situació.

b) Remuneracions de personal

A càrrec de la previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", que puja a un import de 2.425 milions de pessetes, s'han liquidat obligacions per import de 2.364 milions de pessetes, cosa que ha originat un grau d'execució del 97%. Aquest percentatge és demostratiu d'un alt grau d'execució pressupostària.

Entre les despeses de personal i com a partides més representatives en destaquen les despeses atribuïbles al personal funcionari i al personal laboral, l'estimació dels quals puja a 1.621 milions de pessetes i 687 milions de pessetes, respectivament. Aquestes xifres representen un 69% i un 29% de les obligacions reconegudes del dit capítol de l'estat de despeses.

Pel que fa a l'any anterior, el cost del personal funcionari i del personal laboral ha tingut un increment del 8% i el 12%, respectivament.

Del total d'obligacions reconegudes s'han realitzat pagaments per import de 2.338 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 99%.

c) Inversions reals

Les obligacions reconegudes del capítol VI, "Inversions reals", han pujat a un import de 2.858 milions de pessetes. Aquest import representa un 25% de les obligacions liquidades en l'exercici, així com un grau d'execució del 93%.

No obstant això, i com a conseqüència d'una fiscalització específica que la Sindicatura de Comptes està realitzant del capítol d'inversions reals de la Diputació Provincial de Castelló de l'exercici de 1989, s'ha pogut constatar que es

Por su importancia, destaca la partida "Plan Provincial de Obras y Servicios Municipales", con unas obligaciones reconocidas por importe de 1.555 millones de pesetas, lo que supone un 72% de las resultas por operaciones de capital correspondiente al último ejercicio.

Se han realizado pagos con cargo a dicha partida, durante el ejercicio 1990, por importe de 755 millones de pesetas, quedando a 31 de diciembre de este ejercicio, un saldo pendiente de pago de 800 millones de pesetas. Esta cifra representa un 47% del total pendiente de pago procedente de resultas, lo que es indicativo de un bajo grado de cumplimiento.

Los pagos efectuados en este capítulo 0 del estado de gastos, durante el ejercicio 1990, alcanzaron la cifra de 2.073 millones de pesetas. Si se compara este importe con el total de obligaciones reconocidas del ejercicio, genera un grado de cumplimiento del 55%. Este porcentaje, dado el concepto presupuestario y período a que viene referido, debe considerarse excesivamente bajo, por lo que deben tomarse las medidas necesarias para mejorar dicha situación.

b) Remuneraciones de personal

Con cargo a la previsión definitiva del capítulo I, gastos de personal, que asciende a un importe de 2.425 millones de pesetas, se han liquidado obligaciones por importe de 2.364 millones de pesetas, lo que ha originado un grado de ejecución del 97%. Dicho porcentaje es demostrativo de un alto grado de ejecución presupuestaria.

Entre los gastos de personal y como partidas más representativas destacan los gastos atribuibles al personal funcionario y al personal laboral, cuya estimación asciende a 1.621 millones de pesetas y 687 millones de pesetas, respectivamente. Dichas cifras representan un 69% y un 29% de las obligaciones reconocidas de dicho capítulo del estado de gastos.

Con respecto al año anterior, el coste del personal funcionario y del personal laboral ha tenido un incremento del 8% y 12%, respectivamente.

Del total obligaciones reconocidas se han realizado pagos por importe de 2.338 millones de pesetas, lo cual representa un grado de cumplimiento del 99%.

c) Inversiones reales

Las obligaciones reconocidas del capítulo VI, inversiones reales, han alcanzado el importe de 2.858 millones de pesetas. Este importe representa un 25% de las obligaciones liquidadas en el ejercicio, así como un grado de ejecución del 93%.

Sin embargo, y como consecuencia de una fiscalización específica que la Sindicatura de Cuentas está realizando del capítulo de inversiones reales de la Diputación Provincial de Castellón del ejercicio 1989, se ha podido constatar que se

tan comptabilitzant-se erròniament les despeses imputables a aquest capítol, vist que en el pressupost de despeses figuren com a obligacions reconegudes simples adjudicacions d'obres i en algun cas, autoritzacions i retencions de crèdit.

Quant a les obligacions reconegudes, aquest capítol VI, "Inversions reals", es desglossa per conceptes segons el detall següent:

| Conceptes | Import |
|--|--------|
| Construcció i reposició edificis | 1.275 |
| Adquisició maquinària, instal.la. i utilatge | 118 |
| Reposició maquinària, instal.la. i utilatge | 46 |
| Adquisició mobiliari i estris | 21 |
| Adquisició i reposició equips informàtics | 18 |
| Obres de planejament provincial | 1.380 |
| Total inversions reals | 2.858 |

En primer lloc destaca per la seua importància el concepte "Obres de planejament provincial", les obligacions reconegudes del qual representen el 48% del total de les obligacions del capítol. Del dit concepte, a 31 de desembre de 1990, només s'hi havien realitzat pagaments per import de 5 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment pràcticament nul.

Seguidament cal destacar el concepte "Construcció i reposició d'edificis", que representa un 45% de les obligacions liquidades del capítol, i la partida més representativa del qual correspon a "Conservació i inversió en la xarxa provincial", a càrrec de la qual s'han reconegut obligacions per import de 898 milions de pessetes. Aquesta xifra representa un 70% de l'esmentat concepte.

D'aquest concepte pressupostari, que com ja s'ha dit s'hi han reconegut obligacions per import de 1.275 milions de pessetes, cal destacar que a 31 de desembre de 1990, només s'han realitzat pagaments per import de 69 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 5%. Aquest percentatge, vist el concepte i el període a què ve referit, ha de considerar-se significativament baix.

Si comparem els pagaments realitzats amb la totalitat d'obligacions concretes del capítol VI de l'estat de despeses, s'obté com a resultat un baix grau de compliment, ja que aquest puja al 4%. Atesa la característica inversora d'aquest capítol de l'estat de despeses, és significativament negatiu aquest baix percentatge, per la qual cosa caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar-lo.

3.3 Drets liquidats

Quant als drets liquidats, en l'estat d'ingressos destaquen per la seua importància els capítols corresponents a "Transferències corrents" i "Resultes d'exercicis anteriors". Aquests capítols representen un 40% i un 20%, respectivament, de la totalitat dels drets liquidats en l'exercici.

están contabilizando erróneamente los gastos imputables a este capítulo, dado que en el presupuesto de gastos figuran como obligaciones reconocidas meras adjudicaciones de obras y en algún caso autorizaciones y retenciones de crédito.

A nivel de obligaciones reconocidas este capítulo VI, inversiones reales, se desglosa por conceptos según el siguiente detalle (en millones de pesetas):

| Conceptos | Importe |
|---|---------|
| Construcción y reposición edificios | 1.275 |
| Adquisición maquinaria, instalac. y utillaje | 118 |
| Reposición maquinaria, instalac. y utillaje | 46 |
| Adquisición mobiliario y enseres | 21 |
| Adquisición y reposición equipos informáticos | 18 |
| Obras de planeamiento provincial | 1.380 |
| Total inversiones reales | 2.858 |

En primer lugar destaca, por su importancia, el concepto "Obras de planeamiento provincial", cuyas obligaciones reconocidas representan el 48% del total de obligaciones del capítulo. De dicho concepto, a 31 de diciembre de 1990, sólo se habían realizado pagos por importe de 5 millones de pesetas lo que representa un grado de cumplimiento prácticamente nulo.

A continuación hay que destacar el concepto "Construcción y reposición edificios", que representa un 45% de las obligaciones liquidadas del capítulo, y cuya partida más representativa corresponde a "Conservación e inversión en la red provincial", con cargo a la cual se han reconocido obligaciones por importe de 898 millones de pesetas. Esta cifra supone un 70% del mencionado concepto.

De este concepto presupuestario del que, como se ha dicho, se han reconocido obligaciones por importe de 1.275 millones de pesetas, hay que destacar que a 31 de diciembre de 1990 sólo se habían realizado pagos por importe de 69 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 5% que, dado el concepto y período a que viene referido, debe considerarse significativamente bajo.

Si comparamos los pagos realizados con la totalidad de las obligaciones contraídas del capítulo VI del estado de gastos, se obtiene como resultado un bajo grado de cumplimiento al ascender éste al 4%. Dada la característica inversora de este capítulo del estado de gastos, es significativamente negativo este bajo porcentaje, por lo que se deben tomar las medidas necesarias para mejorarlo.

3.3 Derechos liquidados

En el estado de ingresos destacan por su importancia, en cuanto a derechos liquidados, los capítulos correspondientes a transferencias corrientes y resultados de ejercicios anteriores. Estos capítulos representan un 40% y un 20%, respectivamente, de la totalidad de los derechos liquidados en el ejercicio.

| Concepto | Operaciones Corrientes | Operaciones Capital | Total Operaciones |
|-----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| Ultimo ejercicio | 382 | 1.263 | 1.645 |
| Ejercicios anteriores | 7 | 624 | 631 |
| Existencia Caja | 2.193 | 0 | 2.193 |
| Total resultas | 2.582 | 1.887 | 4.469 |

| DIPUTACION PROVINCIAL DE CASTELLON | | | | | | | | | |
|--|---------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
| LIQUIDACION PRESUPUESTO 1990 | | | | | | | | | |
| Resumen por capítulos (millones de pesetas) | | | | | | | | | |
| ESTADO DE INGRESOS | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Ppto. Modific. | Ppto. defín. | Dchos. liquid. | Recauda. líquida | Pte. Cobro | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. |
| I Impuestos directos | 260 | 0 | 260 | 260 | 97 | 163 | 0 | 100 | 37 |
| III Tasas y otros ingresos | 730 | 111 | 841 | 765 | 634 | 131 | (76) | 91 | 83 |
| IV Transferencias corrientes | 4.675 | 4 | 4.679 | 4.699 | 4.218 | 481 | 20 | 100 | 90 |
| V Ingresos patrimoniales | 177 | 16 | 193 | 293 | 293 | 0 | 100 | 152 | 100 |
| Operaciones corrientes | 5.842 | 131 | 5.973 | 6.017 | 5.242 | 775 | 44 | 101 | 87 |
| VII Transferencias de capital | 1.041 | 0 | 1.041 | 800 | 1 | 799 | (241) | 77 | 0 |
| Operaciones de capital | 1.041 | 0 | 1.041 | 800 | 1 | 799 | (241) | 77 | 0 |
| VIII Activos financieros | 154 | 7 | 161 | 161 | 118 | 43 | 0 | 100 | 73 |
| IX Pasivos financieros | 563 | 0 | 563 | 193 | 0 | 193 | (370) | 34 | 0 |
| Operaciones financieras | 717 | 7 | 724 | 354 | 118 | 236 | (370) | 49 | 33 |
| Total ejercicio corriente | 7.600 | 138 | 7.738 | 7.171 | 5.361 | 1.810 | (567) | 93 | 75 |
| 0 Ejercicios cerrados | 2.348 | 0 | 2.348 | 2.276 | 1.294 | 982 | (72) | 97 | 57 |
| Saldo caja a 01/01/90 | 2.193 | 0 | 2.193 | 2.193 | 2.193 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| TOTAL | 12.141 | 138 | 12.279 | 11.640 | 8.848 | 2.792 | (639) | 95 | 76 |
| ESTADO DE GASTOS | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Ppto. Modific. | Ppto. defín. | Obliga. liquid. | Pagos líquidos | Pte. pago | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. |
| I Remuneraciones personal | 2.425 | 0 | 2.425 | 2.364 | 2.338 | 26 | (61) | 97 | 99 |
| II Compra bienes corr. y serv. | 843 | 137 | 980 | 887 | 591 | 296 | (93) | 91 | 67 |
| III Intereses | 380 | (60) | 320 | 320 | 248 | 72 | 0 | 100 | 78 |
| IV Transferencias corrientes | 233 | 114 | 347 | 302 | 152 | 150 | (45) | 87 | 50 |
| Operaciones corrientes | 3.881 | 191 | 4.072 | 3.873 | 3.329 | 544 | (199) | 95 | 86 |
| VI Inversiones reales | 2.807 | 254 | 3.061 | 2.858 | 114 | 2.744 | (203) | 93 | 4 |
| VII Transferencias de capital | 652 | 216 | 868 | 690 | 209 | 481 | (178) | 79 | 30 |
| Operaciones de capital | 3.459 | 470 | 3.929 | 3.548 | 323 | 3.225 | (381) | 90 | 9 |
| VIII Activos financieros | 25 | 7 | 32 | 32 | 31 | 1 | 0 | 100 | 97 |
| IX Pasivos financieros | 235 | (44) | 191 | 190 | 141 | 49 | (1) | 99 | 74 |
| Operaciones financieras | 260 | (37) | 223 | 222 | 172 | 50 | (1) | 100 | 77 |
| Total ejercicio corriente | 7.600 | 624 | 8.224 | 7.643 | 3.824 | 3.819 | (581) | 93 | 50 |
| 0 Ejercicios cerrados | 4.055 | 0 | 4.055 | 3.794 | 2.073 | 1.721 | (261) | 94 | 55 |
| TOTAL | 11.655 | 624 | 12.279 | 11.437 | 5.897 | 5.540 | (842) | 93 | 52 |
| SITUACION ECONOMICA | | | | | | | | | |
| | Inicial | Modific. | Definitivo | Final | Fondos | Deudor. Acreed. | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. |
| TOTAL INGRESOS | 12.141 | 138 | 12.279 | 11.640 | 8.848 | 2.792 | (639) | 95 | 76 |
| TOTAL GASTOS | 11.655 | 624 | 12.279 | 11.437 | 5.897 | 5.540 | (842) | 93 | 52 |
| Diferencia | 486 | (486) | 0 | 203 | 2.951 | (2.748) | 203 | | |

Cuadro nº 85

a) Resultes d'exercicis anteriors de l'estat d'ingressos

Pel que fa a les previsions definitives del capítol 0 de l'estat d'ingressos, "Resultes d'exercicis anteriors", s'han liquidat drets per import de 4.469 milions de pessetes. Forma part de la citada xifra l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici anterior, que puja a 2.193 milions de pessetes. L'import liquidat, sense excloure el saldo inicial de caixa, arriba a un grau d'execució del 97%.

Els drets liquidats, segons la seua classificació pressupostària, es desglossen de la forma següent (en milions de pessetes):

Per la seua importància, a més de l'existència en caixa a 31 de desembre de 1989, destaquen els drets liquidats en concepte de "Transferències de capital" i "Variació de passius financers", tant en l'últim exercici com dels exercicis anteriors, que puguen a 814 i 403 milions de pessetes, respectivament.

a) Resultados de ejercicios anteriores del estado de ingresos

A nivel de previsions definitivas del capítulo 0 del estado de ingresos, resultados de ejercicios anteriores, se han liquidado derechos por importe de 4.469 millones de pesetas. Forma parte de la citada cifra la existencia en caja a 31 de diciembre del ejercicio anterior, que asciende a 2.193 millones de pesetas. El importe liquidado, sin incluir el saldo inicial de caja, alcanza un grado de ejecución del 97%.

Los derechos liquidados, según su clasificación presupuestaria, se desglosan de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Por su importancia, además de la existencia en caja a 31 de diciembre de 1989, destacan los derechos liquidados en concepto de transferencias de capital y variación de pasivos financieros, tanto del último ejercicio como de ejercicios anteriores, que ascienden a 814 millones de pesetas y 403 millones de pesetas, respectivamente.

| DIPUTACION PROVINCIAL DE CASTELLON DE LA PLANA | | | | | |
|--|------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| CUENTA DE VALORES EJERCICIO 1990 | | | | | |
| Resumen de operaciones extrapresupuestarias (millones de pesetas) | | | | | |
| Metálico | | | | | |
| Rúbrica | Existencia Anterior | Ingresos | Suma | Pagos | Existencia Final |
| Retenciones | 68 | 299 | 367 | 267 | 100 |
| Fianzas y Depósitos | 109 | 1.951 | 2.060 | 1.651 | 409 |
| Munpal | 26 | 440 | 466 | 433 | 33 |
| Operaciones Diversas | 54 | 296 | 350 | 233 | 117 |
| TOTAL | 257 | 2.986 | 3.243 | 2.584 | 659 |
| Valores | | | | | |
| Rúbrica | Existencia Anterior | Ingresos | Suma | Pagos | Existencia Final |
| Efectos | 0 | 28 | 28 | 28 | 0 |
| Fianzas y Depósitos | 232 | 192 | 424 | 96 | 328 |
| TOTAL | 232 | 220 | 452 | 124 | 328 |
| Extrapresupuestarios | | | | | |
| TOTAL METALICO | 257 | 2.986 | 3.243 | 2.584 | 659 |
| TOTAL VALORES | 232 | 220 | 452 | 124 | 328 |
| TOTAL | 489 | 3.206 | 3.695 | 2.708 | 987 |

Cuadro nº 86

D'aquest capítol 0 de l'estat d'ingressos, "Resultes d'exercicis anteriors", excloent la caixa a 31 de desembre de 1989, els cobraments realitzats pugen a 1.294 milions de pessetes, cosa que genera un grau de compliment del 57% , el qual ha de considerar-se excessivament baix, vist el període i concepte pressupostari a què ve referit.

b) Transferències corrents de l'estat d'ingressos

Del capítol IV de l'estat d'ingressos, "Transferències corrents" s'han liquidat drets per import de 4.699 milions de pessetes, convertint-se en la font de finançament de major pes específic de l'estat de despeses de l'exercici.

Si comparem els drets liquidats amb les previsions definitives, es genera un grau d'execució del 100%.

Els conceptes pressupostaris més representatius d'aquest capítol són els referents a la participació en els tributs de l'Estat mitjançant el Fons Nacional de Cooperació Municipal i participació compensatòria, supressió ITE i canon d'electricitat, i el de participació compensatòria dèficit en Sanitat. Els drets liquidats per ambdós conceptes, pugen a 3.518 i 1.123 milions de pessetes, respectivament.

Els ingressos líquids efectuats pels conceptes anteriors, pugen a l'import de 4.218 milions de pessetes i generen un grau de compliment del 90%, el qual ha de considerar-se satisfactori.

Independentment d'això, el capítol IX de l'estat d'ingressos, "Passius financers", recull els préstecs a llarg, mitjà i curt termini concertats per la diputació provincial. Del dit capítol s'han liquidat drets per import de 193 milions de pessetes. Aquesta xifra correspon a un préstec subscrit amb el Banco de Crédito Local (B.C.L.), per a inversions en general.

D'altra banda, en l'estat de despeses, concepte d'"Amortització de deutes de préstecs del sector públic i privat", s'han reconegut obligacions per import de 190 milions de pessetes, i en concepte d'"Interessos i comissions", s'han reconegut obligacions per import de 320 milions de pessetes.

Si relacionem la càrrega financera del pressupost liquidat de l'exercici, que puja a 510 milions de pessetes, amb els recursos ordinaris de l'exercici anterior, que pugen a un import de 4.711 milions de pessetes, l'índex d'endeutament se situa en l'11%, percentatge que es troba per davall del límit establert per la legislació vigent. Tanmateix, s'ha de dir que, tal com és preceptiu i per falta d'informació, en el càlcul d'aquest percentatge no s'han tingut en compte les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de 1990.

3.4 Tresoreria

Amb les dades dels comptes trimestrals de tresoreria presentades per la diputació, s'ha confeccionat el quadre següent (en milions de pessetes):

| Concepto | 1º Trim. | 2º Trim. | 3º Trim. | 4º Trim. |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| Existencia inical | 2.193 | 2.324 | 2.181 | 2.856 |
| Ingresos | 1.287 | 1.424 | 1.958 | 1.986 |
| Pagos | (1.156) | (1.567) | (1.283) | (1.891) |
| Existencia final | 2.324 | 2.181 | 2.856 | 2.951 |

De este capítulo 0 del estado de ingresos, resultados de ejercicios anteriores, con exclusión de la caja a 31 de diciembre de 1989, los cobros realizados ascienden a 1.294 millones de pesetas, lo que genera un grado de cumplimiento del 57% que debe considerarse excesivamente bajo, dado el período y concepto presupuestario a que viene referido.

b) Transferencias corrientes del estado de ingresos

Del capítulo IV del estado de ingresos, transferencias corrientes, se han liquidado derechos por importe de 4.699 millones de pesetas, convirtiéndose en la fuente de financiación de mayor peso específico del estado de gastos del ejercicio.

Si comparamos los derechos liquidados con las previsiones definitivas, se genera un grado de ejecución del 100%.

Los conceptos presupuestarios más representativos de este capítulo son los referentes a la participación en los tributos del Estado a través del Fondo Nacional de Cooperación Municipal y participación compensatoria supresión ITE y canon electricidad, y a la participación compensatoria dèficit en Sanidad. Los derechos liquidados por ambos conceptos ascienden a 3.518 millones de pesetas y 1.123 millones de pesetas, respectivamente.

Los ingresos líquidos efectuados por los conceptos anteriores ascienden al importe de 4.218 millones de pesetas, generando un grado de cumplimiento del 90%, que se debe considerar satisfactorio.

Con independiència de lo anterior, el capítulo IX del estado de ingresos, pasivos financieros, recoge los préstamos a largo, medio y corto plazo concertados por la Diputación Provincial. De dicho capítulo se han liquidado derechos por importe de 193 millones de pesetas. Esta cifra corresponde a un préstamo suscrito con el Banco de Crédito Local (B.C.L.), para inversiones en general.

Por otro lado, en el estado de gastos, concepto de amortización de deudas de préstamos del sector público y privado, se han reconocido obligaciones por importe de 190 millones de pesetas y en concepto de intereses y comisiones se han reconocido obligaciones por importe de 320 millones de pesetas.

Si relacionamos la carga financiera del presupuesto liquidado del ejercicio, que asciende a 510 millones de pesetas, con los recursos ordinaris del ejercicio anterior, que alcanzan un importe de 4.711 millones de pesetas, el índice de endeudamiento se sitúa en el 11%, porcentaje éste que se encuentra por debajo del límite establecido por la legislación vigente. Sin embargo, se ha de significar que en el cálculo de este porcentaje no se han tenido en cuenta, como es preceptivo, por falta de información, las operaciones de tesorería vigentes a 31 de diciembre de 1990.

3.4 Tesorería

Con los datos de las cuentas trimestrales de tesorería presentadas por la Diputación se ha confeccionado el siguiente cuadro (en millones de pesetas):

Per operacions pressupostàries s'han generat fons a 31 de desembre de 1990, per un import de 2.951 milions de pessetes. Aquesta xifra representa un 24% de les previsions definitives de l'estat de despeses. No obstant això, aquest import està, en la seua major part, compromès, ja que les relacions de creditors superen les dels deutors en un import de 2.748 milions de pessetes.

Si afegim als fons pressupostaris els extrapressupostaris (VIAP), que puguen a un import de 987 milions de pessetes, la tresoreria de l'entitat, a 31 de desembre de 1990, arriba a la xifra de 3.938 milions de pessetes. Aquesta xifra es pot desglossar segons el detall següent (en milions de pessetes):

| Concepto | Metálico | Valores | Total |
|------------------------|--------------|------------|--------------|
| Caja Corporación | 0 | 328 | 328 |
| Entidades financieras | 3.610 | 0 | 3.610 |
| Total tesorería | 3.610 | 328 | 3.938 |

El rendiment dels saldos mantinguts en els comptes oberts en les diverses entitats financeres durant l'exercici de 1990, puja a 289 milions de pessetes.

3.5 Extrapressupostaris

El desglossament del compte de "Valors auxiliars i independents" o resum d'operacions extrapressupostàries, realitzades durant l'exercici de 1990 per part de l'entitat, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre núm. 86, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

Les existències inicials en metàl·lic puguen a 257 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han produït entrades per import de 2.986 milions de pessetes i exides per import de 2.584 milions de pessetes, cosa que ha generat una existència final en metàl·lic de 659 milions de pessetes.

Les existències inicials en valors puguen a 232 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han produït ingressos i pagaments per import de 220 i 124 milions de pessetes, respectivament, i ha restat una existència final de valors de 328 milions de pessetes.

Per rúbriques extrapressupostàries, destaquen els ingressos i pagaments en metàl·lic del concepte "Fiances i dipòsits", que puguen a 1.951 i 1.651 milions de pessetes, respectivament. Aquests imports són indicatius de la importància que ha tingut la contractació en l'exercici.

Així mateix, destaca el moviment produït en la rúbrica "MUNPAL" (Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local), els ingressos i pagaments de la qual puguen a un import de 440 i 433 milions de pessetes, respectivament.

3.6 Compte d'Administració del Patrimoni

La corporació provincial, ha presentat el compte d'Administració del Patrimoni de l'exercici de 1990, el resum general del qual, és el següent (en milions de pessetes):

Por operaciones presupuestarias se han generado fondos a 31 de diciembre de 1990, por importe de 2.951 millones de pesetas. Esta cifra supone un 24% de las previsions definitivas del estado de gastos. No obstante, dicho importe está, en su mayor parte, comprometido, ya que las relaciones de acreedores superan a las de deudores en un importe de 2.748 millones de pesetas.

Si añadimos a los fondos presupuestarios los fondos extrapresupuestarios (V.I.A.P.), que ascienden a un importe de 987 millones de pesetas, la tesorería de la Entidad a 31 de diciembre de 1990 alcanza la cifra de 3.938 millones de pesetas. Esta cifra se puede desglosar según el siguiente detalle (en millones de pesetas):

El rendimiento de los saldos mantenidos en cuentas abiertas en las distintas entidades financieras, durante el ejercicio 1990, asciende a 289 millones de pesetas.

3.5 Extrapresupuestarios

El desglose de la Cuenta de Valores Auxiliares e Independientes o resumen de operaciones extrapresupuestarias realizadas durante el ejercicio 1990, por la Entidad se muestra, en millones de pesetas, en el cuadro nº 86, elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida.

Las existencias iniciales en metálico ascienden a 257 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han producido entradas por importe de 2.986 millones de pesetas y salidas por importe de 2.584 millones de pesetas, lo que ha generado una existencia final en metálico de 659 millones de pesetas.

Las existencias iniciales en valores ascienden a 232 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han producido ingresos y pagos por importe de 220 millones de pesetas y 124 millones de pesetas, respectivamente, quedando una existencia final de valores de 328 millones de pesetas.

Por rúblicas extrapresupuestarias, destacan los ingresos y pagos en metálico del concepto fianzas y depósitos, que ascienden a 1.951 millones de pesetas y 1.651 millones de pesetas, respectivamente. Dichos importes son indicativos de la importancia que ha tenido la contratación en el ejercicio.

Asimismo, destaca el movimiento producido en la rúbrica MUNPAL (Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local), cuyos ingresos y pagos alcanzan un importe de 440 millones de pesetas y 433 millones de pesetas, respectivamente.

3.6 Cuenta de Administración del Patrimonio

La Corporación Provincial ha presentado la Cuenta de Administración del Patrimonio del ejercicio de 1990, cuyo resumen general es el siguiente (en millones de pesetas):

| Concepte | Import |
|---------------|---------|
| Actiu | 2.629 |
| Passiu | (3.262) |
| Patrimoni net | (633) |

En l'"Actiu" caldria destacar en l'epígraf de "Mobles no compresos en els anteriors", el concepte "Deutes dels ajuntaments de la província que tenen concertats préstecs amb el B.C.L.", amb un saldo final de 369 milions de pessetes. Aquest saldo correspon a préstecs concertats per la corporació amb el Banco de Crédito Local, destinats a finançar ajuntaments de la província.

Pel que fa al "Passiu", al començament de l'exercici, els deutes de la corporació per operacions creditícies concertades amb entitats financeres, pujaven a 3.189 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han contret compromisos financers per import de 306 milions de pessetes, i s'han amortitzat deutes per import de 233 milions de pessetes, originant, a 31 de desembre de 1990, un passiu de 3.262 milions de pessetes.

Quant a la xifra global que mostra el compte General del Patrimoni, d'amortitzacions realitzades en l'exercici, cal assenyalar que la dita xifra discrepa amb l'import de les obligacions liquidades en el capítol IX de l'estat de despeses, "Variació de passius financers", que puja a 190 milions de pessetes.

També hi ha discrepància entre els drets liquidats del capítol IX de l'estat d'ingressos, "Variació de passius financers", i les xifres d'operacions de finançament concertades, relacionades com a altes en el compte d'Administració del Patrimoni.

4. DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA

4.1 Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de la Diputació Provincial de València, corresponent a l'exercici de 1990, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre núm. 87.

Per a l'exercici de 1990, tal com mostra el quadre núm. 87, tant per a l'estat d'ingressos com per al de despeses, el pressupost inicial aprovat de l'exercici corrent pujava a 44.725 i 48.622 milions de pessetes, respectivament.

No obstant això, s'ha de dir que aquestes xifres inclouen els romanents d'ingressos i despeses provinents de l'exercici anterior i que pujaven a 4.638 i 8.535 milions de pessetes, respectivament, per la qual cosa el pressupost preventiu de l'estat d'ingressos i despeses resultant d'eliminar del pressupost inicial els esmentats romanents, s'ajusta al principi de l'equilibri pressupostari i puja a 40.087 milions de pessetes.

Si a aquesta previsió inicial afegim els romanents i les resultes d'exercicis anteriors, s'obté un superàvit en el pressupost refós de 245 milions de pessetes.

Les previsions inicials dels estats d'ingressos i despeses del pressupost s'han vist alterades mitjançant expedients de modificacions de crèdit, en un 19% en tots dos estats, i destaquen per la seua quantia les variacions experimentades en el capítol IX, "Variació de passius financers" d'ambdós estats pressupostaris.

Les modificacions positives per un import de 9.965 milions de pessetes, realitzades a les consignacions inicials de

| Concepto | Importe |
|-----------------|---------|
| Activo | 2.629 |
| Pasivo | (3.262) |
| Patrimonio Neto | (633) |

En el activo habría que destacar, en el epígrafe de "Muebles no comprendidos en los anteriores", el concepto "Deudas de los ayuntamientos de la provincia que tienen concertados préstamos con el B.C.L." con un saldo final de 369 millones de pesetas. Dicho saldo corresponde a préstamos concertados por la Corporación con el Banco de Crédito Local, destinados a financiar Ayuntamientos de la provincia.

Con respecto al pasivo, al inicio del ejercicio, las deudas de la Corporación por operaciones crediticias concertadas con entidades financieras ascendían a 3.189 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han contraído compromisos financieros por importe de 306 millones de pesetas y se han amortizado deudas por importe de 233 millones de pesetas originando, a 31 de diciembre de 1990, un pasivo de 3.262 millones de pesetas.

Respecto de la cifra global, que muestra la Cuenta General del Patrimonio, de amortizaciones realizadas en el ejercicio, cabe señalar que la misma discrepa con el importe de las obligaciones liquidadas en el capítulo IX del estado de gastos, variación de pasivos financieros, que asciende a 190 millones de pesetas.

También existe discrepancia entre los derechos liquidados del capítulo IX del estado de ingresos, variación de pasivos financieros, y las cifras de operaciones de financiación concertadas, relacionadas como altas en la Cuenta de Administración del Patrimonio.

4. DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE VALENCIA

4.1 Liquidación del presupuesto

La liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Valencia, correspondiente al ejercicio 1990, se muestra, en millones de pesetas, en el cuadro nº 87.

Para el ejercicio 1990, tal como muestra el cuadro nº 87, tanto para el estado de ingresos como para el estado de gastos, el presupuesto inicial aprobado de ejercicio corriente ascendía a 44.725 millones de pesetas y a 48.622 millones de pesetas, respectivamente.

Sin embargo, se ha de significar que dichas cifras incluían los remanentes de ingresos y gastos provenientes del ejercicio anterior, y que ascendían a 4.638 millones de pesetas y 8.535 millones de pesetas, respectivamente, por lo que el presupuesto preventivo del estado de ingresos y gastos, resultante de eliminar del presupuesto inicial dichos remanentes se ajusta al principio de equilibrio presupuestario y asciende a 40.087 millones de pesetas.

Si a esta previsión inicial se añaden los remanentes y resultas de ejercicios anteriores, se obtiene un superávit a nivel de presupuesto refundido de 245 millones de pesetas.

Las previsions iniciales de los estados de ingresos y gastos del presupuesto se han visto alteradas mediante expedientes de modificaciones de crédito, en un 19% ambos estados, destacando por su cuantía las variaciones experimentadas en el capítulo IX, variación de pasivos financieros, de ambos estados presupuestarios.

Las modificaciones positivas por importe de 9.965 millones de pesetas realizadas a las consignaciones iniciales

l'estat de despeses, han estat finançades, segons el detall següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|-----------------------|--------|
| Anul.lació de crèdits | 2.199 |
| Majors ingressos | 7.766 |
| Total | 9.965 |

Les previsions definitives de l'estat d'ingressos i despeses pugen a 69.479 i 69.234 milions de pessetes, respectivament. S'han liquidat drets per import de 64.108 milions de pessetes, i s'han reconegut obligacions per import de 63.619 milions de pessetes, cosa que ha originat un superàvit acumulat de 489 milions de pessetes en l'exercici de 1990.

Sobre les previsions definitives d'ingressos i despeses, el percentatge de drets liquidats i obligacions reconegudes, arriba fins el 29% per als dos estats pressupostaris. Aquest percentatge és indicatiu d'un alt nivell d'execució pressupostària.

Per operacions corrents s'han liquidat drets per un import de 24.143 milions de pessetes, que han estat suficients per finançar la totalitat de les obligacions reconegudes per operacions de la mateixa naturalesa i que pugen a un import de 23.453 milions de pessetes. També han finançat part de les obligacions reconegudes per operacions de capital, per un import de 690 milions de pessetes. Aquesta última xifra, junt amb l'excess dels drets liquidats sobre les obligacions reconegudes per resultes, menys el dèficit generat per l'excess d'obligacions reconegudes sobre els drets liquidats per operacions de capital i financeres, genera un superàvit acumulat de 489 milions de pessetes.

4.2 Obligacions reconegudes

Quant a les obligacions reconegudes, els capítols que tenen un major pes específic, corresponen al capítol 0, "Resultes d'exercicis anteriors"; al capítol I "Remuneracions del personal"; al capítol VI "Inversions reals" i al capítol IX, "Variació de passius financers", ja que conjuntament representen un 77% del total de les obligacions reconegudes.

Atesa la importància d'aquests capítols, tot seguit s'analitzen aquells dels seus aspectes que es consideren més significatius.

a) Resultes d'exercicis anteriors de l'estat de despeses

Del capítol 0 de l'estat de despeses, "Resultes d'exercicis anteriors", s'han reconegut obligacions per import de 12.198 milions de pessetes, i el seu grau d'execució en relació amb les previsions definitives és del 95%.

del estado de gastos han sido financiadas según el siguiente detalle (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|-----------------------|---------|
| Anulación de créditos | 2.199 |
| Mayores ingresos | 7.766 |
| Total | 9.965 |

Las previsions definitivas del estado de ingresos y gastos ascienden a 69.479 millones de pesetas y 69.234 millones de pesetas, respectivamente. Se han liquidado derechos por importe de 64.108 millones de pesetas y se han reconocido obligaciones por importe de 63.619 millones de pesetas, lo que ha originado un superávit acumulado de 489 millones de pesetas en el ejercicio 1990.

Sobre las previsions definitivas de ingresos y gastos, el porcentaje de derechos liquidados y obligaciones reconocidas alcanza el 92% para ambos estados presupuestarios. Dicho porcentaje es indicativo de un alto nivel de ejecución presupuestaria.

Por operaciones corrientes se han liquidado derechos por un importe de 24.143 millones de pesetas, que han sido suficientes para financiar la totalidad de las obligaciones reconocidas por operaciones de la misma naturaleza y que ascienden a un importe de 23.453 millones de pesetas. También han financiado parte de las obligaciones reconocidas por operaciones de capital, por un importe de 690 millones de pesetas. Esta última cifra, junto con el exceso de los derechos liquidados sobre las obligaciones reconocidas por resultas, menos el dèficit generado por el exceso de obligaciones reconocidas sobre los derechos liquidados por operaciones de capital y financieras, genera un superávit acumulado de 489 millones de pesetas.

4.2 Obligaciones reconocidas

A nivel de obligaciones reconocidas, los capítols que tienen un mayor peso específico se corresponden con el capítol 0, resultas de ejercicios anteriores, capítol I, remuneraciones del personal, capítol VI, inversiones reales y capítol IX, variación de pasivos financieros, ya que conjuntamente suponen un 77% del total de las obligaciones reconocidas.

Dada la importancia de estos capítols, a continuación se analizan aquellos aspectos que se consideran más significativos de los mismos.

a) Resultas de ejercicios anteriores del estado de gastos

Del capítol 0 del estado de gastos, resultas de ejercicios anteriores, se han reconocido obligaciones por importe de 12.198 millones de pesetas, siendo su grado de ejecución con respecto a las previsions definitivas del 95%.

| Concepto | Operaciones | Operaciones | Total |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|
| | Corrientes | Capital | Operaciones |
| Ultimo ejercicio | 1.093 | 5.852 | 6.945 |
| Ejercicios anteriores | 491 | 4.762 | 5.253 |
| Total resultas | 1.584 | 10.614 | 12.198 |

El desglossament de les obligacions reconegudes per resultes d'exercicis anteriors, tant pel que correspon a l'últim exercici com a exercicis anteriors, és el següent (en milions de pessetes):

Del total del capítol, els tres conceptes amb major importància material són els següents (en milions de pessetes):

| Concepto | Obligaciones reconocidas | Pagos Líquidos | % Grado Cumplimiento |
|---|--------------------------|----------------|----------------------|
| Liquidación recaudación tributos ajenos | 5.134 | 4.313 | 84 |
| Creación infraestructuras carreteras | 1.362 | 819 | 60 |
| Otras inversiones del PPOS | 975 | 616 | 63 |
| Total | 7.471 | 5.748 | 77 |

Quant a les obligacions, aquestes partides representen el 70% del total de les resultes per operacions de capital. El pendent de pagament a 31 de desembre de 1990, de les anteriors partides, puja a 1.723 milions de pessetes, cosa que representa un 45% del total pendent de pagament d'aquest capítol 0.

Els pagaments efectuats d'aquest capítol pressupostari, resultes d'exercicis anteriors han pujat a 8.405 milions, cosa que representa un grau de compliment del 69%. Atinent al concepte pressupostari i al període a què ve referit, aquest percentatge no pot considerar-se satisfactori.

b) Remuneracions de personal

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", assoleix la xifra de 12.980 milions de pessetes; d'aquesta xifra s'han reconegut obligacions per import de 12.850 milions de pessetes, cosa que genera un grau d'execució pressupostària del 99%, que ha de considerar-se satisfactori.

Dins d'aquest capítol de l'estat de despeses destaca el cost dels col·lectius de personal funcionari i laboral, l'estimació dels quals puja a 3.494 i 8.264 milions de pessetes del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses, respectivament.

Quant a l'any anterior, el cost del personal funcionari s'ha incrementat en un 6% i el del personal laboral en un 4%.

A 31 de desembre de 1990, s'han realitzat pagaments per import de 12.822 milions de pessetes, cosa que implica, pràcticament, un grau de compliment del 100%.

c) Inversions reals

Aquest és el capítol de l'estat de despeses de major rellevància, tant pel que fa a la previsió definitiva com a les obligacions liquidades.

Sobre un pressupost definitiu de 17.441 milions de pessetes s'han reconegut obligacions per import de 13.540 milions de pessetes, cosa que evidencia un grau d'execució del 78%.

Dins d'aquest capítol VI de l'estat de despeses, i com a partides més significatives, caldria destacar (en milions de pessetes):

El desglose de las obligaciones reconocidas por resultas de ejercicios anteriores, tanto en lo que corresponde al último ejercicio como a ejercicios anteriores, es el siguiente (en millones de pesetas):

Del total del capítulo los tres conceptos con mayor importancia material son los siguientes (en millones de pesetas):

A nivel de obligaciones reconocidas, estas partidas suponen el 70% del total de resultas por operaciones de capital. El pendiente de pago a 31 de diciembre de 1990, de las anteriores partides, asciende a 1.723 millones de pesetas, lo que supone un 45% del total pendiente de pago de este capítulo 0.

Los pagos efectuados de este capítulo presupuestario, resultas de ejercicios anteriores, han ascendido a 8.405 millones de pesetas lo que supone un grado de cumplimiento del 69%. Dicho porcentaje no puede considerarse satisfactorio, atendiendo al concepto presupuestario y período a que viene referido.

b) Remuneraciones de personal

La previsión definitiva del capítulo I, gastos de personal, alcanza la cifra de 12.980 millones de pesetas. De esta cifra se han reconocido obligaciones por importe de 12.850 millones de pesetas, lo que genera un grado de ejecución presupuestaria del 99% que debe considerarse satisfactorio.

Dentro de este capítulo del estado de gastos destaca el coste de los colectivos de personal funcionario y laboral, cuya estimación asciende a 3.494 millones de pesetas y 8.264 millones de pesetas del total obligaciones reconocidas de dicho capítulo de gastos, respectivamente.

Con respecto al año anterior, el coste del personal funcionario se ha incrementado en un 6% y el del personal laboral en un 4%.

A 31 de diciembre de 1990 se han realizado pagos por importe de 12.822 millones de pesetas, lo que supone, prácticamente, un grado de cumplimiento del 100%.

c) Inversiones reales

Este es el capítulo del estado de gastos de mayor relevancia, tanto a nivel de previsión definitiva como de obligaciones liquidadas.

Sobre un presupuesto definitivo de 17.441 millones de pesetas se han reconocido obligaciones por importe de 13.540 millones de pesetas, lo que evidencia un grado de ejecución del 78%.

Dentro de este capítulo VI del estado de gastos, y como partides más significativas habría que destacar (en millones de pesetas):

El conjunt d'aquestes partides representen el 70% del total d'obligacions reconegudes, així com el 62% dels pagaments líquids realitzats en el capítol VI, "Inversions reals", de l'estat de despeses.

El conjunto de estas partidas suponen el 70% del total obligaciones reconocidas, así como el 62% de los pagos líquidos realizados en el capítulo VI, inversiones reales, del estado de gastos.

| Concepto | Obligaciones reconocidas | Pagos Líquidos | % Grado Cumplimiento |
|--|--------------------------|----------------|----------------------|
| Otras inversiones incluidas en PPOS | 3.052 | 245 | 8 |
| Inversiones deportivas municipales | 739 | 63 | 9 |
| Creación infraestructura carreteras | 1.842 | 1.032 | 56 |
| Remanentes inversiones del PPOS | 1.371 | 765 | 56 |
| Complementos PPOS | 1.123 | 502 | 45 |
| Inversiones infraestructura carreteras | 1.321 | 230 | 17 |
| Total | 9.448 | 2.837 | 30 |

Quant a les partides esmentades, vista la seua importància econòmica, ja que impliquen un increment i millora del patrimoni gestionat per la diputació, cal destacar que el grau de compliment o de pagaments líquids, només ha abastat el 30% de les obligacions liquidades.

El total de pagaments líquids d'aquest capítol de l'estat de despeses puja a 4.548 milions de pessetes, i el pendent de pagament a 31 de desembre de 1990, puja a 8.992 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 34% que, com ja s'ha comentat abans, ha de considerar-se excessivament baix.

d) Variació de passius financers de l'estat de despeses

Pel que fa al capítol IX, "Variació de passius financers", les obligacions reconegudes han arribat a l'import de 10.102 milions de pessetes, cosa que representa un 100% de les previsions definitives pressupostades. Aquest percentatge és indicatiu d'un alt grau d'execució pressupostària.

El desglossament per conceptes de les obligacions reconegudes d'aquest capítol pressupostari és el següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|---|--------|
| Amortització deute públic | 100 |
| Amortització préstecs ens del sector públic | 564 |
| Amortització préstecs sector privat | 3.145 |
| Liquidació recaptació tributs aliens | 6.293 |
| Total variació passius financers | 10.102 |

Del quadre anterior destaca la liquidació de la recaptació de tributs aliens, ja que representa el 62% de les obligacions reconegudes per variació de passius financers.

Con respecto a las partidas mencionadas, dada su importancia económica, en cuanto suponen un incremento y mejora del patrimonio gestionado por la Diputación es de destacar que el grado de cumplimiento, o de pagos líquidos, sólo ha alcanzado el 30% de las obligaciones liquidadas.

El total de pagos líquidos de este capítulo del estado de gastos asciende a 4.548 millones de pesetas y el pendiente de pago a 31 de diciembre de 1990 asciende a 8.992 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 34% que, como ya se ha mencionado anteriormente, debe considerarse excesivamente bajo.

d) Variación de pasivos financieros del estado de gastos

En cuanto al capítulo IX, variación de pasivos financieros, las obligaciones reconocidas han alcanzado el importe de 10.102 millones de pesetas, lo que supone un 100% de las previsions definitivas presupuestadas. Este porcentaje es indicativo de un alto grado de ejecución presupuestaria.

El desglose por conceptos de las obligaciones reconocidas de este capítulo presupuestario es el siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|---|---------|
| Amortización deuda pública | 100 |
| Amortización préstamos Entes Sector Público | 564 |
| Amortización Préstamos Sector Privado | 3.145 |
| Liquidación Recaudación Tributos Ajenos | 6.293 |
| Total variación pasivos financieros | 10.102 |

Del cuadro anterior destaca la liquidación de la recaudación de tributos ajenos, ya que representa el 62% de las obligaciones reconocidas por variación de pasivos financieros.

| DIPUTACION PROVINCIAL DE VALENCIA | | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|--|
| LIQUIDACION PRESUPUESTO 1990 | | | | | | | | | | |
| Resumen por capítulos (millones de pesetas) | | | | | | | | | | |
| ESTADO DE INGRESOS | | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Modif. | Ppto. defin. | Dchos. liquid. | Recauda. líquida | Pdte. cobro | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. | |
| I Impuestos directos | 1.222 | 0 | 1.222 | 1.207 | 381 | 826 | 15 | 99 | 32 | |
| III Tasas y otros ingresos | 5.234 | 0 | 5.234 | 4.592 | 3.084 | 1.508 | 642 | 88 | 67 | |
| IV Transferencias corrientes | 17.863 | 0 | 17.863 | 17.921 | 17.412 | 509 | (58) | 100 | 97 | |
| V Ingresos patrimoniales | 375 | 0 | 375 | 423 | 347 | 76 | (48) | 113 | 82 | |
| Operaciones corrientes | 24.694 | 0 | 24.694 | 24.143 | 21.224 | 2.919 | 551 | 98 | 88 | |
| VII Transferencias de capital | 3.137 | 182 | 3.319 | 3.116 | 740 | 2.376 | 203 | 94 | 24 | |
| Operaciones de capital | 3.137 | 182 | 3.319 | 3.116 | 740 | 2.376 | 203 | 94 | 24 | |
| VIII Activos financieros | 4.218 | 0 | 4.218 | 3.863 | 3.729 | 134 | 355 | 92 | 97 | |
| IX Pasivos financieros | 12.676 | 7.584 | 20.260 | 16.709 | 11.997 | 4.712 | 3.551 | 82 | 72 | |
| Operaciones financieras | 16.894 | 7.584 | 24.478 | 20.572 | 15.726 | 4.846 | 3.906 | 84 | 76 | |
| Total ejercicio corriente | 44.725 | 7.766 | 52.491 | 47.831 | 37.690 | 10.141 | 4.660 | 91 | 79 | |
| 0 Ejercicios cerrados | 16.323 | 0 | 16.323 | 15.612 | 10.637 | 4.975 | 711 | 96 | 68 | |
| Saldo caja a 01/01/90 | 665 | 0 | 665 | 665 | 665 | 0 | 0 | 100 | 100 | |
| TOTAL | 61.713 | 7.766 | 69.479 | 64.108 | 48.992 | 15.116 | 5.371 | 92 | 76 | |
| ESTADO DE GASTOS | | | | | | | | | | |
| Capítulo | Ppto. Inicial | Modif. | Ppto. defin. | Obliga. liquid. | Pagos líquidos | Pdte. Pago | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. | |
| I Remuneraciones personal | 14.186 | (1.206) | 12.980 | 12.850 | 12.822 | 28 | 130 | 99 | 100 | |
| II Compra bienes corr. y serv. | 5.288 | (185) | 5.103 | 4.797 | 3.489 | 1.308 | 306 | 94 | 73 | |
| III Intereses | 3.380 | 0 | 3.380 | 3.309 | 2.585 | 724 | 71 | 98 | 78 | |
| IV Transferencias corrientes | 2.098 | 421 | 2.519 | 2.497 | 1.648 | 849 | 22 | 99 | 66 | |
| Operaciones corrientes | 24.952 | (970) | 23.982 | 23.453 | 20.544 | 2.909 | 529 | 98 | 88 | |
| V Inversiones reales | 17.290 | 151 | 17.441 | 13.540 | 4.548 | 8.992 | 3.901 | 78 | 34 | |
| VII Transferencias de capital | 1.533 | (808) | 725 | 553 | 298 | 255 | 172 | 76 | 54 | |
| Operaciones de capital | 18.823 | (657) | 18.166 | 14.093 | 4.846 | 9.247 | 4.073 | 78 | 34 | |
| VIII Activos financieros | 4.135 | 0 | 4.135 | 3.773 | 3.747 | 26 | 362 | 91 | 99 | |
| IX Pasivos financieros | 712 | 9.393 | 10.105 | 10.102 | 7.919 | 2.183 | 3 | 100 | 78 | |
| Operaciones financieras | 4.847 | 9.393 | 14.240 | 13.875 | 11.666 | 2.209 | 365 | 97 | 84 | |
| Total ejercicio corriente | 48.622 | 7.766 | 56.388 | 51.421 | 37.056 | 14.365 | 4.967 | 91 | 72 | |
| 0 Ejercicios cerrados | 12.846 | 0 | 12.846 | 12.198 | 8.405 | 3.793 | 648 | 95 | 69 | |
| TOTAL | 61.468 | 7.766 | 69.234 | 63.619 | 45.461 | 18.158 | 5.615 | 92 | 71 | |
| SITUACION ECONOMICA | | | | | | | | | | |
| | Inicial | Modific. | Definitiva | Final | Fondos | Deudor. Acreed. | Estado ejecuc. | % Grado ejecuc. | % Grado cumplim. | |
| TOTAL INGRESOS | 61.713 | 7.766 | 69.479 | 64.108 | 48.992 | 15.116 | 5.371 | 92 | 76 | |
| TOTAL GASTOS | 61.468 | 7.766 | 69.234 | 63.619 | 45.461 | 18.158 | 5.615 | 92 | 71 | |
| Diferencia | 245 | 0 | 245 | 489 | 3.531 | (3.042) | 244 | | | |

Cuadro nº 87

| DIPUTACION PROVINCIAL DE VALENCIA | | | | | |
|---|--------------------------------|----------------|---------------|--------------|-----------------------------|
| CUENTA DE VALORES EJERCICIO 1990 | | | | | |
| Resumen de operaciones extrapresupuestarias (millones de pesetas) | | | | | |
| Concepto | Existencia Anterior | Ingreso | Suma | Pagos | Existencia Final |
| TOTAL METALICO | 998 | 9.857 | 10.855 | 7.276 | 3.579 |
| TOTAL VALORES | 1.067 | 319 | 1.386 | 514 | 872 |
| TOTAL | 2.065 | 10.176 | 12.241 | 7.790 | 4.451 |

Cuadro nº 88

En aquest concepte pressupostari del capítol IX, "Variació de passius financers" la corporació comptabilitza els acomptes i les liquidacions realitzades als ajuntaments que tenen signat amb aquesta el conveni de recaptació de tributs. És a dir, la Diputació Provincial de València, a diferència de la Diputació Provincial d'Alacant, qu el comptabilitza en el capítol VIII, "Variació d'actius financers", el registra com un passiu financer. Per la naturalesa de les operacions comptabilitzades, en cap cas es tracta d'una operació d'amortització de préstecs, per tant, aquest concepte hauria de registrar-se en el capítol corresponent a actius financers, ja que representa adquirir un dret financer respecte dels ajuntaments.

El grau de compliment d'aquest capítol pressupostari és del 78%, la qual cosa vol dir en termes absoluts que d'un total de 10.102 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, s'ha pagat un import de 7.919 milions de pessetes.

La càrrega financera de la corporació, suma de les obligacions reconegudes dels capítols III "Interessos" i IX, "Passius financers", deduït aquest últim l'import corresponent al concepte "Recaptació de tributs aliens", puja a l'import de 7.118 milions de pessetes.

Comparada aquesta xifra amb els recursos ordinaris de l'exercici anterior, genera un nivell d'endeutament del 30%.

Aquest percentatge supera el límit establert per la llei 39/88, de 28 de desembre, que regula la hisenda de les corporacions locals, però cal dir que per al seu càlcul no s'han tingut en compte, tal com és preceptiu i per falta d'informació, les operacions de tesoreria subscrites per la corporació i vigent a 31 de desembre de 1990.

4.3 Drets liquidats

Pel que fa als drets liquidats de l'estat d'ingressos, destaquen els capítols corresponents a "Transferències corrents",

En este concepto presupuestario del capítulo IX, variación de pasivos financieros, la Corporación contabiliza los anticipos y las liquidaciones realizadas a los Ayuntamientos que tienen firmado con la misma el convenio de recaudación de tributos. Es decir, la Diputación Provincial de Valencia, a diferencia de la Diputación Provincial de Alicante que lo contabiliza en el capítulo VIII, variación de activos financieros, lo registra como un pasivo financiero. Por la naturaleza de las operaciones contabilizadas, en ningún caso se trata de una operación de amortización de préstamos, por lo que este concepto debería registrarse en el capítulo correspondiente a activos financieros, ya que supone adquirir un derecho financiero respecto de los ayuntamientos.

El grado de cumplimiento de este capítulo presupuestario es del 78%, lo que en términos absolutos quiere decir que, de un total de 10.102 millones de pesetas de obligaciones reconocidas, se ha pagado un importe de 7.919 millones de pesetas.

La carga financiera de la Corporación, suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos III, intereses y IX, pasivos financieros, deducido de este último el importe correspondiente al concepto "recaudación de tributos ajenos" asciende al importe de 7.118 millones de pesetas.

Comparada esta cifra con los recursos ordinaris del ejercicio anterior, genera un nivel de endeudamiento del 30%.

Este porcentaje supera el límite establecido por la Ley 39/88, de 28 de diciembre, que regula la Hacienda de las Corporaciones Locales, pero sin embargo se ha de significar que para el cálculo del mismo, no se han tenido en cuenta, como es preceptivo, por falta de información, las operaciones de tesorería suscritas por la Corporación y vigentes a 31 de diciembre de 1990.

4.3 Derechos liquidados

En lo que hace referencia a los derechos liquidados del estado de ingresos, destacan los capítulos correspondientes

"Passius financers" i "Resultes d'exercicis tancats", els quals representen en conjunt el 79% del total dels drets liquidats.

Tot seguit i, igual que s'ha fet en l'estat de despeses, es detalla la informació més significativa referent a aquests capítols rellevants de l'estat d'ingressos.

a) *Resultes d'exercicis anteriors de l'estat d'ingressos*

Per resultes d'ingressos, inclosa l'existència de caixa a 31 de desembre de 1989, s'han liquidat drets per import de 16.277 milions de pessetes, cosa que evidencia un grau d'execució del 96%.

D'acord amb la naturalesa de les operacions i segons l'exercici a què corresponguen, els drets liquidats per resultes d'ingressos es desglossen de la forma següent (en milions de pessetes):

| Concepto | Operaciones | Operaciones | Total |
|-----------------------|--------------|--------------|---------------|
| | Corrientes | Capital | Operaciones |
| Ultimo ejercicio | 4.700 | 7.025 | 11.725 |
| Ejercicios anteriores | 1.194 | 2.693 | 3.887 |
| Existencia Caja | 665 | 0 | 665 |
| Total resultas | 6.559 | 9.718 | 16.277 |

A més de l'existència en caixa a 31 de desembre de 1989, destaquen per la seua materialitat els conceptes següents (en milions de pessetes):

| Concepto | Derechos | Cobros |
|---|---------------|--------------|
| | Liquidados | Líquidos |
| Reintegro préstamos concedidos Sector Público | 3.059 | 3.033 |
| Tasas por prestación servicios | 2.084 | 1.999 |
| Préstamo B.C.L. Planes 1988 | 1.737 | 1.147 |
| Recaudación tributos ajenos | 1.703 | 1.224 |
| Transferencias de capital de Ayuntamientos | 1.589 | 851 |
| Transferencias corrientes del Estado | 1.115 | 1.113 |
| Total | 11.287 | 9.367 |

El conjunt d'aquests conceptes pressupostaris representen sobre els drets liquidats i sobre la recaptació líquida de les resultes d'ingressos, el 69% i 83%, respectivament.

Així mateix, el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1990, puja a 1.920 milions de pessetes, cosa que implica el 39% del total pendent de cobrament procedent de resultes.

La recaptació líquida de les resultes d'ingressos arribà als 10.637 milions de pessetes, que si es comparen amb el total de drets liquidats, descomptada l'existència en caixa a

a transferencias corrientes, pasivos financieros y resultas de ejercicios cerrados que en conjunto suponen el 79% del total de derechos liquidados.

A continuación, y de igual forma que se ha hecho en el estado de gastos, se detalla la información más significativa referente a estos capítulos relevantes del estado de ingresos.

a) *Resultas de ejercicios anteriores del estado de ingresos*

Por resultados de ingresos, incluida la existencia de caja a 31 de diciembre de 1989, se han liquidado derechos por importe de 16.277 millones de pesetas lo que supone un grado de ejecución del 96%.

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones y según el ejercicio a que correspondan, los derechos liquidados por resultados de ingresos se desglosan de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Además de la existencia en caja a 31 de diciembre de 1989, destacan por su materialidad los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

El conjunto de estos conceptos presupuestarios suponen sobre los derechos liquidados y sobre la recaudación líquida de las resultas de ingresos, el 69% y 83%, respectivamente.

Asimismo el saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 1990, asciende a 1.920 millones de pesetas, lo que supone el 39% del total pendiente de cobro procedente de resultas.

La recaudación líquida de las resultas de ingresos alcanzó los 10.637 millones de pesetas, que si se comparan con el total de derechos liquidados, descontada la existencia en

31 de desembre de 1989, representa un grau de compliment del 68%.

b) Transferències corrents de l'estat d'ingressos

Del capítol IV de l'estat d'ingressos, "Transferències corrents", s'han reconegut drets per import de 17.921 milions de pessetes, i es constitueix com la principal font de finançament del pressupost de l'exercici.

El grau d'execució o comparació dels drets liquidats sobre les previsions definitives, ha estat del 100%.

Quant als drets liquidats, el concepte pressupostari més rellevant d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", és la "Participació en els tributs de l'Estat mitjançant el Fons Nacional de Cooperació Municipal i la participació en la supressió de l'ITE i canon d'electricitat", el qual puja a 17.561 milions de pessetes.

Aquest concepte representa el 98% del total dels drets liquidats d'aquest capítol.

Els ingressos líquids d'aquest capítol IV, "Transferències corrents" han assolit la xifra de 17.412 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 97%, que ha de considerar-se satisfactori.

c) Variació de passius financers de l'estat d'ingressos

En el capítol IX de l'estat d'ingressos, "Variació de passius financers", la Diputació Provincial de València comptabilitza els ingressos pressupostaris que són conseqüència de crèdits a llarg, mitjà i curt termini obtinguts per la diputació, així com els ingressos obtinguts per la recaptació de tributs d'aquells ajuntaments que tenen signats el conveni de recaptació de tributs.

Els drets liquidats per aquest capítol pressupostari han pujat a 16.709 milions de pessetes, i el seu desglossament per conceptes, és el següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|----------------------------------|--------|
| Altres crèdits 1990 | 1.400 |
| Préstec B.C.L. | 1.945 |
| Operacions de tresoreria | 3.100 |
| Liquidació tributs aliens | 6.294 |
| Romanents préstecs | 3.970 |
| Total variació passius financers | 16.709 |

Dels conceptes anteriors caldria destacar, a més de la liquidació de tributs aliens, que s'hi dona un tractament comptable de passiu financer, quan més aviat caldria comptabilitzar-lo com a actiu financer i per tant en el capítol VIII de l'estat d'ingressos, l'import de 3.100 milions de pessetes que es correspon amb una operació de tresoreria a curt termini. És a dir, que la seua finalitat rau en poder fer front als acomptes que ha de fer als ajuntaments que han signat el conveni amb la diputació de recaptació de tributs.

Si comparem els ingressos obtinguts per la recaptació dels tributs municipals, que puguen a 6.146 milions de pessetes, amb els acomptes pagats a les diverses corporacions locals acollides al conveni de recaptació, que puja a 4.223 milions de pessetes, tot això pel que fa al pressupost corrent, s'obté que a 31 de desembre de 1990, el Servei Provincial de Recaptació ha generat una diferència positiva de 1.923 milions de pessetes.

caja a 31 de diciembre de 1989, supone un grado de cumplimiento del 68%.

b) Transferencias corrientes del estado de ingresos

Del capítulo IV del estado de ingresos, transferencias corrientes, se han reconocido derechos por importe de 17.921 millones de pesetas constituyéndose como la principal fuente de financiación del presupuesto del ejercicio.

El grado de ejecución, o comparación de los derechos liquidados sobre las previsions definitivas, ha sido del 100%.

A nivel de derechos liquidados, el concepto presupuestario más relevante de este capítulo IV, transferencias corrientes, es la participación en los tributos del Estado a través del Fondo Nacional de Cooperación Municipal y la participación en la supresión del I.T.E. y canon de electricidad, que asciende a 17.561 millones de pesetas.

Dicho concepto supone el 98% del total de derechos liquidados en este capítulo.

Los ingresos líquidos de este capítulo IV, transferencias corrientes, han alcanzado la cifra de 17.412 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 97%, que debe considerarse satisfactorio.

c) Variación de pasivos financieros del estado de ingresos

En el capítulo IX del estado de ingresos, variación de pasivos financieros, la Diputación Provincial de Valencia contabiliza los ingresos presupuestarios que son consecuencia de créditos a largo, medio y corto plazo obtenidos por la Diputación, así como los ingresos obtenidos por la recaudación de tributos de aquellos Ayuntamientos que tienen firmados el convenio de recaudación de tributos.

Los derechos liquidados por este capítulo presupuestario han ascendido a 16.709 millones de pesetas, siendo su desglose por conceptos el siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|-------------------------------------|---------|
| Otros créditos 1990 | 1.400 |
| Préstamo B.C.L. | 1.945 |
| Operaciones de Tesorería | 3.100 |
| Liquidación Tributos Ajenos | 6.294 |
| Remanentes Préstamos | 3.970 |
| Total variación pasivos financieros | 16.709 |

De los anteriores conceptos habría que destacar, además de la liquidación de tributos ajenos, que se le da un tratamiento contable de pasivo financiero, cuando más bien habría que contabilizarlo como un activo financiero y por tanto en el capítulo VIII del estado de ingresos, el importe de 3.100 millones de pesetas que se corresponde con una operación de tesorería a corto plazo. Esto es, su finalidad radica en poder hacer frente a los anticipos a realizar a los ayuntamientos que han firmado el convenio con la Diputación de recaudación de tributos.

Si comparamos los ingresos obtenidos por la recaudación de los tributos municipales, que ascienden a 6.146 millones de pesetas, con los anticipos pagados a las distintas Corporaciones Locales acogidas al convenio de recaudación, que asciende a 4.223 millones de pesetas, todo ello a nivel de presupuesto corriente, se obtiene que al 31 de diciembre de 1990 el Servicio Provincial de Recaudación ha generado una diferencia positiva de 1.923 millones de pesetas.

Aquesta situació contrasta amb la gestió duta a terme pel citat Servei Provincial de Recaptació en exercicis anteriors, en liquidar drets per 1.073 milions de pessetes front a unes obligacions liquidades de 5.134 milions de pessetes, dels quals, a 31 de desembre de 1990, s'han ingressat i realitzat pagaments, respectivament, per import de 1.224 i 4.313 milions de pessetes, per la qual cosa s'ha obtingut un resultat negatiu de 3.089 milions de pessetes.

4.4 Tresoreria

Amb les dades dels comptes trimestrals de tresoreria que la Diputació Provincial de València ha presentat, s'ha elaborat el detall següent (en milions de pessetes):

| Concepto | 1º Trim. | 2º Trim. | 3º Trim. | 4º Trim. |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|
| Existència inicial | 665 | 2.253 | 2.509 | 2.150 |
| Ingressos | 6.154 | 11.083 | 11.504 | 19.585 |
| Pagos | (4.566) | (10.827) | (11.863) | (18.204) |
| Existència final | 2.253 | 2.509 | 2.150 | 3.531 |

La tresoreria generada per operacions pressupostàries, tal com es dedueix del quadre anterior, puja a 31 de desembre de 1990 a 3.531 milions de pessetes.

Per operacions extrapressupostàries s'han generat fons en 1990, tant en metàl·lic com en valors, per un import de 4.451 milions de pessetes.

Tot seguit es mostra, elaborat a partir de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries, el detall de la tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 1990 (en milions de pessetes):

| Concepto | Metàlico | Valores | Total |
|--------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Existència presupuetaria | 3.531 | 0 | 3.531 |
| Existència extrapresupuestaria | 3.579 | 872 | 4.451 |
| Total tesoreria | 7.110 | 872 | 7.982 |

A 31 de desembre, el saldo mantingut per la diputació provincial en les entitats financeres puja a 7.101 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han generat, per aquest concepte, uns ingressos financers per import de 209 milions de pessetes, dels quals, a 31 de desembre, s'havien generat 207 milions de pessetes.

4.5 Extrapressupostaris

En el quadre núm. 88, elaborat a partir de les dades presentades per la corporació, es mostra en milions de pessetes, el resum de les operacions extrapressupostàries realitzades per la diputació en l'exercici de 1990.

En aquests corporació provincial, a diferència dels que

Dicha situación contrasta con la gestión llevada a cabo por el citado Servicio Provincial de Recaudación en ejercicios anteriores, al liquidarse derechos por importe de 1.703 millones de pesetas frente a unas obligaciones liquidadas de 5.134 millones de pesetas, de los que al 31 de diciembre de 1990 se han ingresado y se han realizado pagos, respectivamente, por importe de 1.224 millones de pesetas y 4.313 millones de pesetas, por lo que se ha obtenido un resultado negativo de 3.089 millones de pesetas.

4.4 Tesorería

Con los datos de las cuentas trimestrales de tesorería, que la Diputación Provincial de Valencia ha presentado, se ha elaborado el siguiente detalle (en millones de pesetas):

La tesorería generada por operaciones presupuestarias, tal como se deduce del cuadro anterior, asciende a 31 de diciembre de 1990 a 3.531 millones de pesetas.

Por operaciones extrapresupuestarias se han generado fondos en 1990, tanto en metálico como en valores, por un importe de 4.451 millones de pesetas.

A continuación se muestra, elaborado a partir de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias, el detalle de la tesorería de la entidad a 31 de diciembre de 1990 (en millones de pesetas):

A 31 de diciembre, el saldo mantenido por la Diputación Provincial en las entidades financieras asciende a 7.101 millones de pesetas. Durante el ejercicio se han generado, por dicho concepto, unos ingresos financieros por importe de 209 millones de pesetas, de los que a 31 de diciembre se habían ingresado 207 millones de pesetas.

4.5 Extrapresupuestarios

En el cuadro nº 88, elaborado a partir de los datos presentados por la Corporación, se muestra, en millones de pesetas, el resumen de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Diputación en el ejercicio 1990.

En esta Corporación provincial, a diferencia de lo que se

han realitzat les diputacions provincials d'Alacant i Castelló, no s'ha pogut confeccionar i comentar el contingut del compte de "Valors independents i auxiliars" per rúbriques i epígrafs, ja que la informació presentada per la Diputació Provincial de València, no ho permetia per no tenir aquesta informació.

Les existències inicials en metàl·lic pugen a 998 milions de pessetes. Durant l'exercici ha hagut ingressos per import de 9.857 milions de pessetes i eixides per import de 7.276 milions de pessetes, cosa que ha generat una existència final en metàl·lic de 3.579 milions de pessetes.

Les existències inicials en valors pugen a 1.067 milions de pessetes, i durant l'exercici s'han produït ingressos i pagaments per import de 319 i 514 milions de pessetes, respectivament, la qual cosa comporta una existència final de valors de 872 milions de pessetes.

4.6 Compte d'Administració del Patrimoni

El compte d'Administració del Patrimoni mostra els béns, drets i capitals que posseeix la corporació a l'inici de l'exercici i els augments i baixes de l'any, així com préstecs i gravàmens en començar l'exercici i els augments de passius i les baixes d'amortització realitzades.

A 31 de desembre de 1990, la situació patrimonial de la corporació era la següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|---------------|----------|
| Actiu | 19.115 |
| Passiu | (25.781) |
| Patrimoni net | (6.666) |

Quant a l'actiu de la corporació cal dir que al primer de gener de 1990, el seu patrimoni pujava a un import de 18.428 milions de pessetes, i s'han produït durant l'exercici altes, revaloritzacions i actualitzacions per import de 1.689 milions de pessetes, i baixes per import de 1.002 milions de pessetes, generant un saldo a 31 de desembre d'un import de 19.115 milions de pessetes.

La composició de l'actiu a 31 de desembre de 1990, és la següent (en milions de pessetes):

| Concepte | Import |
|---------------------|--------|
| Inmobles | 15.123 |
| Drets reals | 1 |
| Històrico-artístics | 566 |
| Valors mobiliaris | 89 |
| Vehicles | 1.455 |
| Mobles i estris | 1.881 |
| Total | 19.115 |

L'import del passiu a principi de l'exercici pujava a 23.110 milions de pessetes, i s'ha produït durant el dit exercici, un augment de 3.345 milions de pessetes i unes disminucions de 674 milions de pessetes, cosa que genera un saldo a 31 de desembre de 25.781 milions de pessetes.

Aquest saldo es distribuïa, en milions de pessetes, entre les següents entitats creditores:

ha realizado en las Diputaciones Provinciales de Alicante y Castellón, no se ha podido confeccionar y comentar el contenido de la Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares por rúbriques y epígrafes, dado que la información presentada por la Diputación Provincial de Valencia no lo permitía por adolecer de dicha información.

Las existencias iniciales en metálico ascienden a 998 millones de pesetas. Durante el ejercicio ha habido ingresos por importe de 9.857 millones de pesetas y salidas por importe de 7.276 millones de pesetas, lo que ha generado una existencia final en metálico de 3.579 millones de pesetas.

Las existencias iniciales en valores ascienden a 1.067 millones de pesetas, habiéndose producido, durante el ejercicio, ingresos y pagos por importe de 319 millones de pesetas y 514 millones de pesetas, respectivamente, lo cual da lugar a una existencia final de valores de 872 millones de pesetas.

4.6 Cuenta de Administración del Patrimonio

La Cuenta de Administración del Patrimonio muestra los bienes, derechos y capitales que posee la Corporación al inicio del ejercicio y los aumentos y bajas del año, así como préstamos y gravámenes al comenzar el ejercicio y los aumentos de pasivos y las bajas de amortización realizadas.

A 31 de diciembre de 1990, la situación patrimonial de la Corporación era la siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|-----------------|----------|
| Activo | 19.115 |
| Pasivo | (25.781) |
| Patrimonio Neto | (6.666) |

Respecto al activo de la Corporación se ha de significar que, a 1 de enero de 1990, el patrimonio de la misma ascendía a un importe de 18.428 millones de pesetas habiéndose producido durante el ejercicio altes, revalorizaciones y actualizaciones por importe de 1.689 millones de pesetas y bajas por importe de 1.002 millones de pesetas generando un saldo a 31 de diciembre de un importe de 19.115 millones de pesetas.

La composición del activo a 31 de diciembre de 1990 es la siguiente (en millones de pesetas):

| Concepto | Importe |
|----------------------|---------|
| Inmuebles | 15.123 |
| Derechos reales | 1 |
| Histórico artísticos | 566 |
| Valores mobiliarios | 89 |
| Vehículos | 1.455 |
| Muebles y enseres | 1.881 |
| Total | 19.115 |

El importe del pasivo a principio de ejercicio ascendía a 23.110 millones de pesetas habiéndose producido, durante el mismo, un aumento de 3.345 millones de pesetas y unas disminuciones de 674 millones de pesetas, lo que genera un saldo a 31 de diciembre de 25.781 millones de pesetas.

Este saldo se distribuía, en millones de pesetas, entre las siguientes entidades acreedoras:

| Entitat | Import |
|-------------------------------|--------|
| Banco de Crédito Local | 14.013 |
| Institut Nacional de Previsió | 59 |
| Banco Hipotecario | 5 |
| Caixa d'Estalvis de València | 8.308 |
| Caixa d'Estalvis provincial | 51 |
| Altres entitats | 3.345 |
| Total | 25.781 |

Cal observar que les xifres que apareixen referents a les altes (préstecs de l'exercici de 1990) i les baixes (amortitzacions de principal) del compte d'Administració del Patrimoni, no coincideixen amb les que es desprenen de la liquidació de l'estat d'ingressos i despeses de l'exercici.

| Entidad | Importe |
|---------------------------------|---------|
| Banco de Crédito Local | 14.013 |
| Instituto Nacional de Previsión | 59 |
| Banco Hipotecario | 5 |
| Caja de Ahorros de Valencia | 8.308 |
| Caixa d'Estalvis Provincial | 51 |
| Otras entidades | 3.345 |
| Total | 25.781 |

Hay que significar que las cifras que aparecen referentes a las altas (préstamos del ejercicio 1990) y a las bajas (amortizaciones de principal) de la Cuenta de Administración de Patrimonio, no coincide con las que se desprenden de la liquidación del estado de ingresos y gastos del ejercicio.