

# **DIPUTACIONES PROVINCIALES**



c) **Conclusions i recomanacions**

Cal assenyalar que segueixen produint-se alguns retards en la justificació dels lliuraments de fons, i aquests, quan han estat fiscalitzats, es comptabilitzen amb un considerable retard. Aquesta circumstància afecta la imputació temporal de les despeses si aquestes no coincideixen, en quantia o aplicació, amb l'import lliurat.

Així mateix, cal accentuar el control sobre aquest tipus de despeses, ja que no basta d'emetre les instruccions pertinents, sinó que s'han de prendre les mesures adequades perquè aquestes siguin efectives.

**20. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONES PROVINCIALS**

Tal com s'indica en l'apartat 2 d'aquest informe, composició del Compte General, i d'acord amb l'art. 69.2 de la Llei d'Hisenda, el qual assenyala que al Compte General de la Generalitat Valenciana s'uniran els comptes generals de les diputacions provincials, hem rebut -de les dites entitats locals- els comptes generals corresponents a l'exercici econòmic de 1989.

Els comptes generals de les diputacions provincials han estat sol·licitats per aquesta institució, i retudes per les dites entitats, per mitjà de la petició de documentació que anualment es realitza a la totalitat de les entitats locals de la Comunitat Valenciana.

Els quadres núm. 55, 56, 57, 58, 59 i 60, així com els detalls i desglossaments elaborats per aquesta Sindicatura a partir de la informació presentada, mostren els aspectes més rellevants de la gestió econòmica, financera i patrimonial duta a terme per les diputacions provincials en l'exercici de 1989.

**20.1 Diputació Provincial d'Alacant**

**20.1.1 Liquidació del pressupost**

El quadre núm. 55 mostra el resum de la liquidació del pressupost de la Diputació Provincial d'Alacant. El pressupost inicial aprovat per la dita entitat per a l'exercici de 1989 era de 17.709'6 M.P.

a) **Aspectes generals**

El pressupost, una vegada incorporades les resultes d'exercicis anteriors, generà un superàvit -en el pressupost refós- per import de 1.285'5 M.P.

Els valors pressupostaris inicials han sofert alteracions, realitzades per mitjà d'expedients de modificació de crèdits, que han significat una variació d'un 10% i d'un 2% respecte de les consignacions inicials dels estats de despeses i d'ingressos del pressupost, respectivament. Per la seua quantia, destaquen les modificacions efectuades en el capítol d'"Inversions reals", que han comportat un augment del 58% sobre la consignació inicial.

Les modificacions de crèdit realitzades en l'estat de despeses del pressupost, que arriben als 1.805'7 M.P., han tingut el següent esquema de finançament:

	Import (M.P.)
•Majors ingressos	430'9
•Transferències de crèdit	89'3
•Superàvit exercici anterior	1.285'5
TOTAL modificacions de crèdit...	.. 1.805'7

c) **Conclusiones y recomendaciones**

Hay que señalar que se siguen produciendo algunos retrasos en la justificación de las entregas de fondos y éstas cuando han sido fiscalizadas se contabilizan con considerable retraso. Esta circunstancia, afecta a la imputación temporal de los gastos, si éstos no coinciden, en cuantía o aplicación, con el importe librado.

Así mismo, se debe acentuar el control sobre este tipo de gastos ya que no es suficiente con emitir las instrucciones pertinentes, sino que deben tomarse las medidas adecuadas para que éstas sean efectivas.

**20. CUENTAS GENERALES DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES**

Tal como se indica en el apartado dos del presente informe, composición de la Cuenta General y, de acuerdo con el artículo 69.2 de la Ley de Hacienda, que señala que a la Cuenta General de la Generalitat Valenciana, se unirán las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales, se ha recibido de dichas Entidades Locales, las Cuentas Generales correspondientes al ejercicio económico de 1989.

Las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales, han sido solicitadas por esta Institución y rendidas por dichas Entidades a través de la petición de documentación que anualmente se realiza a la totalidad de las Entidades Locales de la Comunidad Valenciana.

Los cuadros nº 55, 56, 57, 58, 59 y 60, así como los detalles y desgloses elaborados por esta Sindicatura a partir de la información presentada, muestran los aspectos más relevantes de la gestión económica, financiera y patrimonial llevada a cabo por las Diputaciones Provinciales en el ejercicio 1989.

**20.1 Diputación Provincial de Alicante**

**20.1.1 Liquidación del presupuesto**

El cuadro nº 55, muestra el resumen de la liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Alicante. El presupuesto inicial aprobado por dicha Entidad para el ejercicio de 1989, asciende a 17.709,6 M.P.

a) **Aspectos generales**

El presupuesto, una vez incorporadas las resultas de ejercicios anteriores, generó un superávit a nivel de presupuesto refundido por importe de 1.285,5 M.P.

Los valores presupuestarios iniciales han sufrido alteraciones, realizadas mediante expedientes de modificaciones de créditos, que han supuesto una variación de un 10 %, y un 2 %, respecto de las consignaciones iniciales de los estados de gastos e ingresos del presupuesto, respectivamente. Por su cuantía, destacan las modificaciones efectuadas en el capítulo de "Inversiones reales" que han supuesto un aumento de un 58 % de la consignación inicial.

Las modificaciones de crédito realizadas en el estado de gastos del presupuesto, que alcanzan 1.805,7 M.P., han tenido el siguiente esquema de financiación:

	Importe (M.P.)
Mayores ingreso	430,9
Transferencias de crédito	89,3
Superávit ejercicio anterior	1.285,5
Total modificaciones de crédito	1.805,7

DIPUTACIO PROVINCIAL D'ALACANT

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1989

Resum per capítols  
(milions de pessetes)

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
I Imposts directes	468,6	0,0	468,6	645,1	189,1	455,0	276,5	100	29
III Taxes i altres ingressos	1.102,7	0,0	1.102,7	1.091,2	598,5	492,7	(21,5)	99	55
IV Transferències corrents	8.789,8	3,4	8.093,2	7.956,7	7.329,8	626,9	(156,5)	99	92
V Ingressos patrimonials	300,6	0,0	300,6	251,9	185,6	56,3	(48,7)	94	74
VII Transferències de capital	900,9	173,6	1.074,5	993,3	483,4	509,9	(81,2)	92	49
VIII Actius financers	6.247,0	253,9	6.500,9	6.494,3	5.845,1	649,2	(6,6)	100	90
IX Passius financers	600,0	0,0	600,0	600,0	0,0	600,0	0,0	100	0
<b>Total exercici corrent</b>	<b>17.709,6</b>	<b>430,9</b>	<b>18.140,5</b>	<b>18.032,5</b>	<b>14.631,5</b>	<b>3.400,0</b>	<b>(109,0)</b>	<b>99</b>	<b>81</b>
0 Exercicis tancats	3.902,8	0,0	3.902,8	3.740,2	2.700,4	1.039,8	(162,6)	99	72
Saldo caixa a 01/01/89	4.306,8	0,0	4.306,8	4.306,8	4.306,8	0,0	0,0	100	100
<b>Total</b>	<b>25.919,2</b>	<b>430,9</b>	<b>26.350,1</b>	<b>26.079,5</b>	<b>21.638,7</b>	<b>4.440,8</b>	<b>(270,6)</b>	<b>99</b>	<b>83</b>

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Obligacions liquidades	Pagaments líquids	Pendent pagament	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
I Remuneracions personal	4.254,0	(19,9)	4.234,1	4.389,9	4.041,8	46,1	(144,2)	97	99
II Compra béns corr. i servels	1.791,5	350,6	2.142,1	2.030,7	1.355,9	674,8	(112,4)	99	67
III Interessos	739,0	(66,6)	672,4	633,8	623,2	10,6	(36,6)	94	98
IV Transferències corrents	1.044,1	34,5	1.078,6	1.054,8	750,4	304,4	(22,8)	92	71
VI Inversions reals	1.224,1	714,2	1.938,3	1.884,9	634,2	1.250,7	(53,4)	97	33
VII Transferències de capital	1.894,0	452,5	2.346,5	2.307,5	726,2	1.581,3	(39,0)	99	31
VIII Actius financers	6.253,5	253,9	6.487,4	6.478,9	6.041,7	437,2	(6,5)	100	99
IX Passius financers	529,4	(2,8)	526,6	499,6	499,6	0,0	(27,0)	99	100
<b>Total exercici corrent</b>	<b>17.709,6</b>	<b>1.716,4</b>	<b>19.426,0</b>	<b>18.980,1</b>	<b>14.653,2</b>	<b>4.326,9</b>	<b>(443,9)</b>	<b>99</b>	<b>77</b>
0 Exercicis tancats	6.924,1	0,0	6.924,1	6.723,0	4.529,7	2.192,3	(201,1)	97	67
<b>Total</b>	<b>24.633,7</b>	<b>1.716,4</b>	<b>26.350,1</b>	<b>25.703,1</b>	<b>19.182,9</b>	<b>5.829,2</b>	<b>(547,0)</b>	<b>99</b>	<b>75</b>

SITUACIO ECONOMICA	Inicial	Modific.	Definitiu	Passiu	Actiu	Deutor Creditor	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
Total ingressos	25.919,2	430,9	26.350,1	26.079,5	21.638,7	4.440,8	(270,6)	99	83
Total despeses	24.633,7	1.716,4	26.350,1	25.733,1	19.182,9	6.829,2	(547,0)	99	75
Diferència	1.285,5	(1.285,5)	0,0	376,4	2.454,8	2.059,4	376,4		

Segons es desprén del quadre núm. 55, la corporació provincial ha utilitzat la totalitat del superàvit obtingut en l'exercici anterior per al finançament dels expedients de modificació de crèdits.

Les previsions definitives, tant de l'estat de despeses com de l'estat d'ingressos, són de 26.350'1 M.P. De les dites xifres, s'han reconegut obligacions per import de 25.703'1 M.P., i s'han liquidat drets per import de 26.079'5 M.P.; cosa que ha originat -com a resultat- un superàvit de 376'4 M.P.

La proporció d'obligacions reconegudes i drets liquidats sobre les previsions definitives de despeses i ingressos arriba al 98% i al 99%, respectivament; aquests percentatges indiquen una alta execució pressupostària.

Els drets liquidats per operacions corrents, per import de 9.944'9 M.P., han finançat la totalitat de les obligacions reconegudes per operacions corrents, per import de 7.809'2 M.P.; això ha generat un estalvi, destinat al finançament de les operacions de capital, per import de 2.135'7 M.P.

Els drets liquidats per operacions de capital, per import de 8.087'6 M.P., no han estat suficients per a finançar les obligacions reconegudes per operacions de capital, que s'eleva a 11.170'9 M.P., i que han hagut d'absorbir l'estalvi generat per les operacions corrents i una part del superàvit de l'exercici anterior, per import de 947'6 M.P.

**b) Obligacions reconegudes**

Atenent a la distribució de les obligacions reconegudes per capítols pressupostaris, són representatius els corresponents a "Resultes d'exercicis tancats", "Remuneracions del personal" i "Variació d'actius financers", puix que han arribat de forma individual al 26%, 16% i 25%, respectivament; i de forma conjunta, al 67% de les obligacions liquidades en l'exercici.

Atesa la importància material dels capítols citats, n'analitzem tot seguit els components més significatius.

**c) Resultes d'exercicis tancats (despeses)**

En el capítol de "Resultes d'exercicis tancats", s'han reconegut obligacions per 6.723 M.P., xifra que, comparada amb la previsió definitiva d'aquest capítol, proporciona un grau d'execució del 97%.

El desglossament de l'execució pressupostària del dit capítol, classificat per la naturalesa de les operacions i per l'exercici de procedència, és el següent (en milions de pesetes):

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Ultim exercici	1.281	3.815'3	5.096'3
•Exercicis anteriors	172'1	1.454'6	1.626'7
TOTAL resultes ..	1.453	5.269'9	6.723

De les xifres anteriors, caldria destacar com a partida significativa la corresponent al "Pagament del producte de la recaptació", l'import liquidat de la qual puja a 489'2 M.P., que representa el 38% de les operacions corrents de l'últim exercici.

Així mateix, podríem assenyalar les partides següents, que conjuntament signifiquen el 80% de les operacions de capital referents a l'últim exercici:

Según se desprende del cuadro nº 55, la Corporación Provincial ha utilizado la totalidad del superávit obtenido en el ejercicio anterior para la financiación de los expedientes de modificación de créditos.

Las previsiones definitivas, tanto del estado de gastos como del estado de ingresos, ascienden a 26.350,1 M.P. De dichas cifras, se han reconocido obligaciones por importe de 25.703,1 M.P., y se han liquidado derechos por importe de 26.079,5 M.P., lo que ha originado como resultado un superávit que asciende a 376,4 M.P.

La proporción de obligaciones reconocidas y derechos liquidados sobre las previsiones definitivas de gastos e ingresos, alcanzan el 98 % y 99 % respectivamente; estos porcentajes indican una alta ejecución presupuestaria.

Los derechos liquidados por operaciones corrientes, por importe de 9.944,9 M.P., han financiado la totalidad de las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, por importe de 7.809,2 M.P., generando un ahorro con destino a la financiación de las operaciones de capital por importe de 2.135,7 M.P.

Los derechos liquidados por operaciones de capital, por importe de 8.087,6 M.P., no han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas por operaciones de capital, que ascienden a 11.170,9 M.P., teniendo que absorber el ahorro generado por las operaciones corrientes y parte del superávit del ejercicio anterior, por importe de 947,6 M.P.

**b) Obligaciones reconocidas**

Atendiendo a la distribución de las obligaciones reconocidas por capítulos presupuestarios, son representativos los correspondientes a "resultas de ejercicios cerrados", "remuneraciones del personal" y "variación de activos financieros", al alcanzar de forma individual un 26 %, 16 % y 25 %, respectivamente, y de forma conjunta un 67 % de las obligaciones liquidadas en el ejercicio.

Dada la importancia material de los citados capítulos, se analizan a continuación los componentes más significativos de los mismos.

**c) Resultas de ejercicios cerrados (gastos)**

Respecto al capítulo de "resultas de ejercicios cerrados", se han reconocido obligaciones por 6.723 M.P., cifra que, comparada con la previsión definitiva de este capítulo, proporciona un grado de ejecución del 97 %.

El desglose de la ejecución presupuestaria de dicho capítulo, clasificado por la naturaleza de las operaciones y ejercicio de procedencia, es el siguiente (en millones de pesetas):

	Operac. corrientes	Operac. capital	Total operac
Ultimo ejercicio	1.281	3.815,3	5.096,3
Ejercicios anter.	172,1	1.454,6	1.626,7
Total resultas	1.453,1	5.269,9	6.723,0

De las cifras anteriores, cabe destacar como partida significativa la correspondiente al "pago del producto de la recaudación", cuyo importe liquidado asciende a 489,2 M.P., lo que representa un 38 % de las operaciones corrientes del último ejercicio.

Asimismo, cabe señalar las siguientes partidas, que conjuntamente representan el 80% de las operaciones de capital referentes al último ejercicio:

Concepte	Milions de Pessetes
Segona anualitat Hospital Vega Baixa	226'3
Segona anualitat sanejament Serpis	117
Pla provincial d'obres i serveis	655'7
Pla reparació danys per riuades	1987 2.067'8
TOTAL .....	.. 3.066'8

Els pagaments efectuats a càrrec de les obligacions reconegudes en el capítol citat pugen a 4.520'7 M.P. Comparant aquesta xifra amb les despeses concretes, ens trobem amb un grau d'acompliment del 67%.

d) Despeses de personal

En concepte de despeses de personal, s'han reconegut durant l'exercici obligacions per import de 4.089'9 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 97%.

Els components més importants de les despeses de personal són les relatives al personal funcionari i laboral, que ascendeixen a 3.235'2 M.P. i 655'4 M.P., respectivament; cosa que representa el 79% i el 16% de les obligacions reconegudes en el dit capítol.

Els pagaments realitzats s'eleva a 4.041'8 M.P., que donen un grau d'acompliment del 99%.

e) Variació actius financers

Quant al capítol "Variació d'actius financers", s'han reconegut obligacions per import de 6.478'9 M.P., cosa que representa -en comparació amb les previsions definitives- un grau d'execució del 100%.

La partida més important d'aquest capítol és la corresponent als acomptes realitzats a ajuntaments pels convenis de recaptació de recursos locals establerts per la corporació provincial; les corresponents obligacions concretes en l'exercici pugen a 6.444 M.P., cosa que equival al 99% del total.

A 31 de desembre de 1989, es van pagar acomptes per recaptació per 6.008'3 M.P., i queden pendents de pagament obligacions reconegudes pel dit concepte en quantia de 435'7 M.P.

f) Drets liquidats

Quant als drets liquidats, destaquen per la seua importància els capítols pressupostaris corresponents a "Resultes d'exercicis tancats", "Transferències corrents" i "Variació d'actius financers", en absorbir conjuntament el 70% dels drets liquidats en l'exercici.

g) Resultes d'exercicis tancats (ingressos)

Els drets liquidats procedents de resultes pugen a 8.047 M.P., i aquest import es desglossa en existències en caixa a 31 de desembre de 1988 (que són de 4.306'8 M.P. i que representen el 54% del capítol), i resultes d'exercicis tancats (que són de 3.740'2 M.P., que representen un 46% del total). El grau d'execució pressupostària d'aquest últim concepte és del 96%.

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

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Ultim exercici	987'1	1.989'5	2.976'6
•Exercicis anteriors	160'	4 603'2	763'6
•Existència caixa	4.306'8	--	4.306'8
TOTAL capítol ....	5.454'3	2.592'7	8.047

Concepto	Millones de Pesetas
Segunda anualidad Hospital Vega Baja	226,3
Segunda anualidad Saneamiento Serpis	117,0
Plan Provincial de Obras y Servicios	655,7
Plan Reparación Daños por Riadas 87	2.067,8
Total (M.P.)	3.066,8

Los pagos efectuados con cargo a las obligaciones reconocidas en el citado capítulo ascienden a 4.520,7 M.P. Comparando dicha cifra con las gastos contraídos, conduce a un grado de cumplimiento del 67 %.

d) Gastos de personal

En concepto de gastos de personal se han reconocido durante el ejercicio obligaciones por importe de 4.089,9 M.P., lo cual representa un grado de ejecución del 97 %.

Los componentes más importantes de los gastos de personal son los relativos al personal funcionario y laboral, que ascienden a 3.235,2 M.P., y 655,4 M.P., respectivamente, lo que representa el 79 % y el 16 %, de las obligaciones reconocidas en dicho capítulo.

Los pagos realizados ascienden a 4.041,8 M.P., lo que equivale a un grado de cumplimiento del 99 %.

e) Variación activos financieros

En relación con el capítulo de "variación de activos financieros", se han reconocido obligaciones por importe de 6.478,9 M.P., lo que representa en comparación con las previsions definitivas un grado de ejecución del 100 %.

La partida más importante de este capítulo es la correspondiente a los anticipos realizados a Ayuntamientos por los convenios de recaudación de recursos locales establecidos por la Corporación, cuyas obligaciones contraídas en el ejercicio ascienden a 6.444 M.P., lo que representa un 99 % del total.

Al 31 de diciembre de 1989, se pagaron anticipos por recaudación por 6.008,3 M.P., quedando pendiente de pago obligaciones reconocidas por dicho concepto en cuantía de 435,7 M.P.

f) Derechos liquidados

En cuanto a los derechos liquidados, destacan por su importancia los capítulos presupuestarios correspondientes a "resultas de ejercicios cerrados", "transferencias corrientes" y "variación de activos financieros", al absorber conjuntamente el 86% de los derechos liquidados en el ejercicio.

g) Resultas de ejercicios cerrados (ingresos)

Los derechos liquidados procedentes de resultas ascienden a 8.047 M.P., desglosándose dicho importe en existencias en caja al 31 de diciembre de 1988, que ascienden a 4.306,8 M.P., y que representan un 54 % del capítulo, y resultas de ejercicios cerrados, que ascienden a 3.740,2 M.P., lo que representa un 46 % del total. El grado de ejecución presupuestaria de este último concepto es del 96 %.

La distribución de los derechos reconocidos del presente capítulo de acuerdo con la naturaleza de las operaciones es la siguiente (en millones de pesetas):

	Operac. corrientes	Operac. capital	Total operac
Ultimo ejercicio	987,1	1.989,5	2.976,6
Ejercicios anter.	160,4	603,2	763,6
Existencia Caja	4.306,8	-----	4.306,8
Total capítulo	5.454,3	2.592,7	8.047

Els cobraments realitzats del capítol de resultes d'exercicis anteriors, excloent-ne les existències de caixa a 31 de desembre de 1988, eren de 2.700'4 M.P., cosa que significa un grau d'acompliment del 72%.

#### h) Transferències corrents

En concepte de transferències corrents, s'han liquidat drets per 7.956'7 M.P., xifra que equival al 31% dels drets liquidats en l'exercici, i al 98% de les previsions definitives del seu corresponent capítol pressupostari.

El concepte d'ingrés més representatiu del capítol es refereix a la participació en els tributs de l'Estat, per mitjà del Fons Nacional de Cooperació Municipal i de la compensació per la supressió en 1986 de l'impost general sobre el tràfic d'empreses i del cànon sobre l'energia elèctrica. Els drets liquidats per aquest concepte pugen a 7.811'5 M.P., pràcticament la totalitat del capítol.

A 31 de desembre de 1989, es van recaptar fons per participació en els tributs de l'Estat per import de 7.234'9 M.P., la qual cosa és indicativa d'un alt grau d'acompliment, puix que es situa en el 93% dels drets liquidats pel dit concepte.

#### i) Variació d'actius financers

Els drets reconeguts d'aquest capítol constitueixen el 25% del total de drets liquidats en l'exercici. El grau d'execució que se n'obté és del 100%.

Igual que en l'estat de despeses, el concepte de major importància és la "Recaptació dels tributs municipals" corresponents a les entitats locals acollides al conveni de recaptació promogut per la Diputació Provincial d'Alacant, els drets reconeguts de la qual pugen a 6.444 M.P. L'import líquid obtingut per la recaptació municipal és de 5.832'8 M.P., cosa que manifesta un grau d'acompliment del 91%.

Comparant els ingressos obtinguts per la recaptació dels tributs municipals amb els acomptes pagats a les distintes corporacions locals acollides al conveni de recaptació, es dedueix que, a 31 de desembre, existeix una diferència negativa per al Servei Provincial de Recaptació de 175'5 M.P.

#### j) Endeutament

Quant a l'endeutament pressupostari, s'han liquidat drets en concepte d'operacions de crèdit per operacions de capital per 600 M.P. No obstant això, no s'han realitzat ingressos per les dites operacions durant l'exercici de 1989.

També s'han reconegut obligacions en concepte d'amortització de préstecs i interessos d'operacions concertades en exercicis anteriors, per import de 499'6 M.P. i 633'8 M.P., respectivament.

L'import global format per les obligacions liquidades corresponents als capítols 3 i 9 de l'estat de despeses, "Interessos" i "Variació de passius financers", s'eleva a 1.133'4 M.P.

Si relacionem la dita xifra amb els ingressos liquidats per operacions corrents, amb la deducció prèvia de la càrrega financera, obtenim que l'índex d'endeutament en l'exercici de 1989 es situa en un 13%.

### 20.1.2 Tesoreria

La corporació ha retut periòdicament els comptes trimestrals de tesoreria, corresponents al pressupost ordinari de l'exercici. A partir de les dades rebudes, s'ha elaborat el detall següent (en milions de pessetes):

Los cobros realizados del capítulo de resultados de ejercicios anteriores, excluyendo las existencias de caja al 31 de diciembre de 1988, asciende a 2.700,4 M.P., lo que supone un grado de cumplimiento del 72 %.

#### h) Transferencias corrientes

En concepto de transferencias corrientes se han liquidado derechos por 7.956,7 M.P., cifra que supone un 31 % de los derechos liquidados en el ejercicio y un 98 % de las previsiones definitivas de su correspondiente capítulo presupuestario.

El concepto de ingreso más representativo del capítulo, se refiere a la participación en los tributos del Estado a través del Fondo Nacional de Cooperación Municipal y la compensación por la supresión en 1986 del Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas y Cánon sobre la energía eléctrica. Los derechos liquidados por este concepto ascienden a 7.811,5 M.P., prácticamente la totalidad del capítulo.

Al 31 de diciembre de 1989, se recaudaron fondos por participación en los tributos del Estado por importe de 7.234,9 M.P., lo que es indicativo de un alto grado de cumplimiento, al situarse en el 93 % de los derechos liquidados por dicho concepto.

#### i) Variación activos financieros

Los derechos reconocidos de este capítulo alcanzan un 25 % del total de derechos liquidados en el ejercicio. El grado de ejecución que se obtiene es del 100 %.

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, cuyos derechos reconocidos, ascienden a 6.444 M.P. El importe líquido obtenido por la recaudación municipal asciende a 5.832,8 M.P., lo que supone un grado de cumplimiento del 91 %.

Comparando los ingresos obtenidos por la recaudación de los tributos municipales con los anticipos pagados a las distintas Corporaciones Locales acogidas al convenio de recaudación, se deduce, que al 31 de diciembre, existe una diferencia negativa para el Servicio Provincial de Recaudación que asciende a 175,5 M.P.

#### j) Endeudamiento

En cuanto al endeudamiento presupuestario, se han liquidado derechos en concepto de operaciones de crédito por operaciones de capital por 600 M.P.; sin embargo, no se han realizado ingresos por dichas operaciones durante el ejercicio de 1989.

Asimismo, se han reconocido obligaciones en concepto de amortización de préstamos e intereses de operaciones concertadas en ejercicios anteriores por importe de 499,6 M.P. y 633,8 M.P., respectivamente.

El importe global formado por las obligaciones liquidadas correspondientes a los capítulos 3 y 9 del estado de gastos, "Intereses" y "Variación de Pasivos Financieros", asciende a 1.133,4 M.P.

Si relacionamos dicha cifra con los ingresos liquidados por operaciones corrientes, previa deducción de la carga financiera, obtenemos que el índice de endeudamiento en el ejercicio 1989, se situa en un 13 %.

### 20.1.2 Tesorería

La Corporación ha rendido periódicamente las cuentas trimestrales de tesorería correspondientes al presupuesto ordinario del ejercicio. A partir de los datos recibidos, se ha elaborado el siguiente detalle (en millones de pesetas):

	1r. trim.	2n. trim.	3r. trim.	4t. trim.
•Existència inicial	4.306'8	3.644'3	2.530'1	1.360'7
•Ingressos	2.821'4	3.865'6	3.745'4	7.042'3
•Pagaments	3.483'9	4.979'8	4.914'8	5.938'2
•Existència final	3.644'3	2.530'1	1.360'7	2.464'8

Les operacions pressupostàries han generat una tresoreria, a 31 de desembre de 1989, de 2.464'8 M.P. Els dits fons equivalen al 9% de la previsió definitiva de l'estat de despeses del pressupost.

Els fons generats en l'exercici per operacions extrapressupostàries, tant en metàl.lic com en valors, s'elevan a 1.616 M.P.

Considerant les operacions pressupostàries i les extrapressupostàries de manera conjunta, i la situació física dels fons, s'ha elaborat el següent detall de la tresoreria de la corporació a 31 de desembre de 1989 (en milions de pessetes):

	Metàl.lic	Valors	Total
•Caja corporació --		450'4	450'4
•Entitats financeres	3.600'1	30'3	3.630'4
TOTAL tresoreria (M.P.) ..	3.600'1	480'7	4.080'8

Els saldos mantinguts en els comptes bancaris oberts per la Diputació Provincial en les distintes entitats financeres, han generat uns ingressos en concepte d'interessos de 185'6 M.P.

### 20.1.3 Extrapressupostaris

A partir de les dades trameses, corresponents al compte de valors independents i auxiliars del pressupost, s'ha elaborat el quadre núm. 56, que mostra en milions de pessetes el resum per rúbriques de les operacions extrapressupostàries realitzades per la corporació en l'exercici de 1989.

Les existències inicials en metàl.lic pugen a 526 M.P., i durant l'exercici s'han registrat entrades i eixides per import de 8.499'2 M.P. i 7.889'9 M.P., respectivament, cosa que ha generat una existència final en metàl.lic de 1.135'3 M.P.

Així mateix, les existències inicials en valors importaven 582'7 M.P., i es registraren ingressos i pagaments en el transcurs de l'exercici per import de 148'8 M.P. i 250'8 M.P., respectivament, cosa que dona lloc a unes existències finals de 480'7 M.P.

Quant a les entrades i eixides efectuades durant l'exercici en les distintes rúbriques en metàl.lic, podem destacar el moviment hagut en l'epígraf "Servei provincial de recaptació" -Compte de Recaptació i Tresoreria-, els ingressos i aplicacions s'elevan a 6.773'2 M.P. i 6.123'6 M.P., respectivament.

Així mateix, destaca l'epígraf "Retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques" (IRPF), els ingressos i pagaments del qual pugen a 469 M.P. i 465'4 M.P., respectivament.

	1ºTrim.	2ºTrim.	3ºTrim.	4ºTrim.
Existencia inicial	4.306,8	3.644,3	2.530,1	1.360,7
Ingresos	2.821,4	3.865,6	3.745,4	7.042,3
Pagos	3.483,9	4.979,8	4.914,8	5.938,2
Existencia final	3.644,3	2.530,1	1.360,7	2.464,8

Las operaciones presupuestarias han generado una tesorería, al 31 de diciembre de 1989, de 2.464,8 M.P. Dichos fondos suponen el 9 % de la previsión definitiva del estado de gastos del presupuesto.

Los fondos generados en el ejercicio, por operaciones extrapresupuestarias, tanto en metálico como en valores, ascienden a 1.616 M.P.

Contemplando las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias de manera conjunta, y la situación física de los fondos, se ha elaborado el siguiente detalle de la tesorería de la Corporación al 31 de diciembre de 1989 (en millones de pesetas).

	Metálico	Valores	Total
Caja Corporación	-----	450,4	450,4
Entidades Financieras	3.600	30,4	3.630,4
Total Tesorería (M.P.)	3.600	480,8	4.080,8

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 185,6 M.P.

### 20.1.3 Extrapresupuestario

A partir de los datos remitidos, correspondientes a la cuenta de valores independientes y auxiliares del presupuesto, se ha elaborado el cuadro nº 56, que muestra, en millones de pesetas, el resumen por rúblicas de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Corporación en el ejercicio 1989.

Las existencias iniciales en metálico ascienden a 526 M.P., y durante el ejercicio se han registrado entradas y salidas por importe de 8.499,2 M.P., y 7.889,9 M.P., respectivamente, generando una existencia final en metálico de 1.135,3 M.P.

Asimismo, las existencias iniciales en valores importaban 582,7 M.P., registrándose ingresos y pagos en el transcurso del ejercicio por importe de 148,8 M.P. y 250,8 M.P., respectivamente, lo que da lugar a unas existencias finales de 480,7 M.P.

Respecto de las entradas y salidas efectuadas durante el ejercicio en las distintas rúblicas en metálico, cabe destacar el movimiento habido en el epigrafe "Servicio provincial de recaudación" -Cuenta de recaudación y Tesorería-, cuyos ingresos y aplicaciones ascienden a 6.773,2 M.P., y 6.123,6 M.P., respectivamente.

Asimismo, destaca el epigrafe "Retenciones a cuenta del impuesto sobre la renta de las personas físicas" (I.R.P.F.) cuyos ingresos y pagos ascienden a 469 M.P., y 465,4 M.P., respectivamente.



## DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT

## COMpte DE VALORS EXERCICI 1989

Resum d'operacions extrapressupostàries  
(milions de pessetes)

## METAL·LIC

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Retencions	68,3	675,0	743,3	681,3	62,0
Fiances i Dipòsits	34,1	19,2	53,3	19,5	33,8
Municipal	52,3	798,0	850,3	833,7	16,6
Operacions Diverses	371,3	7.007,0	7.378,3	6.355,4	1.022,9
<b>Total Metal·lic</b>	<b>526,0</b>	<b>8.499,2</b>	<b>9.025,2</b>	<b>7.889,9</b>	<b>1.135,3</b>

## VALORS

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Títols Deute	9,0	0,0	9,0	3,4	5,6
Fiances i Dipòsits	573,7	148,8	722,5	247,4	475,1
<b>Total Valors</b>	<b>582,7</b>	<b>148,8</b>	<b>731,5</b>	<b>250,8</b>	<b>480,7</b>

<b>Total Metal·lic</b>	<b>526,0</b>	<b>8.499,2</b>	<b>9.025,2</b>	<b>7.889,9</b>	<b>1.135,3</b>
<b>Total Valors</b>	<b>582,7</b>	<b>148,8</b>	<b>731,5</b>	<b>250,8</b>	<b>480,7</b>
<b>Total Extrapressupostari</b>	<b>1.108,7</b>	<b>8.648,0</b>	<b>9.756,7</b>	<b>8.140,7</b>	<b>1.616,0</b>

Quant als saldos i moviments de valors, els ingressos i pagaments més representatius corresponen a "Fiances per concurs, subhasta i altres", el saldo dels quals, a 31 de desembre de 1989, és de 388'3 M.P., cosa que representa un 81% del total de l'existència en valors a la dita data.

#### 20.1.4 Compte d'Administració del Patrimoni

En general, 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 les baixes de l'any, així com els préstecs i gravàmens al començament de l'exercici, i els augments de passiu i les baixes per amortitzacions realitzades.

A 31 de desembre de 1989, la situació patrimonial de la corporació era la següent:

	Import (M.P.)
•Actiu	6.480'9
•Passiu	5.334'7
•Patrimoni net ...	1.146'2

Quant a l'actiu, el patrimoni de la corporació al començament de l'exercici ascendia a 5.971'4 M.P.; durant l'exercici s'han produït augments en quantia de 522'5 M.P., i disminucions per import de 13 M.P.; això dóna un valor de l'inventari de béns i drets a la fi de l'exercici de 6.480'9 M.P.

Pel que fa al passiu, a l'inici de l'exercici els deutes per operacions creditícies concertades per la corporació ascendien a 4.913'7 M.P. Durant l'exercici, s'han contret compromisos financers per import de 902'6 M.P. i s'han amortitzats deutes per valor de 481'6 M.P.

## 20.2 Diputació Provincial de Castelló

### 20.2.1 Liquidació del pressupost

En el quadre núm. 57 es mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost, atenent a la seua classificació econòmica, amb el detall dels capítols dels estats d'ingressos i de despeses, i de l'apartat de situació econòmica.

#### a) Aspectes generals

El pressupost inicial aprovat per la corporació provincial per a l'exercici de 1989 observa el principi de l'equilibri pressupostari, i arriba a 5.900 M.P. Si a aquest import afegim les resultes d'ingressos i de despeses d'exercicis anteriors, el pressupost refós genera un superàvit de 211'5 M.P., quantitat que equival al 2% de les previsions inicials de l'estat de despeses.

Les consignacions inicials pressupostades han tingut una sèrie de modificacions, que s'han traduït en un 13% de variació en l'estat de despeses i en un 9% en l'estat d'ingressos, tot destacant per la seua importància els ingressos per "Transferències de capital" i les despeses per "Inversions reals".

Les modificacions de crèdit efectuades en l'estat de despeses, per import de 798'4 M.P., han tingut el finançament següent:

	Import (M.P.)
•Majors ingressos	530'9
•Transferències de crèdit	56
•Superàvit exercici anterior	211'5
TOTAL modificacions (M.P.) .	798'4

En cuanto a los saldos y movimientos de valores, los ingresos y pagos más representativos corresponden a "Fianzas por concursos, subastas y otros", cuyo saldo al 31 de diciembre de 1989 asciende a 388,3 M.P., lo que representa un 81% del total de la existencia en valores a la citada fecha.

#### 20.1.4 Cuenta de Administración del Patrimonio

En general, 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 los préstamos y gravámenes al comenzar el ejercicio y los aumentos de pasivo y las bajas por amortizaciones realizadas.

Al 31 de diciembre de 1989, la situación patrimonial de la Corporación era la siguiente:

	Importe (M.P.)
Activo	6.480,9
Pasivo	5.334,7
Patrimonio Neto	1.146,2

Respecto del Activo, el patrimonio de la Corporación al comienzo del ejercicio ascendia a 5.971,4 M.P.; durante el ejercicio se han producido aumentos en cuantía de 522,5 M.P. y disminuciones por importe de 13 M.P., lo que arroja un valor del inventario de bienes y derechos al final del ejercicio de 6.480,9 M.P.

Con respecto al Pasivo, al inicio del ejercicio las deudas por operaciones crediticias concertadas por la Corporación ascendían a 4.913,7 M.P. Durante el ejercicio se han contraído compromisos financieros por importe de 902,6 M.P., y se han amortizado deudas por importe de 481,6 M.P.

## 20.2 Diputación Provincial de Castellón

### 20.2.1 Liquidación del presupuesto

En el cuadro nº 57 se muestra, en millones de pesetas, 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.

#### a) Aspectos generales

El presupuesto preventivo aprobado por la Corporación Provincial para el ejercicio de 1989 observa el principio de equilibrio presupuestario, y alcanza 5.900 M.P. Si a dicho importe, se añaden las resultas de ingresos y gastos de ejercicios anteriores, el presupuesto refundido genera un superávit de 211,5 M.P., cantidad que representa un 2% de las previsions iniciales del estado de gastos.

Las consignaciones iniciales presupuestadas han tenido una serie de modificaciones, que se han traducido en un 13 % de variación en el estado de gastos y en un 9 % en el estado de ingresos, destacando por su importancia los ingresos por "transferencias de capital" y los gastos por "inversiones reales".

Las modificaciones de crédito efectuadas en el estado de gastos, por importe de 798,4 M.P., han tenido la siguiente financiación:

	Importe (M.P.)
Mayores ingresos	530,9
Transferencias de crédito	56
Superávit ejercicio anterior	211,5
Total modificaciones (M.P.)	798,4

## DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLO

## LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1989

Resum per capitols  
(milions de pessetes)

## ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Erets liquidats	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau compliment
I Imposts directes	235,0	0,0	235,0	236,3	194,4	41,9	1,3	101	82
II Imposts indirectes	20,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	(20,0)	0	0
III Taxes i altres ingressos	498,4	37,0	535,4	690,6	665,6	25,0	155,2	129	96
IV Transferències corrents	4.039,0	0,0	4.039,0	3.790,2	3.421,0	369,2	(248,8)	94	90
V Ingressos patrimonials	160,0	0,0	160,0	229,9	229,1	0,8	69,9	144	100
VI Transferències de capital	488,6	364,7	853,3	840,9	31,2	809,7	(12,4)	99	4
VIII Actius financers	159,0	21,0	180,0	170,2	124,2	46,0	(9,8)	95	73
IX Passius financers	300,0	108,2	408,2	402,9	0,0	402,9	(5,3)	99	0
Total exercici corrent	5.900,0	530,9	6.430,9	6.361,0	4.665,5	1.695,5	(69,9)	99	73
0 Exercicis tancats	1.485,9	0,0	1.485,9	1.348,5	695,7	652,8	(137,4)	91	52
Saldo canvi a 01/01/89	1.898,7	0,0	1.898,7	1.898,7	1.898,7	0,0	0,0	100	100
Total	9.284,6	530,9	9.815,5	9.608,2	7.259,9	2.348,3	(207,3)	98	76

## ESTAT DE DESPESSES

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Obligacions liquidades	Pagamentes líquids	Pendent pagament	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
I Reuneracions personal	2.221,9	26,4	2.248,3	2.225,2	2.130,1	95,1	(23,1)	99	96
II Compra béns corr. i serveis	827,6	72,6	900,2	835,6	551,3	284,3	(64,6)	93	66
III Interessos	380,0	(46,0)	334,0	334,0	258,4	75,6	0,0	100	77
IV Transferències corrents	295,4	72,4	367,8	330,9	210,4	120,5	(36,9)	90	64
V Inversions reals	1.770,1	528,4	2.298,5	2.224,5	222,0	2.002,5	(74,0)	97	10
VI Transferències de capital	155,0	77,6	232,6	232,5	91,4	141,1	(0,1)	100	39
VIII Actius financers	15,0	21,0	36,0	35,3	34,7	0,6	(0,7)	98	99
IX Passius financers	225,3	(10,0)	215,3	224,5	172,0	51,5	(0,5)	100	77
Total exercici corrent	5.909,0	742,4	6.651,4	6.442,5	3.671,3	2.771,2	(199,9)	97	52
0 Exercicis tancats	3.173,1	0,0	3.173,1	2.580,0	1.395,5	1.284,5	(493,1)	84	52
Total	9.082,1	742,4	9.824,5	9.022,5	5.066,8	4.055,7	(493,0)	93	56

SITUACIÓ ECONOMICA	Inicial	Modific.	Definitiu	Termini	Fons	Deutor. Creditor.	Estat execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
Total Ingressos	9.284,6	530,9	9.815,5	9.608,2	7.259,9	2.348,3	(207,3)	98	76
Total Despeses	9.082,1	742,4	9.824,5	9.022,5	5.066,8	4.055,7	(493,0)	93	56
Diferència	202,5	(211,5)	0,0	485,7	2.193,1	(1.707,4)	485,7		

Segons que es desprén del quadre núm. 57, la corporació ha utilitzat la totalitat del superàvit de l'exercici anterior per a finançar els expedients de modificació de crèdits incoats.

El pressupost refós i les modificacions realitzades, generen un pressupost definitiu equilibrat, que puja a 9.815'5 M.P. a càrrec del dit pressupost s'han reconegut obligacions per import de 9.122'5 M.P. i s'han liquidat drets per import de 9.608'2 M.P.; cosa que ha originat un superàvit de 485'7 M.P. Les obligacions i els drets liquidats mostren un alt grau d'execució pressupostària, ja que representen un 93% i un 98%, respectivament, de les dotacions definitives de despeses i d'ingressos de l'exercici.

Els drets liquidats per operacions corrents, que són de 4.947 M.P., han estat suficients per a finançar les obligacions reconegudes per operacions corrents, que pugen a 3.725'7 M.P., i una part de les operacions de capital, per import de 1.221'3 M.P.

Si afegim a aquesta última xifra els drets liquidats per operacions de capital, que són de 1.414 M.P., l'import resultant no cobreix les obligacions reconegudes per operacions de capital, les quals s'elevan a 2.716'8 M.P.; es produeix, consegüentment, un defecte en el finançament de l'exercici corrent de 81'5 M.P., que ha de ser ajustat a càrrec dels resultats de l'exercici anterior.

b) Obligacions reconegudes

Els capítols de despeses més representatius són els de "Resultes d'exercicis tancats", "Remuneracions del personal" i "Inversions reals", puix que absorbeixen de forma conjunta el 78% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici.

A causa de la importància dels dits capítols, s'incorpora tot seguit informació relativa a aquests.

c) Resultes d'exercicis tancats (despeses)

Com a resultes d'exercicis tancats, s'han reconegut obligacions per import de 2.680 M.P., cosa que equival al 29% de la totalitat de les obligacions reconegudes. Si es compara aquest import amb la previsió definitiva del dit capítol, tenim un grau d'execució del 84%.

El desglossament de la xifra d'obligacions reconegudes en operacions corrents i de capital, tant de l'últim exercici com d'exercicis anteriors, és el següent (en milions de pesetes):

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Ultim exercici	308'3	1.360'2	1.668'5
•Exercicis anteriors	109'1	902'4	1.011'5
TOTAL resultes (M.P.)	417'4	2.262'6	2.680

Formant part de les xifres anteriors, destaca per la seua importància la partida "Pla provincial d'obres i serveis municipals", que puja a 998'8 M.P., cosa que representa el 73% de les resultes per operacions de capital corresponents a l'últim exercici.

A càrrec de la dita partida, s'han realitzat pagaments durant l'exercici per import de 517'6 M.P.; a 31 de desembre de 1989 queda un saldo pendent de pagament de 481'2 M.P. El dit saldo representa el 37% del total pendent de pagament procedent de resultes.

Els pagaments efectuats durant l'exercici foren de 1.395'5 M.P., import que, comparat amb el total d'obligacions reconegudes, dona un grau d'acompliment del 52%.

Según se desprende del cuadro nº 57, la Corporación ha utilizado la totalidad del superávit del ejercicio anterior, para financiar los expedientes de modificaciones de crédito incoados.

El presupuesto refundido y las modificaciones realizadas al mismo, generan un presupuesto definitivo equilibrado, que asciende a 9.815,5 M.P. Con cargo a dicho presupuesto, se han reconocido obligaciones por importe de 9.122,5 M.P., y se han liquidado derechos por importe de 9.608,2 M.P., lo que ha dado lugar como resultado a un superávit de 485,7 M.P. Las obligaciones y derechos liquidados muestran un alto grado de ejecución presupuestaria, ya que representan un 93 % y 98 %, respectivamente, de las dotaciones definitivas de gastos e ingresos del ejercicio.

Los derechos liquidados por operaciones corrientes, que ascienden a 4.947 M.P., han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, que ascienden a 3.725,7 M.P., así como parte de las operaciones de capital, por importe de 1.221,3 M.P.

Si añadimos a esta última cifra los derechos liquidados por operaciones de capital, que ascienden a 1.414 M.P., el importe resultante no cubre las obligaciones reconocidas por operaciones de capital que ascienden a 2.716,8 M.P., produciéndose, en consecuencia, un defecto en la financiación del ejercicio corriente de 81,5 M.P., que debe ser ajustado con cargo a los resultados del ejercicio anterior.

b) Obligaciones reconocidas

Los capítulos de gastos más representativos son los de "resultas de ejercicios cerrados", "remuneraciones del personal" e "inversiones reales", al absorber de forma conjunta un 78 % del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio.

Debido a la importancia de dichos capítulos, se incorpora a continuación información relativa a los mismos.

c) Resultas de ejercicios cerrados (gastos)

Como resultas de ejercicios cerrados se han reconocido obligaciones por importe de 2.680 M.P., lo que supone un 29 % de la totalidad de las obligaciones reconocidas. Si se compara este importe con la previsión definitiva de dicho capítulo, conduce a un grado de ejecución del 84 %.

El desglose de la cifra de obligaciones reconocidas en operaciones corrientes y de capital, tanto del último ejercicio como de ejercicios anteriores, es el siguiente (en millones de pesetas):

	Operac. corrientes	Operac. capital	Total opera
Ultimo ejercicio	308,3	1.360,2	1.668,5
Ejercicios anter.	109,1	902,4	1.011,5
Total resultas (M.P.)	417,4	2.262,6	2.680

Formando parte de las cifras anteriores destaca por su importancia, la partida "Plan Provincial de Obras y Servicios Municipales" que asciende a 998,8 M.P., lo que supone el 73 % de las resultas por operaciones de capital correspondientes al último ejercicio.

Con cargo a dicha partida, se han realizado pagos durante el ejercicio por importe de 517,6 M.P., quedando al 31 de diciembre de 1989 un saldo pendiente de pago de 481,2 M.P. Dicho saldo supone un 37 % del total pendiente de pago procedente de resultas.

Los pagos efectuados durante el ejercicio alcanzaron 1.395,5 M.P., importe que, si se compara con el total de obligaciones reconocidas, supone un grado de cumplimiento del 52 %.

d) Despeses de personal

A càrrec de la previsió definitiva de les despeses de personal, que és de 2.248'3 M.P., s'han liquidat obligacions per import de 2.225'2 M.P., la qual cosa ha originat un grau d'execució del 99%. Aquest percentatge és indicatiu d'un alt grau d'execució pressupostària.

Dins de les despeses de personal, destaquen les del personal funcionari i laboral, que pugen a 1.504'6 M.P. i 613'8 M.P., respectivament; això representa el 68% i el 28% de les obligacions reconegudes en el dit capítol.

Els pagaments realitzats s'elevan a 2.130'1 M.P., que significa un grau d'acompliment del 96%.

e) Inversions reals

Quant al capítol d'"Inversions reals", s'han reconegut obligacions per 2.224'5 M.P., cosa que equival al 24% de les obligacions liquidades en l'exercici, amb un grau d'execució del 97%.

El detall per conceptes de les obligacions reconegudes en aquest capítol és el següent:

Concepte	Milions de Pessetes
•Terrenys urbans i urbanitzables	0'7
•Adquisició edificis	25,0
•Construcció i reposició edificis	558'2
•Adquisició maquinària, instal. i utilatge	57'3
•Reposició maquinària, instal. i utilatge	7'6
•Adquisició mobiliari i estris	16'2
•Adquisició i reposició equips informàtica	28'3
•Obres de planejament provincial	1.531'2
TOTAL capítol (M.P.) .....	2.224'5

De les inversions detallades, destaca per la seua importància, en primer lloc, el concepte "Obres de planejament provincial", les obligacions reconegudes del qual signifiquen el 69% del total del capítol. A 31 de desembre de 1989, no s'hi havia realitzat cap de pagament, cosa que implica un grau d'acompliment nul.

En segon lloc, destaca el concepte "Construcció i reposició d'edificis, que s'emporta el 25% de les obligacions liquidades del capítol, i la partida més representativa del qual correspon a "Conservació i inversió en la xarxa provincial"; a càrrec d'aquesta s'han reconegut obligacions per import de 392'8 M.P., que representa un 70% del concepte esmentat.

Els pagaments realitzats, respecte de la totalitat de les obligacions concretes per "Inversions reals", mostren un baix grau d'acompliment, puix que aquest només arriba al 10%

f) Drets liquidats

Pel que fa als drets liquidats en els capítols d'ingressos, destaquen per la seua importància els corresponents a "Resultes d'exercicis tancats" i "Transferències corrents". Els dits capítols absorbeixen el 14% i el 39%, respectivament, de la totalitat dels drets liquidats en l'exercici.

Així mateix, ressalten, per la falta de liquidació i consignació de drets, els capítols d'"Imposts directes" i "Alienació d'inversions reals", per causà -en el primer cas- de la supressió del recàrrec provincial de l'impost general sobre el tràfic d'empreses i el cànon sobre producció d'energia elèctrica, esdevinguda en gener de 1986, i que és compensat per una transferència fixa; i, en el segon cas, per la no realització de previsió d'ingressos en el dit capítol.

d) Gastos del personal

Con cargo a la previsió definitiva de los gastos de personal que asciende a 2.248,3 M.P., se han liquidado obligaciones por importe de 2.225,2 M.P., lo que ha originado un grado de ejecución del 99 %. Dicho porcentaje es indicativo de un alto grado de ejecución presupuestaria.

Dentro de los gastos de personal destacan los del personal funcionario y laboral, que ascienden a 1.504,6 M.P. y 613,8 M.P., respectivamente, lo que representa el 68 % y el 28 %, de las obligaciones reconocidas en dicho capítulo.

Los pagos realizados ascienden a 2.130,1 M.P., lo cual supone un grado de cumplimiento del 96 %.

e) Inversiones reales

Con respecto al capítulo de "inversiones reales" se han reconocido obligaciones por 2.224,5 M.P., lo que representa un 24 % de las obligaciones liquidadas en el ejercicio, con un grado de ejecución del 97 %.

El detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en este capítulo es el siguiente:

Concepto	Millones de pesetas
Terrenos urbanos y urbanizables	0,7
Adquisición edificios	25,0
Construcción y reposición edificios	558,2
Adquisición maquinaria, instal. y utillaje	57,3
Reposición maquinaria, instal. y utillaje	7,6
Adquisición mobiliario y enseres	16,2
Adquisición y reposición equip. informát.	28,3
Obras de planeamiento provincial	1.531,2
Total capítulo (M.P.)	2.224,5

De las inversiones detalladas, destacan por su importancia, en primer lugar, el concepto "Obras de planeamiento provincial", cuyas obligaciones reconocidas suponen el 69 % del total del capítulo. Al 31 de diciembre de 1989 no se había realizado pago alguno, lo que representa un grado de cumplimiento nulo.

En segundo lugar, destaca el concepto "construcción y reposición edificios", que alcanza un 25 % 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 392,8 M.P., lo que supone un 70 % del mencionado concepto.

Los pagos realizados respecto de la totalidad de las obligaciones contraídas por "inversiones reales", muestran un bajo grado de cumplimiento de las mismas, al ascender éste al 10 %.

f) Derechos liquidados

En cuanto a los derechos liquidados en los capítulos de ingresos, destacan por su importancia, los correspondientes a "resultas de ejercicios cerrados" y "transferencias corrientes". Dichos capítulos absorben el 34 % y 39 %, respectivamente, de la totalidad de los derechos liquidados en el ejercicio.

Asimismo, resaltan por su falta de liquidación y consignación de derechos, los capítulos de "impuestos directos" y "enajenación de inversiones reales", debido, en primer caso, por la supresión del recargo provincial del Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas y Cánon sobre producción de energía eléctrica, ocurrida en enero de 1986, siendo compensado por una transferencia fija, y en el segundo caso, por la no realización de previsión de ingresos alguna en dicho capítulo.

g) Resultes d'exercicis tancats (ingressos)

Quant a les previsions definitives de resultes d'exercicis tancats, s'han liquidat drets per import de 3.247'2 M.P.; en aquesta xifra hi ha incloses les existències en caixa a 31 de desembre de l'exercici anterior, que pugen a 1.898'7 M.P. L'import liquidat assoleix un grau d'execució del 96%.

El desglossament dels drets liquidats per articles i conceptes, segons la seua classificació pressupostària, és el següent (en milions de pessetes):

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Ultim exercici	183'3	674'1	857'4
•Exercicis anteriors	1'3	489'8	491'1
•Existència caixa	1.898'7	--	1.898'7
<b>TOTAL resultes (M.P.)</b>	<b>2.083'3</b>	<b>1.163'9</b>	<b>3.247'2</b>

De les xifres anteriors, destaquen per la seua importància, a més de l'existència en caixa a 31 de desembre de 1988, els drets liquidats en concepte de "Transferències de capital" i "Variació de passius financers", tant de l'últim com d'exercicis anteriors, i que pugen a 637'8 M.P. i 455'5 M.P., respectivament.

Els cobraments efectuats de resultes d'exercicis anteriors, amb exclusió de la caixa a 31 de desembre de 1988, pugen a 695'7 M.P., cosa que representa un grau d'acompliment del 52%.

h) Transferències corrents

Els drets liquidats en concepte de "Transferències corrents" pugen a 3.790'2 M.P., i aquesta xifra es converteix en la font de finançament de major pes específic del pressupost de l'exercici.

La proporció de drets liquidats sobre les previsions definitives arriba al 94%.

La distribució de les aportacions rebudes en concepte de transferències tenen el següent desglossament (en milions de pessetes):

Concepto	Millones de Pesetas
•Fons Nacional de Cooperació Municipal.	235
•Participació compensació per supressió I.T.E. i cànon electricitat .....	2.570
•Participació apostes esportives ...	... 60
•Participació compensatòria dèficit en Sanitat .....	925'2
<b>TOTAL transferències corrents .</b>	<b>... 3.790'2</b>

Els ingressos efectuats pels conceptes anteriors pugen a 3.421 M.P., cosa que representa un grau d'acompliment del 90%.

i) Endeutament

Quant a l'endeutament, s'han liquidat drets en concepte de préstecs amb el Banco de Crédito Local (B.C.L.), per al desenvolupament dels plans provincials, per import de 203'7 M.P., i per a inversions en general, per import de 199'2 M.P.

Així mateix, s'han reconegut obligacions en concepte d'amortització de deutes de préstecs del sector públic i privat per import de 224'5 M.P., i en concepte d'interessos i comissions per import de 334 M.P.

g) Resultados de ejercicios cerrados (ingresos)

Respecto de las previsions definitivas de resultas de ejercicios cerrados, se han liquidado derechos por importe de 3.247,2 M.P., estando incluidas en la citada cifra, las existencias en caja al 31 de diciembre del ejercicio anterior, que ascienden a 1.898,7 M.P. El importe liquidado alcanza un grado de ejecución del 96 %.

El desglose de los derechos liquidados por artículos y conceptos según su clasificación presupuestaria es el siguiente (en millones de pesetas):

	Operac. corrientes	Operac. capital	Total opera
Ultimo ejercicio	183,3	674,1	857,4
Ejercicios anter.	1,3	489,8	491,1
Existencia caja	1.898,7	-----	1.898,7
<b>Total resultas (M.P.)</b>	<b>2.083,3</b>	<b>1.163,9</b>	<b>3.247,2</b>

De las cifras anteriores, destacan por su importancia, además de la existencia en caja al 31 de diciembre de 1988, los derechos liquidados en concepto de "transferencias de capital" y "variación de pasivos financieros", tanto del último como de ejercicios anteriores, que ascienden a 637,8 M.P., y 455,5 M.P., respectivamente.

Los cobros efectuados de resultas de ejercicios anteriores, con exclusión de la caja al 31 de diciembre de 1988, ascienden a 695,7 M.P., lo que representa un grado de cumplimiento del 52 %.

h) Transferencias corrientes

Los derechos liquidados en concepto de "transferencias corrientes" ascienden a 3.790,2 M.P., convirtiéndose dicha cifra en la fuente de financiación de mayor peso específico del presupuesto del ejercicio.

La proporción de derechos liquidados sobre las previsions definitivas alcanza el 94 %.

La distribución de las aportaciones recibidas en concepto de transferencias, tienen el siguiente desglose (en millones de pesetas):

Concepto	Millones de Pesetas
Fondo Nacional Cooperación Municipal	235
Participación compensación, supresión, I.T.E. y Cánon electricidad	2.570
Participación apuestas deportivas	60
Participación compensatoria déficit en Sanidad	925,2
<b>Total transferencias corrientes (M.P.)</b>	<b>3.790,2</b>

Los ingresos efectuados por los conceptos anteriores ascienden a 3.421 M.P., representando un grado de cumplimiento del 90 %.

i) Endeudamiento

En cuanto al endeudamiento, se han liquidado derechos en concepto de préstamos con el Banco de Crédito Local (B.C.L.), para el desarrollo de los planes provinciales, por importe de 203,7 M.P., y para inversiones en general, por importe de 199,2 M.P.

Asimismo, se han reconocido obligaciones, en concepto de amortización de deudas de préstamos del sector público y privado por importe de 224,5 M.P., y en concepto de intereses y comisiones por importe de 334 M.P.

Relacionant la càrrega financera del pressupost liquidat de l'exercici, que és de 558'5 M.P., amb els recursos ordinaris, que són de 4.947 M.P., amb la deducció prèvia de la càrrega financera, l'índex d'endeutament es situa en el 13%.

20.2.2 *Tresoreria*

Quant a la Tresoreria, l'entitat ha retut adequadament els comptes trimestrals de tresoreria del pressupost ordinari, amb les dades dels quals s'ha elaborat el detall següent (en milions de pessetes):

	1r. trim.	2n. trim.	3r. trim.	4t. trim.
•Existència inicial	1.898'7	2.170'7	2.103'1	2.097'6
•Ingressos	1.254'6	1.333'6	1.213'4	1.559'6
•Pagaments	982'6	1.401'	2.1218'9	1.464'1
•Existència fina	12.170'7	2.103'1	2.097'6	2.193'1

Per operacions pressupostàries s'han generat fons, a 31 de desembre de 1989, per import de 2.193'1 M.P., xifra que equival al 22% de les previsions definitives del pressupost de despeses. No obstant això, aqueix import ha de correspondre a l'excés de les relacions de creditors sobre els deutors, que és de 1.707'4 M.P.

Si als fons pressupostaris afegim els extrapressupostaris (V.I.A.P.), que pugem a 489'4 M.P., la tresoreria de l'entitat, a 31 de desembre de 1989, arriba als 2.682'5 M.P., segons el detall següent (en milions de pessetes):

	Metàl.lic	Valors	Total
•Caixa corporació	-- 232'		1 232'1
•Entitats financeres	2.450'4	--	2.450'4
TOTAL tresoreria .....	2.450'4	232'1	2.682'5

El rendiment dels saldos mantinguts en comptes oberts en les distintes entitats financeres durant l'exercici s'eleva a 229'1 M.P.

20.2.3 *Extrapressupostaris*

En el quadre núm. 58, elaborat per aquesta institució a partir de la informació rebuda, es mostra en milions de pessetes el resum de les operacions extrapressupostàries (V.I.A.P.) realitzades durant l'exercici per l'entitat.

Les existències inicials en metàl.lic eren de 272'9 M.P. Durant l'exercici, s'han produït entrades per import de 2.844'3 M.P., i eixides per 2.859'9 M.P., cosa que ha generat una existència final en metàl.lic de 257'3 M.P.

Les existències inicials en valors ascendien a 201'6 M.P. Durant l'exercici s'han produït ingressos i pagaments per import de 144'1 M.P. i 113'6 M.P., respectivament; queda una existència final de valors de 232'1 M.P.

Per rúbriques extrapressupostàries, destaquen els ingressos i pagaments en concepte de fiances i dipòsits, tant en metàl.lic com en valors, i que pugem a 2.109'7 M.P. i 2.075'5 M.P., respectivament. Els dits imports són indicatius de la importància que ha tingut la contractació en l'exercici.

Relacionando la carga financiera del presupuesto liquidado del ejercicio, que asciende a 558,5 M.P., con los recursos ordinarios, que alcanzan 4.947 M.P., previa deducción de la carga financiera, el índice de endeudamiento se sitúa en el 13 %.

20.2.2 *Tesorería*

Respecto a la Tesorería, la Entidad ha rendido adecuadamente las cuentas trimestrales de tesorería del presupuesto ordinario, con cuyos datos se ha elaborado el siguiente detalle (en millones de pesetas):

	1ºTrim.	2ºTrim.	3ºTrim.	4ºTrim.
Exist.inicial	1.898,7	2.170,7	2.103,1	2.097,6
Ingresos	1.254,6	1.333,6	1.213,4	1.559,6
Pagos	982,6	1.401,2	1.218,9	1.464,1
Exist.final	2.170,7	2.103,1	2.097,6	2.193,1

Por operaciones presupuestarias, se han generado fondos al 31 de diciembre de 1989 por importe de 2.193,1 M.P., cifra que supone un 22 % de las previsions definitivas del presupuesto de gastos. No obstante, dicho importe debe corresponder al exceso de las relaciones de acreedores sobre las de deudores, que asciende a 1.707,4 M.P.

Si a los fondos presupuestarios se añaden los extrapresupuestarios (V.I.A.P.), que ascienden a 489,4 M.P., la tesorería de la Entidad al 31 de diciembre de 1989 alcanza los 2.682,5 M.P., según el siguiente detalle (en millones de pesetas):

	Metálico	Valores	Total
Caja Corporación	-----	232,1	232,1
Entidades Financieras	2.450,4	-----	2.450,4
Total Tesorería	2.450,4	232,1	2.682,5

El rendimiento de los saldos mantenidos en cuentas abiertas en las distintas entidades financieras durante el ejercicio asciende a 229,1 M.P.

20.2.3 *Extrapresupuestario*

En el cuadro nº 58, elaborado por esta Institución a partir de la información recibida, se muestra, en millones de pesetas, el resumen de las operaciones extrapresupuestarias (V.I.A.P.) realizadas durante el ejercicio por la Entidad.

Las existencias iniciales en metálico ascienden a 272,9 M.P. Durante el ejercicio, se han producido entradas por importe de 2.844,3 M.P., y salidas por 2.859,9 M.P., lo que ha generado una existencia final en metálico de 257,3 M.P.

Las existencias iniciales en valores ascieden a 201,6 M.P. Durante el ejercicio se han producido ingresos y pagos por importe de 144,1 M.P., y 113,6 M.P., respectivamente, quedando una existencia final de valores de 232,1 M.P.

Por rúbriques extrapresupuestarias, destacan los ingresos y pagos en concepto de Fianzas y Depósitos, tanto en metálico como en valores, que ascienden a 2.109,7 M.P. y 2.075,5 M.P., respectivamente. Dichos importes son indicativos de la importancia que ha tenido la contratación en el ejercicio.

## DIPUTACIO PROVINCIAL DE CASTELLO DE LA PLANA

## COMpte DE VALORS EXERCICI 1989

Resum d'operacions extrapressupostàries  
(milions de pessetes)

## METAL·LIC

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Retencions	60,8	270,2	331,0	262,5	68,5
Fiances i Dipòsits	109,5	1.999,6	2.109,1	2.000,1	109,0
Munpal	15,8	427,9	443,7	418,0	25,7
Operacions Diverses	86,8	146,6	233,4	179,3	54,1
<b>Total Metàl·lic</b>	<b>272,9</b>	<b>2.844,3</b>	<b>3.117,2</b>	<b>2.859,9</b>	<b>257,3</b>

## VALORS

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Crèdits a favor	4,2	0,0	4,2	4,2	0,0
Efectes	0,0	34,0	34,0	34,0	0,0
Fiances i Dipòsits	197,4	110,1	307,5	75,4	232,1
<b>Total Valors</b>	<b>201,6</b>	<b>144,1</b>	<b>345,7</b>	<b>113,6</b>	<b>232,1</b>
<b>Total Metàl·lic</b>	<b>272,9</b>	<b>2.844,3</b>	<b>3.117,2</b>	<b>2.859,9</b>	<b>257,3</b>
<b>Total Valors</b>	<b>201,6</b>	<b>144,1</b>	<b>345,7</b>	<b>113,6</b>	<b>232,1</b>
<b>Total Extrapressupostari</b>	<b>474,5</b>	<b>2.988,4</b>	<b>3.462,9</b>	<b>2.973,5</b>	<b>489,4</b>

Quadre nº 58



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 han estat de 427'9 M.P. i 418 M.P., respectivament, xifres indicatives del pes específic del col·lectiu de funcionaris de la plantilla del personal de la corporació.

#### 20.2.4 Compte d'Administració del Patrimoni

La corporació provincial, en sessió ordinària celebrada el 26 de juny de 1990, aprovà el Compte d'Administració del Patrimoni de l'exercici de 1989, el resum del qual és el següent:

	Import (M.P.)
•Actiu	2.631'4
•Passiu	3.189'4
•Patrimoni net .....	(558)

Dins de l'actiu destaca, en l'epígraf de "Mobles no comprats en els anteriors", el concepte "Ajuntaments de la província", per un import final de 492'2 M.P., que correspon a préstecs concertats per la corporació amb el Banco de Crédito Local, amb destinació als ajuntaments de la província.

La suma inicial de préstecs i gravàmens s'eleva a 2.978'1 M.P. Durant l'exercici, s'han concertat operacions de finançament extern per import de 402'9 M.P., i s'han amortitzat deutes per import de 191'6 M.P., amb un total passiu a 31 de desembre de 1989 de 3.189'4 M.P.

Quant a la xifra global d'amortitzacions realitzades en l'exercici, caldria assenyalar que aquella discrepa amb l'import de les obligacions liquidades en el capítol pressupostari "Variació de passius financers", que és de 224'5 M.P.

### 20.3 Diputació Provincial de València

#### 20.3.1 Liquidació del pressupost

En el quadre núm. 59 es mostra, en milions de pessetes, la liquidació del pressupost de la Diputació Provincial de València corresponent a l'exercici de 1989.

##### a) Aspectes generals

El pressupost inicial aprovat per la diputació per a l'exercici de 1989, i que s'ajusta al principi de l'equilibri pressupostari, és de 35.180'3 M.P.

Després de la incorporació de les resultes d'exercicis anteriors, s'obté un superàvit en el pressupost refós de 60'8 M.P.

Les previsions inicials de les despeses i dels ingressos del pressupost s'han vist alterades, mitjançant expedients de modificació de crèdit, en un 24%, tot destacant per la seua quantia les variacions experimentades en el capítol "Variació de passius financers" dels estats d'ingressos i de despeses.

El finançament de les modificacions de crèdit en l'estat de despeses del pressupost, l'import de les quals és de 8.510'9 M.P., s'ha realitzat segons el criteri següent:

	Import (M.P.)
•Majors ingressos	8.434'1
•Transferències de crèdit	76'8
TOTAL modificacions de crèdit .....	8.510'9

Asimismo, destaca el movimiento producido en la rúbrica MUNPAL (Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local), cuyos ingresos y pagos alcanzan 427,9 M.P., y 418 M.P., respectivamente, cifras indicativas del peso específico del colectivo de funcionarios en la plantilla del personal de la Corporación.

#### 20.2.4 Cuenta de Administración del Patrimonio

La Corporación Provincial, en sesión ordinaria celebrada el 26 de junio de 1990, aprobó la Cuenta de Administración del Patrimonio del ejercicio de 1989, cuyo resumen general es el siguiente:

	Importe (M.P.)
Activo	2.631,4
Pasivo	3.189,4
Patrimonio Neto (M.P.)	(558)

Dentro del activo destaca, en el epígrafe de "Muebles no comprendidos en los anteriores", el concepto "Ayuntamientos de la provincia" por un importe final de 492,2 M.P., que corresponde a préstamos concertados por la Corporación con el Banco de Crédito Local, con destino a los Ayuntamientos de la provincia.

El montante inicial de préstamos y gravámenes asciende a 2.978,1 M.P. Durante el ejercicio, se han concertado operaciones de financiación externa por importe de 402,9 M.P., y se han amortizado deudas por importe de 191,6 M.P., con un total pasivo al 31 de diciembre de 1989 de 3.189,4 M.P.

Respecto de la cifra global de amortizaciones realizadas en el ejercicio, cabe señalar que la misma discrepa con el importe de las obligaciones liquidadas en el capítulo presupuestario de "variación de pasivos financieros", que asciende a 224,5 M.P.

### 20.3 Diputación Provincial de Valencia

#### 20.3.1 Liquidación del presupuesto

En el cuadro nº 59, se muestra, en millones de pesetas, la liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Valencia, correspondiente al ejercicio 1989.

##### a) Aspectos generales

El presupuesto inicial aprobado por la Diputación para el ejercicio de 1989, el cual se ajusta al principio de equilibrio presupuestario, asciende a 35.180,3 M.P.

Tras la incorporación de resultados de ejercicios anteriores, se obtiene un superávit a nivel de presupuesto refundido de 60,8 M.P.

Las previsions iniciales de los gastos e ingresos del presupuesto, se han visto alteradas mediante expedientes de modificación de crédito en un 24 %, destacando por su cuantía las variaciones experimentadas en el capítulo "variación de pasivos financieros", de los estados de ingresos y gastos.

La financiación de las modificaciones de crédito en el estado de gastos del presupuesto, cuyo importe asciende a 8.510,9 M.P., se ha realizado según el siguiente criterio:

	Importe (M.P.)
Mayores ingresos	8.434,1
Transferencias de crédito	76,8
Total modificaciones de crédito (M.P.)	8.510,9

## DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALENCIA

## LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1989

Resum per capitols  
(milions de pessetes)

## ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Estat d'execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
I Imposts directes	1.175,0	0,0	1.175,0	1.254,8	369,4	885,4	79,8	107	29
III Taxes i altres ingressos	4.663,1	222,1	4.885,2	4.709,0	1.944,3	2.764,7	(176,2)	96	41
IV Transferències corrents	16.754,0	12,5	16.766,5	16.453,4	14.910,1	1.543,3	(313,1)	98	91
V Ingressos patrimonials	578,2	19,0	597,2	460,8	406,7	54,1	(136,4)	77	88
VII Transferències de capital	2.078,5	7,9	2.086,4	1.425,1	279,9	1.145,2	(661,3)	68	20
VIII Actius financers	4.221,4	0,0	4.221,4	3.212,3	92,5	3.119,8	(1.009,1)	76	3
IX Passius financers	5.710,1	8.172,6	13.882,7	9.839,9	7.080,2	2.759,7	(4.042,8)	71	72
Total exercici corrent	35.180,3	8.434,1	43.614,4	37.355,3	25.083,1	12.272,2	(6.259,1)	86	67
0 Exercicis tancats	11.715,8	0,0	11.715,8	10.284,3	6.233,5	4.050,7	(1.431,5)	88	61
Saldo caixa a 01/01/89	1.786,3	0,0	1.786,3	1.786,3	1.786,3	0,0	0,0	100	100
Total	48.682,4	8.434,1	57.116,5	49.425,9	33.103,0	16.322,9	(7.690,6)	87	67

## ESTAT DE DESPESES

Capítol	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Obligacions liquidades	Pagaments líquids	Pendent pagament	Estat d'execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
I Remuneracions personal	12.645,6	(50,4)	12.595,2	11.811,2	11.808,9	2,3	(784,0)	94	100
II Compra béns corr. i serveis	4.072,2	18,7	4.090,9	3.206,3	2.353,8	852,5	(884,6)	78	73
III Interessos	2.463,5	(12,0)	2.471,5	2.239,9	2.164,5	75,4	(231,6)	91	97
IV Transferències corrents	2.241,0	(14,4)	2.226,6	1.769,2	1.595,7	173,5	(457,4)	79	90
VI Inversions reals	8.379,8	180,0	8.559,8	1.398,9	884,6	514,3	(7.160,9)	16	63
VII Transferències de capital	170,0	293,0	463,0	60,0	60,0	0,0	(403,0)	13	100
VIII Actius financers	4.135,0	0,0	4.135,0	3.119,2	3.107,2	12,0	(1.015,8)	75	100
IX Passius financers	1.053,2	8.019,2	9.072,4	8.975,2	3.648,3	5.326,9	(97,2)	99	41
Total exercici corrent	35.180,3	8.434,1	43.614,4	32.579,9	25.623,0	6.956,9	(11.034,5)	75	79
0 Exercicis tancats	13.441,3	0,0	13.441,3	12.703,9	6.814,5	5.889,4	(737,4)	95	54
Total	48.621,6	8.434,1	57.055,7	45.283,8	32.437,5	12.846,3	(11.771,9)	79	72

SITUACIÓ ECONOMICA	Inicial	Modific.	Definitiu	Final	Fons	Deut. Credit.	Estat d'execució	% Grau d'execució	% Grau de compliment
Total ingressos	48.682,4	8.434,1	57.116,5	49.425,9	33.103,0	16.322,9	(7.690,6)	87	67
Total despeses	48.621,6	8.434,1	57.055,7	45.283,8	32.437,5	12.846,3	(11.771,9)	79	72
Diferència	60,8	(0,0)	60,8	4.142,1	665,5	3.476,6	4.081,3		
Restants ingressos incorporats				4.637,7					
Restants despeses incorporades				8.535,3					
Superàvit definitiu				244,5					

La suma de les previsions definitives d'ingressos i despeses s'eleva a 57.116'5 M.P. i 57.055'7 M.P., respectivament. S'han liquidat drets per 49.425'9 M.P. i s'han reconegut obligacions per 45.283'8 M.P.; cosa que ha donat origen en 1989 a un superàvit de 4.142'1 M.P.

El percentatge de drets liquidats i d'obligacions reconegudes, sobre les previsions definitives d'ingressos i de despeses, és del 87% i del 79%, respectivament. Tots dos percentatges són indicatius del nivell d'execució pressupostària assolit.

Els drets liquidats per operacions corrents, l'import dels quals és de 22.878 M.P., s'han utilitzat per a finançar la totalitat de les obligacions reconegudes per operacions de caràcter corrent (per import de 19.026'6 M.P.) i una part de les obligacions reconegudes per operacions de capital (per import de 3.851'4 M.P.). Aquesta última xifra, juntament amb l'excés dels drets liquidats per operacions de capital sobre les obligacions reconegudes per operacions de capital, genera un resultat de 4.775'4 M.P.

b) Obligacions reconegudes

Dins de les obligacions reconegudes, els capítols que tenen un major pes específic són: "Resultes d'exercicis tancats", "Remuneracions del personal" i "Variació de passius financers", ja que de manera conjunta s'emporten el 74% del total de les obligacions reconegudes.

A causa de la importància dels dits capítols, n'analitzem el contingut en detall a continuació.

c) Resultes d'exercicis tancats (despeses)

L'import de les obligacions reconegudes com a resultes és de 12.703'9 M.P., i el seu grau d'execució, respecte de les previsions definitives, és del 95%.

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

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Últim exercici	1.453'4	7.807'9	9.261'3
•Exercicis anteriors	438'9	3.003'7	3.442'6
TOTAL resultes (M.P.)	1.892'3	10.811'6	12.703'9

Els tres conceptes més importants en el capítol són els següents (en milions de pessetes):

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
•Creació infraestructura carreteres, província .....	2.787'6	1.460'8
•Altres inversions incloses en el P.P.O.S. ....	1.538'5	875
•Complementari P.P.O.S. ....	1.159	615'7
TOTAL (M.P.) .....	5.485'1	2.951'5

Aquestes partides representen el 70% de les resultes per operacions de capital corresponents a l'últim exercici.

El saldo pendent de pagament d'aquestes partides a la fi de l'exercici de 1989 era de 2.533'6 M.P.; això representa el 43% del pendent de pagament procedent de resultes.

El total de pagaments efectuats ha ascendit a 6.814'5 M.P., que significa un grau d'acompliment del 54%.

El sumatorio de las previsions definitivas de ingresos y gastos, asciende a 57.116,5 M.P., y 57.055,7 M.P., respectivamente. Se han liquidado derechos por 49.425,9 M.P., y se han reconocido obligaciones por 45.283,8 M.P., lo que ha dado origen en 1989 a un superávit de 4.142,1 M.P.

El porcentaje de derechos liquidados y obligaciones reconocidas, sobre las previsions definitivas de ingresos y gastos, es del 87 % y del 79 %, respectivamente. Ambos porcentajes son indicativos del nivel de ejecución presupuestaria alcanzado.

Los derechos liquidados por operaciones corrientes, cuyo importe asciende a 22.878 M.P., se han utilizado para financiar la totalidad de las obligaciones reconocidas por operaciones de carácter corriente, por importe de 19.026,6 M.P., y parte de las obligaciones reconocidas por operaciones de capital, por importe de 3.851,4 M.P. Esta última cifra, junto con el exceso de los derechos liquidados por operaciones de capital sobre las obligaciones reconocidas por operaciones de capital, genera un resultado de 4.775 M.P.

b) Obligaciones reconocidas

Dentro de las obligaciones reconocidas, los capítulos que tienen un mayor peso específico son: "resultas de ejercicios cerrados", "remuneraciones del personal", y "variación de pasivos financieros", ya que conjuntamente suponen un 74 % del total de las obligaciones reconocidas.

Debido a la importancia de dichos capítulos, se analiza su contenido con detalle a continuación.

c) Resultas de ejercicios cerrados (gastos)

El importe de las obligaciones reconocidas como resultas asciende a 12.703,9 M.P., siendo su grado de ejecución con respecto a las previsions definitivas del 95 %.

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

	Operaciones corrientes	Operaciones capital	Total oper.
Ultimo ejercicio	1.453,4	7.807,9	9.261,3
Ejerc. anteriores	438,9	3.003,7	3.442,6
Total resultas (M.P.)	1.892,3	10.811,6	12.703,9

Los tres conceptos más importantes en el capítulo son los siguientes (en millones de pesetas):

Concepto	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos
Creación infraestructura carreteras, provincia	2.787,6	1.460,8
Otras inversiones incluidas en el P.P.O.S.	1.538,5	875
Complementario P.P.O.S.	1.159	615,7
Total (M.P.)	5.485,1	2.951,5

Estas partidas suponen el 70 % de las resultas por operaciones de capital correspondientes al último ejercicio.

El saldo pendiente de pago de estas partidas al finalizar el ejercicio de 1989, es de 2.533,6 M.P., lo que representa el 43 % del pendiente de pago procedente de resultas.

El total de pagos efectuados ha ascendido a 6.814,5 M.P., lo que supone un grado de cumplimiento del 54 %.

c) Despeses de personal

Pel que fa al capítol de "Remuneracions del personal", la previsió definitiva és de 12.595'2 M.P., dels quals s'han reconegut obligacions per import d'11.811'2 M.P.; això indica que el grau d'execució pressupostària obtingut és del 94%, que es considera satisfactori.

Dins de les despeses de personal, destaca el cost dels col·lectius de personal funcionari i laboral, que puja a 3.306'5 M.P. i 7.960'4 M.P., respectivament; cosa que representa el 28% i el 67% de les obligacions reconegudes en el capítol.

Els pagaments realitzats en l'exercici de 1989 s'elevan a 11.808'9 M.P., que significa pràcticament un percentatge de realització del 100%.

d) Variació de passius financers

En el capítol de "Variació de passius financers", s'han reconegut obligacions per 8.975'2 M.P., que representen un 99% de les previsions definitives, cosa que indica un alt grau d'execució pressupostària.

El detall per conceptes de les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari és el següent:

Concepte	Import (M.P.)
•Amortització Deute Públic	220'6
•Amortització préstecs entitats sector públ.	380'9
•Amortització préstecs sector privat	2.348'5
•Liquidació recaptació tributs aliens	6.025'2
TOTAL variació passius financers .....	... 8.975'2

Del quadre anterior, es destaquen els tributs aliens, que representen el 67% de les obligacions reconegudes per "Variació de passius financers".

Els pagaments realitzats durant l'exercici pugen a 3.648'3 M.P.; cosa que indica un grau d'acompliment del 41%.

e) Drets liquidats

Quant als drets liquidats en els capítols d'ingressos, destaquen els corresponents a "Resultes d'exercicis tancats" i "Transferències corrents", ja que de manera conjunta representen el 54% del total.

Igual que s'ha fet anteriorment amb els principals capítols d'obligacions reconegudes, es detalla tot seguit la informació que contenen els capítols d'ingressos citats.

f) Resultes d'exercicis tancats (ingressos)

L'import dels drets liquidats, que inclou la xifra d'existències en caixa a 31 de desembre de 1988, és de 12.070'6 M.P., import que indica un grau d'execució del 89%.

El desglossament dels drets liquidats per articles i conceptes, segons la seua classificació pressupostària, és el següent (en milions de pessetes):

	Operacions corrents	Operacions capital	Total operacions
•Ultim exercici	2.439'8	4.846'7	7.286'5
•Exercicis anteriors	1.079'4	1.918'4	2.997'8
•Existència caixa	1.786'3	--	1.786'3
TOTAL capítol (M.P.)	5.305'5	6.765'1	12.070'6

A més de l'existència en caixa a 31 de desembre de 1988, destaquen per la seua materialitat els conceptes següents (en milions de pessetes):

c) Gastos de personal

Por lo que respecta al capítulo de "remuneraciones de personal", la previsión definitiva alcanza la cifra de 12.595,2 M.P., de la que se han reconocido obligaciones por importe de 11.811,2 M.P., lo cual indica que el grado de ejecución presupuestaria obtenido es del 94 %, que se considera satisfactorio.

Dentro de los gastos de personal destaca el coste de los colectivos de personal funcionario y laboral, que asciende a 3.306,5 M.P., y 7.960,4 M.P., respectivamente, lo que representa el 28 % y el 67 %, de las obligaciones reconocidas en el capítulo.

Los pagos realizados en el ejercicio 1989 ascienden a 11.808,9 M.P., lo que representa prácticamente un porcentaje de realización del 100 %.

d) Variación de pasivos financieros

En el capítulo de "variación de pasivos financieros", se han reconocido obligaciones por 8.975,2 M.P., que representan un 99 % de las previsions definitivas, lo cual indica un alto grado de ejecución presupuestaria.

El detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en este capítulo presupuestario es el siguiente:

Concepto	Importe (M.P.)
Amortización Deuda Pública	220,6
Amortización Prestamos Entes Stor. Público	380,9
Amortización Prestamos Stor. Privado	2.348,5
Liquidación Recaudación Tributos Ajenos	6.025,2
Total variación pasivos financieros (M.P.)	8.975,2

Del cuadro anterior, se destacan los tributos ajenos, que representa el 67 % de las obligaciones reconocidas por "variación de pasivos financieros".

Los pagos realizados durante el ejercicio, ascienden a 3.648,3 M.P., lo que indica un grado de cumplimiento del 41 %.

e) Derechos liquidados

Por lo que respecta a los derechos liquidados en los capítulos de ingresos, destacan los correspondientes a "resultas de ejercicios cerrados" y "transferencias corrientes", ya que conjuntamente suponen el 58 % del total.

Al igual que se ha hecho anteriormente con los principales capítulos de obligaciones reconocidas, se detalla a continuación la información que contienen dichos capítulos de ingresos.

f) Resultas de ejercicios cerrados (ingresos)

El importe de los derechos liquidados, que incluye la cifra de existencias en caja al 31 de diciembre de 1988, asciende a 12.070,6 M.P., importe que representa un 89 % de grado ejecución.

El desglose de los derechos liquidados por artículos y conceptos según su clasificación presupuestaria es el siguiente (en millones de pesetas):

	Operaciones corrientes	Operaciones capital	Total oper.
Ultimo ejercicio	2.439,8	4.846,7	7.286,5
Ejerc. anteriores	1.079,4	1.918,4	2.997,8
Existencia Caja	1.786,3	-----	1.786,3
Total capítulo (M.P.)	5.305,5	6.765,1	12.070,6

Además de la existencia en caja al 31 de diciembre de 1988, destacan por su materialidad las siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Concepte	Drets liquidats	Cobraments líquids
• Taxes per prestació de serveis	1.242'1	1.052'1
• Préstec B.C.L. Plans 88	1.835'8	1.155'2

Aquests conceptes s'emporten el 51% i el 38%, respectivament, de les resultes per operacions corrents i per operacions de capital de l'últim exercici.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1989 d'aquestes dues partides és de 870'6 M.P.; cosa que representa un 22% del total pendent de cobrament procedent de resultes.

Els cobraments obtinguts, descomptant les existències en caixa a 31 de desembre de 1989, foren de 6.233'6 M.P., els quals, si es comparen amb el total de drets liquidats, i descomptant les existències en caixa a 31 de desembre de 1989, donen un grau d'acompliment del 61%.

g) Transferències corrents

Quant al concepte de "Transferències corrents", s'han reconegut drets per import de 16.453'4 M.P.; és la principal font de finançament del pressupost de l'exercici. El grau d'execució aconseguit és del 98%.

Com a principals conceptes d'aquest capítol, en drets liquidats, podem destacar els següents: "Fons Nacional de Cooperació Municipal" i "Participació, supressió I.T.E. i Cànon electricitat", els imports dels quals són de 1.460 M.P. i 14.708'2 M.P., respectivament; tots dos conceptes s'emporten conjuntament el 98% del total de drets liquidats en aquest capítol.

El total d'ingressos rebuts per transferències corrents en l'exercici de 1989 és de 14.910'1 M.P., cosa que representa un grau de realització del 91%.

h) Endeutament

Pel que fa a l'endeutament, s'han liquidat drets a càrrec del capítol "Variació de passius financers" en els conceptes següents (en milions de pessetes):

Concepte	Import
• Crèdits 1988	529'8
• Préstec B.C.L. Plans 1988 .....	1.284'9
• Operacions de tresoreria servei recaptació	2.000
• Liquidació tributs aliens .....	6.025'2
TOTAL variació passius financers (M.P.)	9.839'9

Quant a les obligacions reconegudes en concepte d'amortització de deutes, aquestes s'elevan -tal com s'ha dit en l'apartat corresponent a "Variació de passius financers" de l'estat de despeses- a 8.975'2 M.P. Així mateix, en concepte d'interessos i comissions s'han reconegut obligacions per 2.239'9 M.P.

Relacionant la càrrega financera -una vegada deduïda la liquidació del tributs aliens- amb els recursos ordinaris -que pugen a 22.878 M.P.-, i minorant aquests en la quantia de la mateixa càrrega financera, s'obté un índex d'endeutament del 29%, que és de caràcter global, ja que té en compte les operacions de tresoreria concertades durant l'exercici per la corporació.

20.3.2 Tresoreria

La Diputació Provincial de València ha retut de forma adequada els comptes trimestrals de tresoreria del pressupost ordinari, amb les dades dels quals s'ha elaborat el detall següent (en milions de pessetes):

Concepto	Derechos liquidados	Cobros líquidos
Tasas por prestación de servicios	1.242,1	1.052,1
Préstamos B.L.C. Planes 88	1.835,8	1.155,2

Estos conceptos suponen el 51 % y el 38 %, respectivamente, de las resultas por operaciones corrientes y por operaciones de capital del último ejercicio.

El saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 1989 de estas dos partidas es de 870,6 M.P., lo que supone un 22 % del total pendiente de cobro procedente de resultas.

Los cobros obtenidos, descontando las existencias en caja al 31 de diciembre de 1989, alcanzaron los 6.233,6 M.P., que si se comparan con el total de derechos liquidados, descontando las existencias en caja al 31 de diciembre de 1989, supone un grado de cumplimiento del 61 %.

g) Transferencias corrientes

Por lo que respecta al concepto de "transferencias corrientes", se han reconocido derechos por importe de 16.453,4 M.P., siendo la principal fuente de financiación del presupuesto del ejercicio. El grado de ejecución alcanzado ha sido del 98 %.

Como principales conceptos de este capítulo a nivel de derechos liquidados, podemos destacar los siguientes: "Fondo Nacional de Cooperación Municipal" y "Participación, supresión I.T.E. y Cànon de electricidad" cuyos importes son de 1.460 M.P., y 14.708,2 M.P., respectivamente; ambos conceptos suponen conjuntamente el 98 % del total de derechos liquidados en este capítulo.

El total de los ingresos recibidos por transferencias corrientes en el ejercicio 1989 alcanza la cifra de 14.910,1 M.P., lo que representa un grado de realización del 91 %.

h) Endeudamiento

En cuanto al endeudamiento, se han liquidado derechos con cargo al capítulo "variación de pasivos financieros" los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Concepto	Importe (M.P.)
Créditos 1988	529,8
Prestamo B.C.L. Planes 1988	1.284,9
Operaciones de Tesorería Serv. Rec.	2.000,0
Liquidación Tributos Ajenos	6.025,2
Total variación pasivos financieros (M.P.)	9.839,9

En cuanto a las obligaciones reconocidas en concepto de amortización de deudas, como ya se ha indicado en el apartado correspondiente a "variación de pasivos financieros" del estado de gastos, ascienden a 8.975,2 M.P. Asimismo, en concepto de intereses y comisiones se han reconocido obligaciones por 2.239,9 M.P.

Relacionando la carga financiera, deducida la liquidación de tributos ajenos, con los recursos ordinaris, que ascienden a 22.878 M.P., y minorando los mismos en la cuantía de la propia carga financiera, se obtiene un índice de endeudamiento del 29 %, que es de carácter global, ya que tiene en cuenta las operaciones de Tesorería concertadas durante el ejercicio por la Corporación.

20.3.2 Tesorería

La Diputación Provincial de Valencia ha rendido de forma adecuada las cuentas trimestrales de tesorería del presupuesto ordinario, con cuyos datos se ha elaborado el siguiente detalle (en millones de pesetas):

	1r. trim.	2n. trim.	3r. trim.	4t. trim.
•Existència inicial	1.786'3	3.569'9	2.166'2	1.391'1
•Ingressos	8.249'3	7.100'5	6.107'3	9.859'6
•Pagaments	6.465'7	8.504'2	6.882'4	10.585'2
•Existència final	3569'9	2.166'2	1.391'1	665'5

De la informació anterior es dedueix que la tresoreria generada per operacions pressupostàries és, a 31 de desembre, de 1989, de 665'5 M.P.

Els fons generats per operacions extrapressupostàries, tant en metàl.lic com en valors, en l'exercici de 1989, s'eleven a 2.065'9 M.P.

A partir de les operacions pressupostàries, extrapressupostàries, i de la situació física dels fons, s'ha elaborat el següent detall de la tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 1989 (en milions de pessetes):

	Metàl.lic	Valors	Total
•Caixa corporació	6'6	1.066'6	1.073'2
•Entitats financeres	1.657'2	--	1.657'2
TOTAL tresoreria .....	1.663'8	1.066'6	2.730'4

Els saldos mantinguts en els comptes bancaris oberts per la diputació provincial en diverses entitats financeres han generat uns ingressos financers, en concepte d'interessos, per import de 406'7 M.P.

### 20.3.3 Extrapressupostaris

A partir de les dades trameses per la Diputació Provincial de València sobre el Compte de Valors Independents i Auxiliars del Pressupost, s'ha elaborat el quadre núm. 60, en el qual es mostra el resum per rúbriques de les operacions extrapressupostàries realitzades per l'entitat en l'exercici de 1989.

Les existències inicials en metàl.lic ascendien a 1.194 M.P. Durant l'exercici, hi ha hagut entrades per import de 6.950'7 M.P., i eixides per 7.146'4 M.P. Això ha determinat una existència final en metàl.lic de 998'3 M.P.

D'altra banda, les existències inicials en valors ascendien a 568'4 M.P.; durant l'exercici, s'han produït ingressos i pagaments per import de 721'4 M.P. i 223'2 M.P., respectivament, cosa que ha donat lloc a una existència final de valors de 1.066'6 M.P.

Quant als saldos inicials en metàl.lic, ressalta el fet que, al començament de l'exercici, el saldo mantingut amb la MUNPAL presenta una existència negativa de 22'5 M.P.

Pel que fa al moviment hagut durant l'exercici, és significatiu el produït en la rúbrica "Retencions", les entrades i eixides de la qual puguen a 5.393 M.P. i 5.258'1 M.P., respectivament; cosa que indica el pes específic de les retribucions al personal de la corporació.

Quant al moviment de valors durant l'exercici, hem d'assenyalar que els únics ingressos i pagaments s'han produït en la rúbrica de fiances i dipòsits, el saldo de la qual era de 1.057'6 M.P. a 31 de desembre de 1989.

	1ºTrim.	2ºTrim.	3ºTrim.	4ºTrim.
Exist.Inicial	1.786,3	3.569,9	2.166,2	1.391,1
Ingresos	8.249,3	7.100,5	6.107,3	9.859,7
Pagos	6.465,7	8.504,2	6.882,4	10.585,5
Exist. Final	3.569,9	2.166,2	1.391,1	665,3

De la informació anterior se deduce que la Tesorería generada por operaciones presupuestarias asciende al 31 de diciembre de 1989 a 665,3 M.P.

Los fondos generados por operaciones extrapresupuestarias, tanto en metálico como en valores, en el ejercicio 1989 ascienden a 2.065 M.P.

A partir de las operaciones presupuestarias, extrapresupuestarias, y la situación física de los fondos, se ha elaborado el siguiente detalle de la Tesorería de la Entidad al 31 de diciembre de 1989 (en millones de pesetas):

	Metálico	Valores	Total
Caja Corporación	6,6	1.066,7	1.073,3
Entidades Financieras	1.657	-----	1.657
Total Tesorería	1.663,6	1.066,7	2.730,3

Los saldos mantenidos en las cuentas bancarias abiertas por la Diputación Provincial en diversas entidades financieras, han generado unos ingresos financieros en concepto de intereses por importe de 406,7 M.P.

### 20.3.3 Extrapresupuestario

A partir de los datos remitidos por la Diputación Provincial sobre la Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del presupuesto, se ha elaborado el cuadro nº 60, en el que se muestra el resumen por rúbricas de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Entidad en el ejercicio 1989.

Las existencias iniciales en metálico ascienden a 1.194 M.P. y durante el ejercicio han tenido lugar entradas por importe de 6.950,7 M.P. y salidas por 7.146,4 M.P., lo que ha determinado una existencia final en metálico de 998,3 M.P.

Por otra parte, las existencias iniciales en valores ascienden a 568,4 M.P., produciéndose durante el ejercicio, ingresos y pagos por importe de 721,4 M.P. y 223,2 M.P., respectivamente, lo cual da lugar a una existencia final de valores de 1.066,6 M.P.

Respecto de los saldos iniciales en metálico, resalta el hecho de que, al inicio del ejercicio, el saldo mantenido con la MUNPAL presenta una existencia negativa de 22,5 M.P.

En cuanto al movimiento habido durante el ejercicio, es significativo el producido en la rúbrica "retenciones", cuyas entradas y salidas ascienden a 5.393 M.P. y 5.258,1 M.P., respectivamente, lo cual indica el peso específico de las retribuciones al personal de la Corporación.

En lo que respecta al movimiento de valores durante el ejercicio, hay que señalar que los únicos ingresos y pagos se han producido en la rúbrica de fianzas y depósitos, cuyo saldo al 31 de diciembre asciende a 1.057,6 M.P.

## DIPUTACIO PROVINCIAL DE VALENCIA

## COMpte DE VALORS EXERCICI 1989

Resum d'operacions extrapressupostàries  
(milions de pessetes)

## METAL·LIC

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Retencions	100,6	5.393,0	5.493,6	5.258,1	235,5
Fiances i Dipòsits	479,1	492,7	971,8	427,3	544,5
Munpal	(22,5)	925,5	903,0	936,7	(33,7)
Operacions Diverses	636,8	139,5	776,3	524,3	252,0
<b>Total Metàl·lic</b>	<b>1.194,0</b>	<b>6.950,7</b>	<b>8.144,7</b>	<b>7.146,4</b>	<b>998,3</b>

## VALORS

Rúbrica	Exist. ant.	Ingressos	Suma	Pagaments	Exist. final
Crèdits a favor	9,0	0,0	9,0	0,0	9,0
Fiances i Dipòsits	559,4	721,4	1.280,8	223,2	1.057,6
<b>Total Valors</b>	<b>568,4</b>	<b>721,4</b>	<b>1.289,8</b>	<b>223,2</b>	<b>1.066,6</b>
<b>Total Metàl·lic</b>	<b>1.194,0</b>	<b>6.950,7</b>	<b>8.144,7</b>	<b>7.146,4</b>	<b>998,3</b>
<b>Total Valors</b>	<b>568,4</b>	<b>721,4</b>	<b>1.289,8</b>	<b>223,2</b>	<b>1.066,6</b>
<b>Total Extrapressupostari</b>	<b>1.762,4</b>	<b>7.672,1</b>	<b>9.434,5</b>	<b>7.369,6</b>	<b>2.064,9</b>

Quadre nº 60