

**INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA
EJERCICIO 1986**

SINDICATURA DE COMPTES

Informe de Fiscalització de les Comptes Generals de la Generalitat Valenciana de 1986.

PRESIDÈNCIA DE LES CORTS VALENCIANES

D'acord amb el que estableix l'article 88.1 del RCV, s'ordena publicar en el «Butlletí Oficial de les Corts Valencianes» l'Informe de Fiscalització de les Comptes Generals de la Generalitat Valenciana de 1986.

Palau de Benicarló,
València, 12 d'abril de 1988

El President,
ANTONI GARCIA I MIRALLES

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora establerta en els articles 1, 5 i 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, de 11 de maig, de Sindicatura de Comptes, a tenor dels articles 7.b), 11.1.r., 14.1.r. i 17.f) d'aqueix text legal, i dels articles 54, 56, 58, 60, 61 i 62 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, i d'acord amb el Programa d'Actuació per a 1988, ha acordat en reunió celebrada el 28 de març de 1988, aprovar i elevar a les Corts Valencianes aquest Informe relatiu a la Fiscalització dels Comptes Generals de la Generalitat Valenciana de 1986.

SINDICATURA DE COMPTES

Informe de Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1986.

PRESIDENCIA DE LAS CORTES VALENCIANAS

De acuerdo con lo establecido en el artículo 88.1 del RCV, se ordena publicar en el «Boletín Oficial de las Corts Valencianes» el Informe de Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1986.

Palau de Benicarló,
Valencia, 12 de abril de 1988

El Presidente
ANTONIO GARCIA MIRALLES

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en el ejercicio de la función fiscalizadora establecida en los artículos 1, 5 y 8 de la Ley de la Generalitat Valenciana 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, a tenor de los artículos 7.b), 11.1, 14.1 y 17.f) de este texto legal, y de los artículos 54, 56, 58, 60, 61 y 62 del Reglamento de Régimen Interno de la Sindicatura, y de acuerdo con el Programa de Actuación para 1988, ha acordado en reunión celebrada el día 28 de marzo de 1988, aprobar y elevar a las Corts Valencianes este Informe, relativo a la Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1986.

CAPITOL PRIMER INTRODUCCIO GENERAL

1. Justificació

En compliment de la Llei 6/1985 de la Generalitat Valenciana, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, s'ha dut a terme per part d'aquesta Institució l'examen i censura dels **COMPTES GENERALS DE LA GENERALITAT VALENCIANA** corresponents a l'exercici pressupostari de 1986.

2. Contingut dels Comptes Generals.

D'acord amb l'article 69 de la Llei 4/1984 de la Generalitat Valenciana, de 13 de juny, d'Hisenda Pública, els Comptes Generals de la Generalitat Valenciana inclouen:

- El Compte General de la Generalitat.
- Els Comptes Generals de les Diputacions Provincials.
- Qualsevol altre estat comptable que es determine en els Reglaments, així com els que fixen el moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat.

L'apartat 1 de l'esmentat article estableix que el Compte General de la Generalitat inclourà totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat i per les entitats autònomes i empreses públiques, i es relitzarà amb els documents següents:

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat.
- b) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu.
- c) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg.
- d) Compte de les empreses públiques.

Tenint en compte tot el que s'ha esmentat anteriorment i per tal d'aconseguir una millor comprensió, l'informe sobre examen i censura dels Comptes Generals s'ha subdividit en dos grans apartats:

- Compte de l'Administració de la Generalitat (volum I).
- Compte de les Entitats Autònomes i empreses públiques (volum II).

CAPITULO PRIMERO INTRODUCCION GENERAL

1 Justificación

En cumplimiento de la Ley 6/1985 de la Generalidad Valenciana, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, se ha llevado a cabo por parte de esta Institución el examen y censura de las **CUENTAS GENERALES DE LA GENERALIDAD VALENCIANA** correspondientes al ejercicio presupuestario de 1986.

2 Contenido de las Cuentas Generales

De acuerdo con lo descrito en el artículo 69 de la ley 4/1984 de la Generalidad Valenciana, de 13 de junio, de Hacienda Pública, las Cuentas Generales de la Generalidad Valenciana incluyen:

- La Cuenta General de la Generalidad
- Las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales
- Cualquier otro estado contable que se determine en los Reglamentos, así como los que fijan el movimiento y la situación de los avales concedidos por la Generalidad.

El apartado 1 de dicho artículo establece que la Cuenta General de la Generalidad incluirá todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería realizadas durante el ejercicio por la Generalidad y las entidades autónomas y empresas públicas, realizándose con los documentos siguientes:

- a) Cuenta de la Administración de la Generalidad.
- b) Cuenta de las Entidades Autónomas de carácter administrativo.
- c) Cuenta de las Entidades Autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo.
- d) Cuenta de las empresas públicas.

Teniendo en cuenta lo citado anteriormente y en aras de una mejor comprensión, el informe sobre examen y censura de las Cuentas Generales se ha subdividido en dos grandes apartados:

- Cuenta de la Administración de la Generalidad (volumen I).
- Cuenta de las Entidades Autónomas y empresas públicas (volumen II).

3. Conclusions generals sobre el Compte de o l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Com a conseqüència de l'examen i censura dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 1986, es descriuen en aquest apartat les conclusions generals obtingudes. Aquestes conclusions acompleixen els aspectes assenyalats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes, descrits en l'apartat 1 d'aquest informe relatiu a objectius i abast.

a) Adequació de la informació financera als principis comptables que hi són d'aplicació i compliment de la legalitat en la gestió dels fons públics.

1. El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana representa raonablement l'activitat econòmico-financera duta a terme en l'exercici 1986 d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal que hi és d'aplicació, amb les excepcions i infraccions —si s'escau— que de forma succinta s'inclouen en els apartats corresponents de comentaris i conclusions d'aquest informe.

2. No s'hi han apreciat actuacions que impliquen responsabilitat comptable.

b) Economia i eficiència.

La gestió dels recursos públics ha d'aconseguir-se minimitzant costos i maximitzant resultats. El mesurament de l'acompliment d'aquests principis exigeix l'establiment d'una comptabilitat analítica per programes, i d'un sistema d'indicadors que quantifique —sempre que siga possible en termes monetaris— els resultats o rendiments obtinguts en cada programa, per a posteriorment compararlos amb els seus costos respectius, i avaluar el grau d'acompliment dels objectius. L'actual sistema comptable de la Generalitat Valenciana facilita informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, el desenvolupament d'un sistema, que incorpore indicadors per a quantificar els objectius en termes monetaris i que permeta de comparar aquests i els resultats aconseguits amb els seus costos corresponents, es troba encara —igual que en altres Administracions— en una fase incipient, i no es disposa, doncs, d'elements suficients per a avaluar si la gestió de recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.

No obstant això, al llarg d'aquest informe es posen de manifest aquells aspectes que es considera que han de ser corregits per a assolir una millora en la gestió.

c) Eficàcia.

El grau de consecució d'objectius ha de maximitzar-se, dins les restriccions pressupostàries. A diferència de l'eco-

3. Conclusiones generales sobre la Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana.

Como consecuencia del examen y censura que de la Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana de 1986 ha llevado a cabo esta Sindicatura de Cuentas, se describen en el presente apartado las conclusiones generales obtenidas. Estas conclusiones vienen a dar cumplimiento a los aspectos señalados en el artículo 8 de la Ley de Sindicatura de Cuentas, descritos en el apartado 1 de este informe, relativo a objetivos y alcance.

a) Adecuación de la información financiera a los principios contables que le son de aplicación y cumplimiento de la legalidad en la gestión de los fondos públicos.

1. La Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana representa razonablemente la actividad económico-financiera llevada a cabo por la misma en el ejercicio 1986 de acuerdo con los principios y criterios contables y de gestión y normativa legal que le es de aplicación, con las salvedades, excepciones e infracciones, en su caso, que de forma sucinta se incluyen en los apartados correspondientes de comentarios y conclusiones del presente informe.

2. No se han apreciado actuaciones que supongan responsabilidad contable.

b) Economía y eficiencia

La gestión de los recursos públicos ha de conseguirse minimizando costes y maximizando resultados. La medición del cumplimiento de estos principios exige el establecimiento de una contabilidad analítica por programas y de un sistema de indicadores que cuantifique, siempre que sea posible en términos monetarios, los resultados o rendimientos obtenidos en cada programa, para posteriormente compararlos con sus costes respectivos y evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos. El actual sistema contable de la Generalidad Valenciana facilita información sobre los recursos asignados a cada programa, sin embargo el desarrollo de un sistema que incorpore indicadores para cuantificar los objetivos en términos monetarios, y permita comparar éstos, y los resultados conseguidos, con sus correspondientes costes, se encuentra todavía, al igual que en otras Administraciones, en una fase incipiente, no disponiéndose en consecuencia de elementos suficientes para evaluar si la gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestarios se ha desarrollado de forma económica y eficiente.

No obstante lo anterior, a lo largo del presente informe, se ponen de manifiesto aquellos aspectos que se considera deben corregirse para lograr una mejora en la gestión.

c) Eficacia.

El grado de consecución de objetivos debe maximizarse, dentro de las restricciones presupuestarias. A diferen-

nomia i de l'eficiència, en el funcionament d'una organització l'eficàcia serà major com més s'aproximen els resultats aconseguits als objectius establerts, a partir dels mitjans disponibles que es consideren com una restricció de partida. No es comparen ací, doncs, els resultats amb els costos dels mitjans utilitzats, i allò que resulta més difícil és l'establiment d'uns indicadors que permeten la quantificació dels objectius —com a terme de referència—, i dels resultats —com a mesura de les realitzacions que s'han de comparar amb aquells objectius.

En la Generalitat Valenciana, igual que en altres Administracions, no s'ha elaborat un sistema d'indicadors per abordar el tipus de quantificació abans esmentada, per bé que la informació comptable permet de conèixer el grau de disposició de recursos assignats a cada programa. En aquest sentit, en el quadre núm. 9, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es mostra, en milions de pessetes, per als programes més significatius —els quals representen el 84,5% del total de la despesa— el seu grau d'utilització, execució i realització.

Tal i com es comenta en l'apartat 9.1, el programa 422 —Educació General Bàsica—, el 198 —Fons de Cooperació Municipal—, i el programa 423 —Batxillerat i C.O.U.— representen el 55,7% del total de la despesa. Aquests tres programes presenten un grau d'utilització i execució satisfactori.

En sentit contrari, destaquen per la seua baixa execució el programa 971 —Arquitectura i Habitatge—, el programa 941 —Infraestructura Urbana i Recursos Hidràulics—, i el programa 921 —Infraestructura de carreteres.

El grau d'utilització global és d'un 98,6%, que es pot considerar satisfactori, i el grau d'execució, tanmateix, és inferior a l'anterior, ja que representa el 85%; aquest grau d'execució és el que realment indica com s'han gestionat els crèdits assignats als diferents programes.

CAPITOL II COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT. I

I. INTRODUCCIÓ

1. Objectiu i abast del treball.

L'objectiu i abast de l'examen i censura anual són fixats pels articles 8, 11, 14 i concordants de la Llei de Sindicatura de Comptes.

En conseqüència, l'objectiu bàsic que es pretén amb el treball realitzat per aquesta Institució és el d'obtenir evidència suficient per a pronunciar-se sobre els punts se-

cia de la economía y eficiencia en el funcionamiento de una organización, la eficacia será tanto mayor cuanto más se aproximen los resultados conseguidos a los objetivos establecidos, a partir de los medios disponibles, que se consideran como una restricción de partida. No se comparan pues aquí los resultados con los costes de los medios empleados, y lo que resulta más dificultoso es el establecimiento de unos indicadores que permitan la cuantificación de los objetivos, como término de referencia, y de los resultados, como medida de las realizaciones a comparar con aquellos objetivos.

En la Generalidad Valenciana, al igual que en otras Administraciones, no se ha elaborado un sistema de indicadores para abordar el tipo de cuantificación mencionada anteriormente, si bien la información contable permite conocer el grado de disposición de los recursos asignados a cada programa. En este sentido, en el cuadro n.º 9, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, se muestra, en millones de pesetas, para los programas más significativos, que representan el 84,5 % del total del gasto, su grado de utilización, ejecución y realización. Como ya se comenta en el apartado 9.1, el programa 422, Educación General Básica, el 198, Fondo de Cooperación Municipal y el programa 423, Bachiller y COU, suponen el 55,7 % del total del gasto.

Estos tres programas presentan un grado de utilización y ejecución satisfactorio. En sentido inverso, destacan por su baja ejecución, el programa 971, Arquitectura y Vivienda, el programa 941, Infraestructura urbana y recursos hidráulicos y el programa 921, Infraestructura de carreteras.

El grado de utilización global es de un 98,6 %, que se puede considerar satisfactorio, siendo el grado de ejecución, sin embargo, inferior al anterior, ya que supone el 85 %, y es este grado de ejecución el que realmente indica cómo se han gestionado los créditos asignados a los diferentes programas.

CAPITULO SEGUNDO — CUENTA DE LA ADMINISTRACION DE LA GENERALIDAD

I INTRODUCCION

1 Objetivo y alcance del trabajo

El objetivo y alcance del examen y censura anual vienen fijados en los artículos 8, 11, 14 y concordantes de la Ley de Sindicatura de Cuentas.

— En consecuencia, el objetivo básico que se pretende con el trabajo realizado por esta Institución es el de obtener evidencia suficiente para pronunciarse sobre los si-

güents, continguts en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- a) Adequació de la informació financera presentada als principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient.
- d) Grau d'eficàcia en la consecució dels objectius prevists.

Complementàriament a l'objectiu bàsic assenyalat anteriorment, amb el treball realitzat també s'ha pretès de detectar situacions en les quals fos oportú proposar mesures per a la millor gestió econòmico-administrativa del sector públic valencià, així com aquelles més idònies per aconseguir-ne un control més eficaç, d'acord amb el contingut de l'article 11 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

Igualment, també es posen de manifest en aquest informe aquelles millores que l'Administració de la Generalitat ha introduït al llarg d'aquest exercici per tal de millorar el seu control i la seua gestió.

Finalment, el treball realitzat sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici de 1986 també ha permès completar un adequat coneixement de l'Administració Pública de la Generalitat Valenciana, que es va iniciar amb l'informe dels Comptes Generals de 1985, es va continuar amb els dels Comptes dels anys 1983 i 1984 i es completa, a la data d'avui, amb aquest informe sobre els Comptes de 1986, any que és el quart de gestió de la Institució Autònoma.

2. Metodologia i treball realitzat.

El treball d'aquesta Institució s'ha dut a terme mitjançant l'aplicació de les tècniques i procediments habituals de l'auditoria i, per tant, ha consistit en la realització de proves sobre mostres, revisió de procediments administratius i de control intern, examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb els objectius i programes establerts prèviament.

L'aplicació de les esmentades tècniques s'ha dut a terme amb un enfocament global, és a dir, sobre les xifres per magnituds o conceptes pressupostaris, amb independència dels programes, seccions o centres gestors als quals s'assignen.

El treball s'ha desenvolupat fonamentalment a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en les seues dependències, amb visites a les distintes Conselleries i Serveis quan s'ha considerat necessari.

guientes puntos, contenidos en el artículo 8 de la Ley de Sindicatura de Cuentas:

- a) Adecuación de la información financiera presentada a los principios contables que le son de aplicación.
- b) Cumplimiento de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos.
- c) Gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestarios de forma económica y eficiente.
- d) Grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos.

Complementariamente al objetivo básico señalado anteriormente, también se ha pretendido con el trabajo realizado detectar situaciones en las que fuera oportuno proponer medidas para la mejor gestión económico-administrativa del sector público valenciano, así como aquellas más idóneas para lograr un más eficaz control del mismo, de acuerdo con el contenido del artículo 11 de la Ley de Sindicatura de Cuentas.

De igual forma, también se ponen de manifiesto en este informe aquellas mejoras que la Administración de la Generalidad ha introducido a lo largo del presente ejercicio con el fin de mejorar su control y gestión.

Por último, el trabajo realizado sobre la Cuenta de la Administración de la Generalidad del ejercicio de 1986 ha permitido también completar un adecuado conocimiento de la Administración Pública de la Generalidad Valenciana, que se inició con el informe de las Cuentas Generales de 1985, continuó con los de las Cuentas de los años 1983 y 1984 y se completa a la fecha actual, con el presente informe sobre las Cuentas de 1986, año que es el cuarto de gestión de la Institució Autònoma.

2 Metodología y trabajo realizado

El trabajo de esta Institució se ha llevado a cabo mediante la aplicaci3n de las técnicas y procedimientos habituales de la auditoria y, por tanto, ha consistido en la realizaci3n de pruebas muestrales, revisi3n de procedimientos administrativos y de control interno, examen de los documentos, registros y antecedentes que se ha considerado necesario en cada circunstancia, de acuerdo con los objetivos y programas establecidos previamente.

La aplicaci3n de las mencionadas técnicas se ha llevado a cabo con un enfoque global, es decir, sobre las cifras por magnitudes o conceptos presupuestarios, independientemente de los programas, secciones o centros gestores a los que se asignen.

El trabajo se ha desarrollado fundamentalmente a través de la Intervenci3n General de la Generalidad Valenciana en sus propias dependencias, con visitas a las distintas Consellerias y Servicios cuando se ha considerado necesario.

El treball ha estat realitzat per un equip tècnic d'aquesta Sindicatura format per un Auditor, director de l'equip, dos Tècnics d'auditoria i un Ajudant, més la col·laboració parcial de tres Tècnics i una Ajudanta, tots sota la supervisió d'un Síndic.

3. Principis generalment aplicables a la gestió i o control dels recursos públics.

Tal i com ha estat assenyalat amb anterioritat, l'objectiu d'aquest informe està fonamentalment dirigit a posar en relleu el nivell d'acompliment o aplicació d'una sèrie de principis, enunciats per la normativa legal, la numeració explícita de la qual, junt a una breu descripció dels seus continguts, s'exposa tot seguit.

3.1 Principi de legalitat.

Dins el marc de les normes generals, Constitució Espanyola, de 27 de desembre de 1978, Llei Orgànica 8/80, de 22 de setembre, de Finançament de les Comunitats Autònomes (LOFCA) i l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, la gestió dels recursos de la Generalitat Valenciana en l'any 1986 era subjecta al que disposa la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana, de 13 de juny de 1984 (d'ara endavant, Llei d'Hisenda), i la Llei de Pressupostos de la Generalitat Valenciana de 1986, de 30 de desembre de 1985 (d'ara en avant Llei de Pressupostos), a més de les diverses ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables. La Llei General Pressupostària i la normativa estatal restant, es consideren supletòries en aspectes no arrellegats específicament en normes de la Comunitat Valenciana.

D'acord amb l'article 4 de la Llei d'Hisenda, la gestió dels recursos de la Generalitat ha de desenvolupar-se conformement als principis constitucionals de legalitat, eficiència i economia, i la seua programació i execució atindrà, així mateix, els principis de solidaritat i territorialitat.

3.2 Principis comptables i de gestió pressupostària.

Els principis generals aplicables a la gestió pressupostària són arrellegats fonamentalment en la Llei General Pressupostària i, més específicament, en la Llei d'Hisenda. Aquests principis s'exposen a continuació, amb referència als articles la citada Llei que els emparen.

a) Unitat i Universalitat: D'acord amb els articles 1, 3, 22 i concordants de la Llei d'Hisenda, la Hisenda Pública és constituïda pel conjunt de drets i obligacions de contingut econòmic, la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana o als seus organismes autònoms i el Pressupost serà únic i inclourà la totalitat de les despeses i ingressos de la Generalitat, així com de les entitats autònomes i empreses públiques.

El trabajo ha sido realizado por un equipo técnico de esta Sindicatura formado por un Auditor, director del equipo, dos técnicos de auditoría y un ayudante, más la colaboración parcial de tres técnicos y una ayudante, todos bajo la supervisión de un Síndico.

3 Principios generalmente aplicables a la gestión y control de los recursos públicos

Tal como ha sido señalado con anterioridad, el objetivo del presente informe está fundamentalmente dirigido a poner de relieve el nivel de cumplimiento o aplicación de una serie de principios, enunciados por la normativa legal, y cuya enumeración explícita, junto con una breve descripción de sus contenidos, se expone a continuación.

3.1 Principio de legalidad

Dentro del marco de las normas generales, Constitución Española, de 27 de diciembre de 1978, Ley Orgánica 8/80 de 22 de septiembre de Financiación de las Comunidades Autónomas (LOFCA) y Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana, la gestión de los recursos de la Generalidad Valenciana en el año 1986 estaba sujeta a lo dispuesto en la Ley de Hacienda de la Generalidad Valenciana, de 13 de junio de 1984 (en adelante Ley de Hacienda), y Ley de Presupuestos de la Generalidad Valenciana de 1986, de 30 de diciembre de 1985 (en adelante Ley de Presupuestos), además de las diversas órdenes, circulares y normas de procedimiento específicas que le resultan aplicables. La Ley General Presupuestaria y la restante normativa estatal, se consideran supletorias en aspectos no específicamente contemplados en normas de la Comunidad Valenciana.

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley de Hacienda, la gestión de los recursos de la Generalidad debe desarrollarse conforme a los principios constitucionales de legalidad, eficiencia y economía y su programación y ejecución atenderá, asimismo, a los principios de solidaridad y territorialidad.

3.2 Principios contables y de gestión presupuestaria

Los principios generales aplicables a la gestión presupuestaria vienen recogidos fundamentalmente en la Ley General Presupuestaria y más específicamente en la Ley de Hacienda. Estos principios se exponen a continuación, con referencia a los artículos de dicha Ley que los ampara.

a) Unidad y universalidad: De acuerdo con los artículos 1, 3, 22 y concordantes de la Ley de Hacienda, la Hacienda Pública está constituída por el conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico cuya titularidad corresponde a la Generalidad Valenciana o a sus organismos autónomos y el Presupuesto será único e incluirá la totalidad de los gastos e ingresos de la Generalidad, así como de las entidades autónomas y empresas públicas.

b) No afectació: En virtut de l'article 8 de la Llei d'Hisenda, els ingressos de la Generalitat i de les entitats autònomes i empreses públiques que en depenen es destinaran a satisfer el conjunt de les seues respectives obligacions.

c) Especialitat temporal: Segons els articles 3 i 21 de la Llei d'Hisenda, l'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural.

L'article 31 del mateix text legal estableix que a càrrec dels crèdits consignats pressupostàriament tan sols es podran contraure obligacions derivades de despeses que s'efectuen durant l'any natural de l'exercici pressupostari. No obstant això, a càrrec dels crèdits del pressupost vigent es podran liquidar i pagar obligacions derivades d'exercicis anteriors, que no van poder ser conegudes en el transcurs de l'exercici de què procedeixen. El mateix article 31 i següents assenyala el tractament que cal aplicar als crèdits, l'execució dels quals pugua afectar més d'un exercici.

d) Especialització qualitativa o caràcter finalista del Pressupost de Despeses: L'article 28.1 de la Llei d'Hisenda estableix que els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat consignada.

L'article 13 de la LLei de Pressupostos considera algunes excepcions a aquest principi general, i autoritza la gestió integrada dels crèdits del capítol segon de l'estat de despeses («Despeses de béns corrents i serveis») per a determinats centres gestors.

e) Especialització quantitativa o caràcter limitatiu del Pressupost de Despeses: Els articles 20 i 28.2 de la Llei d'Hisenda i l'11 de la LLei de Pressupostos estableixen el caràcter limitatiu dels crèdits, assenyalant-hi que no es podran adquirir compromisos en quantia superior al seu import. Altres articles del citat text legal així com els articles 21 al 25 de la LLei de Pressupostos, estableixen les situacions i condicions per a efectuar modificacions als esmentats crèdits.

f) Caràcter de previsió del Pressupost d'Ingressos, declarat en l'article 20 de la Llei d'Hisenda.

g) Unitat de Caixa: Aquest principi, mencionat explícitament en l'article 3 de la LLei d'Hisenda, es desenvolupa en l'article 72 i estableix que integren la tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin diners, valors o crèdits, de la Generalitat i de les entitats autònomes.

h) Pressupost Brut: Segons l'article 27 de la Llei d'Hisenda, l'aplicació pressupostària dels drets liquidats i les obligacions reconegudes s'efectuarà pels seus imports íntegres sense cap deducció, llevat que una Llei ho autoritzi expressament i amb excepció de devolucions d'ingressos indeguts que es reconeguen deguda ment com a tals.

b) No afectación: En virtud del artículo 8 de la Ley de Hacienda, los ingresos de la Generalidad y de las entidades autónomas y empresas públicas dependientes de aquélla se destinarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones.

c) Especialidad temporal: Según los artículos 3 y 21 de la Ley de Hacienda, el ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural.

El artículo 31 del mismo texto legal establece que con cargo a los créditos consignados presupuestariamente tan sólo se podrán contraer obligaciones derivadas de gastos que se efectúen durante el año natural del ejercicio presupuestario. No obstante, con cargo a los créditos del presupuesto vigente podrán liquidarse y abonar obligaciones derivadas de ejercicios anteriores, que no pudieran ser conocidas en el transcurso del ejercicio del que proceden. El mismo artículo 31 y siguientes contemplan el tratamiento a aplicar a los créditos cuya ejecución pueda afectar a más de un ejercicio.

d) Especialización cualitativa o carácter finalista del Presupuesto de Gastos: El artículo 28.1 de la Ley de Hacienda establece que los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad consignada.

El artículo 13 de la Ley de Presupuestos contempla algunas excepciones a este principio general, autorizando la gestión integrada de los créditos del capítulo segundo del estado de gastos («Gastos de bienes corrientes y servicios») para determinados centros gestores.

e) Especialización cuantitativa o carácter limitativo del Presupuesto de Gastos: Los artículos 20 y 28.2 de la Ley de Hacienda y el 11 de la Ley de Presupuestos establecen el carácter limitativo de los créditos, señalando que no se podrán adquirir compromisos en cuantía superior a su importe. Otros artículos del citado texto legal así como los artículos 21 a 25 de la Ley de Presupuestos, contemplan las situaciones y condiciones para efectuar modificaciones a dichos créditos.

f) Carácter previsional del Presupuesto de Ingresos, declarado en el artículo 20 de la Ley de Hacienda.

g) Unidad de caja: Este principio, mencionado explícitamente en el artículo 3 de la Ley de Hacienda, se desarrolla en el artículo 72, estableciendo que integran la tesorería de la Generalidad todos los recursos financieros, tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias, ya sean dineros, valores o créditos, de la Generalidad y de las entidades autónomas.

h) Presupuesto Bruto: Según el artículo 27 de la Ley de Hacienda, la aplicación presupuestaria de los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas se efectuarán por sus importes íntegros sin deducción alguna, salvo que una Ley lo autorice expresamente y con excepción de devoluciones de ingresos indebidos que se reconozcan debidamente como tales.

Aquests principis comptables i de gestió pressupostària enumerats responen al sistema de comptabilitat administrativo-pressupostària, aplicat per la Generalitat Valenciana durant 1986, que segueix el model tradicional de l'Administració Pública espanyola i que tendeix prioritàriament a un control legal de la despesa. Els esmentats principis comptables no coincideixen en aspectes significatius amb els principis de comptabilitat generalment acceptats recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública. Aquest Pla ha estat implantat per l'Administració de la Generalitat Valenciana amb efectes des del dia 1 de gener de 1987. Cal fer notar que, de cara a la implantació del Pla General de Comptabilitat Pública en 1987, la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat ja va adoptar mesures en l'any 1986 que han suposat de fet un rotatge de l'esmentat Pla, perquè s'efectue, en tant que siga possible, la seua definitiva implantació en l'any 1987 sense els inconvenients que que qualsevol canvi radical i significatiu pot implicar.

Les mesures adoptades s'arreglen bàsicament en l'Ordre, de 15 d'octubre de 1985, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària per a 1986. Sobre la base del que indica l'esmentada Ordre, durant l'any 1986 ha continuat desenvolupant-se la Comptabilitat Principal pel sistema administratiu-pressupostari de partida simple, tradicional en les administracions públiques i paral·lelament i, sense cap reflex en la mencionada comptabilitat, s'ha desenvolupat una comptabilitat econòmic-pressupostària, pròpia del Pla General de Comptabilitat Pública, a fi de perfeccionar aquesta, donada la seua ràpida aplicació a la Comptabilitat Principal.

3.3 Principis d'economia i eficiència.

La gestió dels recursos públics ha d'aconseguir-se minimitzant costos i maximitzant resultats.

El mesurament de l'acompliment d'aquests principis exigeix l'establiment d'una comptabilitat analítica per programes i d'un sistema d'indicadors que quantifique, sempre que açò siga possible en termes monetaris, els resultats o rendiments obtinguts en cada programa, per a comparar-los posteriorment amb els seus costos respectius i avaluar el nivell d'acompliment dels objectius. L'actual sistema comptable de la Generalitat Valenciana facilita informació sobre els recursos assignats a cada programa; tanmateix, el desenvolupament d'un sistema que incorpore indicadors per a quantificar els objectius en termes monetaris i permeta comparar aquests i els resultats aconseguits amb el seus costos corresponents s'hi troba, igual com en altres Administracions, en una fase incipient.

3.4 Principi d'eficàcia.

El grau de consecució d'objectius ha de maximitzar-se dins les restriccions pressupostàries.

Estos principios contables y de gestión presupuestaria enumerados responden al sistema de contabilidad administrativo-presupuestaria, aplicado por la Generalidad Valenciana durante 1986, que sigue el modelo tradicional de la Administración Pública española y que tiende prioritariamente a un control legal del gasto. Los mencionados principios contables no coinciden en aspectos significativos con los principios de contabilidad generalmente aceptados recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública. Este plan ha sido implantado por la Administración de la Generalidad Valenciana con efectos desde el 1 de enero de 1987.

Hay que hacer notar que, de cara a la implantación del Plan General de Contabilidad Pública en 1987, la Consejería de Economía y Hacienda de la Generalidad ya adoptó medidas en el año 1986 que han supuesto de hecho un rodaje del citado Plan, para que su definitiva implantación en el año 1987 se efectúe, en la medida de lo posible, sin los inconvenientes que todo cambio radical y significativo puede conllevar.

Las medidas adoptadas vienen recogidas básicamente en la Orden de 15 de octubre de 1985 de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se aprueba la estructura presupuestaria para el año 1986.

En base a lo indicado en la citada Orden, durante el año 1986 ha continuado desarrollándose la Contabilidad Principal por el sistema administrativo-presupuestario de partida simple, tradicional en las administraciones públicas y paralelamente y sin reflejo alguno en la mencionada contabilidad, se ha desarrollado una contabilidad económico-presupuestaria, propia del Plan General de Contabilidad Pública, a fin de perfeccionar ésta, dada su pronta aplicación a la Contabilidad Principal.

3.3 Principios de economía y eficiencia

La gestión de los recursos públicos ha de conseguirse minimizando costes y maximizando resultados.

La medición del cumplimiento de estos principios exige el establecimiento de una contabilidad analítica por programas y de un sistema de indicadores que quantifique, siempre que sea posible en términos monetarios, los resultados o rendimientos obtenidos en cada programa, para posteriormente compararlos con sus costes respectivos y evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos. El actual sistema contable de la Generalidad Valenciana facilita información sobre los recursos asignados a cada programa; sin embargo, el desarrollo de un sistema que incorpore indicadores para quantificar los objetivos en términos monetarios, y permita comparar éstos, y los resultados conseguidos, con sus correspondientes costes, se encuentra, al igual que en otras Administraciones, en una fase incipiente.

3.4 Principio de eficacia

El grado de consecució de objetivos debe maximizarse, dentro de las restricciones presupuestarias.

A diferència de l'economia i eficiència, en el funcionament d'una organització l'eficàcia serà tant major com més s'aproximen els resultats aconseguits als objectius establerts, a partir dels mitjans disponibles, que es consideren com una restricció de partida. No es comparen, doncs, ací els resultats amb els costos dels mitjans emprats, i el que resulta més difícil és l'establiment d'uns indicadors que permeten la quantificació dels objectius, com a terme de referència, i dels resultats, com a mesura de les realitzacions per comparar amb aquells.

En la Generalitat Valenciana, igual com en altres Administracions, no s'ha elaborat un sistema d'indicadors per abordar el tipus de quantificació mencionada en el paràgraf precedent, tot i que la informació comptable permet conèixer el grau de disposició dels recursos assignats a cada programa. Aquesta magnitud, la utilitza habitualment l'Administració Autònoma com a indicador del grau d'execució dels programes i objectius.

3.5. Intervenció.

Els articles 51 i següents de la Llei d'Hisenda estableixen que tots els actes, documents i expedients de l'Administració de la Generalitat dels quals puguem derivar-se drets i obligacions de contingut econòmic o mercantil, de fons o valors seran intervinguts pels Interventors de la Generalitat, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven; aquesta funció comprendrà, entre altres, la comprovació periòdica del grau d'acompliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics, així com l'avaluació de la correcta gestió dels recursos públics.

S'exceptuen d'aquest principi general les Corts Valencianes, que justificaran la seua gestió directament davant els òrgans de control extern competents.

D'acord amb els articles 59 i 60 de la Llei d'Hisenda, a les entitats autònomes de caràcter administratiu els serà d'aplicació la normativa general que regula el control intern, en tant que el control de caràcter financer en les entitats autònomes de naturalesa mercantil, industrial, financera o anàloga, i en les empreses de la Generalitat, s'efectuarà mitjançant procediment d'auditoria, en substitució de la intervenció prèvia.

II: INFORMACIO ECONOMICO-FINANCERA

4. Informació econòmico-financera.

4.1 Requeriments legals.

La informació econòmico-financera que compon els Comptes Generals de la Generalitat Valenciana, tal i com ja s'ha comentat anteriorment, és especificada en l'article 69 de la Llei d'Hisenda i d'acord amb aquest article els Comptes Generals inclouen:

A diferencia de la economía y eficiencia en el funcionamiento de una organización, la eficacia será tanto mayor cuanto más se aproximen los resultados conseguidos a los objetivos establecidos, a partir de los medios disponibles, que se consideran como una restricción de partida. No se comparan pues aquí los resultados con los costes de los medios empleados, y lo que resulta más difícil es el establecimiento de unos indicadores que permitan la cuantificación de los objetivos, como término de referencia, y de los resultados, como medida de las realizaciones a comparar con aquellos objetivos.

En la Generalidad Valenciana, al igual que en otras Administraciones, no se ha elaborado un sistema de indicadores para abordar el tipo de cuantificación mencionada en el párrafo precedente, si bien la información contable permite conocer el grado de disposición de los recursos asignados a cada programa. Esta magnitud se utiliza habitualmente por la Administración Autónoma como indicador del grado de ejecución de los programas y objetivos.

3.5 Intervención

Los artículos 51 y siguientes de la Ley de Hacienda establecen que todos los actos, documentos y expedientes de la Administración de la Generalidad de los que puedan derivarse derechos y obligaciones de contenido económico o mercantil, de fondos o valores, se intervendrán por los Interventores de la Generalidad, así como los ingresos y los pagos que de los mismos se deriven, comprendiendo dicha función, entre otras, la comprobación periódica del grado de cumplimiento de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos, así como la evaluación de la correcta gestión de los recursos públicos.

Se exceptúan de este principio general las Cortes Valencianas, que justificarán su gestión directamente ante los órganos de control externo competentes.

De acuerdo con los artículos 59 y 60 de la Ley de Hacienda, a las entidades autónomas de carácter administrativo les será de aplicación la normativa general que regula el control interno, en tanto que el control de carácter financiero en las entidades autónomas de naturaleza mercantil, industrial, financiera o análoga, y en las empresas de la Generalidad, se efectuará mediante procedimiento de auditorías, en sustitución de la intervención previa.

II INFORMACION ECONOMICO-FINANCIERA

4 Información económico — financiera

4.1 Requerimientos legales

La información económico-financiera que compone la Cuentas Generales de la Generalidad Valenciana, tal como ya se ha comentado anteriormente, está especificada en el artículo 69 de la Ley de Hacienda, de acuerdo con el cual las Cuentas Generales incluyen:

- El Compte General de la Generalitat.
- Els Comptes Generals de les Diputacions Provincials.

— També s'hi acompanyarà qualsevol altre estat comptable que es determine en els Reglaments, així com els que fixen el moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat.

L'apartat u de l'esmentat article estableix que el Compte General de la Generalitat inclourà totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat i les entitats autònomes i empreses públiques, i es realitzarà amb els documents següents:

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat.
- b) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu.
- c) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg.
- d) Compte de les empreses públiques.

Finalment, l'article 70 de la mateixa Llei estableix el contingut del compte de l'*Administració de la Generalitat*, que constarà dels punts següents:

1. La liquidació del Pressupost dividida en tres parts:
 - a) Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de Despeses i en les seues modificacions, al qual s'unirà una còpia de les Lleis, disposicions i acords en virtut dels quals s'haguessen realitzat aquells.
 - b) Liquidació de l'estat de Despeses.
 - c) Liquidació de l'estat d'Ingressos.
2. Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors.
3. El Compte General de Tresoreria, que pose en relleu la situació de tresoreria i les operacions realitzades per aquella durant l'exercici, i especifique les que corresponguen al Pressupost vigent i als anteriors.
4. Un estat relatiu a l'evolució i situació dels acomptes i operacions de tresoreria a què fa referència l'article 39 d'aquesta Llei.
5. El Compte General de Deute Públic.
6. El resultat de l'exercici amb l'estructura següent:

- La Cuenta General de la Generalidad.

- Las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales.

— También se acompañarán cualquier otro estado contable que se determine en los Reglamentos, así como los que fijen el movimiento y la situación de los avales concedidos por la Generalidad.

El apartado uno de dicho artículo establece que la Cuenta General de la Generalidad incluirá todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería realizadas durante el ejercicio por la Generalidad y las entidades autónomas y empresas públicas, realizándose con los documentos siguientes:

- a) Cuenta de la Administración de la Generalidad.
- b) Cuenta de las Entidades Autónomas de carácter administrativo.
- c) Cuenta de las Entidades Autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo.
- d) Cuenta de las empresas públicas.

Por último, el artículo 70 de la misma Ley establece el contenido de la cuenta de la *Administración de la Generalidad*, que constará de los puntos siguientes:

1. La liquidación del Presupuesto dividida en tres partes:
 - a) Cuadro demostrativo de los créditos autorizados en el estado de Gastos y en sus modificaciones, al cual se unirá una copia de las leyes, disposiciones y acuerdos en virtud de los cuales se hubiesen realizado aquéllos.
 - b) Liquidación del estado de Gastos.
 - c) Liquidación del estado de Ingresos.
2. Un estado demostrativo de la evolución y situación de los valores pendientes de cobro y de las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores.
3. La Cuenta General de Tesorería, que ponga de relieve la situación de tesorería y las operaciones realizadas por aquélla durante el ejercicio, especificando las que correspondan al Presupuesto vigente y a los anteriores.
4. Un estado relativo a la evolución y situación de los anticipos y operaciones de tesorería a que hacen referencia el artículo 39 de esta Ley.
5. La Cuenta General de Deuda Pública.
6. El resultado del ejercicio con la estructura siguiente:

a) Els saldos d'execució del Pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.

b) El dèficit i el superàvit de tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors.

c) La variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat derivada de les operacions corrents i de capital.

7. Un estat demostratiu de les situacions de les inversions amb especificació de la seua incidència comarcal.

8. Una memòria justificativa dels costos i dels rendiments dels serveis públics, així com del grau d'acompliment dels objectius programats en aquest sentit.

9. Un estudi dels compromisos de despeses adquirits a càrrec de exercicis futurs, d'acord amb l'autorització continguda en l'article 29 d'aquesta Llei, amb indicació dels exercicis als quals ha d'imputar-se.

10. Un estat que reflectesca l'evolució i la situació dels recursos locals i institucionals administrats per la Generalitat.

4.2 Informació rebuda.

Compte de La informació rebuda, pel que fa al *Compte de l'Administració de la Generalitat*, es refereix a tot el que segueix:

1. La Liquidació del Pressupost de la Generalitat, la qual incorpora la liquidació de l'estat de Despeses, la de l'estat d'Ingressos i els quadres demostratius dels crèdits autoritzats, modificacions, crèdits contrets, dispostos, pagats i disponibles, així com el Resum General que mostra el resultat de l'exercici, els saldos d'execució i el dèficit o superàvit de tresoreria.

2. Relació de deutors i relació nominal d'obligacions pendents de pagament al 31 de desembre de 1986.

3. Relació d'expedients de modificació de crèdits de l'exercici de 1986.

4. El Compte General de Tresoreria.

5. Estat relatiu a l'evolució i situació dels acomptes i operacions de tresoreria assenyalats en l'article 39 de la Llei d'Hisenda.

6. El Compte General del Deute Públic.

7. El resultat de l'exercici amb l'estructura següent:

a) Els saldos d'execució del Pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.

a) Los saldos de ejecución del Presupuesto por obligaciones y derechos reconocidos y por pagos e ingresos efectuados.

b) El déficit y el superávit de tesorería por operaciones presupuestarias, incluyendo las que corresponden al ejercicio vigente y a los anteriores.

c) La variación de los activos y pasivos de la Hacienda de la Generalidad derivada de las operaciones corrientes y de capital.

7. Un estado demostrativo de las situaciones de las inversiones con especificación de su incidencia comarcal.

8. Una memoria justificativa de los costes y de los rendimientos de los servicios públicos, así como del grado de cumplimiento de los objetivos programados en este sentido.

9. Un estudio de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros de acuerdo con la autorización contenida en el artículo 29 de esta Ley, con indicación de los ejercicios a los que haya de imputarse.

10. Un estado que refleje la evolución y la situación de los recursos locales e institucionales administrados por la Generalidad.

4.2. Información recibida.

La información recibida viene referida a lo siguiente, con respecto a la Cuenta de la Administración de la Generalidad:

1. La Liquidación del Presupuesto de la Generalidad, que incorpora la liquidación del estado de Gastos, la del estado de Ingresos, y los cuadros demostrativos de los créditos autorizados, modificaciones, créditos contraídos, dispostos, pagados y disponibles, así como el Resumen General mostrando el resultado del ejercicio, los saldos de ejecución y el déficit o superávit de tesorería.

2. Relación de deudores y relación nominal de obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1986.

3. Relación de expedientes de modificación de créditos del ejercicio de 1986.

4. La Cuenta General de Tesorería.

5. Estado relativo a la evolución y situación de los anticipos y operaciones de tesorería contemplados en el artículo 39 de la Ley de Hacienda.

6. La Cuenta General de la Deuda Pública.

7. El resultado del ejercicio con la estructura siguiente:

* Los saldos de ejecución del Presupuesto por obligaciones y derechos reconocidos y por pagos e ingresos efectuados.

b) El dèficit i el superàvit de tresoreria per operacions presupostàries i extrapresupostàries.

8. Informació sobre compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.

9. Informació sobre avals concedits per la Generalitat.

10. Còpia compulsada de l'acta del Ple del Consell en què s'aprova la liquidació del Pressupost de la Generalitat de 1986.

11. Informació vària sobre l'evolució del grau d'acompliment del pressupost per programes.

A més s'han rebut els Comptes de les Diputacions de València, Alacant i Castelló. Un resum dels quals s'inclou com annex en aquest informe.

4.3 Comentaris i conclusions.

* Els documents i informació bàsica objecte d'aquest examen s'han rebut de la Intervenció General de la Generalitat amb data 30 de juny de 1987, d'acord amb allò previst en la normativa legal; la informació addicional s'ha anat obtenint dels distints serveis.

No obstant l'anterior i d'acord amb l'article 70 de la Llei d'Hisenda, s'hauria d'haver inclòs, a més: el resultat de l'exercici estructurat d'acord amb la variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital; un estat demostratiu de les situacions de les inversions amb especificació de la seua incidència comarcal; una memòria justificativa dels costos i dels rendiments dels serveis públics, i un estat que reflectesca l'evolució i la situació dels recursos locals i institucionals administrats per la Generalitat.

Segons comunicació de la Intervenció General de la Generalitat a la Sindicatura de Comptes, l'estat demostratiu de les situacions de les inversions amb especificació de la seua incidència comarcal no es pot formalitzar, ja que encara no ha estat aprovada la comarcalització prèvia a tal formalització. Tampoc no s'ha pogut formalitzar l'evolució i situació dels recursos locals i institucionals administrats per la Generalitat, ja que aquesta no n'administra cap i és simple intermediària entre l'Estat i les Corporacions Locals per al pagament dels Fons Nacional, sobre la base de llistes confeccionades directament pel Ministeri d'Economia i Hisenda. Pel que fa a la memòria justificativa dels costos i dels rendiments dels serveis públics, comunica igualment la Intervenció General que, com que no existeix actualment la comptabilitat analítica, no és possible pronunciar-se'n, i que —fins i tot en el cas que no estigués establerta aquesta comptabilitat— seria necessari disposar d'uns indicadors que avui no estan desenvolupats.

* El déficit y el superávit de tesorería por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias.

8. Información sobre compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros.

9. Información sobre avales concedidos por la Generalidad .

10. Copia compulsada del acta del Pleno del Consell en el que se aprueba la liquidación del Presupuesto de la Generalidad de 1986.

11. Información varia sobre la evolución del grado de cumplimiento del presupuesto por programas.

Además se han recibido las Cuentas de las Diputaciones de Valencia, Alicante y Castellón. Un resumen de las mismas se incluye como anexo a este informe.

4.3 Comentarios y conclusiones

* Los documentos e información básica objeto de este examen se han recibido de la Intervención General de la Generalidad con fecha 30 de junio de 1987, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal; la información adicional se ha ido obteniendo de los distintos servicios.

* No obstante lo anterior y de acuerdo con el artículo 70 de la Ley de Hacienda, se debería haber incluido, además, el resultado del ejercicio estructurado de acuerdo con la variación de los activos y pasivos de la Hacienda de la Generalidad derivada de las operaciones corrientes y de capital, un estado demostrativo de las situaciones de las inversiones con especificación de su incidencia comarcal, una memoria justificativa de los costes y de los rendimientos de los servicios públicos y un estado que refleje la evolución y la situación de los recursos locales e institucionales administrados por la Generalidad.

Según comunicación de la Intervención General de la Generalidad a la Sindicatura de Cuentas, el estado demostrativo de las situaciones de las inversiones con especificación de su incidencia comarcal no se puede cumplimentar, por cuanto aún no ha sido aprobada la comarcalización previa a tal cumplimiento. Tampoco se ha podido cumplimentar la evolución y situación de los recursos locales e institucionales administrados por la Generalidad, toda vez que ésta no administra ninguno de ellos, ya que es simple intermediaria entre el Estado y las Corporaciones Locales para el pago del Fondo Nacional, en base a listados confeccionados directamente por el Ministerio de Economía y Hacienda.

En lo referente a la memoria justificativa de los costes y de los rendimientos de los servicios públicos, comunica igualmente la Intervención General que, al no existir actualmente la contabilidad analítica, no es posible pronunciarse sobre los mismos, y que aún en el caso de que estuviera establecida tal contabilidad sería necesario disponer de unos indicadores que hoy por hoy no están desarrollados.

* Quant a la formalització de la informació rebuda, hi ha que assenyalar que, tret de la relació de deutors i relació nominal d'obligacions pendents de pagament al 31 de desembre de 1986, que apareix diligenciada com cal, segellada i signada, a la resta li falta algun d'aquests requisits. A fi que el comptedonant formalitze adequadament la rendició de comptes a aquesta Institució, es recomana que, d'ara en avant, es formalitze adequadament la documentació a què fa referència l'article 70 de la Llei d'Hisenda abans esmentat.

III. ASPECTES GENERALS

5. Aspectes Generals.

La Generalitat Valenciana té els seus precedents més recents en el Consell del País Valencià, institució preautonòmica creada en 1978, i es configura definitivament a partir de l'Estatut d'Autonomia de primer de juliol de 1982.

La primera Llei de Pressupostos de la Generalitat es refereix a l'any 1983 i fou aprovada en juliol d'aqueix mateix any; per tant, 1986, any a què es refereix aquest informe, és el quart any de gestió de la Institució autonòmica.

Es mostra a continuació l'evolució comparativa de les liquidacions del pressupost, en milions de pessetes (M.P. d'ara en avant), per aquests quatre anys de gestió, amb una descripció dels apunts comptables generats en cada un:

Any	Ingressos	Despeses	Superàvit acumulat	Apunts comptables
1983	30.914	30.898	16	32.900
1984	112.129	111.555	574	65.000
1985	154.189	153.917	272	199.400
1986	220.755	220.151	604	230.000

Tal i com es dedueix de les dades exposades, el gran increment en les xifres pressupostàries s'inicia en l'any 1984, any en què augmenten significativament les competències assumides directament per la Generalitat Valenciana; aquest procés continua durant l'any 1985 i es consolida durant l'any 1986, amb l'assumpció de competències com ara l'Institut Nacional de Serveis Socials (INSERSO), l'Institut de Reforma i Desenvolupament Agrari (I.R.Y.D.A.), Ferrocarrils Espanyols de Via Estreta (F.E.V.E.) i les Universitats de la Comunitat Valenciana, i queden pendents d'assumpció efectiva en finalitzar l'any 1986, entre altres, les competències relatives a l'Institut Nacional de la Salut (INSALUD).

* En cuanto a la formalización de la información recibida, hay que señalar que, excepto la relación de deudores y relación nominal de obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1986, que aparece debidamente diligenciada, sellada y firmada, el resto adolece de alguno de estos requisitos. Con el fin de formalizar adecuadamente por el cuentadante la rendición de cuentas a esta Institución, se recomienda se proceda en lo sucesivo a formalizar adecuadamente la documentación a que hace referencia el anteriormente mencionado artículo 70 de la Ley de Hacienda.

III. ASPECTOS GENERALES

5. Aspectos Generales

La Generalidad Valenciana tiene sus antecedentes más recientes en el Consejo del País Valenciano, institución preautonómica creada en 1978, y se configura definitivamente a partir del Estatuto de Autonomía de 1 de julio de 1982.

La primera Ley de Presupuestos de la Generalidad viene referida al año 1983 y fue aprobada en julio de ese mismo año; por lo tanto, 1986, año al que viene referido el presente informe es el cuarto año de gestión de la Institución autonómica.

La evolución comparativa de las liquidaciones de presupuesto, en millones de pesetas (M.P. de aquí en adelante), para estos cuatro años de gestión, con una descripción de los apuntes contables generados en cada uno de ellos, se muestra a continuación:

Año	Ingresos	Gastos	Superávit Acumulado	Apuntes contables
1983	30.914	30.898	16	32.900
1984	112.129	111.555	574	65.000
1985	154.189	153.917	272	199.400
1986	220.755	220.151	604	230.000

Como se desprende de los datos expuestos, el gran incremento en las cifras presupuestarias se inicia en el año 1984, año en el que aumentan significativamente las competencias asumidas directamente por la Generalidad Valenciana; este proceso continúa durante el año 1985 y se consolida durante el año 1986, con la asunción de competencias tales como el Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO), el Instituto de Reforma y Desarrollo Agrario (I.R.Y.D.A), Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha (F.E.V.E) y las Universidades de la Comunidad Valenciana, quedando pendiente de asunción efectiva al finalizar el año 1986, entre otras, las competencias relativas al Instituto Nacional de la Salud (INSALUD).

6. Organització Administrativa i Sistema comptable.

6.1 General.

El control intern de tots els recursos econòmics de la Generalitat i la gestió dels recursos financers, així com l'organització, direcció i control de la comptabilitat i informació econòmico-financera, és responsabilitat de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquestes funcions, les desenvolupa, fonamentalment, la Intervenció General i la Tresoreria General.

La gestió econòmica durant 1986 ha generat 230.000 apunts comptables en l'administració central de la Generalitat per tots els conceptes, ingressos i despeses, pressupostaris i extrapressupostaris, en Intervenció i Tresoreria. Amb independència d'aquesta Comptabilitat Principal, es mantenen comptabilitats auxiliars en les Conselleries i altres centres gestors.

La càrrega del treball es reparteix de forma molt desigual al llarg de l'any, i es dona la circumstància que en el període comptable de desembre de 1986 es produeixen aproximadament el 27% de tots els moviments de l'exercici.

6.2 Sistema comptable i de registre.

El sistema comptable registra les operacions en funció de les diverses fases pressupostàries: I (incorporació de crèdit), T (Modificacions), A (Autorització), D (Disposició), O (Obligació reconeguda), P (Pagament ordenat o autoritzat). Es produeixen documents comptables distints per a cada fase, encara que sovint se'n recullen diverses a la vegada (AD, OP, ADOP) i els registres comptables que recullen les diverses fases pressupostàries es realitzen per mitjans informàtics.

En la Intervenció General de la Generalitat, com a centre directiu de la comptabilitat pública, es duu el Diari d'Operacions de Despeses i els Comptes de Major corresponents. Aquests registres s'obtenen de la mateixa introducció de dades en el sistema informàtic i reproduïxen la mateixa informació, i mostren en una primera columna els imports individualitzats de totes les operacions pressupostàries, fos el que fos el seu tipus i signe.

En Intervenció es duu igualment el Diari d'Operacions d'Ingressos i el seu corresponent Major, que tenen les mateixes característiques que el de Despeses abans esmentat, amb la particularitat que les operacions pressupostàries d'Ingressos recullen solament els cobraments (ingressos líquids), a banda de les operacions comunes a Despeses com són les Incorporacions (I) i Modificacions (T); els drets reconeguts pendents de cobrament són fruit d'estimacions. També es duu el Diari i el Major d'Operacions Extrapressupostàries.

En la Tresoreria General de la Generalitat es duu el llibre de Caixa (cobraments i pagaments) i els auxiliars de

6. Organización Administrativa y Sistema contable.

6.1 General.

El control interno de todos los recursos económicos de la Generalidad y la gestión de los recursos financieros, así como la organización, dirección y control de la contabilidad e información económico-financiera, es responsabilidad de la Conselleria de Economía y Hacienda. Estas funciones se desarrollan, fundamentalmente, por la Intervención General y la Tesorería General.

La gestión económica durante 1986 ha generado 230.000 apuntes contables en la administración central de la Generalidad por todos los conceptos, ingresos y gastos, presupuestarios y extrapresupuestarios, en Intervención y Tesorería. Independientemente de esta Contabilidad Principal, se mantienen contabilidades auxiliares en las Consellerías y demás centros gestores.

La carga de trabajo se reparte de un modo muy desigual a lo largo del año, dándose la circunstancia de que en el periodo contable de diciembre de 1986 se producen aproximadamente el 27% de todos los movimientos del ejercicio.

6.2 Sistema contable y de registro.

El sistema contable registra las operaciones en función de las diversas fases presupuestarias: I (incorporación de crédito), T (Modificaciones), A (Autorización), D (Disposición), O (Obligación reconocida), P (Pago ordenado o autorizado). Se producen documentos contables distintos para cada fase, aunque es frecuente se recojan varias de ellas a la vez (AD, OP, ADOP) y los registros contables que recogen las diversas fases presupuestarias se llevan por medios informáticos.

En la Intervención General de la Generalidad, como centro directivo de la contabilidad pública, se lleva el Diario de Operaciones de Gastos y las Cuentas de Mayor correspondientes. Estos registros se obtienen de la misma introducción de datos en el sistema informático y reproducen la misma información, mostrando en una primera columna los importes individualizados de todas las operaciones presupuestarias sea cual fuere su tipo y signo.

En Intervención se lleva igualmente el Diario de Operaciones de Ingresos y su correspondiente Mayor, que tienen las mismas características que el de Gastos mencionado anteriormente, con la particularidad de que las operaciones presupuestarias de Ingresos contemplan solamente los cobros (ingresos líquidos), aparte de las operaciones comunes a Gastos como son las de Incorporaciones (I) y Modificaciones (T); los derechos reconocidos pendientes de cobro son fruto de estimaciones. También se lleva el Diario y Mayor de Operaciones Extrapresupuestarias.

En la Tesorería General de la Generalidad se lleva el libro de Caja (cobros y pagos) y los auxiliares de cuentas

comptes corrents. Els totals de moviments anuals del llibre de Caixa a final de l'any coincideixen amb els totals de la fase P dels diaris d'Operacions. Els pagaments pendents al final de l'exercici pressupostari queden recollits en la fase pressupostària d'obligacions reconegudes (fase O) que és suportada per una relació nominal d'obligacions pendents de pagament.

Per a la imputació comptable s'utilitza un manual d'aplicacions pressupostàries, actualitzat cada any en funció de les necessitats de control. En l'any 1986 aquest manual, tal i com ja va succeir en l'any 1985 a més de contenir una classificació econòmica, conté la classificació per programes, i aquest és el darrer nivell d'imputació de qualsevulla operació pressupostària.

6.3 Informàtica.

L'àrea d'informàtica és coordinada actualment per la Direcció General d'Organització i Sistemes d'Informació de la Conselleria d'Administració Pública i, en virtut de l'acord del Consell de 22 de setembre de 1986, és preceptiu l'informe previ favorable de l'esmentada Direcció General per poder adquirir qualsevol equip informàtic.

Per la seua importància dins l'àrea informàtica de la Generalitat destaca el Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Actualment aquest Centre està configurat com una «unitat» de la Secretaria General de la Conselleria, i té una estructura amb un Director i dos Serveis. La plantilla del Centre és constituïda per 3 tècnics d'exploració, un analista programador, un programador i tres operadors. L'equip utilitzat és llogat i fou adquirit a finals de 1986; es troba instal·lat junt a les dependències d'Intervenció i Tresoreria.

6.4 Comentaris i conclusions.

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen a continuació els aspectes més significatius que en sorgeixen:

* El sistema comptable així com els registres utilitzats durant l'any 1986, es consideren raonablement eficaços en el sentit que permeten el registre adequat de tots els documents comptables que s'hi generen i donen la informació suficient per a obtenir-ne la Liquidació del Pressupost.

L'evolució del nombre i composició del personal i dels mitjans materials dedicats al control i gestió de l'Administració Autònoma ha estat molt per sota de l'increment de la càrrega de treball que s'ha produït des de 1983, com a conseqüència del creixement de les responsabilitats gestionades. Malgrat aquest increment de tasques, aquestes han estat absorbides per l'Administració de la Generalitat amb un elevat grau d'efectivitat, i han evitat i reduït al mínim situacions, habituals en un procés de canvi institucional i assumptió de noves responsabilitats, que, fins i tot podrien haver causat en algun moment aturades en el funcionament dels serveis.

corrientes. Los totales de movimientos anuales del libro de Caja a fin de año coinciden con los totales de la fase P de los diarios de Operaciones. Los pagos pendientes al final del ejercicio presupuestario quedan recogidos en la fase presupuestaria de obligaciones reconocidas (fase O), que está soportada por una relación nominal de obligaciones pendientes de pago.

Para la imputación contable se utiliza un manual de aplicaciones presupuestarias, actualizado cada año en función de las necesidades de control. En el año 1986, dicho manual, tal como ya sucedió en el año 1985, aparte de contener una clasificación económica, contiene la clasificación por programas, siendo éste el último nivel de imputación de cualquier operación presupuestaria.

6.3 Informàtica.

El área de informática está coordinada actualmente por la Dirección General de Organización y Sistemas de Información de la Conselleria de Administración Pública y, en virtud del acuerdo del Consell de 22 de septiembre de 1986, es preceptivo el informe previo favorable de la mencionada Dirección General para poder adquirir cualquier equipo informático.

Por su importancia dentro del área informática de la Generalidad, destaca el Centro de Cálculo de la Conselleria de Economía y Hacienda. Actualmente dicho Centro está configurado como una «unidad» de la Secretaría General de la Conselleria, desarrollando su estructura con un Director y dos Servicios. La plantilla del Centro está constituida por 3 técnicos de explotación, un analista programador, un programador y tres operadores. El equipo utilizado está en alquiler y se encuentra instalado junto a las dependencias de Intervención y Tesorería.

6.4 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo:

* El sistema contable así como los registros utilizados durante el año 1986, se consideran razonablemente eficaces en el sentido de que permiten el adecuado registro de todos los documentos contables que se generan y dan la información suficiente para obtener de ellos la Liquidación del Presupuesto.

La evolución del número y composición del personal y medios materiales dedicados al control y gestión de la Administración Autònoma ha ido muy por debajo del incremento de la carga de trabajo que se ha producido desde 1983, como consecuencia del crecimiento de las responsabilidades gestionadas. No obstante este incremento de tareas, éstas han sido absorbidas por la Administración de la Generalidad con un elevado grado de efectividad, evitando o reduciendo al mínimo situaciones, habituales en un proceso de cambio institucional y asunción de nuevas responsabilidades, que incluso podrían haber causado en algún momento parones en el funcionamiento de los servicios.

* La Intervenció General de la Generalitat, com ja es comentava en l'informe del Compte General de 1985 que elaborà aquesta Sindicatura de Comptes, tenia una sèrie d'insuficiències, entre les quals destacaven alguns aspectes on era necessari millorar el seguiment, com eren -per exemple— la confecció i revisió dels Comptes Generals i informació connexa, modificacions pressupostàries, incidències relatives a despeses de personal, gestió del Fons de Compensació Interterritorial, Ingressos en general, aclariment de situacions d'anys anteriors, etc.

La Intervenció General, que ha estat conscient d'aquestes insuficiències, ha elaborat plans i propostes que inclouen l'ampliació de llocs de treball i l'adopció de mesures tendents a paliar, tant com siga possible, les insuficiències descrites.

Durant l'any 1986, tot i que s'ha notat una millora en l'organització de la Intervenció General, s'ha de seguir en la línia d'aconseguir una millor coordinació i delegació de funcions, amb la finalitat d'eliminar la repetició de tasques entre els serveis centrals i els delegats i continuar els esforços per a la correcció de les insuficiències abans esmentades. En aquest sentit cal assenyalar que durant l'any 1987 s'han engegat les Intervencions Delegades a Alacant i Castelló i s'ha creat el Servei d'Auditories.

* Com ja es comenta en l'apartat 3.2 anterior d'aquest informe, per a l'any 1986 s'ha dissenyat una nova estructura pressupostària sobre la base de la qual la Contabilitat Principal s'ha desenvolupat pel sistema tradicional administratiu-pressupostari, aplicant-hi d'una forma paral·lela el sistema econòmic-pressupostari, per fer-lo servir de rodatge amb vista a la implantació definitiva del Pla General de Contabilitat Pública a partir de l'1 de gener de 1987.

Es, doncs, recomanable que es segueixca en la línia descrita, i es procure, no sols una codificació dels comptes i una presentació de dades modificades, tal i com s'ha començat a fer enguany, sinó també el disseny d'un nou sistema que reculla les transaccions en funció dels principis, criteris i operativa del Pla mencionat.

IV. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

7. Liquidació del Pressupost. Resum General.

7.1 Informació Pressupostària.

S'adjunta a continuació el quadre núm. 1, que mostra el Resum General de la Liquidació del Pressupost de la Generalitat Valenciana de 1986, i que ha estat preparat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels comptes rendits per la Intervenció General.

* La Intervención General de la Generalidad, como ya se comentaba en el informe de la Cuenta General de 1985 que elaboró esta Sindicatura de Cuentas, tenía una serie de insuficiencias, entre las que se destacaban algunos aspectos en los que era necesario mejorar el seguimiento, como eran la confección y revisión de las Cuentas Generales e información connexa, modificaciones presupuestarias, incidencias relativas a gastos de personal, gestión del Fondo de Compensación Interterritorial, Ingresos en general, aclaración de situaciones de años anteriores, etc.

La Intervención General, que ha sido consciente de estas insuficiencias, ha elaborado planes y propuestas que incluyen la ampliación de puestos de trabajo y la adopción de medidas tendentes a paliar en la medida de lo posible las insuficiencias descritas.

Durante el año 1986, si bien se ha notado una mejoría en la organización de la Intervención General, se debe seguir en la línea de conseguir una mejor coordinación y delegación de funciones, con el fin de eliminar la repetición de tareas entre los servicios centrales y los delegados y continuar los esfuerzos para la corrección de las insuficiencias anteriormente citadas. En este sentido, hay que señalar que durante el año 1987 se han puesto en funcionamiento las Intervenciones Delegadas en Alicante y Castellón, y se ha creado el Servicio de Auditorías.

* Como ya se comenta en el apartado 3.2 anterior de este informe, para el año 1986 se ha diseñado una nueva estructura presupuestaria en base a la cual la Contabilidad Principal se ha desarrollado por el sistema tradicional administrativo-presupuestario, aplicando de una forma paralela el sistema económico-presupuestario, a fin de servir de rodaje de cara a la implantación definitiva del Plan General de Contabilidad Pública a partir del 1 de enero de 1987.

Es pues recomendable que se siga en la línea descrita, procurando, no tan sólo una codificación de las cuentas y una presentación de datos modificados, tal como se ha empezado a hacer en el ejercicio objeto de la presente fiscalización, sino el diseño de un nuevo sistema que recoja las transacciones en función de los principios, criterios y operativa de dicho Plan.

IV. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

7. Liquidación del Presupuesto. Resumen General

7.1 Información Presupuestaria

Se adjunta a continuación el cuadro n.º 1, que muestra el Resumen General de la Liquidación del Presupuesto de la Generalidad Valenciana de 1986, y que ha sido preparado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de las cuentas rendidas por la Intervención General.

Tal i com s'observa en l'esmentat quadre, el Pressupost inicial d'Ingressos i Despeses ascendeix a la quantitat de 166.079,1 M.P., aprovat per les Corts Valencianes i que donà lloc a la promulgació de la Llei de la Generalitat Valenciana 15/1985, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 1986, que fou publicada en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana núm. 324, de 31 de desembre del mateix any.

Aquestes quantitats inicials pressupostades han estat modificades al llarg de l'exercici de 1986 per import de 57.245,2 M.P., la qual cosa ha donat lloc a un Pressupost definitiu de 223.324,3 M.P.

Tal como se observa en el citado cuadro, el Presupuesto inicial de Ingresos y Gastos asciende a la cantidad de 166.079,1 M.P., aprobado por las Cortes Valencianas y que dio lugar a la promulgación de la Ley de la Generalidad Valenciana 15/1985, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalidad Valenciana para el ejercicio 1986, que fue publicada en el Diario Oficial de la Generalidad Valenciana N.º 324, de 31 de diciembre del mismo año.

Estas cantidades iniciales presupuestadas han sufrido una serie de modificaciones a lo largo del ejercicio 1986 por importe de 57.245,2 M.P., lo que ha dado lugar a un Presupuesto definitivo de 223.324,3 M.P.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Resum General
(milions de pessetes)

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu més caixa	Ingressos líquids / pagaments	En curs de realització ingres./despes.	Total ingressos Total despeses	Efecte sobre el superàvit augme.(dismin)	% Utilitzat pressupost
Ingressos	166.079,1	63.802,9	229.882,0	182.166,4	45.146,4	227.312,8	(2.569,2)	98,9
Caixa 1/1/86		(6.557,7)	(6.557,7)	(6.557,7)		(6.557,7)		
TOTAL	166.079,1	57.245,2	223.324,3	175.608,7	45.146,4	220.755,1	(2.569,2)	
A deduir:								
Despeses	166.079,1	57.245,2	223.324,3	173.641,8	46.509,3	220.151,1	3.173,2	98,6
Caixa 31/12/86				1.966,9	1.966,9			
SUPERAVIT PRESSUPOSTARI					604,0	604,0	604,0	

Quadre núm. 1

La liquidació d'aquestes xifres presenta un superàvit -pressupostari de 604 M.P., que és el resultat net d'unes economies en despeses de 3.173,2 M.P. i d'uns ingressos inferiors als previstos de 2.569,2 M.P. Les xifres presentades mostren un alt grau d'utilització a nivell global amb uns ingressos totals de 227.312,8 M.P. i unes despeses totals de 220.151,1 M.P., que representen respectivament un 98,9% i un 98,6 % del Pressupost definitiu.

Els ingressos líquids produïts durant l'any han pujat a la quantitat de 182.166,4 M.P., que han suposat un 80,1% del total dels ingressos liquidats, i queda el 19,9% restant com a drets reconeguts pendents de cobrament al 31 de desembre de 1986.

La liquidación de tales cifras presenta un superávit presupuestario de 604 M.P., que es el resultado neto de unas economías en gastos de 3.173,2 M.P. y de unos ingresos inferiores a los previstos de 2.569,2 M.P.

Las cifras presentadas muestran un alto grado de utilización a nivel global con unos ingresos totales de 227.312,8 M.P. y unos gastos totales de 220.151,1 M.P., que representan respectivamente un 98,9% y un 98,6% del Presupuesto definitivo.

Los ingresos líquidos producidos durante el año han ascendido a la cantidad de 182.166,4 M.P., que ha supuesto un 80,1% del total de los ingresos liquidados, quedando el restante 19,9% como derechos reconocidos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1986.

Els pagaments realitzats puguen a la quantitat de 173.641,8 M.P., que representen un 78,9% del total de les despeses utilitzades del període; el saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament al 31 de desembre de 1986 puja a 16.189,8 M.P., que suposen un 7,3% sobre el total de despeses. L'import que queda de 30.319,5 M.P. i que representa un 13,8% sobre les despeses, es refereix als crèdits autoritzats o disposats en curs de realització al 31 de desembre de 1986.

Si es parla en termes de *grau d'execució*, prenent aquest com a Obligacions reconegudes en el període (Suma dels pagaments realitzats més el saldo de les obligacions pendents de pagament), i que significa que la despesa ja és realitzada i pagada o realitzada i pendent de pagament, s'obtenen unes xifres globals d'execució del Pressupost un poc més baixes que les comentades en paràgrafs anteriors en parlar de grau d'utilització del pressupost.

Tenint en compte la consideració comentada, el *grau d'execució* del pressupost de despeses pujaria a 189.831,6 M.P. (vegeu quadre núm. 6), que representa un 85% sobre el pressupost definitiu, 223.324,3 M.P. La xifra de grau de realització pagaments, 173.641,8 M.P. indica un del 91,5% sobre el total de les obligacions reconegudes, 189.831,6 M.P., en contra del 78,9%, que era el percentatge obtingut si es compara el total pagaments amb el total pressupost. Aquest grau de realització medeix el nivell de pagaments realitzats respecte a aquelles despeses que ja són susceptibles de ser pagades per haver estat ja reconegudes les obligacions corresponents.

La liquidació del Pressupost mostra també un saldo positiu de caixa pressupostària de 1.966,9 M.P.

7.2 Comentaris i conclusions.

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen a continuació els aspectes més significatius que en sorgeixen. Aquests aspectes fan referència a la Liquidació del Pressupost de 1986 pel que fa a la seua coherència i correspondència de xifres, tant internament com amb els registres comptables, així com a l'acompliment de la normativa legal que li és aplicable.

En l'anàlisi que s'efectua de cada capítol pressupostari, tant d'ingressos com de despeses, es presenten els comentaris i conclusions que n'afecten a cada un; aquests comentaris i conclusions, junt amb els d'aquest apartat, formaran part de les conclusions generals que es presenten en l'apartat corresponent d'aquest informe, tant com siguin considerades importants i afecten significativament el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 1986.

* La Liquidació del Pressupost de 1986 retuda davant la Sindicatura de Comptes, un Resum de la qual es mostra en el quadre núm 1 adjunt, ha estat elaborada a partir dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en

Los pagos realizados ascienden a la cantidad de 173.641,8 M.P., que representan un 78,9% del total de los gastos utilizados del periodo, ascendiendo el saldo de las obligaciones reconocidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1986 a 16.189,8 M.P., que suponen un 7,3% sobre el total de gastos. El importe restante de 30.319,5 M.P. y que representa un 13,8% sobre los gastos, viene referido a los créditos autorizados o dispuestos en curso de realización al 31 de diciembre de 1986.

Si se habla en términos de grado de ejecución, tomando éste como Obligaciones reconocidas en el periodo (Suma de los pagos realizados más el saldo de las obligaciones pendientes de pago), y que viene a significar que el gasto ya está realizado y pagado o realizado y pendiente de pago, se obtienen unas cifras globales de ejecución del Presupuesto algo más bajas que las comentadas en párrafos anteriores al hablar de grado de utilización del presupuesto.

Teniendo en cuenta la consideración comentada, el grado de ejecución del presupuesto de gastos ascendería a 189.831,6 M.P. (ver cuadro n.º 6), que representa un 85% sobre el presupuesto definitivo, 223.324,3 M.P. La cifra de pagos, 173.641,8 M.P. indica un grado de realización del 91,5% sobre el total de las obligaciones reconocidas, 189.831,6 M.P., en contra del 78,9%, que era el porcentaje obtenido si se compara el total pagos con el total presupuesto. Este grado de realización mide el nivel de pagos realizados respecto de aquellos gastos que ya son susceptibles de ser pagados por haber sido ya reconocidas las obligaciones correspondientes.

La Liquidación del Presupuesto muestra también un saldo positivo de caja presupuestaria de 1.966,9 M.P.

7.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo. Estos aspectos hacen referencia a la Liquidación del Presupuesto de 1986 en cuanto su coherencia y correspondencia de cifras, tanto internamente como con los registros contables, así como al cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.

En el análisis que se efectúa de cada capítulo presupuestario, tanto de ingresos como de gastos, se presentan los comentarios y conclusiones que afectan a cada uno de ellos; estos comentarios y conclusiones, junto con los de este apartado, formarán parte de las conclusiones generales que se presentan en el apartado correspondiente de este informe, en tanto en cuanto sean consideradas de importancia y afecten significativamente la Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana de 1986.

* La Liquidación del Presupuesto de 1986 rendida ante la Sindicatura de Cuentas, un Resumen de la cual se muestra en el cuadro n.º 1 adjunto, ha sido elaborada a partir de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos

la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tret del que fa als drets reconeguts pendents de cobrament dels Capítols d'ingressos, que són fruit d'unes estimacions posteriors, tal i com es comenta més àmpliament en l'àrea d'Ingressos d'aquest informe.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen a continuació alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* La comparació entre les xifres que figuren en el Pressupost inicial de la Liquidació amb les que al seu dia foren aprovades per les Corts Valencianes, mostren algunes diferències, compensades entre sí, en determinats capítols, tant d'Ingressos com de Despeses.

En el Pressupost d'Ingressos, presentat en la Liquidació, apareix dins el Capítol 3, Taxes i Exaccions, un import com a pressupost inicial de 19.308,8 M.P. (vegeu quadre núm. 25), mentre que l'import que apareix dins d'aquest mateix Capítol en la Llei de Pressupostos és de 19.696,3 M.P., i en conseqüència es produeix una diferència negativa respecte a la xifra aprovada de 387,5 M.P. Al contrari, en el Capítol 5, Ingressos Patrimonials, apareix en la Liquidació com a pressupost inicial un import de 387,8 M.P. (vegeu quadre núm. 25), mentre que l'import que apareix dins d'aquest mateix Capítol en la Llei de Pressupostos és de 0,3 M.P., i es produeix una diferència positiva respecte a la xifra aprovada de 387,5 M.P.

En el Pressupost de Despeses, presentat en la Liquidació, apareix com a pressupost inicial dins el Capítol 6, Inversions Reals, un import de 21.808,2 M.P. (vegeu quadre núm. 2) i la quantitat que apareix en el mateix concepte en la Llei de Pressupostos és 21.847,1 M.P.; açò dona lloc a una diferència negativa, pel que fa a la quantitat aprovada, de 38,9 M.P. Al Contrari, en el Capítol 7, Transferències de capital, apareix en la Liquidació com a pressupost inicial un import de 8.096,7 (vegeu quadre núm. 2) mentre que l'import que apareix dins aquest mateix Capítol en la Llei de Pressupostos és de 8.057,8 M.P.; en conseqüència hi ha una diferència positiva de 38,9 M.P.

Cal mencionar igualment que la xifra total que apareix publicada en la Llei de Pressupostos, dins l'estat de despeses, com a despeses del Capítol 6, Inversions Reals, i que puja a 21.887.092 milers de pessetes, no s'hi correspon amb la suma aritmètica dels imports de cada una de les seccions que tenen dotació pressupostària en aquest Capítol, també segons la Llei de Pressupostos, ja que aquesta suma dona un resultat total de 21.847.092 milers de pessetes.

Per a evitar d'ara en avant que ocorreguen aquesta classe d'errors —i si ocorrien, que puguen ser detectats i corregits adequadament—, seria recomanable efectuar una

en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, excepto en lo que respecta a los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Capítulos de ingresos, que son fruto de unas estimaciones posteriores, tal como se comenta más ampliamente en el área de Ingresos de este informe.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* La comparación entre las cifras que figuran en el Presupuesto inicial de la Liquidación con las que en su día fueron aprobadas por las Cortes Valencianas, muestran algunas diferencias, compensadas entre sí, en determinados capítulos, tanto de Ingresos como de Gastos.

En el Presupuesto de Ingresos, presentado en la Liquidación, aparece dentro del Capítulo 3, Tasas y Exacciones, un importe como presupuesto inicial de 19.308,8 M.P. (ver cuadro n.º 25), mientras que el importe que aparece dentro de ese mismo Capítulo, en la Ley de Presupuestos es de 19.696,3 M.P., produciéndose en consecuencia, una diferencia negativa respecto de la cifra aprobada de 387,5 M.P. Por el contrario, en el Capítulo 5, Ingresos Patrimoniales, aparece en la Liquidación como presupuesto inicial un importe de 387,8 M.P. (ver cuadro n.º 25), mientras que el importe que aparece dentro de ese mismo Capítulo en la Ley de Presupuestos es de 0,3 M.P., produciéndose una diferencia positiva respecto de la cifra aprobada de 387,5 M.P.

En el Presupuesto de Gastos, presentado en la Liquidación, aparece como Presupuesto inicial dentro del Capítulo 6, Inversiones Reales, un importe de 21.808,2 M.P. (ver cuadro n.º 2), siendo la cantidad que aparece por el mismo concepto en la Ley de Presupuestos, 21.847,1 M.P., dando lugar a una diferencia negativa en cuanto la cantidad aprobada de 38,9 M.P. Por el contrario, en el Capítulo 7, Transferencias de capital, aparece en la Liquidación como presupuesto inicial un importe de 8.096,7 (ver cuadro n.º 2), mientras que el importe que aparece dentro de este mismo Capítulo en la Ley de Presupuestos es de 8.057,8 M.P., en consecuencia una diferencia positiva de 38,9 M.P.

Hay que mencionar igualmente que la cifra total que aparece publicada en La Ley de Presupuestos, dentro del estado de gastos, como gastos del Capítulo 6, Inversiones Reales, y que asciende a 21.887.092 miles de pesetas, no se corresponde con la suma aritmética de los importes para cada una de las secciones que disponen de dotación presupuestaria en este Capítulo también según la Ley de Presupuestos, ya que esta suma da un resultado total de 21.847.092 miles de pesetas.

Para evitar en lo sucesivo que ocurran esta clase de errores, y si ocurren, que puedan ser detectados y corregidos adecuadamente, sería recomendable que se efectúe una efi-

eficaç supervisió de les magnituds que integren els Pressupostos quant a coincidència de xifres, operacions aritmètiques, etc.

* La Intervenció General de la Generalitat Valenciana presenta la Liquidació del Pressupost de 1986 amb diferents tipus de detall i classificacions; una d'aquestes és el Resum General per articles. En l'esmentat Resum General es detallen la descripció de l'article, el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries, el pressupost definitiu, els crèdits retinguts, pagaments ordenats i crèdit disponible. Pel que fa a la descripció de l'article, la denominació que apareix en el citat Resum no es correspon, en una sèrie de casos, amb el seu contingut real, i en altres casos no apareix cap tipus de descripció. Els capítols de despeses més afectats són els corresponents a Transferències corrents, Inversions reals i Transferències de capital.

Perquè la Liquidació del pressupost done una informació completa i que qualsevol lector pugua obtenir-ne conclusions correctes, es recomana que es corregessen les descripcions dels esmentats articles en la Liquidació, i que es facen coincidents amb els descrits en el Manual d'Aplicacions Pressupostàries i amb el seu contingut real, segons els Comptes de Major de la Contabilitat Principal de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Cal esperar, per altra banda, que en la informació publicada no apareguen els errors de descripció comentats.

8. Modificacions Pressupostàries.

8.1 Informació Pressupostària.

Els quadres núm. 2, 3, 4, i 5, elaborats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren el detall de les modificacions pressupostàries produïdes al llarg de l'exercici 1986, amb el seu detall per Capítols, per Seccions i per tipus de modificació, així com un detall per Seccions de les transferències internes entre aplicacions pressupostàries d'una mateixa Secció.

L'import total de modificacions ha pujat per a l'exercici 1986 a 57.245,2 M.P. Aquest import representa un increment del 34,5% sobre el pressupost inicial, i passa de 166.079,1 M.P. a 223.324,3 M.P., com a Pressupost definitiu. Aquestes modificacions han donat lloc a la tramesa de 586 expedients de modificació per part de la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

caz supervisión de las magnitudes que integran los Presupuestos en cuanto coincidencia de cifras, operaciones aritméticas, etc.

* La Liquidación del Presupuesto de 1986 es presentada por la Intervención General de la Generalidad con diferentes tipos de detalle y clasificaciones, siendo una de éstas, el Resumen General por artículos. En el citado Resumen General, vienen detallados la descripción del artículo, el presupuesto inicial, las modificaciones presupuestarias, el presupuesto definitivo, los créditos retenidos, pagos ordenados y crédito disponible. En lo que se refiere a la descripción del artículo, la denominación que aparece en el citado Resumen no se corresponde en una serie de casos con el contenido real del mismo y en otros casos, no aparece ningún tipo de descripción. Los capítulos de gastos más afectados son los correspondientes a Transferencias corrientes, Inversiones reales y Transferencias de capital.

Para que la Liquidación del presupuesto dé una información completa y que cualquier lector de la misma pueda obtener conclusiones correctas, se recomienda que se corrijan las descripciones de dichos artículos en la Liquidación, haciéndolos coincidentes con los descritos en el Manual de Aplicaciones Presupuestarias y con el contenido real de los mismos, según las Cuentas de Mayor de la Contabilidad Principal de la Conselleria de Economía y Hacienda. Es de esperar, por otra parte, que en la información publicada no aparezcan los errores de descripción comentados.

8. Modificaciones Presupuestarias

8.1 Información Presupuestaria

Los cuadros n.º 2, 3, 4 y 5, elaborados por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, muestran el detalle de las modificaciones presupuestarias producidas a lo largo del ejercicio 1986, con su detalle por Capítulos, por Secciones y por tipo de modificación, así como un detalle por Secciones de las transferencias internas entre aplicaciones presupuestarias de una misma Sección.

El importe total de modificaciones ha ascendido para el ejercicio 1986 a 57.245,2 M.P. Este importe representa un incremento del 34,5% sobre el Presupuesto inicial, pasando de 166.079,1 M.P. a 223.324,3 M.P., como Presupuesto definitivo. Estas modificaciones han dado lugar a la tramitación de 586 expedientes de modificación por la Dirección General de Presupuestos de la Conselleria de Economía y Hacienda.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Modificacions pressupostàries per capítol

(milions de pessetes)

CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	%	Pressupost definitiu	%Pressupost def./inicial	CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	%	Pressupost definitiu	%Pressupost def./inicial
0 Exercicis tancats	-	131,3	0,2	131,3	-	0 Exercicis tancats + Caixa	0,0	23.974,0	41,9	23.974,0	-
I Despeses de personal	65.583,8	2.312,2	4,0	67.896,0	103,5	I Imposts directes	6.946,0	0,0	0,0	6.946,0	100,0
II Compra béns corrents	7.330,9	1.387,0	2,4	8.717,9	118,9	II Imposts indirectes	11.957,0	0,0	0,0	11.957,0	100,0
III Interessos	1.561,5	(33,2)	(0,1)	1.528,3	97,9	III Taxes i exaccions	19.308,8	276,6	0,5	19.585,4	101,4
IV Transferències corrents	60.510,4	23.976,5	41,9	84.486,9	139,6	IV Transferències corrents	101.626,2	24.678,5	43,1	126.304,7	124,5
VI Inversions reals	21.808,2	19.945,8	34,8	41.754,0	191,5	V Ingressos patrimonials	387,8	941,3	1,6	1.329,1	342,7
VII Transferències capital	8.096,7	3.598,9	6,3	11.695,6	144,4	VII Transferències de capital	18.078,3	1.374,8	2,4	19.453,1	107,6
VIII Var.actius financers	633,2	(73,3)	(0,1)	559,9	88,4	VIII Actius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	-
IX Var.passius financers	554,4	6.000,0	10,5	6.554,4	1.182,3	IX Passius financers	7.775,0	6.000,0	10,5	13.775,0	177,2
TOTAL	166.079,1	57.245,2	100,0	223.324,3	134,5	TOTAL	166.079,1	57.245,2	100,0	223.324,3	134,5

Quadre núm. 2

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Modificacions pressupostàries de despeses per seccions
(Milions de pessetes)

Secció:	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	% Pressupost defin./ inicial
01 Corts Valencianes	585,0	-	585,0	100,0
02 Sindicatura de Comptes	91,8	-	91,8	100,0
03 Consell Valenc. Cultura	-	35,0	35,0	-
04 Presidència Generalitat	1.632,4	1.357,4	2.989,8	183,2
06 Economia i Hisenda	1.186,8	1.573,6	2.760,4	232,6
07 Administració Pública	537,1	262,6	799,7	148,9
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	12.269,3	9.683,3	21.952,6	178,9
09 Cultura, Educació i Ciència	87.147,9	12.513,5	99.661,4	114,4
10 Sanitat i Consum	4.675,3	941,5	5.616,8	120,1
11 Indústria, Comerç i Turisme	4.166,2	1.165,8	5.332,0	128,0
12 Agricultura i Pesca	10.415,4	398,4	10.813,8	103,8
13 Treball i Segur. Social	12.995,1	5.760,6	18.755,7	144,3
15 Servei del Deute	2.116,0	5.966,8	8.082,8	382,0
20 Transferències a Ens Públics	28.260,8	17.586,7	45.847,5	162,2
TOTAL	166.079,1	57.245,2	223.324,3	134,5

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1986

Modificacions pressupostàries de despeses per tipus de modificació
(Milions de pessetes)

Secció:	Incorporació romanents 1985	Superàvit 1985	Crèdit ex- traordinari	Generacions	Anul.lacions	Transferències entre seccions	TOTAL	%
01 Corts Valencianes	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	35,0	-	-	-	35,0	0,1
04 Presidència Generalitat	1.258,6	-	-	98,8	-	-	1.357,4	2,4
06 Economia i Hisenda	893,2	-	-	660,4	-	20,0	1.573,6	2,7
07 Administració Pública	171,4	50,0	-	47,5	(6,3)	-	262,6	0,5
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	7.370,1	-	-	2.804,8	(491,6)	-	9.683,3	16,9
09 Cultura, Educació i Ciència	7.465,8	149,1	-	4.898,6	-	-	12.513,5	21,9
10 Sanitat i Consum	601,1	19,4	-	350,6	-	(29,6)	941,5	1,6
11 Indústria, Comerç i Turisme	1.106,5	30,0	-	75,2	(75,5)	29,6	1.165,8	2,0
12 Agricultura i Pesca	1.156,0	-	-	963,9	(1.721,5)	-	398,4	0,7
13 Treball i Segur.Social	3.263,3	23,8	-	2.838,1	(364,6)	-	5.760,6	10,1
15 Servei del Deute	21,8	-	-	6.000,0	-	(55,0)	5.966,8	10,4
20 Transferències a Ens Públics	400,1	-	-	17.186,6	-	-	17.586,7	30,7
TOTAL	23.707,9	272,3	35,0	35.924,5	(2.659,5)	(35,0)	57.245,2	100,0
	41,4	0,5	0,1	62,7	(4,6)	(0,1)	100,0	

Quadre núm. 4

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Transferències internes entre aplicacions
pressupostàries de despeses d'una mateixa secció
(Milions de pessetes)

Secció:	Altes	Baixes	Total
01 Corts Valencianes	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	-
04 Presidència Generalitat	635,9	(635,9)	-
06 Economia i Hisenda	297,3	(297,3)	-
07 Administració Pública	307,9	(307,9)	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	6.142,5	(6.142,5)	-
09 Cultura, Educació i Ciència	3.779,8	(3.779,8)	-
10 Sanitat i Consum	1.083,7	(1.083,7)	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	386,4	(386,4)	-
12 Agricultura i Pesca	5.815,7	(5.815,7)	-
13 Treball i Segur.Social	2.451,0	(2.451,0)	-
15 Servei del Deute	177,7	(177,7)	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-
TOTAL	21.077,9	(21.077,9)	-

Durant l'any 1985 el nombre d'expedients tramesos ascendí - a 307, per un import de 26.046,9 M.P., la qual cosa ha produït un increment significatiu durant l'any 1986, respecte a 1985, d'un 91% pel que fa al nombre d'expedients i d'un 120% pel que fa a l'import total de modificacions.

De l'import total de modificacions, 57.245,2 M.P., el 41,4%, 23.707,9 M.P., correspon a la incorporació de romanents de 1985, i un 58,1%, 33.265 M.P., al saldo net de generacions de crèdit, i puja a 35.924,5 M.P. el total de generacions; essent les anul·lacions, 2.659,5 M.P. La resta de modificacions, que puguen a un import net de 272,3 M.P., es refereixen bàsicament a la incorporació del superàvit de l'exercici pressupostari 1985.

Els capítols referents a Transferències corrents, Inversions reals i Variació de passius financers, absorbeixen el 87,2% del total de les modificacions produïdes; Transferències corrents té modificacions per import de 23.976,5 M.P.; Inversions reals, per import de 19.945,8 M.P., i Variació de passius financers, 6.000 M.P.

Per Seccions destaca la de Transferències a Ens Públics, amb un import de 17.586,6 M.P., que representa el 30,7% sobre el total de modificacions i el 62,2% d'augment sobre el seu pressupost inicial; Cultura, Educació i Ciència, amb el 21,9% sobre el total i el 14,4% d'augment; Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb un import de 9.683,3 M.P., que representa el 16,9% del total i el 78,9% d'augment sobre el seu pressupost inicial; i la Secció Servei del Deute, amb un import de 5.966,8 M.P., que suposa un 10,4% i un 82% d'augment. La resta de Seccions absorbeixen el 20,1% de les modificacions.

S'indica tot seguit un detall de les modificacions més significatives produïdes, que atenen els diferents tipus i d'acord amb l'ordre establert en el quadre núm. 4.

a) Incorporació Romanents 1985

La incorporació de romanents del Pressupost de 1985 al de 1986 fou aprovada per Resolucions de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 21 de març de 1986, i publicades en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana núm. 387, de 4 de juny de 1986.

Els imports més significatius corresponen a les Conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, Cultura, Educació i Ciència, i Treball i Seguretat Social, que absorbeixen el 76,3% del total d'incorporacions per romanents, que puja a 23.707,9 M.P.

Al pressupost de 1986 de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports s'incorporen un total de crèdits per import de 7.370,1 M.P.; d'aquest import 1.088 M.P., s'incorporen al programa 941, Sanejament

Durante el año 1985 el número de expedientes tramitados ascendió a 307, por un importe de 26.046,9 M.P., por lo que se ha producido un incremento significativo durante el año 1986 respecto a 1985, incremento que es de un 91% en lo que respecta al número de expedientes y de un 120% en lo referente al importe total de modificaciones.

Del importe total de modificaciones, 57.245,2 M.P., el 41,4%, 23.707,9 M.P., corresponden a la incorporación de remanentes de 1985, y un 58,1%, 33.265 M.P., al saldo neto de generaciones de crédito, ascendiendo a 35.924,5 M.P. el total de generaciones, y siendo las anulaciones, 2.659,5 M.P. El resto de modificaciones, que ascienden a un importe neto de 272,3 M.P., vienen referidas básicamente a la incorporación del superávit del ejercicio presupuestario 1985.

Los capítulos referentes a Transferencias corrientes, Inversiones reales y Variación de pasivos financieros, absorben el 87,2% del total de las modificaciones producidas; Transferencias corrientes tiene modificaciones por importe de 23.976,5 M.P., Inversiones reales, por importe de 19.945,8 M.P. y Variación de pasivos financieros, 6.000 M.P.

Por Secciones destaca la sección Transferencias a Entes Públicos, con un importe de 17.586,6 M.P., que supone el 30,7% sobre el total de modificaciones y el 62,2% de aumento sobre su presupuesto inicial; Cultura, Educación y Ciencia, con el 21,9% sobre el total y el 14,4% de aumento; Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con un importe de 9.683,3 M.P., que representa el 16,9% del total y el 78,9% de aumento sobre su presupuesto inicial y la Sección Servicio de la Deuda, con un importe de 5.966,8 M.P., que supone un 10,4% y un 82% de aumento. Las restantes Secciones absorben el 20,1% de las modificaciones.

Se indica a continuación un detalle de las modificaciones más significativas producidas, atendiendo a los diferentes tipos y de acuerdo con el orden establecido en el cuadro n.º 4.

a) Incorporación Remanentes 1985

La incorporación de remanentes del Presupuesto de 1985 al de 1986, fue aprobada por Resoluciones de la Conselleria de Economía y Hacienda de 21 de marzo de 1986 y publicadas en el Diario Oficial de la Generalidad Valenciana n.º 387, de 4 de junio de 1986.

Los importes más significativos corresponden a las Consellerías de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, Cultura, Educación y Ciencia y Trabajo y Seguridad Social, que absorben el 76,3% del total incorporaciones por remanentes, que asciende a 23.707,9 M.P.

Al presupuesto de 1986 de la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, se incorporan un total de créditos por importe de 7.370,1 M.P.; de este importe, 1.088 M.P., se incorporan al programa 941, Saneamiento

d'Aigües; 3.922,6 M.P., al programa 971, Arquitectura i habitatge, i 872,3 M.P., al programa 921, Infraestructura de carreteres; la resta de l'import s'incorpora a altres programes per quanties menys significatives.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, incorpora com a romanents de l'any 1985 la quantitat de 7.465,8 M.P.; d'aquest import, 2.706,9 M.P. van destinats al programa 422, E.G.B., fonamentalment en el Capítol 6 de Despeses, Inversions reals; 917,9 M.P., al programa 424, Formació Professional, també en el Capítol d'Inversions; 866 M.P., al programa 421, Preescolar, i 556,5 M.P. al programa 423, Batxillerat i COU, també en aquests dos darrers programes en el Capítol referent a Inversions; l'import que resta s'incorpora a diferents programes per imports unitaris menys significatius que els descrits anteriorment.

La Conselleria de Treball i Seguretat Social incorpora al seu pressupost de 1986 crèdits per import de 3.263,3 M.P. Els imports més significatius, 1.550,9 M.P. i 1.035,1 M.P., s'incorporen als programes de Serveis Socials i de Foment de l'Ocupació, respectivament, i sobre tot als Capítols d'Inversions i de Transferències corrents.

b) Superàvit 1985.

El superàvit corresponent a la Liquidació del Pressupost de 1985 pujà a la quantitat de 272,3 M.P., i la seua distribució fou aprovada per acord del Consell amb data 5 de maig de 1986. La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència va absorbir-ne el 55%.

c) Crèdit extraordinari.

Durant l'any 1986 es va produir tan sols un Crèdit extraordinari per import de 35 M.P. i que fou aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1986, de 25 de juliol, i s'utilitzà per engegar el Consell Valencià de Cultura. L'esmentat crèdit fou finançat a càrrec del Capítol 3, Interessos, de la Secció 15, Servei del Deute.

d) Generacions i anul·lacions de crèdits.

Com ja ha estat comentat anteriorment, l'import de les generacions de crèdit puja a 35.924,5 M.P., i el de les anul·lacions a 2.659,5 M.P.; en conseqüència, donen un import net de 33.265 M.P.

Tal i com s'observa en el quadre núm. 4, les Seccions que absorbeixen un major percentatge de generacions són les de Cultura, Educació i Ciència, Servei del Deute i Transferències a Ens Públics, amb un total net de 28.085,2 M.P., que representa un 84,4% sobre el total de modificacions netes per generacions i anul·lacions de crèdit.

Aquestes generacions han estat finançades bàsicament amb Transferències corrents de l'Estat, en els seus apar-

to de aguas, 3.922,6 M.P., al programa 971, Arquitectura y vivienda y 872,3 M.P., al programa 921, Infraestructura de carreteras; el importe restante se incorpora a otros programas por cuantías menos significativas.

La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, incorpora como remanentes del año 1985, la cantidad de 7.465,8 M.P.; de este importe, 2.706,9 M.P., van destinados al programa 422, E.G.B, fundamentalmente en el Capítulo 6 de Gastos, Inversiones reales; 917,9 M.P., al programa 424, Formación profesional, también en el Capítulo de Inversiones; 866 M.P., al programa 421, Preescolar y 556,5 M.P. al programa 423, Bachiller y COU, también en estos dos últimos programas en el Capítulo referente a Inversiones; el importe restante se incorpora a diferentes programas por importes unitarios menos significativos que los descritos anteriormente.

La Conselleria de Trabajo y Seguridad Social incorpora a su presupuesto de 1986 créditos por importe de 3.263,3 M.P. Los importes más significativos 1.550,9 M.P. y 1.035,1 M.P. se incorporan a los programas de Servicios sociales y de Fomento del empleo, respectivamente, en su mayor parte a los Capítulos de Inversiones y de Transferencias corrientes.

b) Superávit 1985.

El superávit correspondiente a la Liquidación del Presupuesto de 1985 ascendió a la cantidad de 272,3 M.P., y su distribución fue aprobada por Acuerdo del Consell de fecha 5 de mayo de 1986. La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, absorbió el 55% del mismo.

c) Crédito extraordinario.

Durante el año 1986 se produjo únicamente un Crédito extraordinario por importe de 35 M.P. y que fue aprobado por la Ley de la Generalidad Valenciana 2/1986, de 25 de julio, siendo utilizado para poner en funcionamiento el Consejo Valenciano de Cultura. El mencionado crédito fue financiado con cargo al Capítulo 3, Intereses, de la Sección 15, Servicio de la Deuda.

d) Generaciones y anulaciones de créditos.

Como ya se había comentado anteriormente, el importe de las generaciones de crédito asciende a 35.924,5 M.P. y el de las anulaciones a 2.659,5 M.P., dando en consecuencia un importe neto de 33.265 M.P.

Como se observa en el cuadro n.º 4, las Secciones que absorben un mayor porcentaje de generaciones son las de Cultura, Educación y Ciencia, Servicio de la Deuda y Transferencias a Entes Públicos, con un total neto de 28.085,2 M.P., que supone un 84,4% sobre el total de modificaciones netas por generaciones y anulaciones de crédito.

Estas generaciones han sido financiadas básicamente con Transferencias corrientes del Estado, en sus aparta-

tats de Percentatge de participació i Subvencions finalistes i per ingressos procedents d'endeutament.

Dins les generacions produïdes en la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència destaca, per la seua importància, la produïda per a fer front a les insuficiències del Capítol de Despeses de personal de l'esmentada Conselleria, com a conseqüència de l'entrada en vigor de determinades normes estatals que, amb caràcter vinculant, afectaven el règim econòmic del personal docent. L'esmentada generació representa un import de 2.264,1 M.P., el qual, segons l'expedient de modificació, serà finançada amb els increments produïts com a conseqüència de l'estimació de la liquidació definitiva del percentatge de participació per a l'any 1985, d'acord amb el mètode fixat pel Consell de Política Fiscal i Financera estatal.

La generació produïda en la Secció 15, Servei del Deute, puja a 6.000 M.P., i es produeix com a conseqüència de la concertació d'un préstec a curt termini per part de la Generalitat a finals de l'any 1986. La correcta instrumentació del citat préstec, comporta la corresponent generació de crèdits que possibilita l'oportuna comptabilització del préstec esmentat. En l'apartat d'endeutament d'aquest informe es dona una explicació més detallada de l'esmentada operació.

La tercera generació de crèdits més significativa es refereix a la Secció 20, Transferències a Entes Públics, per un import total de 17.186,6 M.P. La part més significativa d'aquest import, 14.283,4 M.P., es produeix a causa dels majors ingressos per percebre per les Diputacions Provincials, com a conseqüència del que estableix l'article 56.6 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1986, que estableix una participació extraordinària de les Diputacions Provincials en els ingressos de l'Estat, i així compensar els ingressos que deixen de percebre per raó de la supressió del cànon sobre la producció d'energia elèctrica i dels recàrrecs provincials en l'Impost sobre el Tràfic de les Empreses i en els Imposts Especials de Fabricació, com a conseqüència de la implantació de l'Impost sobre el Valor Afegit. El Capítol de despeses que recull l'esmentada generació és el corresponent a Transferències corrents, i és el Capítol d'ingressos el de Transferències corrents, en l'article corresponent a les procedents de l'Estat.

e) Transferències entre Seccions

Com ja s'ha comentat en l'apartat del crèdit extraordinari, l'import d'aquest, 35 M.P., ha estat finançat a càrrec de la Secció 15, Servei del Deute.

f) Transferències internes entre aplicacions pressupostàries d'una mateixa Secció.

En el quadre núm 5, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es mostra

dos de Porcentaje de participación y Subvenciones finalistas y por ingresos procedentes del endeudamiento.

Dentro de las generaciones producidas en la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, destaca por su importancia, la producida con el fin de hacer frente a las insuficiencias del Capítulo de Gastos de personal de la mencionada Conselleria, como consecuencia de la entrada en vigor de determinadas normas estatales que, con carácter vinculante, afectaban al régimen económico del personal docente. La mencionada generación supone un importe de 2.264,1 M.P., que según el expediente de modificación va a ser financiada con los incrementos producidos como consecuencia de la estimación de la liquidación definitiva del porcentaje de participación para el año 1985, de acuerdo con el método fijado por el Consejo de Política Fiscal y Financiera estatal.

La generación producida en la Sección 15, Servicio de la Deuda, asciende a 6.000 M.P., y se produce como consecuencia de la concertación de un préstamo a corto plazo por parte de la Generalidad a finales del año 1986. La correcta instrumentación del citado préstamo, lleva consigo la correspondiente generación de créditos que posibilita la oportuna contabilización del citado préstamo. En el apartado de endeudamiento del presente informe se da una explicación más detallada de la citada operación.

La tercera generación de créditos más significativa viene referida a la Sección 20, Transferencias a Entes Públicos, por un importe total de 17.186,6 M.P. La parte más significativa de este importe, 14.283,4 M.P., se produce como consecuencia de los mayores ingresos a percibir por las Diputaciones Provinciales, como consecuencia de lo establecido en el artículo 56.6 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1986, que establece una participación extraordinaria de las Diputaciones Provinciales en los ingresos del Estado, para de esta forma compensar los ingresos que dejan de percibir las mismas como consecuencia de la supresión del canon sobre la producción de energía eléctrica y de los recargos provinciales en el Impuesto sobre el Tráfico de las Empresas y en los Impuestos Especials de Fabricación, como consecuencia de la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido. El Capítulo de gastos que recoge la mencionada generación es el correspondiente a Transferencias corrientes, siendo el Capítulo de ingresos el de Transferencias corrientes, en el artículo correspondiente a las procedentes del Estado.

e) Transferencias entre Secciones.

Como ya se ha comentado en el apartado del crédito extraordinario, el importe de éste, 35 M.P., ha sido financiado con cargo a la Sección 15, Servicio de la Deuda.

f) Transferencias internas entre aplicaciones presupuestarias de una misma Sección.

En el cuadro n.º 5, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, se muestra

el moviment «intern» produït entre les aplicacions pressupostàries d'una mateixa Secció, que, essent nul el seu efecte total, impliquen un import total d'altres i baixes de 21.077,9 M.P.

Les més significatives s'han produït en la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb un import de 6.142,5 M.P.; la de Cultura, Educació i Ciència, amb 3.779,8 M.P.; i Agricultura i Pesca, amb 5.815,7 M.P. La majoria obedeixen a modificacions tècniques, efectuades per corregir algunes incorreccions inicials en determinades aplicacions pressupostàries o ajustar determinats projectes d'inversió a fi d'assolir el màxim grau d'execució.

8.2 Comentaris i conclusions.

Com a conseqüència del treball realitzat sobre l'apartat de modificacions pressupostàries, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici 1986 s'han comptabilitzat sobre la base d'un document comptable, suportat per l'expedient d'aprovació que, de forma general, s'ajusta a la normativa aplicable.

* Pel que fa a la incorporació de romanents que provenen de la Liquidació de l'any 1985, i que com s'ha posat de manifest puguen a 23.707,9 M.P., hi ha que assenyalar que almenys 4.998,9 M.P. ja eren romanents incorporats a l'any 1985 i, en conseqüència i segons el que disposa l'article 30.3 de la Llei d'Hisenda, només podrien aplicar-se en el transcurs de l'exercici pressupostari en què s'acorde la incorporació; així mateix es dona la circumstància que en acabar l'any 1986, han quedat també romanents dels 23.707,9 M.P. incorporats durant l'exercici i que amb els romanents generats durant l'exercici 1986 han donat un total de romanents al final de l'any 1986 de 30.319,5 M.P., dels quals almenys 7.257,4 M.P. serien romanents de l'any 1985 i anteriors. En aquest sentit es recomana que s'acompleixi allò disposat a l'esmentat article de la Llei d'Hisenda i s'utilitzen els mitjans que la mateixa Llei assenyala per aquells casos en què la materialització de la despesa requereix una durada superior als dos anys.

* Durant l'any 1986, s'ha notat una millora en els procediments establerts per al control i seguiment de les modificacions pressupostàries pel Servei corresponent, i en aquest sentit hi ha que assenyalar que la informació rendida a aquesta Sindicatura de Comptes, ha millorat respecte a l'any anterior.

* El total de modificacions ha representat un increment sobre el pressupost inicial del 34,5%, passant de 166.079,1 M.P. a 223.324,3 M.P. com a pressupost definitiu. Les modificacions produïdes en l'any 1985, van representar

el movimiento «interno» producido entre las aplicaciones presupuestarias de una misma Sección, que, siendo su efecto total nulo, suponen un importe total de altas y bajas de 21.077,9 M.P.

Las más significativas se han producido en las Consejerías de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con un importe de 6.142,5 M.P., Cultura, Educación y Ciencia, con 3.779,8 M.P. y Agricultura y Pesca, con 5.815,7 M.P. La mayoría de ellas obedecen a modificaciones técnicas, efectuadas para corregir algunas incorrecciones iniciales en determinadas aplicaciones presupuestarias o ajustar determinados proyectos de inversión con el fin de lograr el máximo grado de ejecución.

8.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado sobre el apartado de modificaciones presupuestarias, se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Las modificaciones presupuestarias producidas durante el ejercicio de 1986 se han contabilizado sobre la base de un documento contable, soportado por el expediente de aprobación que, de forma general, se ajusta a la normativa aplicable.

* En lo que respecta a la incorporación de remanentes provenientes de la Liquidación del año 1985, y que como se ha puesto de manifiesto ascienden a 23.707,9 M.P., hay que señalar que al menos 4.998,9 M.P. ya eran remanentes incorporados al año 1985 y en consecuencia y según lo dispuesto en el artículo 30.3 de la Ley de Hacienda, nada más podrían aplicarse en el transcurso del ejercicio presupuestario en que se acuerde la incorporación; del mismo modo, se da la circunstancia de que al término del año 1986, han quedado también remanentes de los 23.707,9 M.P. incorporados durante el ejercicio y que junto con los remanentes generados durante el ejercicio 1986, han dado un total de remanentes al final de año 1986 de 30.319,5 M.P., de los cuales al menos 7.257,4 M.P. serían remanentes del año 1985 y anteriores.

En este sentido, se recomienda que se cumpla con lo dispuesto en el artículo mencionado de la Ley de Hacienda y se utilicen los medios que la misma Ley contempla para aquellos casos en que la materialización del gasto requiera una duración superior a los dos años.

* Durante el año 1986, se ha notado una mejora en los procedimientos establecidos para el control y seguimiento de las modificaciones presupuestarias por el Servicio correspondiente, y en este sentido hay que señalar que la información rendida a esta Sindicatura de Cuentas, ha mejorado respecto al año anterior.

* El total de modificaciones ha representado un incremento sobre el presupuesto inicial del 34,5%, pasando de 166.079,1 M.P. a 223.324,3 M.P. como presupuesto definitivo. Las modificaciones producidas en el año

un increment del pressupost inicial del 19'7%, i s'hi aprecia, doncs, un increment significatiu; cal destacar també el gran nombre de modificacions efectuades que, sense afectar l'import total d'aquestes, impliquen generació d'expedients i el consegüent treball de comptabilització, control, etc. En aquest sentit caldria recomanar que s'adoptassen les mesures escaients per a reduir, tant com siga possible, el nombre de modificacions, sobretot aquelles que puguen tenir la seua causa en ajustos de les xifres inicialment pressupostades com a conseqüència d'insuficiències en la preparació del pressupost original, com és el cas, bàsicament, de les Transferències internes entre aplicacions d'una mateixa secció.

V. DESPESES

9. Despeses. Aspectes Generals i Execució

9.1 Informació pressupostària.

Els quadres 6, 7 i 8, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades rebudes, mostren en milions de pessetes l'execució del Pressupost de Despeses per Capítols i Seccions, així com el detall dels crèdits utilitzats per Seccions dins de cada capítol. El quadre núm. 9 mostra l'execució del pressupost per als programes més significatius.

Abans de comentar el grau d'utilització, execució i realització del Pressupost de Despeses de 1986, és necessari definir què s'entén per cada un d'aquests conceptes, per tal d'oferir, així, la informació més clara i completa possible.

El total de crèdits utilitzats indica, per a cada una de les Seccions i Capítols pressupostaris, la suma dels: a) Saldos dels crèdits autoritzats (saldos A); b) Saldos dels crèdits disposats (saldos D); c) Saldos d'obligacions reconegudes (saldo O); i d) Pagaments El grau d'utilització realitzats. *El grau d'utilització* vindria donat pel percentatge que el total de crèdits utilitzats representa sobre el Pressupost definitiu.

El grau d'execució vindria donat pel percentatge que suposa el total d'obligacions reconegudes (Suma dels pagaments realitzats més el saldo de les obligacions pendents de pagament —Saldo O—) sobre el Pressupost definitiu; aquest grau d'execució mesura, doncs, el percentatge del pressupost que ja ha estat materialment executat, i que ja és pagat o pendent de pagament a la data de Liquidació.

De manera addicional als anteriors, s'ha cregut grau de convenient d'obtenir allò que es denomina *grau de realització*, i que mesura el percentatge dels pagaments realitzats sobre les obligacions reconegudes, és a dir, sobre aquelles despeses que ja són susceptibles de ser pagades, per haver-se'n portat a cap l'execució material.

1985, supusieron un incremento del presupuesto inicial del 19,7%, apreciándose en consecuencia un incremento significativo, siendo también de destacar el gran número de modificaciones efectuadas que, sin afectar al importe total de éstas, implican generación de expedientes y el consiguiente trabajo de contabilización, control, etc. En este sentido, sería recomendable se adopten las medidas adecuadas para reducir en la medida de lo posible el número de modificaciones, sobre todo aquéllas que puedan tener su causa en ajustes de las cifras inicialmente presupuestadas como consecuencia de insuficiencias en la preparación del presupuesto original, como es el caso, básicamente, de las Transferencias internas entre aplicaciones de una misma sección.

V. GASTOS

9. Gastos. Aspectos Generales y Ejecución

9.1 Información presupuestaria

Los cuadros 6, 7 y 8, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos recibidos, muestran, en millones de pesetas, la ejecución del Presupuesto de Gastos por Capítulos y Secciones, así como el detalle de los créditos utilizados por Secciones dentro de cada Capítulo. El cuadro n.º 9, muestra la ejecución del presupuesto para los programas más significativos.

Antes de comentar el grado de utilización, ejecución y realización del Presupuesto de Gastos de 1986, es necesario definir qué se entiende por cada uno de estos conceptos, para de esta manera ofrecer una información lo más clara y completa posible.

El total de créditos utilizados indica, para cada una de las Secciones y Capítulos presupuestarios, la suma de los: a) Saldos de los créditos autorizados (saldos A); b) Saldos de los créditos dispuestos (saldos D); c) Saldos de obligaciones reconocidas (saldo O) y d) Pagos realizados. El grado de utilización vendría dado por el porcentaje que el total de créditos utilizados representa sobre el Presupuesto definitivo.

El grado de ejecución vendría dado por el porcentaje que supone el total de obligaciones reconocidas (Suma de los pagos realizados más el saldo de las obligaciones pendientes de pago -Saldo O-) sobre el Presupuesto definitivo; mide por tanto este grado de ejecución el porcentaje del presupuesto que ya ha sido materialmente ejecutado, y ya está pagado o pendiente de pago a la fecha de Liquidación.

Adicionalmente a los anteriores, se ha creído conveniente obtener el que se denomina grado de realización, y que mide el porcentaje de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas, es decir, sobre aquellos gastos que ya son susceptibles de ser pagados por haberse llevado a cabo su ejecución material.

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Despeses per capítols

(Milions de pessetes)

Capítol:	Total Crèdits Utilitzats														
	Pressupost		Saldos de Crèdits						Total	%	Saldo del Pressupost	% utilitzat/ pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt.definit.	Pagam.s/Oblig. reconegudes
	definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig.recon.	Pagaments									
0 Exercicis tancats	131,3	0,1	-	92,5	1,8	37,0	131,3	0,1	0,0	100,0	38,8	29,6	95,4		
I Despeses de personal	67.896,0	30,4	1.025,8	108,9	42,8	65.842,8	67.020,3	30,4	875,7	98,7	65.885,6	97,0	99,9		
II Compra de béns corrents	8.717,9	3,9	59,2	671,2	925,1	6.378,3	8.033,8	3,7	684,1	92,2	7.303,4	83,8	87,3		
III Interessos	1.528,3	0,7	-	-	112,9	1.317,1	1.430,0	0,6	98,3	93,6	1.430,0	93,6	92,1		
IV Transferències corrents	84.486,9	37,8	251,4	2.529,6	2.425,1	78.704,6	83.910,7	38,1	576,2	99,3	81.129,7	96,0	97,0		
VI Inversions reals	41.754,0	18,7	2.719,1	16.413,5	5.330,4	16.558,0	41.021,0	18,6	733,0	98,2	21.888,4	52,4	75,6		
VII Transferències capital	11.695,6	5,2	461,5	5.662,3	1.197,6	4.273,8	11.595,2	5,3	100,4	99,1	5.471,4	46,8	78,1		
VIII Variació d'actius financers	559,9	0,3	30,0	294,5	154,1	80,2	558,8	0,3	1,1	99,8	234,3	41,8	34,2		
IX Variació de passius financers	6.554,4	2,9	-	-	6.000,0	450,0	6.450,0	2,9	104,4	98,4	6.450,0	98,4	7,0		
TOTAL	223.324,3	100,0	4.547,0	25.772,5	16.189,8	173.641,8	220.151,1	100,0	3.173,2	98,6	189.831,6	85,0	91,5		

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Despeses per seccions
(Miliions de pessetes)

Secció:	Total Crèdits Utilitzats												
	Pressupost definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig.recon.	Pagaments	Total	%	Saldo del Pressupost	% utilitzat/pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt.definit.	%Pagam./Oblig. reconegudes
01 Corts Valencianes	585,0	0,3	-	-	-	585,0	585,0	0,3	0,0	100,0	585,0	100,0	100,0
02 Sindicatura de Comptes	91,8	0,0	-	-	-	91,8	91,8	0,0	0,0	100,0	91,8	100,0	100,0
03 Consell Valenc. Cultura	35,0	0,0	-	-	-	35,0	35,0	0,0	0,0	100,0	35,0	100,0	100,0
04 Presidència Generalitat	2.989,8	1,3	641,9	838,6	121,5	1.057,4	2.659,4	1,2	330,4	88,9	1.178,9	39,4	89,7
06 Economia i Hisenda	2.760,4	1,2	25,1	52,7	591,5	1.682,3	2.351,6	1,1	408,8	85,2	2.273,8	82,4	74,0
07 Administració Pública	799,7	0,4	118,7	75,7	44,2	528,6	767,2	0,3	32,5	95,9	572,8	71,6	92,3
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	21.952,6	9,9	742,5	9.123,3	1.890,5	9.658,0	21.414,3	9,7	538,3	97,5	11.548,5	52,6	83,6
09 Cultura, Educació i Ciència	99.661,4	44,6	1.538,9	9.773,3	3.751,9	84.189,5	99.253,6	45,0	407,8	99,6	87.941,4	88,2	95,7
10 Sanitat i Consum	5.616,8	2,5	384,2	517,0	177,8	4.155,7	5.234,7	2,4	382,1	93,2	4.333,5	77,2	95,9
11 Indústria, Comerç i Turisme	5.332,0	2,4	448,8	688,4	737,8	3.317,0	5.192,0	2,4	140,0	97,4	4.054,8	76,0	81,8
12 Agricultura i Pesca	10.813,8	4,9	217,5	1.920,1	1.694,6	6.733,3	10.565,5	4,8	248,3	97,7	8.427,9	77,9	79,9
13 Treball i Segur. Social	18.755,7	8,4	429,4	2.783,4	1.067,2	14.140,5	18.420,5	8,4	335,2	98,2	15.207,7	81,1	93,0
15 Servei del Deute	8.082,8	3,6	-	-	6.112,8	1.767,2	7.880,0	3,6	202,8	97,5	7.880,0	97,5	22,4
20 Transferències a Eus Públics	45.847,5	20,5	-	-	-	45.700,5	45.700,5	20,8	147,0	99,7	45.700,5	99,7	100,0
TOTAL	223.324,3	100,0	4.547,0	25.772,5	16.189,8	173.641,8	220.151,1	100,0	3.173,2	98,6	189.831,6	85,0	91,5

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Crèdits utilitzats per seccions i capítols
(Millions de pessetes)

Secció:	0	1	2	3	4	6	7	8	9		
TOTAL	%	Exercicis tancats	Despeses de personal	Compra béns i serveis	Interessos	Transferèn. corrents	Inversions reals	Transferèn. capital	Variació actius fin.	Variació passius fin.	
01 Corts Valencianes	585,0	0,3	-	374,3	104,4	-	92,2	-	0,2	-	
02 Sindicatura de Comptes	91,8	0,0	-	77,8	14,0	-	-	-	-	-	
03 Consell Valenc. Cultura	35,0	0,0	-	6,2	23,8	-	-	5,0	-	-	
04 Presidència Generalitat	2.659,4	1,2	-	568,7	397,2	-	138,0	1.540,5	15,0	-	
06 Economia i Hisenda	2.351,6	1,1	-	634,8	299,0	-	375,3	679,6	362,9	-	
07 Administració Pública	767,2	0,3	-	383,0	150,5	-	5,5	228,2	-	-	
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	21.414,3	9,7	131,3	1.707,2	452,0	-	11,2	15.905,3	2.758,7	448,6	
09 Cultura, Educació i Ciència	99.253,6	45,0	-	53.758,6	3.711,0	-	23.848,3	14.690,2	3.245,5	-	
10 Sanitat i Consum	5.234,7	2,4	-	3.767,2	507,0	-	168,3	766,2	26,0	-	
11 Indústria, Comerç i Turisme	5.192,0	2,4	-	922,3	321,9	-	1.381,9	405,6	2.100,3	60,0	
12 Agricultura i Pesca	10.565,5	4,8	-	2.621,4	790,1	-	55,3	4.811,7	2.287,0	-	
13 Treball i Segur. Social	18.420,5	8,4	-	2.198,8	1.262,9	-	12.134,2	1.974,8	799,8	50,0	
15 Servei del Deute	7.880,0	3,6	-	-	1.430,0	-	-	-	-	6.450,0	
20 Transferències a Ens Públics	45.700,5	20,8	-	-	-	-	45.700,5	-	-	-	
TOTAL	220.151,1	100,0	131,3	67.020,3	8.033,8	1.430,0	83.910,7	41.021,0	11.595,2	558,8	6.450,0
%	100,0	0,1	30,4	3,6	0,7	38,1	18,6	5,3	0,3	2,9	

De la informació presentada destaca, com s'ha comentat en termes generals en l'apartat 7.1 d'aquest informe, l'alt grau d'utilització del Pressupost de Despeses, puix que ateny el 98'6% del Pressupost definitiu. Si es mesura pel grau d'execució, aquest suposa un 85% del pressupost definitiu.

El grau d'utilització corresponent als diversos Capítols del Pressupost de Despeses (quadre núm. 6) no mostra diferències significatives entre ells, destacant-hi —per als Capítols més significatius de l'estat de despeses— l'alt nivell d'utilització de Transferències corrents, amb un 99,3%; Transferències de capital, amb un 99,1%; Inversions reals, amb un 98,2%, i Despeses de personal, amb un nivell d'utilització del 98,7%.

Si tenim en compte el , i per als Capítols comentats anteriorment, no hi ha diferències significatives amb el grau d'utilització en els Capítols referents a Despeses de personal i Transferències corrents; sí que existeixen, en canvi, diferències substancials en els Capítols d'Inversions reals i de Transferències de capital.

En el Capítol 6, Inversions reals, el grau d'utilització és d'un 98'2%, mentre que el d'execució puja a un 52,4%, tal i com s'ha indicat en el paràgraf precedent; aquest percentatge indica que, dels 41.754 MP que integren el Pressupost definitiu d'aquest Capítol, se n'han executat 21.888,4 MP, i s'ha pagat un import de 16.558 MP, que representa un grau de realització del 75,6%.

Per al Capítol 7, Transferències de capital, el grau d'utilització és d'un 99,1%, mentre que el d'execució puja a un 46,8%, tal i com s'ha indicat abans; aquest percentatge indica que, dels 11.695,6 MP que integren el pressupost definitiu d'aquest capítol, se n'han executat 5.471,4 MP, i se n'ha pagat un import de 4.273,8 MP, que implica un grau de realització del 78,1%.

En l'apartat corresponent d'aquest informe que tracta de l'anàlisi específica d'aquests Capítols, es comenten més àmpliament aquestes circumstàncies.

De la distribució de la despesa per Seccions (quadres núm. 7 i núm. 8), en destaca, amb diferència respecte de les altres, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que amb uns crèdits utilitzats de 99.253,6 MP representa el 45% de la Generalitat. El grau d'utilització puja a un 99,6% i el d'execució, al 88,2%; l'import dels pagaments realitzats puja a 84.189,5 MP, cosa que suposa un grau de realització del 95,7%.

Figura a continuació la Secció de Transferències a Entes Públics, la qual, amb uns crèdits utilitzats de 45.700,5 MP, representa el 20,8% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 99,7% i el d'execució, al 99,7%; l'import dels pagaments realitzats puja a 45.700,5 MP, cosa que implica un grau de realització del 100%.

De la informació presentada destaca, como se ha comentado en términos generales en el apartado 7.1 del presente informe, el alto grado de utilización del Presupuesto de Gastos, pues alcanza el 98,6% del Presupuesto definitivo. Si se mide por el grado de ejecución, este supone un 85% del presupuesto definitivo.

El grado de utilización correspondiente a los diversos Capítulos del Presupuesto de Gastos (cuadro n.º 6) no muestra diferencias significativas entre ellos, destacando, para los Capítulos más significativos del estado de gastos, el alto nivel de utilización de Transferencias corrientes, con un 99,3%, Transferencias de capital, con un 99,1%, Inversiones reales, con un 98,2%, y Gastos de personal con un nivel de utilizado de 98,7%.

Si se tiene en cuenta el grado de ejecución, y para los Capítulos comentados anteriormente, no hay diferencias significativas con el grado de utilización en los Capítulos referentes a Gastos de personal y Transferencias corrientes; sí existen, en cambio, diferencias sustanciales en los Capítulos de Inversiones reales y Transferencias de capital.

En el Capítulo 6, Inversiones reales, el grado de utilización es de un 98,2%, mientras que el de ejecución asciende a un 52,4%, tal como se ha indicado en el párrafo precedente, porcentaje que viene a indicar que de los 41.754 M.P. que integran el Presupuesto definitivo de este Capítulo, se han ejecutado 21.888,4 M.P., habiéndose pagado un importe de 16.558 M.P., que supone un grado de realización del 75,6%.

Para el Capítulo 7, Transferencias de capital, el grado de utilización es de un 99,1%, mientras que el de ejecución asciende a un 46,8%, tal como se ha indicado anteriormente, porcentaje que viene a indicar que de los 11.695,6 M.P. que integran el presupuesto definitivo de este Capítulo, se han ejecutado 5.471,4 M.P., habiéndose pagado un importe de 4.273,8 M.P., que supone un grado de realización del 78,1%.

En el apartado correspondiente de este informe que trata del análisis específico de estos Capítulos, se comentan más ampliamente estas circunstancias.

De la distribución del gasto por Secciones (cuadros n.º 7 y n.º 8) destaca con diferencia respecto a las demás, la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, que con unos créditos utilizados de 99.253,6 M.P., representa el 45% de la Generalidad. El grado de utilización asciende a un 99,6% y el de ejecución al 88,2%, ascendiendo el importe de los pagos realizados a 84.189,5 M.P., lo que supone un grado de realización del 95,7%.

Figura a continuación la Sección de Transferencias a Entes Públicos que con unos créditos utilizados de 45.700,5 M.P., representa el 20,8% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 99,7% y el de ejecución al 99,7%, ascendiendo el importe de los pagos realizados a 45.700,5 M.P., lo que implica un grado de realización del 100%.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Execució del pressupost per programes
(Milions de pessetes)

Programa:	Pressupost definitiu	%	Crèdits utilitzats A+D+O+P	% Crèdits utilitzats / Total	Pagaments ordenats	Saldo del pressupost	% utilitzat /pressupost	Obligacions reconegudes	%Executat / pressupost	Pagam.s/Obblig. reconegudes
422 Educació General Bàsica	53.546,8	24,0	53.463,7	24,3	46.635,3	83,1	99,8	48.109,8	89,8	96,9
198 Fons Cooperac.Municipal	45.847,5	20,5	45.700,5	20,8	45.700,5	147,0	99,7	45.700,5	99,7	100,0
423 Baxillerat i COU	23.523,6	10,6	23.387,9	10,6	21.040,2	135,7	99,4	21.816,5	92,7	96,4
531 Serveis Socials	12.924,2	5,8	12.663,4	5,7	9.861,2	260,8	98,0	10.509,6	81,3	93,8
442 Universitats	9.905,6	4,4	9.903,6	4,5	7.798,8	2,0	100,0	8.617,5	87,0	90,5
971 Arquitectura i habitatge	9.815,0	4,4	9.681,3	4,4	3.904,7	133,7	98,6	5.305,2	54,1	73,6
239 Servei del Deute	8.082,8	3,6	7.880,0	3,6	1.767,2	202,8	97,5	7.880,0	97,5	22,4
941 Infr.urbana i rec.hidràul.	4.508,9	2,0	4.343,6	2,0	1.507,2	165,3	96,3	1.654,6	36,7	91,1
991 Condicions de treball	4.483,3	2,0	4.431,1	2,0	3.249,3	52,2	98,8	3.606,2	80,4	90,1
521 Salut Comunitària	4.462,7	2,0	4.385,0	2,0	3.648,6	77,7	98,3	3.741,4	83,8	97,5
921 Infrastruc. carreteres	3.595,2	1,6	3.503,0	1,6	2.091,9	92,2	97,4	2.243,0	62,4	93,3
663 Ref. Estructures Agràries	3.572,3	1,6	3.513,7	1,6	2.135,7	58,6	98,4	3.255,9	91,1	65,6
412 Educació i Cultura	3.070,3	1,4	3.057,8	1,4	2.972,5	12,5	99,6	3.020,4	98,4	98,4
Programes menors de 3.000 M.P.	35.986,1	16,1	34.236,5	15,5	21.328,7	1.749,6	97,3	24.371,0	67,7	87,5
TOTAL PRESSUPOST	223.324,3	100,0	220.151,1	100,0	173.641,8	3.173,2	98,6	189.831,6	85,0	91,5

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb uns crèdits utilitzats de 21.414,3 MP, representa el 9'7% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 97'5%, mentre que el d'execució arriba al 52,6%; els pagaments realitzats importen 5.658 MP, cosa que representa un grau de realització del 83,6%.

Finalment, la Conselleria de Treball i Seguretat Social, amb uns crèdits utilitzats de 18.420,5 MP, representa el 8,4% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 98,2%, mentre que el grau d'execució puja al 81,1%; els pagaments realitzats són de 14.140,5 MP, cosa que representa un grau de realització del 93%.

El restant 16'1% de crèdits utilitzats es distribueix entre les altres deu Seccions pressupostàries.

Per acabar, el quadre núm. 9 mostra, per als programes més significatius —que representen el 84,5% del total de la despesa—, el seu grau d'utilització, execució i realització.

El programa 422, Educació General Bàsica; el 198, Fons de Cooperació Municipal, i el programa 423, Batxillerat i COU, amb uns crèdits totals utilitzats de 122.552,1 M.P., representen el 55,7% del total de despeses.

El programa 422, *Educació General Bàsica*, amb uns crèdits utilitzats de 53.463,7 MP, representa el 24,3% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 99,8%, mentre que el grau d'execució assoleix el 89,8%; els pagaments realitzats són de 46.635,3 MP, cosa que representa un grau de realització del 96,9%.

El programa 423, *Batxillerat i COU*, gestionat igual que l'anterior per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb uns crèdits utilitzats de 23.387,9 MP, representa el 10,6% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 99,4%, mentre que el grau d'execució puja al 92,7%; els pagaments realitzats són de 21.040,2 MP, cosa que suposa un grau de realització del 96,4%.

El programa 198, *Fons de Cooperació Municipal*, pertany en la seua totalitat a la Secció pressupostària 20, Transferències a Entes Públics. Té uns crèdits utilitzats de 45.700,5 MP, que representen el 20,8% del total de despeses. El grau d'utilització puja a un 99,7%, que és igual que el grau d'execució, i els pagaments realitzats són de 45.700,5 MP, cosa que implica un grau de realització del 100%.

Els programes de més baixa execució són el 971, Arquitectura i Habitatge, amb un grau d'execució del 54,1%; el programa 941, Infraestructura urbana i recursos hidràulics, amb un 36'7%, i el programa 921, Infraestructura de carreteres, amb un 62,4%.

La Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con unos créditos utilizados de 21.414,3 M.P., representa el 9,7% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 97,5% mientras que el de ejecución asciende al 52,6%, importando los pagos realizados 9.658 M.P., lo que supone un grado de realización del 83,6%.

Por último, la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social con unos créditos utilizados de 18.420,5 M.P., representa el 8,4% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 98,2% mientras que el grado de ejecución asciende al 81,1%, siendo los pagos realizados 14.140,5 M.P., lo que representa un grado de realización del 93%.

El restante 16,1% de créditos utilizados se distribuye entre las restantes diez Secciones presupuestarias.

Finalmente, el cuadro n.º 9 muestra para los programas más significativos, que representan el 84,5% del total del gasto, su grado de utilización, ejecución y realización.

El programa 422, Educación General Básica, el 198, Fondo de Cooperación Municipal y el programa 423, Bachiller y COU, con unos créditos totales utilizados de 122.552,1 M.P., suponen el 55,7 % del total de gastos.

El programa 422, *Educación General Básica*, con unos créditos utilizados de 53.463,7 M.P., representa el 24,3% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 99,8% mientras que el grado de ejecución asciende al 89,8%, siendo los pagos realizados 46.635,3 M.P., lo que supone un grado de realización del 96,9%.

El programa 423, *Bachiller y COU*, gestionado igual que el anterior por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, con unos créditos utilizados de 23.387,9 M.P., representa el 10,6% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 99,4% mientras que el grado de ejecución asciende al 92,7%, siendo los pagos realizados 21.040,2 M.P., lo que supone un grado de realización del 96,4%.

El programa 198, *Fondo de Cooperación Municipal*, pertenece en su totalidad a la Sección presupuestaria 20, Transferencias a Entes Públicos. Tiene unos créditos utilizados de 45.700,5 M.P. que representa el 20,8% del total de gastos. El grado de utilización asciende a un 99,7% que es igual al grado de ejecución, siendo los pagos realizados 45.700,5 M.P., lo que supone un grado de realización del 100%.

Los programas de más baja ejecución son el programa 971, Arquitectura y Vivienda, con un grado de ejecución del 54,1%, el programa 941, Infraestructura urbana y recursos hidráulicos, con un 36,7% y el programa 921, Infraestructura de carreteras, con un 62,4%.

9.2 Comentaris i conclusions.

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen. Aquests aspectes fan referència a la Liquidació de Despeses del Pressupost de 1986, quant a la seua coherència i correspondència de les xifres, tant internament com amb els registres comptables, així com al compliment de la normativa legal que hi és d'aplicació.

En l'anàlisi efectuada de cada Capítol pressupostari de despeses, es presenten els comentaris i conclusions específics que n'afecten a cada un; aquests comentaris i conclusions, junt amb els d'aquest apartat, formaran part de les conclusions generals que es presenten en l'apartat corresponent d'aquest informe, tant com siguen considerades d'importància i afecten significativament el conjunt del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 1986.

* La Liquidació del Pressupost de despeses i Resums complementaris que l'acompanyen, la informació més significativa de la qual es mostra en els quadres 6, 7, 8 i 9 adjunts, ha estat elaborada a partir dels registres de la Contabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els apunts de la qual són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base dels documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen a continuació alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització del Pressupost de Despeses és d'un 98,6%, cosa que es considera un nivell d'utilització satisfactori.

No obstant això, el grau d'execució és inferior a l'anterior, ja que suposa el 85%, i és aquest grau d'execució el que realment indica com s'han gestionat els crèdits inclosos en el Pressupost de Despeses.

En aquest sentit, cal comentar que els dos Capítols més importants del Pressupost de Despeses, quant a Despeses de capital, Inversions reals i Transferències de capital, presenten a 31 de desembre de 1986 uns percentatges d'execució realment baixos per a la data a que vénen referits, amb el 52,4% per a Inversions, i el 46,8% per a Transferències de capital.

Ateses les característiques d'aquests Capítols de despesa —realització d'inversions—, bé gestionades directament per la Generalitat, o bé gestionades per altres administracions, sobretot la Local, es recomana que es prenguen les mesures necessàries per alleugerir, tant com siga possible, l'execució del pressupost.

9.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo. Estos aspectos hacen referencia a la Liquidación de Gastos del Presupuesto de 1986 en cuanto a su coherencia y correspondencia de cifras, tanto internamente como con los registros contables; así como al cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.

En el análisis que se efectúa de cada Capítulo presupuestario de gastos, se presentan los comentarios y conclusiones específicos que afectan a cada uno de ellos; estos comentarios y conclusiones, junto con los de este apartado, formarán parte de las conclusiones generales que se presentan en el apartado correspondiente de este informe, en tanto en cuanto sean considerados de importancia y afecten significativamente al conjunto de la Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana de 1986.

* La Liquidación del Presupuesto de gastos y Resúmenes complementarios que se acompañan a la misma, cuya información más significativa se muestra en los cuadros 6, 7, 8 y 9 adjuntos, han sido elaborados a partir de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana, cuyos apuntes están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervinidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización del Presupuesto de Gastos es de un 98,6%, lo que se considera un nivel de utilización satisfactorio.

El grado de ejecución es sin embargo inferior al anterior, ya que supone el 85%, y es este grado de ejecución el que realmente indica cómo se han gestionado los créditos incluidos en el Presupuesto de Gastos.

En este sentido, hay que comentar que los dos Capítulos más importantes del Presupuesto de Gastos en cuanto Gastos de capital, Inversiones reales y Transferencias de capital, presentan al 31 de diciembre de 1986 unos porcentajes de ejecución realment baixos para la fecha a la que vienen referidos, con el 52,4%, para Inversiones y el 46,8% para Transferencias de capital.

Dadas las características de estos Capítulos de gasto, realización de inversiones, bien gestionadas directamente por la Generalidad o bien gestionadas por otras administraciones, sobre todo la Local, se recomienda que se tomen las medidas necesarias para agilizar en la medida de lo posible la ejecución del presupuesto.

Encara que en el nivell d'execució poden influir les característiques del tipus d'inversió que es realitze, els períodes d'execució que s'hi fixen en els projectes tècnics i el ritme que hi imprimesquen els contractistes, cal que l'Administració de la Generalitat Valenciana pose els mitjans escaients per aconseguir una sensible reducció en els terminis d'execució de les inversions, actualment molt dilatats, efectuant amb aquesta finalitat un detingut estudi del temps total inicialment necessari per a l'execució de cada una de les obres, així com els seus ritmes d'execució, i exigir als tercers contractants o a les Institucions en què es delega la gestió de la inversió l'estricta compliment dels terminis marcats. Així mateix, cal incrementar els esforços que actualment s'estan portant a cap perquè s'acurten els terminis de temps entre el moment en què s'expedeix la certificació d'obra i aquell en què es proposa al Servei corresponent el seu pagament.

10. Despeses de personal.

10.1 Informació pressupostària.

Els quadres núms. 10 i 11, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren en milions de pessetes el detall i composició de les despeses de personal, la seua distribució entre les Seccions del Pressupost i el seu respectiu grau d'utilització, execució i realització.

Cal destacar que les Despeses de personal (Capítol I del Pressupost de Despeses) tenen com a Pressupost definitiu un import de 67.896 MP, que suposa un 30,4% sobre el pressupost definitiu total, i els pagaments pugen a 65.842,8 MP, cosa que suposa el 37,9% dels pagaments de l'exercici; aquestes xifres el configuren com a segon Capítol en importància dins del Pressupost de Despeses, després del de Transferències Corrents (Capítol IV).

Els crèdits utilitzats pugen a 67.020,3 MP, cosa que representa un grau d'utilització del 98,7%. Les obligacions reconegudes pugen a 65.886,5 MP, cosa que representa un grau d'execució del 97%. Els pagaments realitzats pugen a 65.842,8 MP, que indica un grau de realització del 99,8%.

La pràctica totalitat dels saldos pendents de reconeixement, 1.134,7 MP (Saldos A i D), corresponen a l'article 11, concepte 118, Cobertura d'endarreriments 1986, derivats de la classificació de llocs de treball, en curs de realització a la data de tancament del pressupost de 1986.

Pel que fa a la distribució de la despesa per articles, se'n repassen a continuació els aspectes més significatius, i en destaquem l'article 11, Sous i Salariis, amb uns crèdits utilitzats de 61.682,6 MP, que suposen el 92% del total dels crèdits utilitzats del Capítol.

Aunque en el nivel de ejecución pueden influir las características del tipo de inversión que se realice, los periodos de ejecución que para las mismas se fijan en los proyectos técnicos y el ritmo que impriman los contratistas, deben ponerse los medios adecuados por parte de la Administración de la Generalidad Valenciana para conseguir una sensible reducción de los plazos de ejecución de las inversiones, actualmente muy dilatados, efectuando a tal efecto un detenido estudio del tiempo total inicialmente necesario para la ejecución de cada una de las obras, así como sus ritmos de ejecución y exigir a los terceros contratantes o a las Instituciones en que se delega la gestión de la inversión el estricto cumplimiento de los plazos marcados. Asimismo se han de incrementar los esfuerzos que actualmente se están llevando a cabo para que se acorten los plazos que median entre el momento en que se expide la certificación de obra y aquél en el que se propone al Servicio correspondiente su pago.

10. Gastos de personal

10.1 Información presupuestaria

Los cuadros n.º 10 y 11, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas, a partir de la información recibida, muestran, en millones de pesetas, el detalle y composición de los gastos de personal, su distribución entre las Secciones del Presupuesto y su respectivo grado de utilización, ejecución y realización.

Hay que destacar que los Gastos de personal (Capítulo I del Presupuesto de Gastos) tienen como Presupuesto definitivo un importe de 67.896 M.P., que supone un 30,4% sobre el presupuesto definitivo total y los pagos ascienden a 65.842,8 M.P. lo que supone el 37,9% de los pagos del ejercicio; estas cifras lo configuran como el segundo Capítulo en importancia dentro del Presupuesto de Gastos, después de las Transferencias Corrientes (Capítulo IV).

Los créditos utilizados ascienden a 67.020,3 M.P., lo que supone un grado de utilización del 98,7%. Las obligaciones reconocidas ascienden a 65.885,6 M.P., lo que representa un grado de ejecución del 97%. Los pagos realizados ascienden a 65.842,8 M.P., lo que indica un grado de realización del 99,8%.

La práctica totalidad de los saldos pendientes de reconocer, 1.134,7 M.P. (saldos A y D) corresponden al artículo 11, concepto 118, Cobertura de atrasos 1986, derivados de la clasificación de puestos de trabajo, en curso de realización a la fecha de cierre del presupuesto 1986.

En lo que respecta a la distribución del gasto por artículos, se repasan a continuación sus aspectos más significativos, debiendo destacar entre ellos el artículo 11, Sueldos y salarios, con unos créditos utilizados de 61.682,6 M.P., que suponen el 92% del total de los créditos utilizados del Capítulo.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 1986

Capítol I: Despeses de Personal
Execució del pressupost per articles

(Millions de pessetes)

Articles:	Pressupost definitiu		Autoritzats		Disposats		Oblig. recon.		Pagaments		Total	%	Saldo del Pressupost	% utilitzat/pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt. definitiu	Pagam.s/Oblig. reconegudes	
	%		%		%		%											
Total Crèdits Utilitzats																		
Saldo de Crèdits																		
10 Altres Ens	458,3	0,7	-	-	-	-	-	-	458,3	458,3	0,7	0,7	-	100,0	458,3	100,0	100,0	
11 Sous i Salaris	62.558,3	92,1	1.021,7	90,8	16,0	60.554,1	61.682,6	875,7	98,6	60.570,1	96,8	96,8	100,0	60.570,1	99,8	100,0		
12 Cotitzacions socials a càrrec de l'empleat	4.640,1	6,9	3,6	14,2	7,3	4.615,0	4.640,1	7,0	-	4.622,3	99,6	99,6	100,0	4.622,3	99,6	99,8		
13 Altres despeses soci.	148,2	0,2	0,5	3,9	19,5	124,3	148,2	0,2	-	143,8	97,0	97,0	100,0	143,8	97,0	86,4		
14 Prestacions socials a càrrec de l'empleat	91,0	0,1	-	-	-	91,0	91,0	0,1	-	91,0	100,0	100,0	100,0	91,0	100,0	100,0		
19 Endarreriments 85	0,1	0,0	-	-	-	0,1	0,1	0,0	-	0,1	100,0	100,0	100,0	0,1	100,0	100,0		
TOTAL	67.896,0	100,0	1.025,8	108,9	42,8	65.842,8	67.020,3	875,7	98,7	65.885,6	97,0	97,0	98,7	65.885,6	97,0	99,9		

Quadre num. 10

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol I: Despeses de personal
Crèdits utilitzats per seccions i articles

(Milions de pessetes)

Secció:	TOTAL	%	10 Altres ens	11 Sous i Salaris	12 Cotitzac. a càrrec empleador	13 socials Altres Desp. socials	14 Prestac. socials a càrrec empleador	19 Endarreriments 85
01 Corts Valencianes	374,3	0,6	374,3	-	-	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	77,8	0,1	77,8	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	6,2	0,0	6,2	-	-	-	-	-
04 Presidència Generalitat	568,7	0,8	-	460,4	107,6	0,6	0,1	-
06 Economia i Hisenda	634,8	0,9	-	559,2	74,9	0,1	0,6	-
07 Administració Pública	383,0	0,6	-	314,3	67,7	0,9	0,1	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	1.707,2	2,6	-	1.387,2	319,1	-	0,9	-
09 Cultura, Educació i Ciència	53.758,6	80,2	-	50.910,1	2.631,7	135,8	81,0	-
10 Sanitat i Consum	3.767,2	5,6	-	3.345,5	411,4	5,2	5,0	0,1
11 Indústria, Comerç i Turisme	922,3	1,4	-	784,1	135,4	1,9	0,9	-
12 Agricultura i Pesca	2.621,4	3,9	-	2.175,4	440,3	3,4	2,3	-
13 Treball i Segur. Social	2.198,8	3,3	-	1.746,4	452,0	0,3	0,1	-
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	67.020,3	100,0	458,3	61.682,6	4.640,1	148,2	91,0	0,1
%	100,0		0,7	92,0	7,0	0,2	0,1	0,0

Quadre núm. 11

L'article 10, Altres Ens, recull les despeses de personal de les Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes i Consell Valencià de Cultura; implica un import de crèdits utilitzats de 458,3 MP, que representa el 0,7% sobre el total del Capítol, i ateny un grau d'execució del 100%.

L'article 11, Sous i salaris, amb un import de crèdits utilitzats de 61.682,6 MP, representa el 92% sobre el total de crèdits utilitzats del Capítol i ateny un grau d'execució del 96,8%.

L'article 12, Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador, representa un import de 4.640,1 MP, representa un 6,9% sobre el total del Capítol i ateny un grau d'execució del 99,6%.

L'article 13, Altres despeses socials, recull fonamentalment despeses de celebració de cursos de formació i perfeccionament de personal, i representa un import de crèdits utilitzats de 148,2 MP, amb un pes específic del 0,2% sobre el total del Capítol, i ateny un grau d'execució del 97%.

L'article 14, Prestacions Socials a càrrec de l'ocupador, amb un import de 91 MP, representa el 0,1% del Capítol i ateny un grau d'execució del 100%.

Finalment, l'article 19, endarreriments 85, suposa un import de 0,1 MP i ateny un grau d'execució del 100%.

Quant a la distribució de les despeses de personal, entre les distintes Seccions del Pressupost, destaca la importància de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la qual, amb un import de crèdits utilitzats de 53.758,6 MP, absorbeix el 80,2% del total de crèdits d'aquest Capítol.

A considerable distància de l'anterior, es troben la Conselleria de Sanitat i Consum, amb uns crèdits utilitzats de 3.767,2 MP, que representa el 5,6%; la d'Agricultura i Pesca, que, amb 2.621,4 MP, absorbeix el 3,9%; la de Treball i Seguretat Social, que, amb 2.198,8 MP, representa el 3,3% del Capítol; i la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, la qual, amb 1.707,2 MP, representa el 2,6%.

La resta de les Conselleries (Presidència, Economia i Hisenda, Administració Pública, i Indústria, Comerç i Turisme) tenen en el seu conjunt uns crèdits utilitzats de 2.508,8 M.P., que constitueixen el 3,7% dels crèdits utilitzats en el Capítol.

Les Corts Valencianes, la Sindicatura de Comptes i el Consell Valencià de Cultura tenen uns crèdits utilitzats de 458,3 MP, que suposen el 0,7% del total del Capítol.

A les Seccions Servei del Deute i Transferències a Ens Públics no s'imputen despeses de personal, i queden in-

El artículo 10, Otros Entes, recoge los gastos de personal de las Cortes Valencianas, Sindicatura de Cuentas y Consejo Valenciano de Cultura; supone un importe de créditos utilizados de 458,3 M.P., que representa el 0,7% sobre el total del Capítulo, alcanzando un grado de ejecución del 100%.

El artículo 11, Sueldos y salarios, con un importe de créditos utilizados de 61.682,6 M.P., representa el 92% sobre el total de créditos utilizados del Capítulo y alcanza un grado de ejecución del 96,8%.

El artículo 12, Cotizaciones sociales a cargo del empleador, supone un importe de 4.640,1 M.P., representa un 6,9% sobre el total del Capítulo y alcanza un grado de ejecución del 99,6%.

El artículo 13, Otros gastos sociales, recoge fundamentalmente gastos de celebración de cursos de formación y perfeccionamiento de personal, y representa un importe de créditos utilizados de 148,2 M.P., con un peso específico del 0,2% sobre el total del Capítulo, alcanzando un grado de ejecución del 97%.

El artículo 14, Prestaciones sociales a cargo del empleador, con un importe de 91 M.P. representa el 0,1% del Capítulo y alcanza un grado de ejecución del 100%.

Por último, el artículo 19, atrasos 85, supone un importe de 0,1 M.P., y alcanza un grado de ejecución del 100%.

En cuanto a la distribución de los gastos de personal entre las distintas Secciones del Presupuesto, destaca la importancia de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, que con un importe de créditos utilizados de 53.758,6 M.P. absorbe el 80,2% del total de créditos de este Capítulo.

A considerable distancia de la anterior, se encuentran la Conselleria de Sanidad y Consumo, con unos créditos utilizados de 3.767,2 M.P., que representa el 5,6%; la de Agricultura y Pesca, que con 2.621,4 M.P., absorbe el 3,9%; la de Trabajo y Seguridad Social, que con 2.198,8 M.P., representa el 3,3% del Capítulo y la de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, que con 1.707,2 M.P. representa el 2,6%.

El resto de las Consellerias (Presidencia, Economía y Hacienda, Administración Pública e Industria, Comercio y Turismo) tienen en su conjunto unos créditos utilizados de 2.508,8 M.P. que constituyen el 3,7% de los créditos utilizados del Capítulo.

Las Cortes Valencianas, la Sindicatura de Cuentas y el Consejo Valenciano de Cultura, tienen unos créditos utilizados de 458,3 M.P. que suponen el 0,7% del total del Capítulo.

A las Secciones Servicio de la Deuda y Transferencias a Entes Públicos no se imputan gastos de personal, que-

closes en els de la Conselleria d'Economia i Hisenda, el serveis de la qual gestionen les tasques pròpies d'aquestes dues Seccions.

El nombre de persones incloses en les nòmines de desembre de 1986, vinculades a la Generalitat per una relació de treball o per exercir alts càrrecs, és de 40.023; xifra que representa un increment de 5.206 persones —un 15%— sobre el personal en desembre de 1985, que ascendia a 34.817 persones.

Del total esmentat, 30.347 persones pertanyen a l'àrea d'Educació; 9.585 a la resta de la Generalitat Valenciana, i les 91 persones restants són adscrites a les Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes i Consell Valencià de Cultura.

Les xifres de despeses de personal de l'any 1986 comparades, per a les seues magnituds més significatives, amb les de l'any 1985, són les següents:

	1985	1986	Diferèn.	%
Nombre pers. a 31-12	34.817	40.023	5.206	15,0
Pressup. def. (MP)	57.006,067.896,0	67.896,010.890,0	10.890,0	19,1
Crèdits utilit. (MP)	55.873,067.020,3	67.020,311.147,3	11.147,3	19,9
Pagaments ord. (MP)	55.726,965.842,8	65.842,810.115,9	10.115,9	18,2
% Capítol I sobre Pressup. def.	36,1	30,4	—	—

De la comparació esmentada es posa de manifest un increment del Pressupost i del nombre de persones que presten els seus serveis a la Generalitat, malgrat que ha disminuït el pes específic de les despeses de personal en relació al Pressupost definitiu total.

L'estructura de la classificació econòmica en el Pressupost de 1986 ha estat modificada en relació al de 1985, de manera que en el Pressupost de 1986, i pel que fa als articles, es distingeix la naturalesa de la despesa (11-Sous i salaris; 12-Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador; 13-Altres despeses socials; 14-Prestacions socials a càrrec de l'ocupador; 19-Endarreriments 1985), i s'agrupen en l'article 10 les despeses corresponents a les Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes i Consell Valencià de Cultura. Quant al concepte, es distingeix el tipus de relació laboral, cotització o prestació (en els articles 11, 12 i el 13 i 14, respectivament), i en els subconceptes es desenvolupa el caràcter de la despesa específica (retribucions bàsiques i altres, prestacions específiques, etc...).

10.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen a continuació els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al capítol de despeses de personal, de

dando incluídos en los de la Consellería de Economía y Hacienda, cuyos servicios gestionan las tareas propias de estas dos Secciones.

El número de personas incluidas en las nóminas de diciembre de 1986, vinculadas a la Generalidad por una relación de trabajo o por desempeñar altos cargos, es de 40.023 personas; cifra que representa un incremento de 5.206 personas, un 15%, sobre el personal en diciembre de 1985, que ascendía a 34.817 personas.

Del total mencionado, 30.347 personas pertenecen al área de Educación, 9.585 al resto de la Generalidad Valenciana y las restantes 91 personas están adscritas a las Cortes Valencianas, Sindicatura de Cuentas y Consejo Valenciano de Cultura.

Las cifras de gastos de personal del año 1986 comparadas, para sus magnitudes más significativas, con las del año 1985, son las siguientes:

	1985	1986	Diferencia	%
N.º personas a 31 de Diciembre	34.817	40.023	5.206	15,0
Presup. def. (M.P.)	57.006,0	67.896,0	10.890,0	19,1
Créd. utili. (M.P.)	55.873,0	67.020,3	11.147,3	19,9
Pagos orden. (M.P.)	55.726,9	65.842,8	10.115,9	18,2
% Capitulo I sobre Presup. definitivo	36,1	30,4	—	—

De la comparación citada se pone de manifiesto un incremento del Presupuesto y del número de personas que prestan sus servicios a la Generalidad, aunque ha disminuido el peso específico de los gastos de personal en relación al Presupuesto definitivo total.

La estructura de la clasificación económica en el Presupuesto de 1986 ha sido modificada en relación al de 1985, de tal forma que en el Presupuesto de 1986 y a nivel de artículos se distingue la naturaleza del gasto (11-Sueldos y salarios; 12-Cotizaciones sociales a cargo de el empleador; 13-Otros gastos sociales; 14-Prestaciones sociales a cargo del empleador; 19-Atrasos 1985), y se agrupan en el artículo 10 los gastos correspondientes a las Cortes Valencianas, Sindicatura de Cuentas y Consejo Valenciano de Cultura. A nivel de concepto se distingue el tipo de relación laboral, cotización o prestación (en los artículos 11, 12 y el 13 y 14, respectivamente) y en los subconceptos se desarrolla el carácter del gasto específico (retribuciones básicas y otras, prestaciones específicas, etc...).

10.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto correspondientes al capítulo de gastos de personal, de

les quals es mostra un resum en els quadres 10 i 11 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit aquells comentaris i observacions sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització del Pressupost de Despeses, respecte d'aquest Capítol, és d'un 98,7%; el grau d'execució, del 97%; i el grau de realització, del 99,9%. Aquests percentatges es poden considerar satisfactoris, dins d'un Capítol de despeses en el qual, per la seua naturalesa, els crèdits consignats són prou ajustats en el seu Pressupost inicial.

* Les funcions i responsabilitats sobre gestió de personal es troben distribuïdes entre la Conselleria d'Administració Pública i les altres Conselleries, amb especial importància en les d'Educació i Ciència i d'Economia i Hisenda.

Durant l'any 1986 s'ha avançat en l'articulació d'un enfocament unitari en matèria de funció pública (en compliment del que regula el títol III de la Llei de Funció Pública Valenciana, sobre òrgans superiors i competències en matèria de funció pública). Es, doncs, necessari seguir posant èmfasi en el camí mamprés per assolir la unificació de la gestió de personal, aconseguint una visió i seguiment del conjunt, amb independència de les tasques que puga desenvolupar cada centre gestor (control efectiu del conjunt, documentació i control de les variacions i incidències, etc...)

La complexitat i consegüent problemàtica derivada de les múltiples relacions laborals existents (funcionaris transferits d'altres administracions, interins, personal laboral i contractats administratius, etc...), s'ha anat atenuant durant els exercicis 1986 i 1987 amb la firma de l'acord-marca per al personal laboral i amb la celebració de les oposicions per a l'ingrés de funcionaris propis.

* En general, els expedients i arxius obtinguts durant el procés de transferències de personal i, sobretot, els referents als grans col·lectius, cossos docents en especial, a penes contenien les dades mínimes suficients per a l'adequada gestió i control de les nòmines. La Conselleria d'Administració Pública, d'acord amb el que disposa el Decret 60/86, de 19 de maig, desenvolupat per l'Ordre de 5 de juny de 1986 de l'esmentada Conselleria, començà a implantar el Registre de Personal. El seu engegament efectiu, en els darrers mesos de l'any 1986 i al llarg de l'any 1987, ha permés d'anar paliant l'escassetesa de dades i d'expedients corresponents a funcionaris transferits d'al-

de los que se muestra un resumen en los cuadros 10 y 11 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación aquellos comentarios y observaciones acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben de ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización del Presupuesto de Gastos en lo que se refiere a este Capítulo, es de un 98,7%, siendo el grado de ejecución del 97% y el grado de realización del 99,9%. Estos porcentajes se pueden considerar satisfactorios, dentro de un Capítulo de gastos en el que por su naturaleza los créditos consignados son bastante ajustados en su Presupuesto inicial.

* Las funciones y responsabilidades sobre gestión de personal se encuentran distribuidas entre la Conselleria de Administración Pública y las restantes Consellerias, con especial importancia en las de Educación y Ciencia y Economía y Hacienda.

Durante el año 1986 se ha avanzado en la articulación de un enfoque unitario en materia de función pública (en cumplimiento de lo regulado en el título III de la Ley de Función Pública Valenciana, sobre órganos superiores y competencias en materia de función pública). Es pues necesario seguir poniendo énfasis en el camino emprendido para lograr la unificación de la gestión de personal, consiguiendo una visión y seguimiento del conjunto, independientemente de las tareas que pueda desarrollar cada centro gestor (control efectivo del mismo, documentación y control de las variaciones e incidencias, etc...)

La complejidad y consiguiente problemática derivada de las múltiples relaciones laborales existentes (funcionarios transferidos de otras administraciones, interinos, personal laboral y contratados administrativos, etc...), se ha ido atenuando a lo largo de los ejercicios 1986 y 1987, con la firma del acuerdo-marca para el personal laboral y la celebración de las oposiciones para ingreso de funcionarios propios.

* En general, los expedientes y archivos obtenidos durante el proceso de transferencias de personal, y sobre todo los referentes a los grandes colectivos, cuerpos docentes en especial, apenas contenían los datos mínimos suficientes para la adecuada gestión y control de las nóminas. La Conselleria de Administración Pública, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto 60/86 de 19 de mayo, desarrollado por la Orden de 5 de junio de 1986 de la citada Conselleria, empezó a implantar el Registro de Personal. Su efectiva puesta en marcha, en los últimos meses del año 1986 y a lo largo del año 1987, ha permitido ir paliando la escasez de datos y expedientes correspondien-

tres Administracions. La citada Ordre indicava que el personal inclòs havia de ser tot el que hi hagués al servei de la Generalitat Valenciana, a excepció del corresponent a les Corts Valencianes i els seus òrgans dependents, i dels contractats laborals fins a sis mesos.

Del que hem comentat anteriorment es desprén que està en vies de solució un problema que, per les seues característiques, és d'una importància significativa i, per aquesta mateixa importància, és necessari incrementar els esforços que actualment s'estan portant a cap per aconseguir que els expedients i dades del Registre de Personal siguin complets i suficients per a suportar tots els conceptes que integren la nòmina i perquè l'esmentat registre siga actualitzat permanentment. En aquest sentit, es recomana que es pose un èmfasi especial en el fet que tots els expedients i dades referents al personal docent —atés el seu nombre (aproximadament el 75% del total de la Generalitat Valenciana), varietat de categories i conceptes que integren les seues nòmines— siguin revisats i, si s'escau, completats adequadament.

Cal assenyalar també, que en la Secció de nòmines de Tresoreria General no consta la comunicació dels nombres del Registre de Personal dels perceptors de les nòmines, circumstància que ha de ser reparada.

* El problema de la varietat de relacions de treball i de l'existència de distints esquemes retributius s'ha anat atenuant ja durant l'exercici de 1986, tal i com s'ha comentat abans. Al llarg de l'any 1986 la Conselleria d'Administració Pública ha procedit a valorar els diferents llocs de treball, i les retribucions complementàries resultants per a cada un d'ells han estat abonades en maig de 1987 (amb efectes des de l'1 de gener de 1986). Al tancament de l'exercici 1986 existien en el capítol I crèdits disponibles, per un import de 1.832,2 M.P., dels quals s'incorporaren 956,5 M.P. com a romanents a l'exercici 1987, per a la cobertura d'endarreriments corresponents a l'aplicació del nou sistema retributiu. Aquest import ha estat satisfet efectivament en l'any 1987.

* La confecció de nòmines i el procediment de les seues modificacions i alteracions ha tingut milloraments respecte de l'any 1985.

Durant l'any 1986, la confecció de totes les nòmines referents als distints col·lectius s'efectua en els Serveis corresponents de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per al personal dels centres docents, i per la secció corresponent de la Tresoreria General per a la resta de col·lectius, amb la qual cosa s'ha agrupat en dos Serveis la confecció de totes les nòmines de la Generalitat Valenciana, cosa que abans, en allò referent a personal de centres docents i altres petits col·lectius, era preparat pels Serveis del Ministeri d'Educació i Ciència. D'aquesta manera s'ha aconseguit una millora de la visió global o de conjunt de l'àrea de nòmines.

tes a funcionarios transferidos de otras Administraciones. La mencionada Orden indicaba que el personal incluido debía ser todo el que estuviera al servicio de la Generalidad Valenciana, excepto el correspondiente a las Cortes Valencianas y sus organos dependientes, y los contratados laborales hasta seis meses.

De lo comentado anteriormente se desprende que está en vías de solución un problema que por sus características es de una importancia significativa y, por esta misma importancia, es necesario incrementar los esfuerzos que actualmente se están llevando a cabo para conseguir que los expedientes y datos del Registro de Personal sean completos y suficientes para soportar todos los conceptos que integran la nómina y que el mencionado registro se encuentre actualizado permanentemente. En este sentido, se recomienda que se haga énfasis especial en que todos los expedientes y datos referentes al personal docente, dado su número (aproximadamente el 75% del total de la Generalidad Valenciana), variedad de categorías y conceptos que integran sus nóminas, sean revisados y adecuadamente completados, en su caso.

Hay que señalar también, que en la sección de nóminas de Tesorería General no consta la comunicación de los números del Registro de Personal de los perceptores de las nóminas, circunstancia que debe ser subsanada.

* El problema de la variedad de relaciones de trabajo y la existencia de distintos esquemas retributivos se ha ido atenuando ya durante el ejercicio 1986, tal como se ha comentado con anterioridad. A lo largo del año 1986 se ha procedido a valorar los diferentes puestos de trabajo por la Conselleria de Administración Pública, y las retribuciones complementarias resultantes para cada uno de ellos han sido abonadas en mayo de 1987 (con efectos desde el 1 de enero de 1986). Al cierre del ejercicio 1986 existían en el capítulo I créditos disponibles, por un importe de 1.832,2 M.P., de los que finalmente se incorporaron como remanentes al ejercicio 1987, 956,5 M.P., para la cobertura de atrasos correspondientes a la aplicación del nuevo sistema retributivo. Dicho importe ha sido efectivamente satisfecho en el año 1987.

* La confecció de nòmines i el procediment de modificacions o alteracions de las mismas ha sufrido mejoras respecto al año 1985.

Durante el año 1986, la confecció de todas las nóminas referentes a los distintos colectivos se efectúa en los Servicios correspondientes de la conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, para el personal de los centros docentes, y por la sección correspondiente de la Tesorería General para el resto de colectivos, con lo cual se han agrupado en dos Servicios la confecció de todas las nóminas de la Generalidad Valenciana, que anteriormente, en lo referente a personal de centros docentes y otros pequeños colectivos, era preparado por los Servicios del Ministerio de Educación y Ciencia, lo cual ha llevado consigo una mejora de la visión global o de conjunto del área de nóminas.

De tota manera, cal assenyalar que en general el coneixement dels processos individuals i de les incidències en la confecció de nòmnes està concentrat en unes poques persones concretes en cada centre afectat, amb dificultat de substitució, la qual cosa pot implicar que en algun moment es produeixen situacions que ocasionen retards en la gestió; en aquest sentit, és recomanable que s'amplie el nombre de persones que tinguen coneixement sobre aquests aspectes, de manera que no es possibiliti l'existència d'aquestes situacions.

El control sobre les incidències personals que afecten les nòmnes (altes, baixes, malaltia i altres), les verifica cada centre gestor, el qual trameta els comunicats de variació al Servei de confecció de nòmnes, i s'incorporen al fitxer mestre mecanitzat, que serveix de base per a la confecció mensual de les nòmnes. Aquest procés, unificat ja en l'any 1986 per a tots els centres gestors millora, doncs, el procediment seguit en l'any 1985. Els comunicats de variació, en el cas de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, suporten una mitjana mensual aproximada de 4.000 modificacions a la nòmina, que han de ser revisades i fiscalitzades per comprovar-ne la justificació i l'adequat suport documental. Atesa la quantitat de modificacions que es produeixen, és difícil poder comprovar amb un cert índex de fiabilitat la correcció de les mencionades variacions, a causa de l'escassetat de personal de què disposa la Intervenció Delegada (aspecte aquest al qual s'ha d'afegir el fet que, de les comprovacions efectuades, sorgeixen insuficiències relatives a la correcta justificació de les modificacions, algunes d'elles ben importants). En aquest sentit, es recomana que es reforcen les tasques d'intervenció i fiscalització de les nòmnes i que es prenguen les mesures necessàries perquè aquestes situacions no es repetesquen, efectuant, si cal, una fiscalització en profunditat de la totalitat de la nòmina.

Quant a la resta de les nòmnes que es confeccionen, cal assenyalar que moltes de les modificacions que s'hi produeixen són comunicades al servei corresponent de la seua confecció amb gran retard per part dels centres gestors. En aquest sentit, s'ha produït el fet significatiu que calga preparar una nòmina d'endarreriments en la qual, a causa del que acabem de dir, s'han produït dilacions tan grans que s'han imputat al pressupost de 1987 despeses de personal corresponents a nòmnes de 1986, per un import de 75,6 MP. A fi d'evitar que es produeixen aquestes situacions, es recomana que es prenguen les mesures oportunes que menen a evitar aquest retard en la comunicació, per part dels centres gestors, de les variacions mensuals produïdes en les nòmnes, de manera que l'esmentada variació tinga el seu corresponent reflex en la nòmina —si no en la del mes següent, sí en la del posterior.

* El procés de nòmnes calcula automàticament la quota dels treballadors a la Seguretat Social, a les Mútues i a altres entitats; no obstant això, s'ha de realitzar una laboriosa tasca manual d'elaboració de la quota de l'empresa, que, malgrat conduir a resultats correctes, s'hauria d'intentar agilitzar per mitjans informàtics.

Hay que señalar, sin embargo, que en general el conocimiento de los procesos individuales e incidencias en la confección de nóminas está concentrado en unas pocas personas concretas en cada centro afectado, con dificultad de sustitución, lo que puede implicar que en algún momento se produzcan situaciones que puedan producir retrasos en la gestión; en este sentido, es recomendable que se amplíe el número de personas que tengan conocimiento sobre estos aspectos, de tal forma que no se dé lugar a la existencia de estas situaciones.

El control sobre las incidencias personales que afectan a las nóminas (altas, bajas, enfermedad, y otros) las verifica cada centro gestor, que remite los partes de variación al Servicio de confección de nóminas, incorporándose al fichero maestro mecanizado, que sirve de base para la confección mensual de las nóminas. Este proceso, unificado ya en el año 1986 para todos los centros gestores, mejora en consecuencia el procedimiento seguido en el año 1985.

Los partes de variación, en el caso de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, soportan una media mensual de alrededor de 4.000 modificaciones a la nómina, que han de ser revisadas y fiscalizadas para comprobar su justificación y adecuado soporte documental. Dada la cantidad de modificaciones que se producen, es difícil poder comprobar con un cierto índice de fiabilidad la corrección de las citadas variaciones, dada la escasez de personal con que se cuenta en la Intervención Delegada, aspecto al que hay que añadir el hecho de que, de las comprobaciones efectuadas, surjan insuficiencias relativas a la correcta justificación de las modificaciones, algunas de importancia. En este sentido, se recomienda se refuercen las tareas de intervención y fiscalización de nóminas y se tomen las medidas necesarias para que estas situaciones no se repitan, efectuando si es preciso una fiscalización en profundidad de la totalidad de la nómina.

En cuanto al resto de nóminas que se confeccionan, hay que señalar que muchas de las modificaciones que se producen en las mismas son comunicadas al Servicio correspondiente de su confección, con gran retraso por los centros gestores. En este sentido, se ha producido el hecho significativo de que se tenga la necesidad de preparar una nómina de atrasos en la que, debido a lo anterior, se han producido dilaciones tan amplias, que gastos de personal, por importe de 75,6 M.P., correspondientes a nóminas de 1986, se han imputado al presupuesto de 1987. Para evitar que se produzcan estas situaciones, se recomienda se tomen las medidas oportunas conducentes a evitar este retraso en la comunicación por los centros gestores de las variaciones mensuales que se produzcan en las nóminas, de tal forma que la mencionada variación tenga su correspondiente reflejo en la nómina, si no en la del mes siguiente, sí en la del posterior.

* El proceso de nóminas calcula automáticamente la cuota de los trabajadores a la Seguridad Social, a las Mutuas y otras entidades; no obstante, se ha de realizar una laboriosa tarea manual de elaboración de la cuota de la empresa que, pese a conducir a resultados correctos, se debería intentar agilitar por medios informáticos.

* Quant a les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, cal indicar que aquestes es produeixen mensualment, i que una millora destacable respecte del procediment seguit en l'any 1985 és que en l'exercici de 1986 s'han preparat les relacions nominals anuals (model 190) exigides per la normativa vigent.

Quant a la imputació comptable de les nòmines corresponents a cadascun dels diversos col·lectius que integren la Generalitat Valenciana, cal indicar que s'ha produït una millora respecte del procediment seguit en 1985, en la línia de les recomanacions que efectuava la Sindicatura de Comptes en el seu informe sobre l'any anterior. En aquest sentit, per a l'any 1986 cada treballador té assignat un codi de funció, que consta de quatre dígits, els quals són transformats pel procés informàtic en codis d'aplicació pressupostària durant el seu procés d'acumulació i comptabilització, i es facilita d'aquesta manera la verificació de la correlació adequada entre les xifres comptables anuals i les llistes nominals mensuals.

Cal indicar també que s'ha produït una millora substancial en l'ordenació i l'arxiu de les llistes i els resums de les nòmines.

* En moltes ocasions es produeixen retorns de nòmines de pagaments anteriors o retencions sobre alguna nòmina per motius justificats de tipus administratiu. En aquests casos, els imports corresponents són mantinguts pel centre gestor corresponent i es compensen en el període següent; per tal de corregir aquesta situació, els imports corresponents a aquests retorns o retencions han de ser reintegrats immediatament als comptes bancaris a disposició de la Tresoreria General, sense aplicar-hi compensacions amb pagaments posteriors.

* La Tresoreria General té assignades, entre altres funcions, la de confecció de nòmines, en els seus aspectes de manteniment de fitxers mestres, imputacions comptables, càlcul de retencions i liquidacions, ordenació de la despesa i ordenament del pagament. A causa d'aquestes funcions, que desenvolupa en l'àrea de nòmines, junt amb les pròpies de la Tresoreria —com ara registres, conciliacions bancàries, ingressos, pagaments, etc.—, és recomanable que es tinga en compte una correcta segregació de funcions en les tasques assumides i, així, evitar situacions que poguessen perjudicar principis bàsics de control intern, que exigeixen la separació de les responsabilitats relatives a les fases d'autorització, execució, control i pagament, referides a una mateixa transacció.

11. Compra de béns corrents i serveis

11.1 Informació pressupostària

Els quadres 12 i 13, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades pressupostàries, mostren en milions de pessetes el detall i composició de les despe-

* En cuanto a las retenciones del Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas, hay que indicar que se producen mensualmente, y una mejora a destacar respecto al procedimiento seguido en el año 1985 es que en el presente ejercicio, se han preparado las relaciones nominales anuales (modelo 190) exigidas por la normativa vigente.

En lo referente a la imputación contable de las nóminas correspondientes a cada uno de los diferentes colectivos que integran la Generalidad Valenciana, hay que indicar que se ha producido una mejora en cuanto al procedimiento seguido en el año 1985, en línea con las recomendaciones que efectuaba la Sindicatura de Cuentas en su informe sobre el año anterior. En este sentido, para el año 1986 cada empleado tiene asignado un código de función, que consta de cuatro dígitos, que el proceso informático, en su proceso de acumulación y contabilización, los transforma en códigos de aplicación presupuestaria, facilitándose de esta manera la verificación de la adecuada correlación entre las cifras contables anuales y los listados nominales mensuales.

Hay que indicar también que se ha producido una sustancial mejora en la ordenación y archivo de los listados y resúmenes de nóminas.

* En muchas ocasiones se producen devoluciones de nóminas de pagos anteriores o retenciones sobre alguna nómina por motivos justificados de tipo administrativo. En estos casos, los importes correspondientes son mantenidos por el centro gestor correspondiente y se compensan en el período siguiente; a fin de corregir esta situación, los importes correspondientes a estas devoluciones o retenciones han de ser reintegrados inmediatamente a las cuentas bancarias a disposición de la Tesorería General, sin aplicarles compensaciones con pagos posteriores.

* La Tesorería General tiene asignadas, entre otras funciones, la de confección de nóminas, en los aspectos de mantenimiento de ficheros maestros, imputaciones contables, cálculo de retenciones y liquidaciones, ordenación de los gastos y orden del pago. A causa de estas funciones que desarrolla en el área de nóminas, junto con las propias de la Tesorería —como, por ejemplo, registros, conciliaciones bancarias, ingresos, pagos, etc.—, es recomendable que se tenga en cuenta una correcta segregación de funciones en las tareas asumidas y, así, evitar situaciones que pudieran perjudicar principios básicos de control interno, que exigen la separación de las responsabilidades relativas a las fases de autorización, ejecución, control y pago referidas a una misma transacción.

11. Compra de bienes corrientes y servicios

11.1 Informació presupuestaria.

Los cuadros 12 y 13, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos presupuestarios, muestran, en millones de pesetas, el detalle y composición de

ses per compres de béns i serveis, la seua distribució entre les distintes Seccions del Pressupost i el seu respectiu grau d'utilització, execució i realització.

En aquest Capítol es registren les despeses incorregudes per l'adquisició de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament dels Òrgans de l'Administració de la Generalitat.

La compra de béns corrents i serveis per a 1986 ha pujat a 8.717,9 MP en termes de Pressupost definitiu, que ve a representar el 3,9% del total pressupost.

Els crèdits utilitzats pugen a 8.033,8 MP, cosa que suposa un grau d'utilització del 92,2%.

Les obligacions reconegudes són de 7.303,4 MP, cosa que indica un grau d'execució del 83,8%; els pagaments realitzats pugen a 6.378,3 MP i suposen un grau de realització del 87,3%.

En la distribució de la despesa per Seccions pressupostàries (quadre núm. 13) és significatiu el crèdit utilitzat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb un import de 3.711 MP, que suposa un 46,2% del total del Capítol, justificat fonamentalment per les despeses específiques de funcionament dels centres docents, entre altres.

A continuació figura la Conselleria de Treball i Seguretat Social, amb uns crèdits utilitzats de 1.262,9 MP, que suposen el 15,7% del crèdit total utilitzat del Capítol, crèdits que són consignats fonamentalment en l'article 22, corresponent a Treballs i subministraments exteriors.

La Conselleria d'Agricultura i Pesca, amb uns crèdits utilitzats de 790,1 MP, absorbeix el 9,8% del total de crèdits. La resta de Conselleries, amb uns crèdits utilitzats de 2.269,8 MP, absorbeixen el 28,3% restant.

Quant a la distribució de la despesa per articles, en repassem tot seguit els aspectes més significatius, i cal destacar-ne l'article 22, Treballs, subministraments i serveis externs, amb 5.122,8 MP de crèdits utilitzats, que suposen el 63,8% del total dels crèdits utilitzats del Capítol.

L'article 20, Altres Entes, recull la dotació pressupostària per a despeses en béns corrents i serveis, qualsevulla que siga la seua naturalesa, de les Seccions Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes i Consell Valencià de Cultura.

L'article 22, Treballs, subministraments i serveis externs, amb un import de crèdit utilitzat de 5.122,8 MP, representa el 63,8% del total del Capítol i presenta un grau d'execució del 81,3%.

los gastos por compras de bienes y servicios, su distribución entre las diversas Secciones del Presupuesto y su respectivo grado de utilización, ejecución y realización.

En este Capítulo se registran los gastos incurridos por la adquisición de bienes corrientes y servicios necesarios para el funcionamiento de los Organos de la Administración de la Generalidad.

La compra de bienes corrientes y servicios para 1986 ha ascendido a 8.717,9 M.P. en términos de Presupuesto definitivo, que viene a representar el 3,9% del total presupuesto.

Los créditos utilizados ascienden a 8.033,8 M.P., lo que supone un grado de utilización del 92,2%.

Las obligaciones reconocidas son 7.303,4 M.P., lo que indica un grado de ejecución del 83,8%; los pagos realizados ascienden a 6.378,3 M.P. y suponen un grado de realización del 87,3%.

En la distribución del gasto por Secciones presupuestarias (cuadro nN.º 13) es significativo el crédito utilizado por la Consellería de Cultura, Educación y Ciencia, con un importe de 3.711 M.P., que supone un 46,2% del total del Capítulo, justificado fundamentalmente por los gastos específicos de funcionamiento de los centros docentes, entre otros.

A continuación figura la Consellería de Trabajo y Seguridad Social, con unos créditos utilizados de 1.262,9 M.P., que suponen el 15,7% del crédito total utilizado del Capítulo, créditos que están consignados básicamente en el artículo 22, correspondiente a Trabajos y suministros exteriores.

La Consellería de Agricultura y Pesca, con unos créditos utilizados de 790,1 M.P. absorbe el 9,8% del total de créditos. El resto de Consellerías, con unos créditos utilizados de 2.269,8 M.P., absorben el 28,3% restante.

En lo que respecta a la distribución del gasto por artículos se repasan a continuación sus aspectos más significativos, debiendo destacar entre ellos el artículo 22, Trabajos, suministros y servicios exteriores con 5.122,8 M.P. de créditos utilizados, que suponen el 63,8% del total de los créditos utilizados del Capítulo.

El artículo 20, Otros Entes, recoge la dotación presupuestaria para gastos en bienes corrientes y servicios, cualesquiera sea su naturaleza, de las secciones Cortes Valencianas, Sindicatura de Cuentas y Consejo Valenciano de Cultura.

El artículo 22, Trabajos, suministros y servicios exteriores, con un importe de crédito utilizado de 5.122,8 M.P., representa el 63,8% del total del Capítulo y presenta un grado de ejecución del 81,3%.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSPOST 1986

Capítol II: Compra de béns corrents i serveis
Execució del pressupost per articles

(Milions de pessetes)

Articles:	Total Crèdits Utilitzats														
	Pressupost		Saldos de Crèdits						Total	%	Saldo del Pressupost	% utilitzat/ pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pto.definit.	Pagam.s/Oblig. reconegudes
	definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig.recon.	Pagaments									
20 Altres Ens	142,2	1,6	-	-	-	142,2	142,2	1,8	0,0	100,0	142,2	100,0	100,0		
21 Tributs	30,4	0,3	-	-	-	17,1	17,1	0,2	13,3	56,3	17,1	56,3	100,0		
22 Treballs, subministr. i serveis externs	5.575,6	64,0	42,7	548,8	769,4	3.761,9	5.122,8	63,8	452,8	91,9	4.531,3	81,3	83,0		
23 Indemnitzacions per raó de serveis	537,3	6,2	1,4	34,5	38,7	390,2	464,8	5,8	72,5	86,5	428,9	79,8	91,0		
24 Serveis nous	2.025,9	23,2	15,0	79,6	93,5	1.708,8	1.896,9	23,6	129,0	93,6	1.802,3	89,0	94,8		
25 Altres	1,2	0,0	-	-	-	1,2	1,2	0,0	0,0	100,0	1,2	100,0	100,0		
29 Oblig.derivades exer. tancats(desp.diverses)	405,3	4,7	0,1	8,3	23,5	356,9	388,8	4,8	16,5	95,9	380,4	93,9	93,8		
TOTAL	8.717,9	100,0	59,2	671,2	925,1	6.378,3	8.033,8	100,0	684,1	92,2	7.303,4	83,8	87,3		

Quadre núm. 12

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol II: Compra béns corrents i serveis
Crèdits utilitzats per seccions i articles
(Millions de pessetes)

Secció	Total	%	20		21	22		23	24	25	29
			Altres	Ens		Tributs	Treballs, subminist. i serveis externs				
01 Corts Valencianes	104,4	1,3	104,4	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	14,0	0,2	14,0	-	-	-	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	23,8	0,3	23,8	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Presidència Generalitat	397,2	5,0	-	-	342,2	17,6	14,4	1,2	21,8	-	-
06 Economia i Hisenda	299,0	3,7	-	-	280,8	11,8	-	-	6,4	-	-
07 Administració Pública	150,5	1,9	-	-	-	-	149,5	-	1,0	-	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	452,0	5,6	-	-	15,3	69,8	-	-	47,7	-	-
09 Cultura, Educació i Ciència	3.711,0	46,2	-	-	0,4	200,2	1.375,2	-	155,8	-	-
10 Sanitat i Consum ¹	507,0	6,3	-	-	-	22,2	22,3	-	56,4	-	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	321,9	4,0	-	-	-	60,0	19,2	-	17,4	-	-
12 Agricultura i Pesca	790,1	9,8	-	-	1,2	55,9	292,2	-	15,0	-	-
13 Treball i Segur. Social	1.262,9	15,7	-	-	0,2	27,3	24,1	-	67,3	-	-
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.033,8	100,0	142,2	17,1	5.122,8	464,8	1.896,9	1,2	388,8	0,0	4,8
%	100,0		1,8	0,2	63,8	5,8	23,6	0,0	4,8		

L'article 23, Indemnitzacions per raons de servei, té un crèdit utilitzat de 464,8 MP, que suposa el 5,8% del total, i presenta un grau d'execució del 79,8%.

L'article 24, Serveis nous, recull les dotacions per a despeses corrents, qualsevulla que siga la seua naturalesa, necessàries per a finançar els serveis de nova creació.

El crèdit utilitzat en aquest article puja a 1.896,9 M.P., que representa un 23,6% del total del Capítol, i ateny un grau d'execució del 89%.

L'article 29, Obligacions derivades d'exercicis tancats, recull les obligacions derivades d'exercicis anteriors a 1986, que no pogueren ser conegudes en el transcurs de l'exercici econòmic del qual procedeixen, aspecte aquest considerat en l'article 31.1 de la Llei d'Hisenda. L'import de crèdits utilitzats puja a 388,8 MP, que suposa el 4,8% del total del Capítol, i té un grau d'execució del 93,9%.

11.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al Capítol de Compres de béns corrents i serveis, de les quals es mostra un resum en els quadres 12 i 13 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable, la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit abans, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització del Pressupost de Despeses, pel que fa a aquest Capítol, és d'un 92,2%, que es pot considerar un nivell d'utilització satisfactori.

El grau d'execució és, però, inferior a l'anterior en, aproximadament, 5 punts, i suposa el 87,3%, grau global d'execució que ve influït pel nivell d'execució de l'article 22, Treballs, Subministraments i serveis exteriors, atés que és l'article més significatiu del Capítol i que ateny un grau d'execució del 81,3%.

* A diferència d'exercicis anteriors, en l'exercici 1986 s'han definit de forma més clara els criteris de comptabi-

El artículo 23, Indemnizaciones por razón de servicio, tiene un crédito utilizado de 464,8 M.P., que supone el 5,8% del total, y presenta un grado de ejecución del 79,8%.

El artículo 24, Servicios nuevos, recoge las dotaciones para gastos corrientes, cualquiera que sea su naturaleza, necesarios para financiar los servicios de nueva creación.

El crédito utilizado en este artículo, asciende a 1.896,9 M.P., que supone un 23,6% del total del Capítulo, alcanzando un nivel de ejecución de un 89%.

El artículo 29, Obligaciones derivadas de ejercicios cerrados, recoge las obligaciones derivadas de ejercicios anteriores a 1986, que no pudieron ser conocidas en el transcurso del ejercicio económico del cual proceden, aspecto éste contemplado en el artículo 31.1 de la Ley de Hacienda. El importe de créditos utilizados asciende a 388,8 M.P., que supone el 4,8% del total del Capítulo, teniendo un grado de ejecución del 93,9%.

11.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del presupuesto correspondientes al Capítulo de Compras de bienes corrientes y servicios, de los que se muestra un resumen en los cuadros 12 y 13 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización del Presupuesto de Gastos en lo que se refiere a este Capítulo, es de un 92,2%, que se puede considerar un nivel de utilización satisfactorio.

El grado de ejecución es, sin embargo, inferior al anterior en aproximadamente 5 puntos, supone el 87,3%, grado global de ejecución que viene influido por el nivel de ejecución del artículo 22, Trabajos, suministros y servicios exteriores, dado que es el artículo más significativo del Capítulo, y que alcanza un grado de ejecución del 81,3%.

* A diferencia de ejercicios anteriores, en el ejercicio 1986 se han definido de una forma más clara los criterios

lització de les despeses en funció de la seua naturalesa, pas previ a la implantació del Pla General de Comptabilitat Pública, que ha tingut lloc en l'exercici 1987.

12. Interessos

12.1 Informació pressupostària

La liquidació del pressupost de 1986 presenta un Pressupost definitiu per a aquest capítol de 1.528,3 MP, que constitueix el 0,7% del pressupost total de l'exercici.

Els crèdits utilitzats pugen a 1.430 MP, cosa que suposa un grau d'utilització del 93,6%. Les obligacions reconegudes pugen a la mateixa quantitat, i el grau d'execució és, també, del 93,6%.

Quant a la distribució de la despesa per articles, el 98,8% dels crèdits utilitzats correspon a l'article 31, Emprèstits (Despeses d'emissió i interessos del Deute Públic), amb un import total de 1.412,8 MP. Com a part integrant d'aquest import, figura el concepte 312, que recull els pagaments realitzats durant l'any 1986 pels interessos del Deute Públic, per un import de 1.237,1 MP. El quadre núm. 29 mostra el detall dels interessos per cada tipus d'emissió. L'article 32, Préstecs i acomptes, absorbeix l'1,2% restant, amb un import de 17,2 MP, i correspon als interessos meritats en l'exercici de 1986 per un préstec a curt termini concertat per la Generalitat Valenciana amb la Caixa d'Estalvis de València, destinat a cobrir necessitats de Tresoreria, i l'anàlisi del qual s'ha efectuat en l'apartat d'aquest informe corresponent a Endeutament.

La xifra de 98,4 MP de crèdit no utilitzat s'explica fonamentalment perquè en el moment d'elaborar el Pressupost de 1986 no es coneixien amb exactitud les dades i venciments dels interessos de l'emissió de Deute de l'exercici, efectuada a finals d'any.

La totalitat de les despeses d'aquest capítol s'imputa a la Secció pressupostària 15, Servei del Deute.

12.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, exposem tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost, corresponents al Capítol d'Interessos, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

de contabilització de los gastos en función de su naturaleza, paso previo a la implantación del Plan General de Contabilidad Pública que ha tenido lugar en el ejercicio 1987.

12. Intereses

12.1 Información presupuestaria

La liquidación del presupuesto de 1986 presenta un Presupuesto definitivo para este capítulo de 1.528,3 M.P., que constituye el 0,7% del presupuesto total del ejercicio.

Los créditos utilizados ascienden a 1.430 M.P., lo que supone un grado de utilización del 93,6%. Las obligaciones reconocidas ascienden a la misma cantidad, siendo igualmente el grado de ejecución del 93,6%.

En cuanto a la distribución del gasto por artículos, el 98,8% de los créditos utilizados corresponde al artículo 31, Empréstitos (Gastos de emisión e intereses de la Deuda Pública), con un importe total de 1.412,8 M.P. Como parte integrante de este importe, figura el concepto 312, que recoge los pagos realizados durante el año 1986 por los intereses de la Deuda Pública, por un importe de 1.237,1 M.P. El cuadro n.º 29, muestra el detalle de los mismos por cada tipo de emisión. El artículo 32, Préstamos y anticipos, absorbe el 1,2% restante, con un importe de 17,2 M.P. y corresponde a los intereses devengados en el ejercicio de 1986 por un préstamo a corto plazo concertado por la Generalidad Valenciana con la Caja de Ahorros de Valencia destinado a cubrir necesidades de Tesorería, y cuyo análisis se ha efectuado en el apartado de este informe correspondiente a Endeudamiento.

La cifra de 98,4 M.P. de crédito no utilizado se explica fundamentalmente porque en el momento de elaborar el Presupuesto de 1986 no se conocían con exactitud las fechas y vencimientos de los intereses de la emisión de Deuda del ejercicio, efectuada a finales de año.

La totalidad de los gastos de este capítulo se imputan a la Sección presupuestaria 15, Servicio de la Deuda.

12.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del presupuesto correspondientes al Capítulo de Intereses, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit abans, es considera que cal posar de manifest.

* Els criteris seguits per a la imputació d'interessos no han estat homogenis.

Mentre que els interessos que es reflecteixen en aquest Capítol, referents al préstec a curt termini, són els corresponents als meritats en l'any 1986, i que pugen a 17,2 MP, els interessos del Deute Públic registrats són els pagats en el període, amb independència de la seua meritació. En aquest sentit, el pressupost de 1986 recull 139,2 MP corresponents a interessos meritats en 1985, i no recull 279,6 MP corresponents a interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 1986. Per tant, si s'havia seguit el criteri de la meritació, s'hauria produït un increment de la despesa de 140,4 MP. En aquest sentit, i atés que existeix la suficient informació per a poder calcular els interessos meritats en cada exercici, es recomana que siguin registrats basant-se en l'esmentat principi, perquè, d'aquesta manera, les despeses recollides en el capítol siguin aquelles que efectivament s'han meritat durant l'exercici pressupostari.

13. Transferències corrents

13.1 Informació pressupostària

En aquest Capítol del Pressupost de despeses es registren els crèdits destinats a comptabilitzar les quantitats per lliurar a tercers, que actuen dins del sector públic o del sector privat, per a finançar operacions corrents de caràcter no devolutiu per als beneficiaris.

El criteri per a considerar una transferència com a corrent (Capítol IV) o de capital (Capítol VII) és la destinació que l'agent receptor li donarà, quant a despesa corrent o de capital.

Els quadres n.ºs. 14, 15 i 16, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades pressupostàries, mostren en milions de pessetes el detall i composició de les despeses per Transferències corrents, la seua distribució entre les diverses Seccions del Pressupost i el seu respectiu grau d'utilització, execució i realització, així com un detall de la classe de beneficiaris de les transferències (quadre n.º 16).

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* Los criterios seguidos para la imputación de intereses no han sido homogéneos.

Mientras los intereses que se reflejan en el presente Capítulo referentes al préstamo a corto plazo, son los correspondientes a los devengados en el año 1986 y que ascienden a 17,2 M.P., los intereses de la Deuda Pública registrados son los pagados en el periodo, independientemente de su devengo. En este sentido, el presupuesto de 1986, recoge 139,2 M.P. correspondientes a intereses devengados en 1985, y no recoge 279,6 M.P., correspondientes a intereses devengados y no vencidos al 31 de diciembre de 1986. Por tanto, si se hubiera seguido el criterio del devengo, se produciría un incremento del gasto de 140,4 M.P.. En este sentido, y dado que existe la suficiente información para poder calcular los intereses devengados en cada ejercicio, se recomienda que se registren los mismos en base al citado principio, para que de esta manera los gastos recogidos en el capítulo sean los que efectivamente se han devengado durante el ejercicio presupuestario.

13. Transferencias corrientes

13.1 Información presupuestaria

En este Capítulo del Presupuesto de gastos se registran los créditos destinados a contabilizar las cantidades a entregar a terceros, actuantes dentro del sector público o sector privado, para financiar operaciones corrientes de carácter no devolutivo para los beneficiarios.

El criterio para considerar una transferencia como corriente (Capítulo IV) o de capital (Capítulo VII) es el destino que el agente receptor dará a la misma, en cuanto gasto corriente o de capital.

Los cuadros n.º 14, 15 y 16 elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos presupuestarios, muestran en millones de pesetas el detalle y composición de los gastos por Transferencias corrientes, su distribución entre las diversas Secciones del Presupuesto y su respectivo grado de utilización, ejecución y realización, así como un detalle de la clase de beneficiarios de las transferencias (cuadro n.º 16).

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 1986

Capítol IV: Transferències corrents
Execució del pressupost per articles

(Milions de Pessetes)

Article:	Total Crèdits utilitzats												
	Pressupost definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig. recon.	Pagaments	Total	%	Saldo del pressupost	% utilitzat/pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt. definitiu	Pagam.s/Oblig. reconegudes
40 Altres Ens	92,2	0,1	-	-	-	92,2	92,2	0,1	0,0	100,0	92,2	100,0	100,0
41 A l'Administració de l'Estat	0,5	0,0	-	0,5	-	0,0	0,5	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
42 A Organismes autònoms	9.206,1	10,9	-	0,3	999,7	8.186,2	9.186,2	10,9	19,9	99,8	9.185,9	99,8	89,1
43 A la Seguretat Social	285,0	0,3	12,0	261,6	5,3	6,0	284,9	0,3	0,1	100,0	11,3	4,0	53,1
44 A Ens Territorials	47.170,4	55,9	27,8	599,7	89,3	46.273,9	46.980,7	56,0	189,7	99,6	46.363,2	98,3	99,8
45 A Empreses públiques i altres Ens públics	2.867,6	3,4	5,7	45,6	153,2	2.456,8	2.661,3	3,2	206,3	92,8	2.610,0	91,0	94,1
46 A Empreses privades	3.974,5	4,7	78,2	414,2	430,0	2.982,7	3.905,1	4,7	69,4	98,3	3.412,7	85,9	87,4
47 A Famílies i institucions sense finalitats lucratives	20.789,7	24,6	127,7	1.202,5	745,7	18.624,0	20.699,9	24,7	89,8	99,6	19.369,7	93,2	96,2
49 Oblig. derivades exercicis tancats (A Ajtms. Instituc. sense finalitat lucrativa	100,9	0,1	-	15,2	1,9	82,8	99,9	0,1	1,0	99,0	84,7	83,9	97,8
TOTAL	84.486,9	100,0	251,4	2.529,6	2.425,1	78.704,6	83.910,7	100,0	576,2	99,3	81.129,7	96,0	97,0

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986
Capítol IV: Transferències corrents
Crèdits utilitzats per seccions i articles
(Milions de pessetes)

Secció:	Total	%	40	41	42	43	44	45	46	47	49
			Altres Ens	A l'Admó. de l'Estat	A Organismes autònoms	A Seguretat Social	A Ens territorials	A Emp.públiques i altr. Ens públics	A Empreses privades	A Families, inst. s.final.lucrativa	Obligac.derivades d'exerci. tancats (Ajtms, In.s.f.luc)
01 Corts Valencianes	92,2	0,1	92,2	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Presidència Generalitat	138,0	0,2	-	-	0,3	-	84,1	-	11,3	39,6	2,7
06 Economia i Hisenda	375,3	0,4	-	-	-	-	-	-	362,9	12,4	-
07 Administració Pública	5,5	0,0	-	-	-	-	2,7	-	-	2,8	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	11,2	0,0	-	-	-	-	0,8	-	-	9,3	1,1
09 Cultura, Educació i Ciència	23.848,3	28,4	-	0,5	7.989,6	-	385,0	12,1	490,2	14.968,9	2,0
10 Sanitat i Consum	168,3	0,2	-	-	-	-	102,1	2,3	-	63,0	0,9
11 Indústria, Comerç i Turisme	1.381,9	1,6	-	-	1.196,3	-	7,1	105,8	45,8	26,9	-
12 Agricultura i Pesca	55,3	0,1	-	-	-	-	1,0	-	31,1	23,0	0,2
13 Treball i Segur.Social	12.134,2	14,5	-	-	-	284,9	697,4	2.541,1	2.963,8	5.554,0	93,0
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	45.700,5	54,5	-	-	-	-	45.700,5	-	-	-	-
TOTAL	83.910,7	100,0	92,2	0,5	9.186,2	284,9	46.980,7	2.661,3	3.905,1	20.699,9	99,9
%	100,0		0,1	0,0	10,9	0,3	56,0	3,2	4,7	24,7	0,1

Quadre núm. 15

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 1986

Capítol IV: Transferències corrents
Execució del pressupost

(Millions de Pessetes)

Tipus:	Pressupost definitiu	%	Total Crèdits utilitzats			Total	%	Saldo del pressupost	% utilitzat/pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt.definitiu	Pagam.s/Oblig. reconegudes
			Autoritzats	Disposats	Oblig. recon.							
Transfer. a Ajuntaments (FNCH)	29.236,6	34,6	-	-	29.231,0	34,8	5,6	100,0	29.231,0	100,0	100,0	100,0
Transfer. a Diputacions (FNCH)	16.610,8	19,7	-	-	16.469,5	19,6	141,3	99,1	16.469,5	99,1	99,1	100,0
Subtotal	45.847,4	54,3	0,0	0,0	45.700,5	54,5	146,9	99,7	45.700,5	99,7	99,7	100,0
Altres transferències a Ens territorials	1.323,0	1,6	27,8	589,7	89,3	573,4	1.280,2	1,5	662,7	50,1	86,5	
Transferències a Universitats	7.988,7	9,5	0,0	0,0	669,7	7.318,6	7.988,3	9,5	7.988,3	100,0	100,0	91,6
Subv. centres privats ensenyament	14.346,0	17,0	35,0	729,1	419,0	13.136,9	14.320,0	17,1	13.555,9	94,5	96,9	
Serveis socials (FNAS)	4.399,5	5,2	51,3	16,9	133,3	4.161,6	4.363,1	5,2	4.294,9	97,6	96,9	
Altres transferències corrents	10.582,3	12,5	137,3	1.193,9	1.113,8	7.813,6	10.258,6	12,2	8.927,4	84,4	87,5	
TOTAL	84.486,9	100	251,4	2.529,6	2.425,1	78.704,6	83.910,7	100,0	81.129,7	96,0	96,0	97,0

Quadre núm. 16

El Pressupost definitiu d'aquest capítol, 84.486,9 MP, representa el 37,8% del total pressupost i el 52% de les seues operacions corrents.

Els crèdits utilitzats pugen a 83.910,7 MP, que representen un grau d'utilització del 99,3%. Les obligacions reconegudes suposen 81.129,7 MP, cosa que indica un grau d'execució del 96%, i els pagaments realitzats, per un import de 78.704,6 MP, atenyen un grau de realització del 97%.

Els nivells d'utilització dels crèdits per articles pressupostaris són molt similars, i superen tots ells el 92%. El grau de realització, però, oscil·la entre el 53,1% de l'article 43, Transferències a la Seguretat Social, i el 100% de l'article 40, Transferències a Altres Ens, tot i que la dotació pressupostària per a aquests articles no és significativa en el conjunt del Capítol. Els articles més significatius són el 44, Transferències a Ens Territorials, i el 47, Transferències a famílies i institucions sense finalitats lucratives, que mostren un grau de realització del 99,8% i del 96,2%, respectivament.

El 97,4% dels crèdits utilitzats es concentra en tres Seccions pressupostàries (quadre núm. 15), i n'és molt representativa la secció 20, Transferències a Ens Públics, que absorbeix individualment el 54,5%. Les altres dues Seccions que hi segueixen en importància són Cultura, Educació i Ciència i Treball i Seguretat Social, amb un 28,4% i un 14,5% de crèdits utilitzats sobre el total del Capítol, respectivament.

L'article 42, Transferències a organismes autònoms, amb uns crèdits utilitzats de 9.186,2 MP, suposa el 10,9% del total del Capítol i recull fonamentalment les transferències a Universitats, per un import de 7.988,3 MP (vegeu el quadre núm. 16), i les transferències a l'IMPIVA, per un import de 1.196 MP. El grau d'execució assolit és el 99,8%.

En l'article 43, Transferències a la Seguretat Social, amb uns crèdits utilitzats de 284,9 MP i un grau d'execució del 4%, s'han consignat els crèdits a organismes de la Seguretat Social, reunits fonamentalment en el programa 991, Foment del treball. El baix grau d'execució pressupostària assolit en aquest programa està motivat per la lentitud en la formalització dels convenis per part de les empreses beneficiàries.

L'article 44, Transferències a Ens Territorials, té uns crèdits utilitzats de 46.980,7 MP i un grau d'execució del 98,3%; és el més significatiu d'aquest Capítol, ja que representa el 56% del total dels seus crèdits utilitzats. Dins d'aquest capítol, resulten singularment importants les Transferències del Fons Nacional de Cooperació Municipal (F.N.C.M.), en les quals la Generalitat intervé com a via de recepció dels fons procedents de l'Administració Central i de la seua tramesa a les Corporacions Locals i Diputacions Provincials. Els ingressos es comptabilitzen en els conceptes 409 (Exercicis corrents) i 402 (Romanents

El Presupuesto definitivo de este capítulo, 84.486,9 M.P., representa el 37,8% del total presupuesto y el 52% de las operaciones corrientes del mismo.

Los créditos utilizados ascienden a 83.910,7 M.P., representando un grado de utilización del 99,3%. Las obligaciones reconocidas suponen 81.129,7 M.P., lo que indica un grado de ejecución del 96%, y los pagos realizados, por importe de 78.704,6 M.P., alcanzan un grado de realización del 97%.

Los niveles de utilización de los créditos por artículos presupuestarios son muy similares, superando todos ellos el 92%. El grado de realización, sin embargo, oscila entre el 53,1% del artículo 43, Transferencias a la Seguridad Social, y el 100% del artículo 40, Transferencias a Otros Entes, si bien la dotación presupuestaria para estos artículos no es significativa en el conjunto del Capítulo. Los artículos más significativos son el 44, Transferencias a Entes Territoriales, y el 47, Transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, que muestran un grado de realización del 99,8% y del 96,2%, respectivamente.

El 97,4% de los créditos utilizados se concentra en tres Secciones presupuestarias (cuadro n.º 15), siendo muy representativa la sección 20, Transferencias a Entes Públicos, que absorbe individualmente el 54,5%. Las otras dos Secciones que le siguen en importancia son Cultura, Educación y Ciencia y Trabajo y Seguridad Social, con un 28,4% y un 14,5% de créditos utilizados sobre el total del Capítulo, respectivamente.

El artículo 42, Transferencias a Organismos Autónomos, con unos créditos utilizados de 9.186,2 M.P. supone el 10,9% del total del Capítulo, y recoge fundamentalmente las transferencias a Universidades, por un importe de 7.988,3 M.P. (vease cuadro n.º 16) y las transferencias al IMPIVA, por un importe de 1.196 M.P. El grado de ejecución alcanzado es el 99,8%.

En el artículo 43, Transferencias a la Seguridad Social, con unos créditos utilizados de 284,9 M.P. y un grado de ejecución del 4%, se han consignado los créditos a organismos de la Seguridad Social, fundamentalmente englobados en el programa 991, Fomento del empleo. El bajo grado de ejecución presupuestaria alcanzado en este programa está motivado por la lentitud en la formalización de los convenios por parte de las empresas beneficiarias.

El artículo 44, Transferencias a Entes Territoriales, tiene unos créditos utilizados de 46.980,7 M.P. y un grado de ejecución del 98,3%, siendo el más significativo de este Capítulo, ya que representa el 56% del total de créditos utilizados del mismo. Dentro de este artículo, resultan singularmente importantes las Transferencias del Fondo Nacional de Cooperación Municipal (F.N.C.M.), en las que la Generalidad interviene como cauce de recepción de los fondos procedentes de la Administración Central y envío de los mismos a Ayuntamientos y Diputaciones Provinciales. Los ingresos se contabilizan en los conceptos 409

d'exercicis anteriors) del Pressupost d'Ingressos, i els pagaments es comptabilitzen en els conceptes 441 i 442 (Ejercicio corriente) i 440 (Remanents d'exercicis anteriors) del Pressupost de Despeses.

Els crèdits utilitzats corresponents a aquest concepte puguen a 45.700,5 MP, cosa que representa el 54,5% dels crèdits utilitzats del Capítol (vegeu el quadre núm. 16), i assoleixen un grau d'execució del 99,7% i un grau de realització del 100%.

L'article 45, Transferències a empreses públiques i Altres Ens Públics, té uns crèdits utilitzats de 2.661,3 MP, que representen el 3,2% del total Capítol, i ateny un nivell d'execució del 91%. Aquest article comprén els crèdits per a finançar les despeses corrents d'Empreses Públiques i altres Ens Públics no inclosos en els articles comentats anteriorment. Els seus crèdits s'han distribuït fonamentalment entre transferències a l'Institut Turístic Valencià, per un import de 100,7 MP, i transferències a l'Institut Nacional de Serveis Socials (INSERSO), procedents de l'Administració Central, per 2.540,5 MP.

L'article 46, Transferències a empreses privades, amb uns crèdits utilitzats de 3.905,1 MP, que representen el 4,7% del Capítol, és el que mostra nivells més baixos d'execució i de realització del pressupost, amb un 85,9% i un 87,4%, respectivament. Els programes bàsics que componen aquest article són els referents a Subvencions per gelades 1985, per un import de 362,9 MP; a Ensenyaments secundaris, per 419,6 MP, i a Foment del treball, per 2.963,4 MP.

L'article 47, Transferències a famílies i institucions sense finalitats lucratives, és, amb uns crèdits utilitzats de 20.699,9 MP, el segon article en importància dins del Capítol, ja que en representa el 24,7%, ateny un grau d'execució del 93,2% i té un grau de realització del 96,2%. Són significatius els programes de Subvencions a centres privats d'ensenyament i d'Assistència social (vegeu el quadre núm. 16), amb uns crèdits utilitzats de 14.320 MP i 4.363,1 MP, respectivament.

En les subvencions a centres privats d'ensenyament, la Generalitat Valenciana actua de canalitzador de fons entre el Ministeri d'Educació i Ciència i els centres beneficiaris, i la seua finalitat és l'aplicació del principi constitucional de gratuïtat dels ensenyaments obligatoris.

Les Seccions que gestionen aquestes transferències són la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per les subvencions a l'ensenyament privat, i la Conselleria de Treball i Seguretat Social, pels serveis d'assistència social.

(Ejercicios corrientes) y 042 (Remanentes de ejercicios anteriores) del Presupuesto de Ingresos, y los pagos en los conceptos 441 y 442 (Ejercicio corriente) y 440 (Remanentes de ejercicios anteriores) del Presupuesto de Gastos.

Los créditos utilizados correspondientes a este concepto ascienden a 45.700,5 M.P., lo que representa el 54,5% de los créditos utilizados del Capítulo (vease cuadro n.º 16), alcanzando un grado de ejecución del 99,7% y un grado de realización del 100%.

El artículo 45, Transferencias a empresas públicas y otros Entes Públicos, tiene unos créditos utilizados de 2.661,3 M.P., que suponen el 3,2% del total Capítulo, y alcanza un nivel de ejecución del 91%. Este artículo comprende los créditos para financiar los gastos corrientes de Empresas Públicas y otros Entes Públicos no incluidos en los artículos anteriormente comentados. Sus créditos se han distribuido fundamentalmente entre transferencias al Instituto Turístico Valencià, por importe de 100,7 M.P. y transferencias al Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO) procedentes de la Administración Central, por 2.540,5 M.P.

El artículo 46, Transferencias a empresas privadas, con unos créditos utilizados de 3.905,1 M.P., que representan el 4,7% del Capítulo, es el que muestra niveles más bajos de ejecución y realización del presupuesto, con un 85,9% y un 87,4%, respectivamente. Los programas básicos que componen este artículo son los referentes a Subvenciones por heladas 1985, por un importe de 362,9 M.P., Enseñanzas secundarias, por 419,6 M.P. y Fomento del empleo, por 2.963,4 M.P.

El artículo 47, Transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro es, con unos créditos utilizados de 20.699,9 M.P., el segundo artículo en importancia dentro del Capítulo ya que representa el 24,7% del mismo, alcanzando un grado de ejecución del 93,2% y siendo el grado de realización del 96,2%. Son significativos los programas de Subvenciones a centros privados de enseñanza y de Asistencia social (vease cuadro n.º 16), con unos créditos utilizados de 14.320 M.P. y 4.363,1 M.P. respectivamente.

En las subvenciones a centros privados de enseñanza la Generalidad Valenciana actúa de canalizador de fondos entre el Ministerio de Educación y Ciencia y los centros beneficiarios, siendo su finalidad la aplicación del principio constitucional de gratuidad de las enseñanzas obligatorias.

Las Secciones que gestionan estas transferencias son la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, por las subvenciones a la enseñanza privada, y la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social por los servicios de asistencia social.

13.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, exposem a continuació els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al Capítol de Transferències corrents, de les quals es mostra un resum en els quadres 14, 15 i 16 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit abans, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització i d'execució del Pressupost de Despeses, respecte a aquest capítol, és d'un 99'3% i d'un 96%, respectivament, els quals es poden considerar satisfactoris.

* Quant a les Transferències del Fons Nacional de Cooperació Municipal, els ingressos i pagaments es corresponen entre sí, tant temporalment com quantitativa. No obstant això, s'han detectat les següents diferències comptables, que afecten la Liquidació pressupostària de l'any 1986:

— Errors produïts en la Liquidació de 1985 —tal i com ja es va posar de manifest en l'informe que aquesta Sindicatura de Comptes elaborà sobre els comptes de la Generalitat Valenciana de 1985— s'han corregit en l'exercici 1986 mitjançant l'anul·lació de drets reconeguts pendents de cobrament per un import de 433 MP. — El saldo de pressupost dels conceptes de despeses 441 i 442 indica que s'ha produït una despesa inferior a la prevista per un import de 146,9 MP, i així apareix correctament en la Liquidació. No obstant això, el concepte del Pressupost d'Ingressos 409, que recull els fons rebuts de l'Administració Central per a finançar aquests conceptes, inclou aquest import com a dret reconegut pendent de cobrament, efecte aquest que ja ha estat coregit en l'exercici 1987. Per tal d'evitar situacions d'aquest tipus, cal millorar el control intern sobre aquesta àrea, de manera que es puguin detectar situacions com les descrites amb anterioritat a la Liquidació del Pressupost, efectuant, si s'escau, els ajusts necessaris.

* Quant a altres Transferències corrents, els documents examinats es troben degudament suportats i comptabilit-

13.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto correspondientes al Capítulo de Transferencias corrientes, de los que se muestra un resumen en los cuadros 14, 15 y 16 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización y ejecución del Presupuesto de Gastos en lo que se refiere a este capítulo, es de un 99,3% y un 96% respectivamente, que se pueden considerar como satisfactorios.

* En relación con las Transferencias del Fondo Nacional de Cooperación Municipal, los ingresos y pagos se corresponden entre sí, tanto temporal como cuantitativamente. Sin embargo, se han detectado las siguientes diferencias contables que afectan a la Liquidación Presupuestaria del año 1986:

— Errores producidos en la liquidación de 1985, tal como se puso de manifiesto ya en el informe que esta Sindicatura de Cuentas elaboró sobre las cuentas de la Generalidad Valenciana del año 1985, se han corregido en el ejercicio 1986, mediante la anulación de derechos reconocidos pendientes de cobro por un importe de 433 M.P..

— El saldo de presupuesto de los conceptos de gastos 441 y 442, indica que ha tenido lugar un gasto inferior al previsto por un importe de 146,9 M.P., y así aparece correctamente en la Liquidación. Sin embargo, el concepto del Presupuesto de Ingresos 409, que recoge los fondos recibidos de la Administración Central para financiar dichos conceptos, incluye este importe como derecho reconocido pendiente de cobro, efecto éste que ya ha sido corregido en el ejercicio 1987.

Para evitar situaciones de este tipo debe mejorarse el control interno sobre este área, de forma que se pudieran detectar situaciones como las descritas con anterioridad a la Liquidación del Presupuesto efectuando, en su caso, los ajustes necesarios.

* En lo referente a Otras Transferencias corrientes, los documentos examinados se encuentran debidamente so-

zats segons la normativa reguladora de cada tipus de subvenció. No obstant això, creem convenient d'efectuar les observacions següents:

— En les subvencions examinades relatives al programa per al foment del treball, i d'acord amb la normativa que les regula, les bonificacions per reducció d'interessos se satisfan directament a les entitats bancàries que concedeixen els crèdits, per endavant, en el moment de la concessió, per la bonificació corresponent a tot el període de duració del crèdit; no s'hi ha trobat evidència que s'haja efectuat un seguiment posterior que permetés detectar cancel·lacions avançades o altres situacions anàlogues.

— S'ha observat que no existeix un procediment normalitzat, quant al seguiment per part dels centres gestors, de l'aplicació efectiva de les subvencions a la finalitat per a la qual foren atorgades. En aquest sentit, seria convenient de controlar tant la documentació aportada pel beneficiari en compliment dels requisits legals per a la concessió, com la relativa a la materialització de la finalitat per a la qual fou atorgada la subvenció. Segons es posa de manifest en alegacions, s'ha procedit, per part d'algun centre gestor, a la creació d'un arxiu centralitzat per a facilitar el control i seguiment d'aquesta documentació.

14. Inversions reals

14.1 Informació pressupostària

Els quadres 17 i 18, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren en milions de pessetes la utilització i execució dels crèdits consignats en el Capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici de 1986.

Les inversions per a 1986 han ascendit a 41.754 MP en termes de Pressupost definitiu, que ve a representar el 18,7% del pressupost total, i el 68,9% de les seues operacions de capital.

Els crèdits utilitzats pugen a 41.021 MP, cosa que representa un grau d'utilització del 98,2%, i mostren uns saldos A i D bastant alts, que s'eleven respectivament a 2.719,1 MP i 16.413,5 MP.

Les obligacions reconegudes pugen a 21.888,4 MP, cosa que implica un grau d'execució del 52,4%; els pagaments realitzats, en quantia de 16.558 MP, representen un grau de realització del 75,6%.

portados y contabilizados según la normativa reguladora de cada tipo de subvención. No obstante, creemos conveniente efectuar las siguientes observaciones:

— En las subvenciones examinadas relativas al programa para el fomento del empleo, y de acuerdo con la normativa que las regula, las bonificaciones por reducción de intereses se satisfacen directamente a las entidades financieras que conceden los créditos, por adelantado, en el momento de la concesión, por la bonificación correspondiente a todo el período de duración del crédito; no se ha encontrado evidencia de que se efectúe un seguimiento posterior que permitiera detectar cancelaciones anticipadas u otras situaciones análogas.

— Se ha observado que no existe un procedimiento normalizado en cuanto al seguimiento por parte de los centros gestores de la aplicación efectiva de las subvenciones a la finalidad para la cual fueron otorgadas. En este sentido sería conveniente controlar, tanto la documentación aportada por el beneficiario en cumplimiento de los requisitos legales para la concesión, como la relativa a la materialización de la finalidad para la cual fue otorgada la subvención.

— Según se pone de manifiesto en alegaciones, por parte de algún centro gestor se ha procedido a la creación de un archivo centralizado para facilitar el control y seguimiento de esta documentación.

14 Inversiones reales

14.1 Información Presupuestaria

Los cuadros 17 y 18, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida muestran, en millones de pesetas, la utilización y ejecución de los créditos consignados en el Capítulo 6, Inversiones reales, durante el ejercicio de 1986.

Las inversiones para 1986 han ascendido a 41.754 M.P. en términos de Presupuesto definitivo, que viene a representar el 18,7% del total presupuesto y el 68,9% de las operaciones de capital del mismo.

Los créditos utilizados ascienden a 41.021 M.P., lo que supone un grado de utilización del 98,2%, mostrando unos saldos A y D bastante altos y que ascienden respectivamente a 2.719,1 M.P. y 16.413,5 M.P.

Las obligaciones reconocidas ascienden a 21.888,4 M.P., lo que supone un grado de ejecución del 52,4%; los pagos realizados en cuantía de 16.558 M.P., suponen un grado de realización del 75,6%.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol VI: Inversions reals
Execució del pressupost per articles

(Milions de Pessetes)

Articles:	Pressupost		Total Crèdits utilitzats		Saldo de Crèdits		% utilitzat/obligacions		% Executat		Pagam.s/Oblig reconegudes	
	definitiu	% Autoritzats	Disposats	Oblig. recon.	Pagaments	Total	%	pressupost	pressupost	Pt.definitiu		
60 Altres Ens	18,9	0,0	-	-	18,9	18,9	0,0	0,0	100,0	18,9	100,0	100,0
61 Terrenys i béns naturals	168,4	0,4	77,6	16,6	34,3	167,1	0,4	1,3	99,2	72,9	43,3	52,9
62 Edificis i altres construccions	24.672,0	59,1	1.627,0	10.826,1	2.985,8	24.361,4	59,4	310,6	98,7	11.908,3	48,3	74,9
63 Maquinària, instal., utilitatge i material de transport	459,3	1,1	44,2	255,1	36,4	439,6	1,1	19,7	95,7	140,3	30,5	74,1
64 Mobiliari i altres efectes	1.830,8	4,4	174,7	682,5	528,5	1.766,7	4,3	64,1	96,5	909,5	49,7	41,9
65 Equips procés d'informació	905,0	2,2	196,9	374,4	86,3	891,9	2,2	13,1	98,6	320,6	35,4	73,1
66 Béns destinats ús públic	11.169,3	26,8	388,9	3.502,5	1.488,4	10.932,7	26,7	236,6	97,9	7.041,3	63,0	78,9
67 Altre immobilitzat material i immaterial	1.300,7	3,1	137,9	305,6	77,7	1.250,0	3,0	50,7	96,1	806,5	62,0	90,4
68 Estudis, projectes en curs i investigació	1.088,4	2,6	66,1	442,4	83,5	1.067,5	2,6	20,9	98,1	559,0	51,4	85,1
69 Oblig. derivades d'exercicis tancats (Subministr. material)	141,2	0,3	5,8	8,3	9,5	125,2	0,3	16,0	88,7	111,1	78,7	91,4
TOTAL	41.754,0	100,0	2.719,1	16.413,5	5.330,4	41.021,0	100,0	733,0	98,2	21.888,4	52,4	75,6

GENERALITAT VALENCIANA
 LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986
 Capítol VI: Inversions reals
 Crèdits utilitzats per seccions i articles
 (Millions de pessetes)

Secció:	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69		
	Altres Eus	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maginària, instal. utillatge i mater. de transport	Mobiliari i al. efcct.	Equips de procés informació	Béns destinats a l'ús públic	Altre immobilitz. material i immaterial	Estudis, projec- tes en curs i investigació	Obligacions deri- vades d'exercicis tancats (Subminis- trament material)		
01 Corts Valencianes	13,9	0,0	13,9	-	-	-	-	-	-	-		
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
03 Consell Valenc. Cultura	5,0	0,0	5,0	-	-	-	-	-	-	-		
04 Presidència Generalitat	1.540,5	3,8	714,8	14,0	62,4	288,4	-	286,3	161,3	13,3		
06 Economia i Hisenda	679,6	1,7	636,2	-	26,9	11,1	-	5,4	-	-		
07 Administració Pública	228,2	0,6	2,0	15,0	23,2	186,4	-	-	-	1,6		
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transport	15.905,3	38,8	8.215,8	170,0	22,1	110,5	6.845,0	5,6	417,9	65,8		
09 Cultura, Educació i Ciència	14.690,2	35,8	12.560,0	2,5	1.251,2	66,8	-	680,3	101,0	21,9		
10 Sanitat i Consum	766,2	1,9	422,0	33,8	92,9	21,4	-	188,8	-	7,3		
11 Indústria, Comerç i Turisme	405,6	1,0	131,1	38,6	27,9	104,8	-	21,1	66,9	4,6		
12 Agricultura i Pesca	4.811,7	11,7	115,0	106,8	53,3	84,6	4.087,7	30,1	298,8	1,1		
13 Treball i Segur. Social	1.974,8	4,8	1.564,5	58,9	206,8	17,9	-	32,4	21,6	9,6		
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
TOTAL	41.021,0	100,0	18,9	167,1	24.361,4	439,6	1.766,7	891,9	10.932,7	1.250,0	1.067,5	125,2
%	100,0	0,0	0,4	59,4	1,1	4,3	2,2	26,7	3,0	2,6	0,3	

Els nivells de crèdit utilitzat mostren uns índexs similars per als diferents articles que componen aquest apartat. Quant a nivells d'execució, aquests oscil·len entre el 78,7% de l'article 69, Obligacions derivades d'exercicis tancats, fins el més baix, 30,5%, corresponent a l'article 63, Maquinària, instal·lacions, utillatge i material de transport, (per bé que els imports d'aquests articles no són significatius dins el Capítol). Per als articles més significatius, 62 i 66, Edificis i altres construccions i Béns destinats a ús públic, el grau d'execució és de 48,3% i 63%, respectivament.

El grau de realització també varia d'un article a un altre, destacant-ne el 74,9% i el 78,9% per als articles esmentats en el paràgraf anterior, i en són els més baixos els referents a Mobiliari i efectes (article 64) i Terrenys i béns naturals (article 61), amb un 41,9% i un 52,9%, respectivament.

Quant a la distribució de la despesa per articles (quadres núms. 17 i 18), en destaca el 62, Edificis i altres construccions, amb un import de crèdits utilitzats de 24.361,4 MP, que representa el 59,4% del total, i mostra un grau d'execució del 43,3%. El segon article en importància és el 66, Béns destinats a l'ús públic, amb uns crèdits utilitzats de 10.932,7 MP, que impliquen un 26,7% del total, i mostra un grau d'execució del 63%.

En la distribució de la despesa per Seccions pressupostàries (quadre núm. 18) destaquen, per damunt de totes les altres, les Conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i la de Cultura, Educació i Ciència, ja que entre totes dues absorbeixen el 74,6% dels crèdits utilitzats del Capítol; en tercer lloc i a considerable distància de les anteriors, apareix la Conselleria d'Agricultura i Pesca, amb uns crèdits utilitzats de 4.811,7 MP, que representen l'11,7% del total.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports té uns crèdits utilitzats de 15.905,3 MP, cosa que implica el 38,8% del total, consignats majoritàriament en edificis i altres construccions, amb un import de 8.215,8 MP, i en béns de dret públic, amb 6.845 MP.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència té uns crèdits utilitzats de 14.690,2 MP, cosa que representa el 35,8% del total, consignats bàsicament en edificis i altres construccions.

L'article 62, Edificis i altres construccions, amb un import de crèdits utilitzats de 24.361,4 MP, és —com ja s'ha comentat anteriorment— un dels components bàsics d'aquest Capítol d'inversions. Els programes bàsics que componen aquest article són els referents a Ensenyaments Bàsics (programa 871), Ensenyaments Secundaris (programa 423) i Arquitectura i Habitatge (programa 971).

Los niveles de crédito utilizado muestran unos índices similares para los distintos artículos que componen este apartado. En cuanto a niveles de ejecución, éste oscila entre el 78,7% del artículo 69, Obligaciones derivadas de ejercicios cerrados, hasta el más bajo, 30,5%, correspondiente al artículo 63, Maquinaria, instalaciones, utillaje y material de transporte (si bien los importes de estos artículos no son significativos dentro del Capítulo). Para los artículos más significativos, 62 y 66, Edificios y otras construcciones y Bienes destinados a uso público, el grado de ejecución es de 48,3% y 63%, respectivamente.

El grado de realización también varía de un artículo a otro, destacando el 74,9% y el 78,9% para los artículos mencionados en el párrafo anterior, siendo los más bajos los referentes a Mobiliario y enseres (artículo 64) y Terrenos y bienes naturales (artículo 61), con un 41,9% y 52,9%, respectivamente.

En lo que respecta a la distribución del gasto por artículos (cuadros n.º 17 y 18), destaca el 62, Edificios y otras construcciones, con un importe de créditos utilizados de 24.361,4 M.P., que supone el 59,4% del total, mostrando un grado de ejecución del 43,3%. El segundo artículo en importancia es el 66, Bienes destinados al uso público, con unos créditos utilizados de 10.932,7 M.P., que suponen un 26,7% del total, mostrando un grado de ejecución del 63%.

En la distribución del gasto por Secciones presupuestarias (cuadro n.º 18), destacan por encima de todas las demás las Consellerías de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes y Cultura, Educación y Ciencia, ya que entre ambas absorben el 74,6% de los créditos utilizados del Capítulo; en tercer lugar y a considerable distancia de las anteriores aparece la Consellería de Agricultura y Pesca con unos créditos utilizados de 4.811,7 M.P., que suponen el 11,7% del total.

La Consellería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, tiene unos créditos utilizados de 15.905,3 M.P., lo que supone el 38,8% del total, consignados en su mayoría en edificios y otras construcciones, con un importe de 8.215,8 M.P. y en bienes de derecho público con 6.845 M.P.

La Consellería de Cultura, Educación y Ciencia, tiene unos créditos utilizados de 14.690,2 M.P., lo que supone el 35,8% del total, consignados básicamente en edificios y otras construcciones.

El artículo 62, Edificios y otras construcciones, con un importe de créditos utilizados de 24.361,4 M.P., es como ya se ha comentado anteriormente uno de los componentes básicos de este Capítulo de inversiones. Los programas básicos que componen este artículo son los referentes a Enseñanzas básicas (programa 971), Enseñanzas secundarias (programa 423) y Arquitectura y vivienda (programa 971).

L'article 66, Béns destinats a ús públic, amb un import de crèdits utilitzats de 10.932,7 MP, és —com ja s'ha comentat més amunt— el segon dels components bàsics d'aquest Capítol d'inversions. Els programes bàsics que componen aquest article són els referents a Infraestructura carreteres (programa 921), Infraestructura urbana i recursos hidràulics (programa 941) i Reforma estructures agràries (programa 663), programes aquests que són gestionats per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, els dos primers, i, el tercer, per la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

14.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al Capítol d'Inversions reals, de les quals es mostra un resum en els quadres núms. 17 i 18 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguda en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adequada i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització del Pressupost de Despeses, quant a aquest Capítol, és d'un 98,2%, que és un nivell d'utilització satisfactori. El grau d'utilització és, però, bastant inferior a l'anterior, ja que representa el 52,4%. Ateses les característiques d'aquest Capítol, realització d'inversions, amb les importants repercussions econòmiques que comporta, es recomana que es prenguen les mesures necessàries per alleugerir d'ara endavant l'execució d'aquest Capítol pressupostari.

Encara que en el nivell d'execució poden influir les característiques del tipus d'inversió que es realitza, els períodes d'execució que s'hi fixen en els projectes tècnics i el ritme que els imprimesquen els contractistes, cal que l'Administració de la Generalitat Valenciana hi pose els mitjans escaients per aconseguir una sensible reducció dels terminis d'execució de les inversions, molt dilatats actualment, efectuant amb aquesta finalitat una anàlisi prèvia del temps total inicialment necessari per a la realització de cadascuna de les obres, així com els seus ritmes d'execució, i exigir als tercers contractants o a les Institucions, en les quals es delega la gestió de la inversió, l'estricta compliment dels terminis marcats. Així mateix, cal incremen-

El artículo 66, Bienes destinados a uso público, con un importe de créditos utilizados de 10.932,7 M.P., es como ya se ha comentado anteriormente el segundo de los componentes básicos de este Capítulo de inversiones. Los programas básicos que componen este artículo son los referentes a Infraestructura carreteras (programa 921), Infraestructura urbana y recursos hidráulicos (programa 941) y Reforma estructuras agrarias (programa 663), programas que son gestionados por la Consellería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes los dos primeros y el tercero por la Consellería de Agricultura y Pesca.

14.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto correspondientes al Capítulo de Inversiones reales, de los que se muestra un resumen en los cuadros n.º 17 y 18 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización del Presupuesto de Gastos en lo que se refiere a este Capítulo, es de un 98,2%, que es un nivel de utilización satisfactorio. El grado de ejecución es, sin embargo, bastante inferior al anterior, ya que supone el 52,4%,

Dadas las características del Capítulo, realización de inversiones, con las importantes repercusiones económicas que conlleva, se recomienda que se tomen las medidas necesarias para agilizar en lo sucesivo la ejecución de este Capítulo presupuestario.

Aunque en el nivel de ejecución pueden influir las características del tipo de inversión que se realice, los periodos de ejecución que para las mismas se fijan en los proyectos técnicos y el ritmo que impriman los contratistas, deben ponerse los medios adecuados por parte de la Administración de la Generalidad Valenciana para conseguir una sensible reducción de los plazos de ejecución de las inversiones, actualmente muy dilatados, efectuando con este fin un análisis previo del tiempo total inicialmente necesario para la realización de cada una de las obras, así como sus ritmos de ejecución, y exigir a los terceros contratantes o a las Instituciones en que se delega la gestión de la inversión el estricto cumplimiento de los plazos mar-

tar els esforços que actualment s'estan portant a cap per tal d'acurtar els terminis que transcorren entre la data en què s'expedeix la certificació d'obra i aquella en què es proposa el seu pagament al Servei corresponent.

* En les obres que realitza la Generalitat i que gestiona per encàrrec seu la Societat Estatal de Gestió per a la Rehabilitació i Construcció d'Habitatges S.A. (S.G.V.), l'import que figura en la certificació d'obra realitzada no coincideix amb l'import del document «OP» adjunt, per tal com hi existeixen diversos documents «OP» que corresponen a una mateixa certificació d'obra, i no figura en els documents corresponents cap referència o explicació que faça esment a aquesta circumstància, la qual cosa pot provocar interpretacions inadequades. En aquest sentit, es recomana que l'import que figura en el corresponent document de pagament coincidesca amb l'import del document justificatiu que suporta el pagament mencionat, i que, per a aquells casos en que per alguna circumstància açò no puga ser així, s'efectuen les referències necessàries en els documents per tal que hi quede constància del que s'ha esdevingut i per evitar possibles errors o interpretacions inadequades respecte a la justificació documental dels pagaments realitzats.

* Quant al procés de contractació, cal indicar que, en termes generals, les actuacions es porten a efecte d'acord amb la normativa vigent; no obstant això, s'han detectat, com a conseqüència del treball realitzat, excepcions o insuficiències, algunes de les quals, atesa la seua importància o significació, s'ha cregut convenient de posar ací de manifest per tal que puguen ser corregides o evitades en el futur.

— En alguns expedients tramitats per contractació directa no hi ha constància de l'anunci de licitació en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana (D.O.G.V.).

— En un expedient adjudicat per concurs-subhasta, amb un pressupost d'eixida de 264,9 MP, la fiança dipositada del 4% s'efectua sobre la base del pressupost d'adjudicació, 195,5 MP, quan —d'acord amb la normativa en vigència, article 113 de la Llei de Contractes de l'Estat i 350 del Reglament de Contractació— la fiança ha de calcular-se sobre el pressupost d'eixida. Aquest fet ha produït un menor lliurament, en concepte de fiança, de 2,8 MP per part del contractista.

— En dos dels expedients de contractació analitzats, la mesa de contractació només la componen el President i el Secretari, quan —en virtut de l'article 102 del Reglament de Contractació— ha de constar almenys de cinc membres.

En aquest sentit, cal assenyalar també que, per a altre expedient analitzat, adjudicat per contractació directa, l'acta de la mesa de contractació ve signada només pel President, quan en virtut de l'article 108 del Reglament de Contractació l'acta haurà de ser signada, almenys, pel Pre-

cados. Asimismo se han de incrementar los esfuerzos que actualmente se están llevando a cabo para que se acorten los plazos que median entre la fecha en que se expide la certificación de obra y aquella en la que se propone su pago al Servicio correspondiente.

* En las obras que realiza la Generalidad y que gestiona por encargo de ésta la Sociedad Estatal de Gestión para la Rehabilitación y Construcción de Viviendas S.A. (S.G.V.), el importe que figura en la certificación de obra realizada no coincide con el importe del documento «OP» adjunto, debido a que existen varios documentos «OP» que corresponden a una misma certificación de obra, no figurando en los documentos correspondientes ninguna referencia o explicación que haga mención a esta circunstancia, lo cual puede dar lugar a interpretaciones inadecuadas. En este sentido, se recomienda que el importe que figura en el correspondiente documento de pago coincida con el importe del documento justificativo que soporta el mencionado pago, y para aquellos casos en que por alguna circunstancia esto no pueda ser así, se efectúen las referencias necesarias en los documentos para que quede constancia de lo sucedido y evitar posibles errores o interpretaciones inadecuadas en cuanto a la justificación documental de los pagos realizados.

* En lo que se refiere al proceso de contratación, se ha de indicar que en términos generales las actuaciones se llevan a cabo de acuerdo a la normativa vigente; sin embargo, se han detectado como consecuencia del trabajo realizado excepciones o insuficiencias, algunas de las cuales, atendiendo a su importancia o significación, se ha creído conveniente poner aquí de manifiesto con el fin de que puedan ser corregidas o evitadas en lo sucesivo.

— En algunos expedientes tramitados por contratación directa no hay constancia del anuncio de licitación en el Diario Oficial de la Generalidad (D.O.G.V.).

— En un expediente, adjudicado por concurso-subasta, con un presupuesto de salida de 264,9 M.P., la fianza depositada del 4% se efectúa en base al presupuesto de adjudicación, 195,5 M.P. cuando, de acuerdo con la normativa en vigor, artículo 113 de la Ley de Contratos del Estado y 350 del Reglamento de Contratación, la fianza debe calcularse sobre el presupuesto de salida. Este hecho ha producido una menor entrega en concepto de fianza de 2,8 M.P. por parte del contratista.

— En dos de los expedientes de contratación analizados, la mesa de contratación sólo la componen el Presidente y el Secretario de la misma, cuando en virtud del artículo 102 del Reglamento de Contratación, al menos ha de constar de cinco miembros.

En este sentido, también hay que señalar que, para otro expediente analizado, adjudicado por contratación directa, el acta de la mesa de contratación viene firmada sólo por el Presidente, cuando en virtud del artículo 108 del Reglamento de Contratación, el acta deberá ser firmada,

sident i pel Secretari de la mesa i per aquells que havien presentat les seues reclamacions o reserves.

No s'hi ha pogut comprovar la documentació corresponent a les propostes realitzades, ja que no es trobava arxivada junt amb la resta de l'expedient.

— També s'ha detectat que en cinc expedients de contractació no es trobava arxivada l'acta de comprovació de replantejament, que ha de reflectir la conformitat o disconformitat d'aquest amb els documents contractuals del projecte. D'acord amb l'article 127 del Reglament de Contractació, l'execució del contracte d'obres comença amb l'acta de comprovació de replantejament i, per no poder verificar aquesta, no es pot mesurar l'acompliment dels terminis de l'execució de l'obra.

15. Transferències de capital

15.1 Informació pressupostària

Els quadres núm 19 i 20, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació subministrada, mostren, en milions de pessetes, el grau d'utilització i execució per Seccions i articles del pressupost de despeses per transferències de capital durant l'exercici 1986.

En aquest capítol del Pressupost de despeses es registren els crèdits destinats a comptabilitzar les quantitats per lliurar a altres sectors, amb caràcter no devolutiu per als beneficiaris, a fi de finançar les seues operacions de capital.

El Pressupost definitiu d'aquest Capítol ha pujat a 11.695,6 M.P., la qual cosa representa un 5,2% sobre el pressupost total de despeses, i un 21,9% del pressupost de les operacions de capital.

Els crèdits utilitzats en l'exercici pugen a 11.595,2 M.P., la qual cosa ha comportat un grau d'utilització del 99,1%, és significatiu el saldo de crèdits disposats, que amb 5.662,3 M.P. impliquen el 48,8% dels crèdits utilitzats. Les obligacions reconegudes han pujat a 5.471,4 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 46,8%. Els pagaments realitzats, per quantia de 4.273,8 M.P., representen un grau de realització del 78,1%

Els nivells d'utilització del pressupost quant a crèdit utilitzat, mostren uns índexs similars per als diferents articles que componen aquest Capítol, i en general se situen per damunt del 96%.

El nivell d'execució oscil·la entre el 36,4% de l'article 74 —A Ens Territorials (article més significatiu d'aquest Capítol)—, el 51% de l'article 76 —A empreses

al menos, por el Presidente y el Secretario de la mesa y por los que hubiesen hecho presente sus reclamaciones o reservas.

No se ha podido comprobar la documentación correspondiente de las propuestas realizadas, ya que no se encontraba archivada junto con el resto del expediente.

— También se ha detectado que en cinco expedientes de contratación no se encontraba archivada el acta de comprobación de replanteo, que debe reflejar la conformidad o disconformidad del mismo con los documentos contractuales del proyecto. De acuerdo con el artículo 127 del Reglamento de Contratación, la ejecución del contrato de obras comienza con el acta de comprobación de replanteo, y al no poder verificar ésta, no se puede medir el cumplimiento de los plazos de la ejecución de la obra.

15. Transferencias de capital

15.1 Información presupuestaria

Los cuadros n.º 19 y 20, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información suministrada, muestran, en millones de pesetas, el grado de utilización y ejecución por Secciones y artículos del presupuesto de gastos por transferencias de capital durante el ejercicio 1986.

En este capítulo del Presupuesto de gastos se registran los créditos destinados a contabilizar las cantidades a entregar a otros sectores, con carácter no devolutivo para los beneficiarios, con objeto de financiar sus operaciones de capital.

El presupuesto definitivo de este Capítulo ha ascendido a 11.695,6 M.P., lo cual representa un 5,2% sobre el presupuesto total de gastos, y un 21,9% del presupuesto de las operaciones de capital.

Los créditos utilizados en el ejercicio ascienden a 11.595,2 M.P., lo que ha supuesto un grado de utilización del 99,1%, siendo significativo el saldo de créditos dispuestos, que con 5.662,3 M.P. suponen el 48,8% de los créditos utilizados. Las obligaciones reconocidas han ascendido a 5.471,4 M.P., lo que representa un grado de ejecución del 46,8%. Los pagos realizados, por cuantía de 4.273,8 M.P., representan un grado de realización del 78,1%.

Los niveles de utilización del presupuesto en cuanto a crédito utilizado, muestran unos índices similares para los distintos artículos que componen este Capítulo, situándose en general por encima del 96%.

El nivel de ejecución oscila entre el 36,4% del artículo 74, A Entes Territoriales (artículo más significativo del presente Capítulo), el 51% del artículo 76, A empresas pri-

privades—, i el 80,2% i 100% dels articles 75 —A empreses públiques i altres Ens Públics—, i 71 —A l'Administració de l'Estat—, respectivament.

Pel que fa a la distribució de la despesa per Seccions pressupostàries (quadre núm. 20) apareixen, en primer lloc, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb uns crèdits utilitzats de 3.245,5 M.P., que impliquen el 28,1% del total, concentrats bàsicament en transferències a Organismes Autònoms, i la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb uns crèdits utilitzats de 2.758,7 M.P., que representen el 23,8% del crèdit utilitzat total, consignats fonamentalment en l'article 74, A Ens Territorials.

Tot seguit figuren les Conselleries d'Agricultura i Pesca i Indústria, Comerç i Turisme, amb uns crèdits utilitzats de 2.287 M.P. i 2.100,3 M.P., que representen respectivament, un 19,7% i un 18,1% sobre el total; aquests imports es concentren bàsicament en l'article 76, Transferències a empreses privades.

El pressupost definitiu d'aquest Capítol inclou 1.071 M.P. corresponents a transferències del Fons de Compensació Interterritorial (F.C.I.), dels quals 417,3 M.P. són romanents incorporats del F.C.I. de l'exercici 1985, i 654,4 M.P. corresponen al F.C.I. de l'exercici corrent (F.C.I. que és objecte de fiscalitzacions específiques per la Sindicatura de Comptes).

Quant a la distribució de la despesa per articles, hi ha que indicar que tres, el 72 —A Organismes Autònoms—, el 74 —A Ens Territorials—, i el 76 —A empreses privades—, absorbeixen el 91,9% del total dels crèdits utilitzats del Capítol.

Dins l'article 72, Transferències de capital a Organismes - Autònoms, s'inclouen com a crèdits més importants les transferències a Universitats i a l'IMPIVA, per uns imports de 1.550,4 M.P. i 528 M.P., respectivament. Les dotacions del F.C.I. consignades en aquest article tenen uns crèdits utilitzats per import de 237,4 M.P.

En l'article 74 Transferències a Ens Territorials, són significatives les subvencions a ajuntaments, en programes relatius a reestructuració urbana, per 996,4 M.P., serveis socials, per 592 M.P., i ajudes per paliar els danys produïts per les gelades de 1985, per 368,8 M.P. (aquest aspecte fou objecte d'una fiscalització específica per part d'aquesta Sindicatura de Comptes, emetent-se l'informe corresponent). El crèdit utilitzat per transferències a Diputacions ha pujat a la quantitat de 104,5 M.P., i a 798,4 M.P. els crèdits utilitzats per transferències de capital finançats amb dotacions del F.C.I.

En l'article 76, Transferències a empreses privades, són importants en termes de crèdit utilitzat les subvencions relacionades amb el programa de millora i protecció vege-

vadas, y el 80,2% y 100% de los artículos 75, A empresas públicas y otros Entes Públicos, y 71, A la Administración del Estado, respectivamente.

En cuanto a la distribución del gasto por Secciones presupuestarias (cuadro n.º 20) aparecen en primer lugar la Consellería de Cultura, Educación y Ciencia, con unos créditos utilizados de 3.245,5 M.P., que suponen el 28,1 % del total, concentrados básicamente en transferencias a Organismos autónomos, y la Consellería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con unos créditos utilizados de 2.758,7 M.P., que representan el 23,8% del crédito utilizado total, consignados fundamentalmente en el artículo 74, a Entes Territoriales.

A continuación figuran las Consellerías de Agricultura y Pesca e Industria, Comercio y Turismo, con unos créditos utilizados de 2.287 M.P. y 2.100,3 M.P., que suponen, respectivamente, un 19,7% y un 18,1% sobre el total, concentrándose básicamente dichos importes en el artículo 76, Transferencias a empresas privadas.

El presupuesto definitivo de este Capítulo incluye 1.071 M.P. correspondientes a transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (F.C.I.), de los que 417,3 M.P. son remanentes incorporados del F.C.I. del ejercicio 1985, y 654,4 M.P. corresponden al F.C.I. del ejercicio corriente (F.C.I. que es objeto de fiscalizaciones específicas por la Sindicatura de Cuentas).

En cuanto a la distribución del gasto por artículos, hay que indicar que tres de ellos, el 72, A Organismos Autónomos, el 74, A Entes Territoriales y el 76, A empresas privadas absorben el 91,9% del total de los créditos utilizados del Capítulo.

Dentro del artículo 72, Transferencias de capital a Organismos Autónomos, se incluyen como créditos más importantes las transferencias a Universidades y al IMPIVA, por unos importes de 1.550,4 M.P. y 528 M.P., respectivamente. Las dotaciones del F.C.I. consignadas en este artículo tienen unos créditos utilizados por importe de 237,4 M.P.

En el artículo 74, Transferencias a Entes Territoriales, son significativas las subvenciones a ayuntamientos, en programas relativos a reestructuración urbana, por 996,4 M.P., servicios sociales, por 592 M.P., y ayudas para paliar los daños producidos a consecuencia de las heladas de 1985, por 368,8 M.P. (aspecto este que fue objeto de una fiscalización específica por parte de esta Sindicatura de Cuentas, emitiéndose el correspondiente informe). El crédito utilizado por transferencias a Diputaciones ha ascendido a la cantidad de 104,5 M.P., ascendiendo a 798,4 M.P. los créditos utilizados por transferencias de capital financiados con dotaciones del F.C.I. .

En el artículo 76, Transferencias a empresas privadas, son importantes en términos de crédito utilizado las subvenciones relacionadas con el programa de mejora y pro-

GENERALITAT VALENCIANA

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 1986

Capítol VII: Transferències de capital
Execució del pressupost per articles

(Millions de Pessetes)

Articles:	Total Crèdits utilitzats												
	Pressupost definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig. recon.	Pagaments	Total	%	Saldo del pressupost	% utilitzat/pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt. definitiu	Pagam.s/oblig. reconegudes
71 A l'Administració de l'Estat	271,6	2,3	-	-	-	271,6	271,6	2,3	0,0	100,0	271,6	100,0	100,0
72 A Organismes autònoms	2.652,1	22,7	15,0	1.256,7	308,6	1.058,3	2.648,6	22,9	3,5	99,9	1.366,9	51,5	77,4
74 A Ens territorials	4.846,8	41,5	76,2	2.949,3	413,8	1.351,5	4.790,8	41,3	56,0	98,8	1.765,3	36,4	76,6
75 A Empreses públiques i altres Ens públics	72,1	0,6	5,8	6,3	11,1	46,7	69,9	0,6	2,2	96,9	57,8	80,2	80,8
76 A Empreses privades	3.229,7	27,6	308,3	1.251,0	385,7	1.262,3	3.207,3	27,7	22,4	99,3	1.648,0	51,0	76,6
77 A Famílies i institucions sense finalitats lucratives	623,3	5,3	56,2	189,0	78,4	283,4	607,0	5,2	16,3	97,4	361,8	58,0	78,3
TOTAL	11.695,6	100,0	461,5	5.662,3	1.197,6	4.273,8	11.595,2	100,0	100,4	99,1	5.471,4	46,8	78,1

Quadre núm. 19

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol VII: Transferències de capital
Crèdits utilitzats per seccions i articles
(Millions de pessetes)

1

Secció:	TOTAL	%	71 A l'Admó. de l'Estat	72 A Organismes autònoms	74 A Ens territorials	75 A Empreses públ. i altres Ens públics	76 A Empreses privades	77 A Famílies i instít.sense final.lucrati.
01 Corts Valencianes	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Presidència Generalitat	15,0	0,1	-	15,0	-	-	-	-
06 Economia i Hisenda	362,9	3,1	-	-	362,9	-	-	-
07 Administració Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	2.758,7	23,8	271,6	29,0	2.053,6	22,0	285,8	96,7
09 Cultura, Educació i Ciència	3.245,5	28,1	-	2.019,3	1.081,8	-	34,2	110,2
10 Sanitat i Consum	26,0	0,2	-	-	26,0	-	-	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	2.100,3	18,1	-	530,5	403,9	47,7	985,7	132,5
12 Agricultura i Pesca	2.287,0	19,7	-	54,8	160,7	0,2	1.901,6	169,7
13 Treball i Segur.Social	799,8	6,9	-	-	701,9	-	-	97,9
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	11.595,2	100,0	271,6	2.648,6	4.790,8	69,9	3.207,3	607,0
%	100,0		2,3	22,9	41,3	0,6	27,7	5,2

Quadre núm. 20

tal i sanitat animal, amb uns imports de 1.253,1 M.P. i 304,4 M.P., respectivament, i altres relatius a ordenació comercial, de transports, etc., per imports inferiors als anteriors.

15.2 Comentaris i conclusions

Sobre la base del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al capítol de Transferències de capital, de les quals es mostra un resum en els quadres núm 19 i 20 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adient i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que ha estat descrit abans, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització dels crèdits consignats en aquest Capítol assoleix el 99,1%, que es pot considerar satisfactori.

Tanmateix el grau d'execució és bastant inferior a l'anterior, ja que assoleix un 46,8%. Aquest nivell d'execució no es pot considerar satisfactori.

Els tres articles més significatius del Capítol són els que tenen el grau més baix d'execució, destaquen en aquest aspecte les Transferències a Entes Territorials, amb un grau d'execució només del 36,4%. En aquest cas concret, els crèdits disposats (saldo D) són bastant alts, amb 2.949,3 M.P., cosa que representa el 61,6% del total dels crèdits utilitzats; la disposició d'aquests crèdits té lloc quan es produeix l'acord del Conseller respectiu, acordant la concessió de la subvenció a un determinat Ajuntament. El pagament de la subvenció concedida a l'Ajuntament, per part de la Generalitat Valenciana, es realitza a mesura que aquest va presentant documentació justificativa de la realització de la inversió.

A 31 de desembre de 1986 el crèdit utilitzat per aquest article assoleix el 98,8%, però el crèdit executat només arriba al 36,4%, com ja ha estat comentat; en aquest sentit es recomana que es prenguen les mesures escaients per a evitar que d'ara en avant es produesquen aquestes situacions, assegurant-s'hi, en concedir la subvenció de capital, que aquesta es materialitzarà en un projecte d'inversió que es podrà realitzar en un temps prudencial i que tindrà assegurades totes les seues fonts de finançament.

tección vegetal y sanidad animal, con unos importes de 1.253,1 M.P. y 304,4 M.P., respectivamente, y otros relativos a ordenación comercial, de transportes, etc... por importes inferiores a los anteriores.

15.2 Comentarios y conclusiones

En base al trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto correspondientes al capítulo de Transferencias de capital, de los que se muestra un resumen en los cuadros n.º 19 y 20 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización de los créditos consignados en este Capítulo alcanza el 99,1%, que se puede considerar satisfactorio.

El grado de ejecución es sin embargo bastante inferior al anterior, ya que alcanza un 46,8%. Este nivel de ejecución no se puede considerar satisfactorio.

Los tres artículos más significativos del Capítulo son los que más bajo grado de ejecución tienen, sobresaliendo en este aspecto las Transferencias a Entes Territoriales, con un grado de ejecución de sólo el 36,4%. En este caso concreto, los créditos dispuestos (saldo D) son bastante altos, con 2.949,3 M.P., lo que supone el 61,6% del total de los créditos utilizados; la disposición de estos créditos, tiene lugar cuando se produce el acuerdo del Conseller respectivo, acordando la concesión de la subvención a un determinado Ayuntamiento. El pago por parte de la Generalidad Valenciana al Ayuntamiento de la subvención concedida se realiza en la medida que éste va presentando documentación justificativa de la realización de la inversión.

A 31 de diciembre de 1986 el crédito utilizado para este artículo alcanza el 98,8%, pero el crédito ejecutado sólo alcanza el 36,4%, como ya se ha comentado; en este sentido, se recomienda que se tomen las medidas adecuadas para evitar que en lo sucesivo se produzcan estas situaciones, asegurándose al conceder la subvención de capital, de que la misma va a materializarse en un proyecto de inversión que vaya a ser realizado en un tiempo prudencial y que tenga aseguradas todas sus fuentes de financiación.

No s'han pogut verificar les resolucions de concessió en quatre de les subvencions seleccionades que, encara que pagades en 1986, havien estat incorporades com a romanents de l'exercici 1985, ja que el seu centre gestor, la Conselleria de Treball i Seguretat Social es trobava en fase d'organització de l'arxiu d'expedients iniciats amb anterioritat a l'exercici 1986, i les esmentades resolucions no s'hi han trobat.

* En dos dels expedients analitzats de subvencions a empreses no s'ha trobat documentació justificativa d'alguns requisits descrits en l'article 20.3 de la Llei de Pressupostos per a 1986, tals com programes d'actuació que garanteixen l'execució de les obres en l'any en què es concedeix la subvenció, i documentació justificativa de que el beneficiari és al corrent de les seues obligacions fiscals en el moment de sol·licitar la subvenció.

* Una subvenció a la Societat Valenciana per a la Promoció d'Instal·lacions Industrials, S.A., per un import de 84 M.P., ha estat comptabilitzada en l'article 76, A empreses privades, quan l'article més adient hagués estat el 75, A empreses públiques i altres Entes Públics.

* Són d'aplicació en aquest Capítol de despeses les recomanacions proposades en l'apartat 13.2 relatives a l'establiment de procediments normalitzats en el seguiment de les subvencions atorgades.

16. Variació d'actius financers

16.1 Informació pressupostària

Els quadres núm. 21 i 22, elaborats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació pressupostària mostren, en milions de pessetes, el desenvolupament de l'execució i situació a 31 de desembre de 1986 d'aquest Capítol de despeses.

En aquest Capítol del Pressupost de Despeses es comptabilitzen els crèdits amb destinació a l'adquisició de títols i valors, els préstecs concedits i els dipòsits constituïts.

Amb un Pressupost definitiu de 559,9 M.P., representa el 0,3% del pressupost total de l'exercici. Els crèdits utilitzats pugen a 558,8 M.P., que representen un grau d'utilització del 99,8%, són les obligacions reconegudes 234,3 M.P., les que indiquen un grau d'execució del 41,8%. Els imports que queden en fase A i D pugen a 324,5 M.P., i s'incorporen com a romanents a l'exercici 1987. Aquests saldos corresponen, respectivament, a una partida pressupostària de 30 M.P. destinada a l'adquisició d'accions per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i a un import global de 294,5 M.P., consignats en el concepte 825, Préstecs a mig i llarg termini, i que són relacionats

* No se han podido verificar las resoluciones de concesión en cuatro de las subvenciones seleccionadas que, aunque pagadas en 1986, habían sido incorporadas como remanentes del ejercicio 1985, ya que el centro gestor de las mismas, la Consellería de Trabajo y Seguridad Social se encontraba en fase de organización del archivo de expedientes iniciados con anterioridad al ejercicio 1986, y las mencionadas resoluciones no se han encontrado.

* En dos de los expedientes analizados de subvenciones a empresas, no se ha encontrado documentación justificativa de ciertos requisitos descritos en el artículo 20.3 de la Ley de Presupuestos para 1986, tales como programas de actuación que garanticen la ejecución de las obras en el año en que se concede la subvención, y documentación justificativa de que el beneficiario está al corriente de sus obligaciones fiscales en el momento de solicitar la subvención.

* Una subvención a la Sociedad Valenciana para la Promoción de Instalaciones Industriales S.A., por un importe de 84 M.P., ha sido contabilizada en el artículo 76, A empresas privadas, cuando el artículo más adecuado hubiera sido el 75, A empresas públicas y otros Entes Públicos.

* Son de aplicación a este Capítulo de gastos las recomendaciones propuestas en el apartado 13.2 relativas al establecimiento de procedimientos normalizados en el seguimiento de las subvenciones otorgadas.

16. Variación de activos financieros

16.1 Información presupuestaria

Los cuadros n.º 21 y 22, elaborados por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información presupuestaria muestran, en millones de pesetas, el desarrollo de la ejecución y situación al 31 de diciembre de 1986 de este Capítulo de gastos.

En este Capítulo del Presupuesto de Gastos se contabilizan los créditos con destino a la adquisición de títulos y valores, los préstamos concedidos y los depósitos constituídos.

Con un presupuesto definitivo de 559,9 M.P., supone el 0,3% del presupuesto total del ejercicio. Los créditos utilizados ascienden a 558,8 M.P., que representan un grado de utilización del 99,8%, siendo las obligaciones reconocidas 234,3 M.P., lo que indica un grado de ejecución del 41,8%. Los importes que quedan en fase A y D ascienden a 324,5 M.P. y se incorporan como remanentes al ejercicio 1987. Estos saldos corresponden, respectivamente, a una partida presupuestaria de 30 M.P. destinada a la adquisición de acciones por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo y a un importe global de 294,5 M.P., consignados en el concepto 825, Préstamos

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol VIII: Variació d'actius financers
Execució del pressupost per articles

(Milions de Pessetes)

Article:	Pressupost		Saldos de crèdits					Saldo del		% utilitzat/ pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt.definitiu	Pagam.s/Oblig. reconegudes
	definitiu	%	Autoritzats	Disposats	Oblig. recon.	Pagaments	Total	%	pressupost				
80 Altres Ens	0,2	0,0	-	-	-	0,2	0,2	0,0	0,0	100,0	0,2	100,0	100,0
82 Inversions finan. permanents fora del sector públic	508,7	90,9	30,0	294,5	154,1	30,0	508,6	91,0	0,1	100,0	184,1	36,2	16,3
83 Fiances, dipòsits constituïts	51,0	9,1	-	-	-	50,0	50,0	9,0	1,0	98,0	50,0	98,0	100,0
TOTAL	559,9	100,0	30,0	294,5	154,1	80,2	558,8	100,0	1,1	99,8	234,3	41,8	34,2

Quadre núm. 21

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol VIII: Variació d'actius financers
Crèdits utilitzats per seccions i articles

(Milions de pessetes)

Secció:	TOTAL	%	80 Altres Ens	82 Inver. financeres permanents fora del sector públic	83 Fiances i dipòsits constituïts
01 Corts Valencianes	0,2	0,0	0,2	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	-	-	-
04 Presidència Generalitat	-	-	-	-	-
06 Economia i Hisenda	-	-	-	-	-
07 Administració Pública	-	-	-	-	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	448,6	80,3	-	448,6	-
09 Cultura, Educació i Ciència	-	-	-	-	-
10 Sanitat i Consum	-	-	-	-	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	60,0	10,7	-	60,0	-
12 Agricultura i Pesca	-	-	-	-	-
13 Treball i Segur. Social	50,0	9,0	-	-	50,0
15 Servei del Deute	-	-	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-	-	-
TOTAL	558,8	100,0	0,2	508,6	50,0
%	100,0		0,0	91,0	9,0

amb els convenis de col.laboració de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports amb ajuntaments, per a la promoció i rahabilitació d'habitatges.

Quant a la distribució de la despesa per articles, el 82, Inversions financeres permanents fora del sector Públic, amb 508,6 M.P., absorbeix el 91% dels crèdits utilitzats del Capítol i es materialitza per import de 448,6 M.P. en els convenis de col.laboració amb ajuntaments als quals es fa referència en l'apartat anterior i en l'adquisició d'accions per import de 60 M.P., i queda a final de l'any 30 M.P. com a saldo A, i s'han utilitzat els restants 30 M.P. en adquirir accions en la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana.

L'article 83, Fiances i dipòsits constituïts, amb un import de crèdits utilitzats de 50 M.P., representa el 9% dels crèdits del Capítol, i correspon als fons dipositats per la Conselleria de Treball i Seguretat Social en un compte restringit en el Banc de Crèdit Industrial, a fi de garantir davant el Banc els riscos derivats de les operacions de crèdit que aquest concedeix, a l'empara del conveni de col.laboració subscrit entre ambdues entitats per a Cooperatives, Societats Anònimes Laborals i Empreses de Treball Associat que inverteixen els fons a la Comunitat Valenciana per a la creació o el manteniment de l'ocupació.

Quant a la distribució del crèdit utilitzat per Seccions, destaca la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports que, amb 448,6 M.P. absorbeix el 80,3% dels crèdits utilitzats d'aquest Capítol, la d'Indústria, Comerç i Turisme que, amb 60 M.P. representa el 10,7% i la de Treball i Seguretat Social que, amb 50 M.P. absorbeix el 9% de les despeses.

16.2 Comentaris i conclusions.

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al Capítol de Variació d'actius financers, dels quals es mostra un resum en els quadres 21 i 22 adjunts, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adient i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervenguts.

a medio y largo plazo, y que están relacionados con los convenios de colaboración de la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes con ayuntamientos, para la promoción y rehabilitación de viviendas.

En cuanto a la distribución del gasto por artículos, el 82, Inversiones financieras permanentes fuera del sector público, con 508,6 M.P., absorbe el 91% de los créditos utilizados del Capítulo y se materializa por importe de 448,6 M.P. en los convenios de colaboración con ayuntamientos a que se hace referencia en el apartado anterior y en la adquisición de acciones por importe de 60 M.P., quedando a final del año 30 M.P. como saldo A y habiéndose utilizado los restantes 30 M.P. en adquirir acciones de la Sociedad de Garantía Recíproca de la Comunidad Valenciana.

El artículo 83, Fianzas y depósitos constituidos, con un importe de créditos utilizados de 50 M.P., representa el 9% de los créditos del Capítulo, y corresponde a los fondos depositados por la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social en una cuenta restringida en el Banco de Crédito Industrial, con el objeto de garantizar ante el Banco los riesgos derivados de las operaciones de crédito que éste conceda, al amparo del convenio de colaboración suscrito entre ambas entidades, a Cooperativas, Sociedades Anónimas Laborales y empresas de trabajo asociado que inviertan los fondos en la Comunidad Valenciana para la creación o el mantenimiento del empleo.

En cuanto a la distribución del crédito utilizado por Secciones, destaca la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, que con 448,6 M.P. absorbe el 80,3% de los créditos utilizados de este Capítulo, la de Industria, Comercio y Turismo, que con 60 M.P. representa el 10,7% y la de Trabajo y Seguridad Social, que con 50 M.P., absorbe el 9% de dichos gastos.

16.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto correspondientes al Capítulo de Variación de Activos financieros, de los que se muestra un resumen en los cuadros n.º 21 y 22 adjuntos, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

17. Variació de passius financers

17.1 Informació pressupostària

Aquest Capítol inclou les quotes d'amortització del principal de les emissions de Deute de 1984 i de la sèrie A de 1985, que vencien el 30 de novembre i el 29 de desembre de 1986, respectivament, per un import global de 450 M.P. (vegeu detall en quadre núm. 29). A més inclou l'import del principal d'un préstec a curt termini destinat a cobrir necessitats de Tresoreria, per import de 6.000 M.P.; aquest préstec venia el 7 de gener de 1987, figura com a saldo «0» en la Liquidació del Pressupost i és analitzat en l'apartat d'aquest Informe corresponent a endeutament.

Els interessos corresponents a aquestes operacions s'han comentat en l'apartat 12 anterior d'aquest mateix informe.

Aquest capítol, amb un import de 6.554,4 M.P. de Pressupost definitiu, representa un 2,9% de les despeses totals i es troba imputat en la seua totalitat a la Secció pressupostària 15, Servei del Deute.

El grau d'utilització és del 98,4%, i igual al grau d'execució. El grau de realització és del 7%, cosa que resulta lògica, atès que el component major d'aquest Capítol, el préstec de 6.000 M.P., té el seu venciment en gener de 1987.

17.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost corresponents al Capítol de Variació de passius financers, sorgeixen dels registres de la Contabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de contabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adient i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

La situació de l'endeutament total de la Generalitat es comenta en l'apartat 28 d'aquest informe.

18. Exercicis tancats

18.1 Informació pressupostària

Els quadres núm. 23 i 24, elaborats per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades pressupostàries, mostren, en milions de pessetes, el detall de la utilització i execució d'aquest capítol per a l'exercici 1986.

17. Variación de pasivos financieros

17.1 Información presupuestaria

Este Capítulo incluye las cuotas de amortización del principal de las emisiones de Deuda de 1984 y de la serie A de 1985, que vencían el 30 de noviembre y el 29 de diciembre de 1986, respectivamente, por un importe global de 450 M.P. (ver detalle en cuadro n.º 29). Además incluye el importe del principal de un préstamo a corto plazo destinado a cubrir necesidades de tesorería, por importe de 6.000 M.P.; este préstamo venía el 7 de enero de 1987, figura como saldo «O» en la liquidación del Presupuesto y es analizado en el apartado de este informe correspondiente a Endeudamiento.

Los intereses correspondientes a estas operaciones se han comentado en el apartado 12 anterior de este mismo informe.

Este capítulo, con un importe de 6.554,4 M.P. de Presupuesto definitivo, representa un 2,9% de los gastos totales y se encuentra imputado en su totalidad a la Sección presupuestaria 15, Servicio de la Deuda.

El grado de utilización es del 98,4%, e igual al grado de ejecución. El grado de realización es del 7%, lo que resulta lógico, habida cuenta de que el mayor componente de este Capítulo, el préstamo de 6.000 M.P., tiene su vencimiento en enero de 1987.

17.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del presupuesto correspondientes al Capítulo de Variación de pasivos financieros, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervinidos.

La situación del endeudamiento total de la Generalidad se comenta en el apartado 28 del presente informe.

18. Ejercicios cerrados

18.1 Información presupuestaria

Los cuadros n.º 23 y 24, elaborados por la Sindicatura de Cuentas a partir de los datos presupuestarios, muestran, en millones de pesetas, el detalle de la utilización y ejecución de este capítulo para el ejercicio 1986.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol 0: Obligacions d'exercicis tancats
Execució del pressupost per articles

(Milions de pessetes)

Articles	Total Crèdits utilitzats												
	Pressupost definitiu		Saldos de crèdits						Saldo del pressupost	% utilitzat / pressupost	Obligacions reconegudes	% Executat Pt.definitiu	% Pagam./Oblig. reconegudes
		%	Autoritzats	Disposats	Oblig.recon.	Pagaments	Total	%					
02 Operacions de capital	131,3	100,0	-	92,5	1,8	37,0	131,3	100,0	0,0	100,0	38,8	29,6	95,4
TOTAL	131,3	100,0	-	92,5	1,8	37,0	131,3	100,0	0,0	100,0	38,8	29,6	95,4

Quadre núm. 23

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST 1986

Capítol 0: Obligacions d'exercicis tancats
Crèdits utilitzats per seccions i articles

(Milions de pessetes)

Secció:	Total	%	02 Operacions de capital
01 Corts Valencianes	-	-	-
02 Sindicatura de Comptes	-	-	-
03 Consell Valenc. Cultura	-	-	-
04 Presidència Generalitat	-	-	-
06 Economia i Hisenda	-	-	-
07 Administració Pública	-	-	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	131,3	100,0	131,3
09 Cultura, Educació i Ciència	-	-	-
10 Sanitat i Consum	-	-	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	-	-	-
12 Agricultura i Pesca	-	-	-
13 Treball i Segur. Social	-	-	-
15 Servei del Deute	-	-	-
20 Transferències a Ens Públics	-	-	-
TOTAL	131,3	100,0	131,3
%	100,0		100,0

En aquest Capítol del Pressupost de Despeses cal registrar, d'acord amb la normativa aplicable, les obligacions reconegudes, el pagament de les quals quedà pendent de realitzar en la Liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

L'import dels crèdits utilitzats puja a 131,3 M.P. que representa un grau d'utilització del 100%. Les obligacions reconegudes puguen a 38,8 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 29,6%, i el grau de realització és del 95,4%.

El crèdit consignat en aquest capítol és gestionat íntegrament per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, i els crèdits utilitzats corresponen bàsicament a programes de col.laboració amb ajuntaments en matèria de planejament urbanístic.

18.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del pressupost corresponents al Capítol d'Exercicis tancats, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable, i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts. La imputació comptable d'aquest capítol no es considera escaient, segons es comenta en els paràgrafs següents

Tal i com es va expressar en l'Informe de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de 1985, la Liquidació del Pressupost d'aqueix exercici no va reflectir cap partida en fase 0 (obligació reconeguda pendent de pagament), per la qual cosa, en teoria, no s'hauria d'haver consignat cap crèdit en aquest Capítol del Pressupost de Despeses par a l'exercici 1986. L'import apareix en aquest exercici a causa de mantenir la pràctica habitual d'exercicis anteriors, la qual consisteix a consignar en aquest Capítol determinats crèdits que es troben en fase de disposició.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'utilització assoleix el 100%, que és satisfactori; el grau d'execució és tanmateix del 29,6%, percentatge que es considera baix.

Per a l'import dels saldos en fase D, per quantia de 92,5 M.P., s'ha comprovat la seua incorporació un altra vega-

En este Capítulo del presupuesto de gastos se deben registrar, de acuerdo con la normativa aplicable, las obligaciones reconocidas cuyo pago quedó pendiente de realizar en la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior.

El importe de los créditos utilizados asciende a 131,3 M.P. que representa un grado de utilización del 100%. Las obligaciones reconocidas ascienden a 38,8 M.P., lo que representa un grado de ejecución del 29,6%, siendo el grado de realización del 95,4%.

El crédito consignado en este Capítulo está gestionado íntegramente por la Consellería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, correspondiendo básicamente los créditos utilizados a programas de colaboración con ayuntamientos en materia de planeamiento urbano.

18.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado, se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del presupuesto correspondientes al Capítulo de Ejercicios cerrados, surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos. La imputación contable de este capítulo no se considera adecuada, tal como se comenta en los párrafos siguientes.

Tal como se expresó en el Informe de la Sindicatura de Cuentas sobre la Cuenta General de 1985, la Liquidación del Presupuesto de ese ejercicio no contempló ninguna partida en fase 0 (obligación reconocida pendiente de pago), por lo que, en teoría, no se debería haber consignado crédito alguno en este Capítulo del Presupuesto de Gastos para el ejercicio 1986. El importe que aparece en este ejercicio se debe a que se ha mantenido la práctica habitual de ejercicios anteriores, consistente en consignar en este Capítulo determinados créditos, que se encuentran en fase de disposición.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* El grado de utilización asciende al 100%, que es satisfactorio; el grado de ejecución, es sin embargo, del 29,6%, porcentaje que se considera bajo.

Para el importe de los saldos en fase D, por cuantía de 92,5 M.P., se ha comprobado su incorporación de nuevo

da al Capítol zero del Pressupost de 1987, junt amb els saldos «0» de la resta de Capítols. En aquest sentit es recomana que s'observe la normativa comptable vigent i que en aquest Capítol es consignen exclusivament els saldos «0», si n'hi ha, del Pressupost de l'exercici anterior, i s'incorporen a l'exercici següent, en el mateix Capítol, els saldos que figuren com a obligacions reconegudes pendents de pagament.

19. Despeses per justificar

19.1 Descripció

Les despeses per justificar són considerades en la Llei d'Hisenda, article 43.2, per a casos en què excepcionalment no es puguin adjuntar documents justificatius als manaments de pagament en el moment de la seua expedició; els perceptors són obligats a justificar-les en el termini de tres mesos, i el compte serà aprovat o refusat en el termini d'un mes. L'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 10 de setembre de 1986, exigeix la justificació d'aquest tipus de despeses de l'exercici pressupostari de 1986 abans del 16 de gener de 1987. No s'han d'efectuar nous pagaments per justificar mentre hi existesquen quantitats anteriors pendents.

En virtut de l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 6 d'octubre de 1986, les quantitats que es lliuren en concepte de despeses per justificar són abonades per la Tresoreria General, mitjançant transferència, exclusivament en comptes bancaris prèviament autoritzats i que compleixen uns determinats requisits.

19.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Segons la informació extracomptable proporcionada a aquesta Institució, la xifra de lliuraments per justificar durant 1986 puja a la quantitat de 6.423 MP; un 18% d'aquest import, o siga, 1.190 MP, era pendent de justificar o formalitzar comptablement a 30 de novembre de 1987.

* El procediment de despeses per justificar s'aplica — en la pràctica i de manera habitual — per a despeses de funcionament, i els lliuraments de fons per justificar són comptabilitzats en el Pressupost de despeses com a pagaments, i s'utilitzen uns registres extracomptables per al control de les futures justificacions, control que s'efectua a escala global per al conjunt de lliuraments de l'exercici; el sistema de registres no permet d'obtenir a posteriori la situació de fons justificats i fons pendents de justificar a una data determinada, i açò és possible únicament quan s'han rebut, revisat i registrat justificacions per l'import exacte dels lliuraments realitzats al llarg de l'exercici en

al Capítol zero del Presupuesto de 1987, junto con los saldos «O» de los restantes Capítulos. En este sentido, se recomienda que se observe la normativa contable vigente, y que en este capítulo se consignen exclusivamente los saldos «O», si los hay, del presupuesto del ejercicio anterior, incorporándose al siguiente ejercicio, en el mismo Capítulo, los saldos que figuren como obligaciones reconocidas pendientes de pago.

19. Gastos a justificar

19.1 Descripción

Los gastos a justificar están contemplados en la Ley de Hacienda, artículo 43.2, para casos en los que excepcionalmente no se puedan acompañar documentos justificativos a los mandamientos de pago en el momento de su expedición. Los perceptores están obligados a justificar en el plazo de tres meses y la cuenta será aprobada o rechazada en el plazo de un mes. La Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 10 de septiembre de 1986 exige la justificación de este tipo de gastos del ejercicio presupuestario de 1986 antes del 16 de enero de 1987. No se deben efectuar nuevos pagos a justificar mientras existan cantidades anteriores pendientes.

En virtud de la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 6 de octubre de 1986, las cantidades que se libran en concepto de pagos a justificar son abonadas por la Tesorería General, mediante transferencia, exclusivamente en cuentas bancarias previamente autorizadas y que cumplen unos determinados requisitos.

19.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Según la información extracontable que se ha proporcionado a esta Institución, la cifra de entregas a justificar durante 1986 asciende a la cantidad de 6.423 M.P.; un 18% de este importe, o sea, 1.190 M.P., estaba pendiente de justificar o formalizar contablemente al 30 de noviembre de 1987.

* El procedimiento de gastos a justificar se aplica en la práctica de manera habitual para gastos de funcionamiento y las entregas de fondos son contabilizadas en el presupuesto de gastos como pagos, utilizándose unos registros extracontables para el control de las futuras justificaciones, control que se efectúa a nivel global, para el conjunto de entregas del ejercicio, no permitiendo el sistema de registros obtener a posteriori la situación de fondos justificados y fondos pendientes de justificar a una fecha determinada, siendo esto únicamente posible una vez se han recibido, revisado y registrado justificaciones por el importe exacto de las entregas realizadas a lo largo

qüestió, amb la qual cosa es dificulta la verificació del termini preceptiu de tres mesos per a l'adjudicació d'aquests fons.

D'altra banda, la justificació definitiva podria afectar el pressupost, si no coincideix exactament en quantia o aplicació amb el que s'haja lliurat inicialment per justificar.

S'hi ha pogut comprovar que el procediment aplicat durant l'exercici 1986 ha generat una gran quantitat de treball, sense arribar a garantir un control i uns resultats satisfactoris. Aquesta experiència ha estat valorada per la pròpia Administració de la Generalitat, la qual —per Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 2 de gener de 1988— dicta normes complementàries a les de l'Ordre, de 6 d'octubre de 1986, citada abans. La nova normativa introdueix el sistema de fons fix amb reposició periòdica sobre la base de les despeses justificades, assenyalant que la destinació d'aquest tipus de fons —amb caràcter general— és la d'atendre el pagament d'obligacions de caràcter periòdic o repetitiu.

Amb aquesta normativa es configura, doncs, un nou sistema, que significa una millora important sobre l'existent amb anterioritat, reforçant el control de la Tresoreria General sobre els comptes bancaris i estimulando una ràpida justificació dels lliuraments.

VI. INGRESSOS

20. Estat d'Ingressos. Aspectes generals i execució

20.1 Informació pressupostària

Els quadres núm. 25 i 26, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes sobre les dades rebudes mostren, en milions de pessetes, l'execució del Pressupost d'Ingressos per Capítols (quadre núm. 25) i per tipus d'ingrés, atenent a la seua procedència (quadre núm. 26).

De la Liquidació del Pressupost destaca, per una banda, l'alt grau d'execució dels ingressos totals formalitzats en l'exercici, 227.312,8 M.P., respecte al Pressupost Definitiu, 229.882 M.P., amb el 98,9%, indicant l'1,1% restant una minoració d'ingressos de 2.569,2 M.P. Aquesta minoració d'ingressos és el net d'una menor execució, fonamentalment, dels procedents d'anys anteriors (romanents de l'any 1985), 3.848,6 M.P., compensada bàsicament per una major execució de Tributs cedits i Taxes i altres ingressos.

Del total de 227.312,8 M.P. d'ingressos totals liquidats durant l'exercici, el 63,6% és compost per ingressos procedents de l'Estat i dels seus Organismes Autònoms (vegeu quadre núm. 26), dels quals el 75,7% corresponen a Transferències corrents, l'11,3% a Transferències de capital i el restant 12,9% a Romanents de l'any 1985 i anteriors (vegeu quadre núm 27).

del ejercicio en cuestión, con lo que se dificulta la verificación del plazo de tres meses preceptivo para la justificación de estos fondos.

Por otra parte, la justificación definitiva podría afectar al presupuesto, si no coincide exactamente, en cuantía o aplicación, con lo inicialmente entregado a justificar.

Se ha podido comprobar que el procedimiento aplicado durante el ejercicio 1986 ha generado una gran cantidad de trabajo, sin llegar a garantizar con ello un control y unos resultados satisfactorios.

Esta experiencia ha sido valorada por la propia Administración de la Generalidad, que por Orden de 2 de enero de 1988, de la Conselleria de Economía y Hacienda, dicta normas complementarias a las de la Orden 6 de Octubre de 1986 antes citada. La nueva normativa introduce el sistema de fondo fijo con reposición periódica en base a los gastos justificados, señalando que el destino de este tipo de fondos, con carácter general, es el de atender al pago de obligaciones de carácter periódico o repetitivo.

Con esta normativa se configura pues un nuevo sistema, que supone una mejora importante sobre el existente con anterioridad, reforzando el control de la Tesorería General sobre las cuentas bancarias y estimulando una pronta justificación de las entregas.

VI. INGRESOS

20. Estado de Ingresos. Aspectos generales y ejecución

20.1 Información presupuestaria

Los cuadros, n.º 25 y 26, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos recibidos muestran, en millones de pesetas, la ejecución del Presupuesto de Ingresos por Capítulos (cuadro n.º 25) y por tipo de ingreso, atendiendo a su procedencia (cuadro n.º 26).

De la Liquidación del Presupuesto destaca, por una parte, el alto grado de ejecución de los ingresos totales formalizados en el ejercicio, 227.312,8 M.P., respecto al Presupuesto Definitivo, 229.882 M.P., con el 98,9%, indicando el 1,1% restante una minoración de ingresos de 2.569,2 M.P. Esta minoración de ingresos es el neto de una menor ejecución, fundamentalmente, de los procedentes de años anteriores (remanentes del año 1985), 3.848,6 M.P., compensada por una mayor ejecución de Tributos cedidos y Tasas y otros ingresos, básicamente.

Del total de 227.312,8 M.P. de ingresos totales liquidados durante el ejercicio, el 63,6% está compuesto por ingresos procedentes del Estado y de sus Organismos Autónomos (véase cuadro n.º 26), de los cuales el 75,7% corresponden a Transferencias corrientes, el 11,3% a Transferencias de capital y el restante 12,9% a Remanentes del año 1985 y anteriores (véase cuadro n.º 27).

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1986

Liquidació ingressos per capítols
(Milions de pessetes)

Denominació	Pressupost definitiu	%	Ingressos líquids	Drets reconeguts	Total ingressos	%	Estat execució
0 Exercicis tancats	30.531,7	13,3	16.869,7	9.813,4	26.683,1	11,7	(3.848,6)
I Imposts directes	6.946,0	3,0	6.111,7	1.298,3	7.410,0	3,3	464,0
II Imposts indirectes	11.957,0	5,2	11.699,5	454,7	12.154,2	5,3	197,2
III Taxes i exaccions	19.585,4	8,5	19.470,0	744,2	20.214,2	8,9	628,8
IV Transferències corrents	126.304,7	54,9	112.615,2	13.738,9	126.354,1	55,6	49,4
V Ingressos patrimonials	1.329,1	0,6	1.041,4	328,8	1.370,2	0,6	41,1
VII Transferències capital	19.453,1	8,5	2.923,1	16.428,9	19.352,0	8,5	(101,1)
IX Passius financers	13.775,0	6,0	11.435,8	2.339,2	13.775,0	6,1	0,0
TOTAL	229.882,0	100,0	182.166,4	45.146,4	227.312,8	100,0	(2.569,2)

Quadre núm. 25

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1986

Execució del pressupost d'ingressos
(Millions de pessetes)

Tipus d'Ingressos	Pressupost definitiu	%	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.	Total ingressos	%	Efecte s/ Superàvit	% executat/ pressupost
Procedents de l'Estat	144.564,7	62,9	115.359,7	29.153,3	144.513,0	63,6	(51,7)	100,0
Procedents Exterior	357,2	0,2	178,6	178,6	357,2	0,2	0,0	100,0
Procedents Ens Territorials	835,9	0,4		835,9	835,9	0,4	0,0	100,0
Tributs cedits	33.689,0	14,7	31.922,2	2.209,4	34.131,6	15,0	442,6	101,3
Taxes i altres ingressos	4.799,4	2,1	5.358,9	287,8	5.646,7	2,5	847,3	117,7
Ingressos patrimonials	1.329,1	0,6	1.041,4	328,8	1.370,2	0,6	41,1	103,1
Passius Financers	13.775,0	6,0	11.435,8	2.339,2	13.775,0	6,1	0,0	100,0
Romanents exerc.1985	30.531,7	13,3	16.869,8	9.813,4	26.683,2	11,7	(3.848,5)	87,4
TOTAL	229.882,0	100,0	182.166,4	45.146,4	227.312,8	100,0	(2.569,2)	98,9

Quadre núm. 26

A continuació i en importància com a font de finançament figuren els Tributs cedits, que comporten un total d'ingressos de 34.131,6 M.P., cosa que representa un 15% del total d'ingressos de l'exercici; destaca, bàsicament, l'impost sobre Transmissions Patrimonials, amb 9.580,9 M.P. i Taxes i Exaccions sobre el joc per import de 16.202,4 M.P.

Els ingressos classificats com a Romanents de l'exercici 1985, i que constitueixen el Capítol d'exercicis tancats, puja a un total de 26.683,2 M.P., cosa que representa l'11,7% del total d'ingressos de l'any. D'aquest total, 21.478,9 M.P., corresponen a romanents d'ingressos procedents de l'Estat (18.836,2 M.P. de l'exercici 1985 i 2.642,7 M.P. de 1984 i anteriors).

L'import restant d'ingressos, que puja a 21.985 M.P., i que representa un 9,7% del total, es reparteix entre la resta dels conceptes d'ingressos, fonamentalment els produïts per emissió de Deute Públic, 13.775 M.P. i els produïts per Taxes i altres ingressos, 5.646,7 M.P.

D'acord amb la classificació de l'Estat d'execució dels ingressos per Capítols pressupostaris (vegeu quadre núm.

A continuación en importancia como fuentes de financiación figuran los Tributos cedidos, que suponen un total de ingresos de 34.131,6 M.P., lo que representa un 15% del total de ingresos del ejercicio; destaca, básicamente, el impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, con 9.580,9 M.P. y Tasas y Exacciones sobre el juego por importe de 16.202,4 M.P.

Los ingresos clasificados como Remanentes del ejercicio 1985, y que constituyen el Capítulo de ejercicios cerrados, ascienden a un total de 26.683,2 M.P., lo que supone el 11,7% del total de ingresos del año. De este total, 21.478,9 M.P., corresponden a remanentes de ingresos procedentes del Estado (18.836,2 M.P. del ejercicio 1985 y 2.642,7 M.P. de 1984 y anteriores).

El importe restante de ingresos, que asciende a 21.985 M.P., y que supone un 9,7% del total, se reparte entre el resto de los conceptos de ingresos, fundamentalmente los producidos por emisión de Deuda Pública, 13.775 M.P. y los producidos por Tasas y otros ingresos, 5.646,7 M.P.

Atendiendo a la clasificación del estado de ejecución de ingresos por Capítulos presupuestarios (véase cuadro n.º

25), en destaquen, fonamentalment, quatre, els quals absorbeixen el 84,7% del total dels ingressos: Transferències corrents, Exercicis tancats, Taxes i exaccions, i Transferències de capital.

El capítol 4, Transferències corrents, té uns ingressos de 126.354,1 M.P., que representen un 55,6% del total; la part més important de l'esmentat import, 125.677,7 M.P., són Transferències corrents procedents de l'Estat o d'algun dels seus Organismes Autònoms; aquest Capítol assoleix un nivell d'execució superior al 100%.

El Capítol 0, Exercicis tancats, té uns ingressos de 26.683,1 M.P., que impliquen un 11,7% del total; la part més important de l'esmentat import, 21.478,9 M.P., corresponen a romanents per ingressos procedents de l'Estat, d'aquest import, 10.445,6 M.P. són romanents per Transferències corrents i 11.033,3 M.P. Transferències de capital. El nivell d'execució d'aquest Capítol és el més baix de tots, amb un 87%.

Taxes i exaccions té un total d'ingressos de 20.214,2 M.P. que representa un 8,9% del total, i el Capítol 7, Transferències de capital, amb 19.352 M.P., absorbeix un 8,5% dels ingressos totals. El nivell d'execució per ambdós Capítols assoleix el 103,2 % i el 99,5%, respectivament.

L'import dels ingressos líquids o fons efectivament ingressats en caixa, pugem a 182.166,4 M.P., que equival al 80,1% del total dels ingressos, i són els Capítols d'Exercicis tancats i de Transferències de capital els que presenten els percentatges menors d'ingressos efectivament rebuts sobre el total dels ingressos, assolint un 63,2% i un 15,1%, respectivament.

L'import dels drets reconeguts pendents de cobrament, puja a 45.146,4 M.P., la qual cosa representa el 19,9% del total dels ingressos. Aquest concepte indica aquella part dels ingressos liquidats com a tals en l'exercici i que a la data de la Liquidació no han estat cobrats.

La part més important d'aquests ingressos pendents, 37.719,6 M.P., correspon fonamentalment als procedents de l'Estat, en els Capítols de Transferències corrents i de capital, tant pel que fa a pressupost corrent, amb 29.153,3 M.P. com a pressupostos tancats (romanents de l'any 1985 i anteriors), amb 8.566,3 M.P. (vegeu quadre núm. 27).

20.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen, que fan referència a la Liquidació d'Ingressos del Pressupost de 1986 quant a la seua coherència i correspondència de xifres, tant internament com amb els registres comptables, així com a l'acompliment de la normativa legal que li és aplicable.

25), destaquen fundamentalmente cuatro, que absorben el 84,7% del total de los ingresos: Transferencias corrientes, Ejercicios cerrados, Tasas y exacciones y Transferencias de capital.

El Capítulo 4, Transferencias corrientes, tiene unos ingresos de 126.354,1 M.P., que suponen un 55,6% del total; la parte más importante del citado importe, 125.677,7 M.P., son Transferencias corrientes procedentes del Estado o de alguno de sus Organismos Autónomos; este Capítulo alcanza un nivel de ejecución superior al 100%.

El Capítulo 0, Ejercicios cerrados, tiene unos ingresos de 26.683,1 M.P., que suponen un 11,7% del total; la parte más importante del citado importe, 21.478,9 M.P., corresponde a remanentes por ingresos procedentes del Estado, de cuyo importe, 10.445,6 M.P. son remanentes por Transferencias corrientes y 11.033,3 M.P. Transferencias de capital. El nivel de ejecución de este Capítulo es el más bajo de todos, con un 87%.

Tasas y exacciones, tiene un total de ingresos de 20.214,2 M.P. que supone un 8,9% del total, y el Capítulo 7, Transferencias de capital, con 19.352 M.P., absorbe un 8,5% de los ingresos totales. El nivel de ejecución para ambos Capítulos alcanza el 103,2% y el 99,5%, respectivamente.

El importe de los ingresos líquidos o fondos efectivamente ingresados en caja, asciende a 182.166,4 M.P., que equivale al 80,1% sobre el total de los ingresos, siendo los Capítulos de Ejercicios cerrados y de Transferencias de capital los que presentan los menores porcentajes de ingresos efectivamente recibidos sobre el total de los ingresos, ascendiendo a un 63,2% y a un 15,1%, respectivamente.

El importe de los derechos reconocidos pendientes de cobro, asciende a 45.146,4 M.P., lo que supone el 19,9% del total de los ingresos. Este concepto indica aquella parte de los ingresos liquidados como tales en el ejercicio y que a la fecha de Liquidación no han sido cobrados.

La parte más importante de estos ingresos pendientes, 37.719,6 M.P., corresponde fundamentalmente a los procedentes del Estado, en los Capítulos de Transferencias corrientes y de capital, y tanto en lo que se refiere a presupuesto corriente, con 29.153,3 M.P. como a presupuestos cerrados (remanentes del año 1985 y anteriores), con 8.566,3 M.P. (véase cuadro n.º 27).

20.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo, que hacen referencia a la Liquidación de Ingresos del Presupuesto de 1986 en cuanto su coherencia y correspondencia de cifras, tanto internamente como con los registros contables, así como al cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.

En l'anàlisi que s'efectua a continuació de cada Capítol pressupostari d'ingressos, es descriuen els comentaris i conclusions específics que n'afecten a cadascun, els quals junt als d'aquest apartat, formaran part de les conclusions generals que s'incorporen a l'apartat corresponent d'aquest informe, tant com siguen considerades d'importància i afecten significativament el conjunt del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 1986.

* La Liquidació del Pressupost d'Ingressos i Resums complementaris que s'hi acompanyen, les dades més significatives dels quals es mostren en els quadres núm. 25 i 26 adjunts, ha estat elaborada a partir dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tret del que fa als drets reconeguts pendents de cobrament, que són, per als imports més significatius, conseqüència d'unes estimacions que no tenen el seu reflex en els llibres Majors de la Comptabilitat Principal, sense perjudici dels registres de les Conselleries corresponents. Els apunts inclosos en els registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adient i els cobraments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

* El grau d'execució del Pressupost d'Ingressos es pot considerar satisfactori, puix com s'ha indicat representa el 98,9%.

El percentatge d'ingressos líquids descendeix tanmateix al 80,1% del total dels ingressos, i el restant 19,9%, són ingressos liquidats pendents de cobrament.

Aquestes dues magnituds són directament relacionades dintre seu, ja que la suma d'ambdues és el total dels ingressos liquidats de l'exercici pressupostari, i es basen l'una en uns ingressos efectius en caixa (els ingressos líquids) i l'altra en previsions d'ingressos per cobrar (drets reconeguts pendents de cobrament); aquesta última magnitud té una influència bàsica en la Liquidació del Pressupost d'Ingressos, per la qual cosa es considera desitjable que les xifres se suportassen amb claredat i concisió sobre expedients degudament formalitzats.

Aquesta documentació suportaria el corresponent document comptable, el qual —una vegada processat— donaria lloc al seu assentament comptable, amb la qual cosa —en produir-se la Liquidació del Pressupost d'Ingressos— les xifres incloses eixirien en la seua totalitat dels registres comptables de la comptabilitat principal; açò no ocorre en l'actualitat.

En el análisis que se efectúa a continuación de cada Capítulo presupuestario de ingresos, se describen los comentarios y conclusiones específicos que afectan a cada uno de ellos, los cuales junto a los del presente apartado, formarán parte de las conclusiones generales que se incorporan al apartado correspondiente de este informe, en tanto en cuanto sean considerados de importancia y afecten significativamente al conjunto de la Cuenta de la Administración de la Generalidad Valenciana de 1986.

* La Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Resúmenes complementarios que se acompañan a la misma, cuyos datos más significativos se muestran en los cuadros n.º 25 y 26 adjuntos, ha sido elaborada a partir de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana, excepto en lo que respecta a los derechos reconocidos pendientes de cobro, que son, para los importes más significativos, consecuencia de unas estimaciones que no tienen su reflejo en los libros Mayores de la Contabilidad Principal, sin perjuicio de los registros de las Consellerías correspondientes. Los apuntes incluidos en los registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los cobros se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervinidos.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* El grado de ejecución del Presupuesto de Ingresos se puede considerar satisfactorio, pues como se ha indicado supone el 98,9%.

El porcentaje de ingresos líquidos desciende sin embargo al 80,1% del total de los ingresos, siendo el restante 19,9%, ingresos liquidados pendientes de cobro.

Estas dos magnitudes están directamente relacionadas entre sí, al dar la suma de ambas el total de los ingresos liquidados del ejercicio presupuestario, basándose una en ingresos efectivos en caja (los ingresos líquidos), y la otra en previsions de ingresos a cobrar (derechos reconocidos pendientes de cobro); esta última magnitud tiene una influencia básica en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos, por lo que se considera deseable se soportasen las cifras con claridad y concisión sobre expedientes debidamente formalizados.

Esta documentación soportaría el correspondiente documento contable, el cual, una vez procesado, daría lugar a su asiento contable, con lo cual al producirse la Liquidación del Presupuesto de Ingresos, las cifras en ella incluidas saldrían en su totalidad de los registros contables de la Contabilidad Principal, aspecto que no sucede en la actualidad.

21. Ingressos procedents de l'Estat**21.1 Informació pressupostària**

Els quadres núms. 26 i 27, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren en milions de pessetes el detall dels ingressos procedents de l'Estat, amb la denominació de cada ingrés i el seu respectiu grau d'execució.

Els ingressos procedents de l'Estat són la font de recursos més important de la Generalitat Valenciana, amb un import de 144.513 M.P., que representa el 63,6% del total dels ingressos. El seu control i seguiment està centralitzat a la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Economia i Hisenda, en col.laboració amb la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

L'import total dels ingressos liquidats per aquest concepte durant l'any 1986 és compost de Transferències corrents i de capital, procedents de l'any 1986 i dels exercicis 1985 i anteriors (romanents).

21. Ingresos procedentes del Estado**21.1 Información presupuestaria**

Los cuadros n.º 26 y 27, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, muestran, en millones de pesetas, el detalle de los ingresos procedentes del Estado, con la denominación de cada ingreso y su respectivo grado de ejecución.

Los ingresos procedentes del Estado son la fuente de recursos más importante de la Generalidad Valenciana, con un importe de 144.513 M.P., que supone el 63,6% del total de los ingresos. Su control y seguimiento está centralizado en la Dirección General de Presupuestos de la Consellería de Economía y Hacienda, en colaboración con la Intervención General de la Generalidad Valenciana.

El importe total de los ingresos liquidados por este concepto durante el año 1986 está compuesto por Transferencias corrientes y de capital, procedentes del año 1986 y de los ejercicios 1985 y anteriores (remanentes).

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1986

Ingressos procedents de l'Estat
(Milions de pessetes)

Denominació	Pressupost definitiu	%	Ingressos líquids	Drets pdes. cobram.	Total Ingressos	%	Efecte sobre superàvit	% executat/pressupost
Transferèn. corrents	125.628,2	74,0	112.436,7	13.241,0	125.677,7	75,7	49,5	100,0
Transferèn. de capital	18.936,5	11,1	2.923,0	15.912,3	18.835,3	11,3	(101,2)	99,5
TOTAL	144.564,7	85,1	115.359,7	29.153,3	144.513,0	87,1	(51,7)	100,0
Romanents exerc.1984	3.836,3	2,3	357,1	2.285,6	2.642,7	1,6	(1.193,6)	68,9
Romanents exerc.1985	21.479,6	12,6	12.555,5	6.280,7	18.836,2	11,3	(2.643,4)	87,7
TOTAL	25.315,9	14,9	12.912,6	8.566,3	21.478,9	12,9	(3.837,0)	84,8
SUMA TOTAL	169.880,6	100,0	128.272,3	37.719,6	165.991,9	100,0	(3.888,7)	97,7

a) Transferències corrents

Les Transferències corrents són la partida més important dins el flux d'ingressos procedents de l'Estat, i representa el 75,7% del total.

L'import total liquidat puja a 125.677,7 M.P., dels quals 112.436,7 M.P. són ingressos líquids, i 13.241 M.P. drets reconeguts pendents de cobrament.

De l'esmentat import de 125.677,7 M.P., 122.335,1 M.P., corresponen a l'article pressupostari 40, que recull les Transferències corrents procedents de l'Estat, i la resta, 3.342,6 M.P., procedeixen d'Organismes Autònoms i de la Seguretat Social, bàsicament.

Les Transferències corrents procedents de l'Estat, per import de 122.335,1 M.P., són compostes per:

— Participació en els ingressos de l'Estat, amb uns ingressos totals de 64.272,1 M.P., dels quals són ingressos líquids 59.675,6 M.P. i drets reconeguts pendents de cobrament, 4.596,5 M.P. Els ingressos líquids corresponen a lliuraments a compte de la Liquidació definitiva que ha de fer l'Administració Central. Segons comunicació de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 26 de maig de 1987, la liquidació del percentatge de participació de les Comunitats Autònomes, oferia un saldo a favor de la Comunitat Autònoma Valenciana de 6.777 M.P., el qual ha estat cobrat al llarg de 1987.

— Subvencions finalistes, amb uns ingressos totals de 52.199,9 M.P., dels quals són ingressos líquids 48.949,9 M.P. i 3.250 M.P., drets reconeguts pendents de cobrament. Aquests ingressos corresponen en la seua totalitat a subvencions finalistes atorgades per l'Administració Central i no incloses en el cost efectiu dels serveis transferits.

Integren fonamentalment aquestes subvencions finalistes el Fons de Cooperació Municipal de l'Estat per a Ajuntaments i Diputacions, amb uns ingressos totals de 30.087,9 M.P. dels quals s'han rebut 29.940,9 M.P., i queden com a pendent de cobrament 146,9 M.P. (vegeu comentari sobre aquest import en l'apartat 13.2 anterior) que han estat lliurats a les Institucions mencionades, i subvencions de Cultura, Educació i Ciència i Serveis Socials, amb uns ingressos totals de 15.451,6 M.P. i 5.543,2 M.P., respectivament.

— Ingressos per competències transferides, que corresponen a la cobertura del cost efectiu de competències assumides no inclòs en el percentatge de participació dels ingressos de l'Estat; es tracta, en conseqüència, de noves transferències de competències produïdes durant l'exercici de 1986, que no han format part del cost efectiu estimat per al càlcul del tant per cent de participació en els

a) Transferencias corrientes

Las Transferencias corrientes son la partida más importante dentro del flujo de ingresos procedentes del Estado, representando el 75,7% del total.

El importe total liquidado asciende a 125.677,7 M.P., de los cuales 112.436,7 M.P. son ingresos líquidos, ascendiendo los derechos reconocidos pendientes de cobro a 13.241 M.P.

Del mencionado importe de 125.677,7 M.P., 122.335,1 M.P., corresponden al artículo presupuestario 40 que recoge las Transferencias corrientes procedentes del Estado, siendo el resto, 3.342,6 M.P., procedentes de Organismos Autónomos y de la Seguridad Social, básicamente.

Las Transferencias corrientes procedentes del Estado, por importe de 122.335,1 M.P., estan compuestas por:

— Participación en los ingresos del Estado, con unos ingresos totales de 64.272,1 M.P., de los cuales son ingresos líquidos 59.675,6 M.P. y derechos reconocidos pendientes de cobro, 4.596,5 M.P. Los ingresos líquidos corresponden a las entregas a cuenta de la Liquidación definitiva a practicar por la Administración Central. Según comunicación de la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda, de 26 de mayo de 1987, la liquidación del porcentaje de participación de las Comunidades Autónomas, ofrecía un saldo a favor de la C. Autónoma Valenciana de 6.777 M.P., que ha sido cobrado a la largo de 1987.

— Subvenciones finalistas, con unos ingresos totales de 52.199,9 M.P., de los cuales son ingresos líquidos 48.949,9 M.P. y 3.250 M.P., derechos reconocidos pendientes de cobro. Estos ingresos corresponden en su totalidad a subvenciones finalistas otorgadas por la Administración Central y no incluidas en el coste efectivo de los servicios transferidos.

Integran fundamentalmente estas subvenciones finalistas el Fondo de Cooperación Municipal del Estado para Ayuntamientos y Diputaciones, con unos ingresos totales de 30.087,9 M.P., de los cuales se han recibido 29.940,9 M.P., quedando como pendiente de cobro 146,9 M.P. (ver comentario sobre este importe en el apartado 13.2 anterior) que han sido entregados a las Instituciones mencionadas, y subvenciones de Cultura, Educación y Ciencia y Servicios Sociales, con unos ingresos totales de 15.451,6 M.P. y 5.543,2 M.P., respectivamente.

— Ingresos por competencias transferidas, que corresponden a la cobertura del coste efectivo de competencias asumidas no incluido en el porcentaje de participación de los ingresos del Estado; se trata, en consecuencia, de nuevas transferencias de competencias producidas durante el ejercicio de 1986, que no han formado parte del coste efectivo estimado para el cálculo del tanto por ciento de par-

ingressos de l'Estat; l'Administració Central ha transferit el crèdit consignat per a aquestes matèries en els pressupostos dels Ministeris efectats.

L'import dels ingressos totals per aquest concepte puja a 5.863,1 M.P., dels quals 1.088,2 són ingressos líquids i 4.774,9 M.P., drets reconeguts pendents de cobrament.

De la resta de Transferències corrents, amb un import d'ingressos totals de 3.342,6 M.P., destaquen els ingressos, per import de 2.825,4 M.P., destinats per a despeses corrents de l'Institut Nacional de Serveis Socials (INSERSO).

b) Transferències de capital

Representen l'11,3% dels ingressos procedents de l'Estat, puguen a uns ingressos totals de 18.835,3 M.P. dels quals són ingressos líquids 2.923 M.P., i queden com a drets reconeguts pendents de cobrament un import de 15.912,3 M.P.

De l'esmentat import de 18.835,3 M.P., les Transferències de capital de l'Administració de l'Estat, amb 16.417,9 M.P., són el component més significatiu, i la resta són Transferències de capital d'Organismes Autònoms.

Les Transferències de capital de l'Administració de l'Estat són arrellegades en l'article pressupostari 70, i puguen, com ha esta dit, a un total d'ingressos de 16.417,9 M.P.

Aquest import correspon a subvencions finalistes per a despeses d'inversió, atorgades per l'Administració Central i no incloses en el cost efectiu. La partida més significativa dins d'aquest apartat correspon als ingressos provinents del Fons de Compensació Interterritorial, amb uns ingressos totals de 12.912,1 M.P. i uns ingressos líquids de 504,3 M.P., queda en curs de realització un import de 12.407,8 M.P., part dels quals tenen el seu origen en anys anteriors, donada la particularitat que ofereix el cobrament dels ingressos procedents del Fons, tal i com es posa de manifest en els informes de fiscalització específics d'aquesta Sindicatura.

La resta de les Transferències de capital, amb uns imports totals de 2.417,4 M.P., provenen d'Organismes Autònoms de l'Estat, i són recollits en els articles pressupostaris 71 i 72. D'aquest import destaca els ingressos destinats a finançar un pla d'habitatges socials com a conseqüència d'un Conveni de col.laboració signat amb l'Institut de Promoció Pública de l'Habitatge, amb uns ingressos totals de 1.558,2 M.P., dels quals figuren pendents de cobrament 1.201,3 M.P.

c) Romanents dels exercicis 1984 i 1985

Del total de romanents d'anys anteriors a 1986, que puguen a 26.683,1 M.P., i que apareixen comptabilitzats en

participación en los ingresos del Estado, transfiriendo la Administración Central el crédito consignado para esas materias en los presupuestos de los Ministerios afectados.

El importe de los ingresos totales por este concepto asciende a 5.863,1 M.P., de los cuales 1.088,2 M.P. son ingresos líquidos y 4.774,9 M.P., derechos reconocidos pendientes de cobro.

Del resto de Transferencias corrientes, con un importe de ingresos totales de 3.342,6 M.P., destacan los ingresos, por importe de 2.825,4 M.P., destinados para gastos corrientes del Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO).

b) Transferencias de capital

Representan el 11,3% de los ingresos procedentes del Estado, ascienden a unos ingresos totales de 18.835,3 M.P. de los cuales son ingresos líquidos 2.923 M.P., quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro un importe de 15.912,3 M.P.

Del mencionado importe de 18.835,3 M.P., las Transferencias de capital de la Administración del Estado, con 16.417,9 M.P., es el componente más significativo, siendo el resto Transferencias de capital de Organismos Autónomos.

Las Transferencias de capital de la Administración del Estado están recogidas en el artículo presupuestario 70, y ascienden como se ha dicho a un total de ingresos de 16.417,9 M.P.

Este importe corresponde a subvenciones finalistas para gastos de inversión, otorgadas por la Administración Central y no incluidas en el coste efectivo. La partida más significativa dentro de este apartado corresponde a los ingresos provenientes del Fondo de Compensación Interterritorial, con unos ingresos totales de 12.912,1 M.P. y unos ingresos líquidos de 504,3 M.P., quedando en curso de realización un importe de 12.407,8 M.P., parte de los cuales tienen su origen en años anteriores, dada la particularidad que ofrece el cobro de los ingresos procedentes del Fondo, tal como se pone de manifiesto en los informes de fiscalización específicos de esta Sindicatura de Cuentas.

El resto de las Transferencias de capital, con unos importes totales de 2.417,4 M.P., provienen de Organismos Autónomos del Estado, y están recogidos en los artículos presupuestarios 71 y 72. De este importe destaca los ingresos destinados a financiar un plan de viviendas sociales como consecuencia de un Convenio de colaboración firmado con el Instituto de Promoción Pública de la Vivienda, con unos ingresos totales de 1.558,2 M.P., de los que figuran pendientes de cobro 1.201,3 M.P.

c) Remanentes de los ejercicios 1984 y 1985

Del total de remanentes de años anteriores a 1986, que ascienden a 26.683,1 M.P., y que aparecen contabiliza-

el Capítol pressupostari d'Exercicis tancats, 21.478,9 M.P., corresponen als romanents procedents d'ingressos de l'Estat.

De l'esmentat import, 2.642,7 M.P. corresponen a romanents de l'any 1984, i 18.836,2 M.P. a l'any 1985; els imports corresponents a Transferències corrents i de capital pugen a 10.445,6 M.P. i 11.033,3 M.P., respectivament (quadre núm 27).

Del total dels ingressos corresponents a aquests conceptes, els ingressos líquids pugen a 12.912,6 M.P., i queden uns drets reconeguts pendents de cobrament de 8.566,3 M.P., que equivalen al 39,8% del total dels ingressos per aquest concepte; en el cas de romanents de l'any 1984, aquest percentatge representa el 86,4%.

21.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Els ingressos líquids procedents de l'Estat, que pugen a 128.272,3 M.P. sorgeixen dels registres de la Contabilitat Principal mantinguts per la Intervenció General de la Generalitat, són adequadament registrats en el llibre de Caixa de la Tresoreria General i la seua imputació comptable és adient i són suportats sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

* Tal com s'ha comentat en l'apartat 20.2 anterior d'aquest informe, els drets reconeguts pendents de cobrament són fruit d'unes estimacions que es realitzen al final de l'exercici i que seria desitjable se suportassen amb claredat i concissió sobre expedients degudament formalitzats.

Així mateix cal assenyalar que, per tractar-se d'estimacions, aquests imports poden ser subjectes a canvis posteriors si les circumstàncies en què en un moment determinat es van basar haguessen sofert modificacions.

Per poder formar un judici adequat sobre la correcció d'aquest tipus d'estimacions, és necessari conèixer els paràmetres, circumstàncies i altres dades que s'empraren en efectuar-les, informació que completada amb les dades que s'obtenen en efectuar la seua anàlisi en una data posterior, poden donar una visió més adient de la raonabilitat de les previsions efectuades en un moment determinat.

En el cas dels ingressos procedents de l'Estat, figuren en la Liquidació 37.719,6 M.P. com a drets reconeguts pendents de cobrament, que representen el 83,5% del total d'aquests ingressos que apareixen en la Liquidació de 1986. De l'esmentada quantitat, 8.566,3 M.P. provenen de l'any 1985 i anteriors.

dos en el Capítol pressupuestari de Exercicis cerrados, 21.478,9 M.P., corresponen a los remanentes procedentes de ingresos del Estado.

Del mencionado importe, 2.642,7 M.P., corresponden a Remanentes del año 1984 y 18.836,2 M.P. al año 1985, ascendiendo los importes correspondientes a Transferencias corrientes y de capital a 10.445,6 M.P. y 11.033,3 M.P., respectivamente (cuadro n.º 27).

Del total de los ingresos correspondientes a estos conceptos, los ingresos líquidos ascienden a 12.912,6 M.P., quedando unos derechos reconocidos pendientes de cobro de 8.566,3 M.P., que equivalen al 39,8% del total de los ingresos por este concepto; en el caso de remanentes del año 1984, este porcentaje supone el 86,4%.

21.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los ingresos líquidos procedentes del Estado, que ascienden 128.272,3 M.P. surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos por la Intervención General de la Generalidad, están adecuadamente registrados en el libro de Caja de la Tesorería General y su imputación contable es adecuada, estando soportados sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

* Tal como se ha comentado en el apartado 20.2 anterior de este informe, los derechos reconocidos pendientes de cobro son fruto de unas estimaciones que se realizan al final del ejercicio y que sería deseable se soportasen con claridad y concisión sobre expedientes debidamente formalizados.

Hay que señalar asimismo que, por tratarse de estimaciones, estos importes pueden estar sujetos a posteriores cambios si las circunstancias en las que en un momento determinado se basaron han sufrido modificaciones.

Para poder formar un juicio adecuado sobre la corrección de este tipo de estimaciones, es necesario conocer los parámetros, circunstancias, y demás datos que se manejan al efectuarlas, información que completada con los datos que se obtienen al efectuar su análisis en una fecha posterior, puede dar una visión más adecuada de la razonabilidad de las previsions efectuadas en un momento determinado.

En el caso de los ingresos procedentes del Estado, figuren en la Liquidación 37.719,6 M.P. como derechos reconocidos pendientes de cobro, que suponen el 83,5% del total de estos ingresos que aparecen en la Liquidación de 1986. De la citada cantidad, 8.566,3 M.P. provienen del año 1985 y anteriores.

La xifra de 8.566,3 M.P. es refereix fonamentalment a ingressos procedents de la participació en els ingressos de l'Estat i per ingressos per cost efectiu de competències assumides dels anys 1985 i anteriors. D'aquesta quantitat 2.285,6 M.P. corresponen a romanents de l'exercici 1984 i 6.280,7 M.P. a l'any 1985.

Els romanents de l'exercici 1984 figuren en la Liquidació de l'any 1986 amb un pressupost definitiu de 3.836,3 M.P., que és exactament la quantitat que quedava com a drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1985, xifra que en aquesta data s'estimà definitiva per l'Administració de la Generalitat, ingressant-s'hi durant l'any 1986 per aquest concepte 357,1 M.P., quedant com a drets reconeguts pendents de cobrament 2.285,6 M.P., la resta, 1.193,6 M.P., ha estat anul·lada per no preveure el seu cobrament. Com a justificació de l'import de 2.285,6 M.P., existeix un expedient de l'Administració Central sobre autorització d'ampliació de crèdit per satisfer el major cost efectiu dels serveis transferits en 1984 a la Comunitat Valenciana, per 1.207,4 M.P. i que han estat cobrats per la Generalitat Valenciana durant 1987. La quantitat restant, 1.078,2 M.P., corresponen a unes liquidacions d'obres per habitatges transferides que actualment es troben en negociacions amb l'Administració Central, i que la Direcció General de Pressupostos considera previsible el seu cobrament.

Els romanents de l'any 1985 són incorporats al pressupost de 1986 per un import de 21.479,6 M.P. En l'any 1986 s'han produït uns ingressos líquids de 12.555,5 M.P., s'han anul·lat 2.643,4 M.P., i queda la resta 6.280,7 M.P., com a drets reconeguts pendents de cobrament.

Les quantitats anul·lades aquest any es donaven en la Liquidació de 1985 com a quantitats per cobrar, estimació que un any després no s'ha considerat vàlida. Els imports anul·lats corresponen bàsicament als articles 40, Cost efectiu i 41, Percentatge de participació, la quantificació exacta del qual revesteix, per les seues especials característiques, una gran dificultat.

Dels 6.280,7 M.P. de drets reconeguts pendents de cobrament, 1.948,9 M.P. corresponen a la liquidació del percentatge de participació en ingressos de l'Estat i 3.361,2 M.P., a quantitats pendents de cobrament del Fons de Compensació Interterritorial, objecte, com s'ha dit, de fiscalitzacions específiques per part d'aquesta Institució.

Tal i com apareix en el quadre núm 27, els drets reconeguts pendents de cobrament de l'any 1986 han estat fixats en 29.153,3 M.P. D'aquest import, 13.241 M.P. corresponen a Transferències corrents, on destaquen uns imports per cobrar de 4.596,5 M.P. i 4.774,9 M.P., corresponents a percentatges de participació i Transferències corrents no finalistes respectivament, i que durant l'any 1987 han estat cobrades per la Generalitat Valenciana.

La cifra de 8.566,3 M.P. viene referida fundamentalmente a ingresos procedentes de la participación en los ingresos del Estado y por ingresos por coste efectivo de competencias asumidas de los años 1985 y anteriores.

De la citada cantidad 2.285,6 M.P. corresponden a remanentes del ejercicio 1984 y 6.280,7 M.P. al año 1985.

Los remanentes del ejercicio 1984 figuran en la Liquidación del año 1986 con un presupuesto definitivo de 3.836,3 M.P., que es exactamente la cantidad que quedaba como derechos reconocidos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1985, cifra que a dicha fecha se estimó definitiva por la Administración de la Generalidad, ingresándose durante el año 1986 por este concepto 357,1 M.P., quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro 2.285,6 M.P., el resto, 1.193,6 M.P., ha sido anulado, por no preverse su cobro. Como justificación del importe de 2.285,6 M.P., existe un expediente de la Administración Central sobre autorización de ampliación de crédito para satisfacer el mayor coste efectivo de los servicios transferidos en 1984 a la Comunidad Valenciana, por 1.207,4 M.P. y que han sido cobrados por la Generalidad Valenciana durante 1987. La cantidad restante, 1.078,2 M.P., son debidas a unas liquidaciones de obras por viviendas transferidas que actualmente está en negociaciones con la Administración Central, estimando, la Dirección General de Presupuestos, previsible su cobro.

Los remanentes del año 1985 son incorporados al presupuesto de 1986 por un importe de 21.479,6 M.P. En el año 1986, se han producido unos ingresos líquidos de 12.555,5 M.P., se han anulado 2.643,4 M.P., quedando el resto, 6.280,7 M.P., como derechos reconocidos pendientes de cobro.

Las cantidades anuladas este año se daban en la Liquidación de 1985 como cantidades a cobrar, estimación que un año después no se ha considerado válida. Los importes anulados corresponden básicamente a los artículos 40, Coste efectivo y 41, Porcentaje de participación, cuya cuantificación exacta reviste, por sus especiales características, una gran dificultad.

De los 6.280,7 M.P. de derechos reconocidos pendientes de cobro, 1.948,9 M.P. corresponden a la liquidación del porcentaje de participación en ingresos del Estado, y 3.361,2 M.P., a cantidades pendientes de cobro del Fondo de Compensación Interterritorial, objeto como se ha dicho de fiscalizaciones específicas por parte de esta Institución.

Tal como aparece en el cuadro n.º 27, los derechos reconocidos pendientes de cobro del año 1986 han sido fijados en 29.153,3 M.P. De este importe, 13.241 M.P. corresponden a Transferencias corrientes, donde destacan unos importes a cobrar de 4.596,5 M.P. y 4.774,9 M.P., correspondientes a Porcentaje de participación y Transferencias corrientes no finalistas respectivamente, y que durante el año 1987 han sido cobrados por la Generalidad Valenciana.

L'import restant, 15.912,3 M.P., correspon a drets reconeguts pendents de cobrament de Transferències de capital. Durant l'any 1987 s'ha cobrat en relació a aquest import un total de 6.519,8 M.P. i no s'hi preveu que existesquen problemes de cobrament en la resta, donada la naturalesa dels seus components, fonamentalment referits al Fons de Compensació Interterritorial.

Com a resum del que s'ha exposat, cal assenyalar que els drets reconeguts pendents de cobrament mostrats en la Liquidació de l'exercici 1986, poden considerar-se raonables atesa l'evolució que ha tingut durant l'any 1987.

22. Ingressos procedents de l'Exterior

22.1 Informació pressupostària

El total ingressos puja a 357,2 M.P., dels quals s'han ingressat efectivament 178,6 M.P. i queda la mateixa quantitat com a drets pendents de cobrament. Aquests ingressos representen el 0,2% del total del Pressupost d'Ingressos i en l'any 1985 no existien.

22.2 Comentaris i conclusions

* Aquests ingressos foren aprovats en maig de 1986 per la Comissió del Fons Social Europeu, amb destinació a la realització del programa de «contractació i recolzament salarial per a incorporació al treball en projectes que responguen a necessitats col·lectives i que tendesquen a crear ocupacions complementàries».

L'ingrés efectivament percebut correspon a l'acompte del 50% del total concedit i és d'acord amb les disposicions legals que regulen aquestes ajudes.

23. Ingressos procedents d'Ents Territorials

23.1 Informació pressupostària

El total d'ingressos puja a 835,9 M.P., dels quals no s'ha ingressat efectivament res durant l'any 1986, i queda la quantitat total com a drets reconeguts pendents de cobrament. Aquests ingressos representen el 0,4% del total del Pressupost d'Ingressos.

23.2 Comentaris i conclusions

* La major part del Pressupost definitiu de 835,9 M.P., prove de modificacions pressupostàries produïdes al llarg de l'any 1986 per aportacions per rebre dels Ajuntaments i Diputacions Provincials com a conseqüència de la col·laboració d'aquestes Administracions amb la Generalitat en el finançament d'actuacions conjuntes.

Durant l'any 1986 no s'ha produït cap ingrés per aquest concepte.

El importe restante, 15.912,3 M.P., corresponde a derechos reconocidos pendientes de cobro de Transferencias de capital. Durante el año 1987 se han cobrado en relación a este importe un total de 6.519,8 M.P., y no se prevé que existan problemas de cobrabilidad en el resto, dada la naturaleza de los componentes, fundamentalmente referidos al Fondo de Compensación Interterritorial.

Como resumen de lo expuesto, hay que señalar que los derechos reconocidos pendientes de cobro mostrados en la liquidación del ejercicio 1986, pueden considerarse razonables vista la evolución que han tenido durante el año 1987.

22. Ingresos procedentes del Exterior

22.1 Información presupuestaria

El total ingresos asciende a 357,2 M.P., de los cuales se han ingresado efectivamente 178,6 M.P., quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro la misma cantidad. Estos ingresos representan el 0,2% del total de presupuesto de ingresos y en el año 1985 no existían.

22.2 Comentarios y conclusiones

* Estos ingresos fueron aprobados en mayo de 1986 por la Comisión del Fondo Social Europeo, con destino a la realización del programa de «contratación y de apoyo salarial para incorporación al trabajo en proyectos que respondan a necesidades colectivas y que tiendan a crear empleos complementarios».

El ingreso efectivamente percibido corresponde al anticipo del 50% del total concedido y está de acuerdo con las disposiciones legales que regulan estas ayudas.

23. Ingresos procedentes de Entes Territoriales

23.1 Información presupuestaria

El total ingresos asciende a 835,9 M.P., de los cuales no se ha ingresado efectivamente nada durante el año 1986, quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro la cantidad total. Estos ingresos representan el 0,4% del total de presupuesto de ingresos.

23.2 Comentarios y conclusiones

* La mayor parte del presupuesto definitivo de 835,9 M.P., proviene de modificaciones presupuestarias producidas a lo largo del año 1986, por aportaciones a recibir de los Ayuntamientos y Diputaciones Provinciales como consecuencia de la colaboración de estas Administraciones con la Generalidad en la financiación de actuaciones conjuntas.

Durante el año 1986 no se ha producido ningún ingreso por este concepto.

24. Ingressos per Tributs cedits

24.2 Informació pressupostària

Els quadres núm. 26 i 28, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostren el detall dels ingressos per Tributs cedits, amb descripció de la denominació de cada ingrés i el seu respectiu grau d'execució.

Els ingressos per Tributs cedits són la segona font de recursos més important de la Generalitat Valenciana, amb un import de 35.235,8 M.P., que representa el 15% del total dels ingressos. D'aquest import, 34.131,6 M.P. corresponen a ingressos del pressupost corrent i 1.104,2 M.P. corresponen a romanents de l'exercici 1985.

De l'import del pressupost corrent, s'han produït durant l'any uns ingressos líquids de 31.992,2 M.P., i queden uns drets reconeguts pendents de cobrament de 2.209,4 M.P., el percentatge d'execució és del 101,3%.

Tal i com es desprén del quadre núm 28, dels romanents de l'any 1985 per Tributs cedits, 1.104,2 M.P., s'han percebut efectivament 703,4 M.P., i queden com a drets reconeguts pendents de cobrament 400,8 M.P., dels quals 390,8 M.P., corresponen a l'Impost sobre Sucesions.

Dels ingressos del pressupost corrent destaquen per la seua importància, amb el 46% i un import de 16.202,4 M.P., les Taxes i exaccions sobre el joc, amb un percentatge d'execució del 97,4%. Com a segon ingrés per importància figura l'Impost sobre Transmissions patrimonials, que representen el 27,2% del total, amb un import de 9.580,9 M.P. i un grau d'execució del 94,8%. L'Impost de Sucesions ocupa el tercer lloc amb un import d'ingressos totals de 4.449,4 M.P., que representa el 12,6% del total; figuren tot seguit l'Impost sobre Patrimoni de les Persones Físiques i l'Impost sobre el Luxe, amb el 8,4% i 2,7%, respectivament dels ingressos totals.

Respecte a l'Impost de Luxe hi ha que assenyalar que durant 1986 té uns ingressos totals de 938,3 M.P. mentre que en l'any 1985 els ingressos per aquest concepte van tenir un import de 14.574,1 M.P., diferència que s'explica per la implantació de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) en l'any 1986, que va suprimir l'Impost de Luxe.

Els Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat, d'Alacant, Castelló i València, són els encarregats de la gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió dels tributs cedits. Cada any la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda efectua el seu preceptiu informe sobre la gestió dels tributs cedits; l'informe corresponent a l'any 1986 no està encara disponible.

24. Ingresos por Tributos cedidos

24.1 Información presupuestaria

Los cuadros n.º 26 y 28, elaborados por esta Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, muestran el detalle de los ingresos por Tributos cedidos, con descripción de la denominación de cada ingreso y su respectivo grado de ejecución.

Los ingresos por Tributos cedidos son la segunda fuente de recursos más importante de la Generalidad Valenciana, con un importe de 35.235,8 M.P., que supone el 15% del total de los ingresos. De este importe, 34.131,6 M.P. corresponden a ingresos del presupuesto corriente y 1.104,2 M.P. corresponden a remanentes del ejercicio 1.985.

Del importe del presupuesto corriente, se han producido durante el año unos ingresos líquidos de 31.992,2 M.P., quedando unos derechos reconocidos pendientes de cobro de 2.209,4 M.P., siendo el porcentaje de ejecución del 101,3%.

Como se desprende del cuadro n.º 28, de los remanentes del año 1985 por Tributos cedidos, 1.104,2 M.P., se han percibido efectivamente 703,4 M.P., quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro 400,8 M.P., de los cuales 390,8 M.P., corresponden al Impuesto sobre Sucesiones.

De los ingresos del presupuesto corriente destacan por su importancia, con el 46% y un importe de 16.202,4 M.P., las Tasas y exacciones sobre el juego, con un porcentaje de ejecución del 97,4%. Como segundo ingreso por importancia figura el Impuesto sobre Transmisiones patrimoniales, que supone el 27,2% del total, con un importe de 9.580,9 M.P. y un grado de ejecución del 94,8%. El Impuesto de Sucesiones ocupa el tercer lugar con un importe de ingresos totales de 4.449,4 M.P., que supone el 12,6% del total; figuran a continuación el Impuesto sobre Patrimonio de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Lujo, con el 8,4% y 2,7%, respectivamente, de los ingresos totales.

Con respecto al Impuesto de Lujo hay que señalar que durante 1986 tiene unos ingresos totales de 938,3 M.P. mientras que en el año 1985 los ingresos por este concepto supusieron un importe de 14.574,1 M.P., diferencia que viene explicada por la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.) en el año 1986, que suprimió el Impuesto de Lujo.

Los Servicios Territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda de la Generalidad, de Alicante, Castellón y Valencia, son los encargados de la gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión de los tributos cedidos. Cada año, la Inspección General del Ministerio de Economía y Hacienda efectúa su preceptivo informe acerca de la gestión de los tributos cedidos; el informe correspondiente al año 1986 no está todavía disponible.

GENERALITAT VALENCIANA

LIQUIDACIO PRESSUPOST 1986

Ingressos per Tributs cedits
(Milions de pessetes)

Denominació	Pressupost definitiu	%	Ingressos líquids	Drets pdes. cobra.	Total Ingressos	%	Efecte sobre superàvit	% executat/ pressupost
Impost sobre successions	4.046,0	11,6	3.172,9	1.276,5	4.449,4	12,6	403,4	110,0
Impost sobre Patrimoni Persones Físiques	2.900,0	8,3	2.938,8	21,8	2.960,6	8,4	60,6	102,1
Impost sobre Transmissions Patrimonials	10.107,0	29,0	9.561,7	19,2	9.580,9	27,2	(526,1)	94,8
Impost sobre el Luxe	0,0	0,0	645,7	292,6	938,3	2,7	938,3	---
Taxes i exaccions sobre el Joc	16.636,0	47,8	15.603,1	599,3	16.202,4	46,0	(433,6)	97,4
TOTAL	33.689,0	96,8	31.922,2	2.209,4	34.131,6	96,9	442,6	101,3
Romanents exerc.1985	1.104,1	3,2	703,4	400,8	1.104,2	3,1	0,1	100,0
SUMA TOTAL	34.793,1	100,0	32.625,6	2.610,2	35.235,8	100,0	442,7	101,3

Quadre núm. 28

La Intervenció General de la Generalitat rep dels Serveis Territorials les cartes de recaptació i el Compte de Rendes Públiques (detall mensual de la liquidació de cada tribut i/o taxa); les cartes de recaptació adjunten la informació referida al lloc on s'ha realitzat l'ingrés (import, compte corrent i entitat bancària); sobre la base de les dades de les cartes, la Intervenció General agrupa per a cada un dels tributs i taxes els ingressos dels tres Serveis Territorials, i confecciona el corresponent manament d'ingrés que es comptabilitza en el llibre Major d'ingressos. En la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda es reben diàriament els telegrames de recaptació i una carta de recaptació mensual que es comprova amb els comunicats diaris del mes corresponent.

La Intervenció General de la Generalitat és també l'encarregada de formar anualment el Compte de Gestió dels Tributs cedits, que es reten a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat, d'acord amb el que disposa l'article 18 de la Llei 30/1983, de 28 de desembre, de cessió de tributs a les Comunitats Autònomes.

24.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Els ingressos líquids per Tributs cedits, que pugen a 31.922,2 M.P. sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts per la Intervenció General de la Generalitat, són convenientment registrats en el llibre de Caixa de la Tresoreria General i la seua imputació comptable és adient, i són suportats sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

* Pel que fa al Pressupost corrent hi ha concordança entre les dades que figuren en el Compte de Rendes Públiques amb les que apareixen an el Compte de Gestió dels Tributs cedits; tanmateix, existeixen diferències entre les xifres que apareixen en la Liquidació del Pressupost d'ingressos respecte a les incloses en el Compte de Gestió de Tributs cedits; en la Liquidació, els ingressos líquids són superiors en 688 M.P. i els drets reconeguts pendents de cobrament menors en 403 M.P., donant-se les diferències majors en els impostos de transmissions patrimonials i successions.

Respecte a Pressupostos d'exercicis tancats, els ingressos líquids de residus i drets reconeguts pendents de cobrament per tributs cedits segons la Liquidació, són inferiors en 464 M.P. i 208 M.P., respectivament, als mostrats en el Compte de Gestió, sense que s'haja obtingut cap explicació sobre l'origen d'aquestes diferències.

La Intervención General de la Generalidad recibe de los Servicios Territoriales las cartas de recaudación y la Cuenta de Rentas Públicas (detalle mensual de la liquidación de cada tributo y / o tasa); las cartas de recaudación adjuntan la información referente a dónde se ha realizado el ingreso (importe, cuenta corriente y entidad bancaria); en base a los datos de las cartas, la Intervención General agrupa para cada uno de los tributos y tasas los ingresos de los tres Servicios Territoriales, confeccionándose el correspondiente mandamiento de ingreso que se contabiliza en el libro Mayor de ingresos. En la Dirección General de Tributos de la Consellería de Economía y Hacienda se reciben diariamente los telegramas de recaudación y una carta de recaudación mensual que se contrasta con los partes diarios del mes correspondiente.

La Intervención General de la Generalidad es también la encargada anualmente de formar la Cuenta de Gestión de los Tributos Cedidos, que se rinde a la Intervención General de la Administración del Estado para su unión a la Cuenta General del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley 30/1983, de 28 de diciembre de cesión de tributos a las Comunidades Autónomas.

24.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los ingresos líquidos por Tributos cedidos, que ascienden a 31.922,2 M.P. surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos por la Intervención General de la Generalidad, están convenientemente registrados en el libro de Caja de la Tesorería General y su imputación contable es adecuada, estando soportados sobre la base de documentos previamente formalizados e intervinidos.

* En lo que respecta al presupuesto corriente hay concordanca entre los datos que figuran en la Cuenta de Rentas Públicas con los que aparecen en la Cuenta de Gestión de los Tributos cedidos; sin embargo, existen diferencias entre las cifras que aparecen en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos respecto a las incluidas en la Cuenta de Gestión de Tributos cedidos; en la Liquidación, los ingresos líquidos son superiores en 688 M.P. y los derechos reconocidos pendientes de cobro menores en 403 M.P., dándose las mayores diferencias en los impuestos de Transmisiones patrimoniales y Sucesiones.

En lo que respecta a presupuestos de ejercicios cerrados, los ingresos líquidos de residuos y derechos reconocidos pendientes de cobro por tributos cedidos según la Liquidación, son inferiores en 464 M.P. y 208 M.P., respectivamente, a los mostrados en la Cuenta de Gestión, sin que se haya obtenido explicación sobre el origen de estas diferencias.

Part dels 688 M.P. de diferència del Pressupost corrent es deguda al fet que, en liquidar l'any 1985, no s'hi incorporaren drets reconeguts pendents de cobrament per tributs cedits i taxes d'anys anteriors, aquest aspecte s'arrossegà a l'any 1986. Tanmateix aquests drets sí que es van arreplegar en els Comptes dels Serveis Territorials, de tal forma que quan la recaptació per residus anteriors tramesos pels Serveis Territorials sobrepassen la recaptació per residus mostrada en el Pressupost de 1986, l'excés s'imputa a ingressos líquids corrents. Així mateix, per a la diferència de 403 M.P., en drets reconeguts pendents de cobrament del pressupost corrent, no s'ha obtingut cap explicació.

En conseqüència, i per raó del que s'ha descrit abans, és necessari prendre les mesures escaients per aconseguir una coordinació entre els diferents Serveis que prenen part en el control dels Tributs cedits, de tal forma que les dades hi siguin coincidents i al mateix temps coincidesquen amb les dades mostrades en la Liquidació del Pressupost, de manera que aquesta tinga el seu origen en les informacions que proporcionen els Serveis corresponents i continga totes les dades necessàries, ja que, donada la situació actual, és molt difícil assolir una conclusió sobre la raonabilitat de determinades parts des que integren la Liquidació de Tributs cedits. La Intervenció General manifesta en al·legacions que les diferències «entre les Liquidacions i la gestió estan totes compensades i són conseqüència d'imputacions, en uns i en altres casos, a diferents conceptes».

25. Taxes i altres ingressos

25.1 Informació pressupostària

El total d'ingressos d'aquest epígraf puja a 5.646,7 M.P., que representa el 2,5% del total; els ingressos efectivament percebuts són 5.358,9 M.P., i els drets reconeguts pendents de cobrament 287,8 M.P. El percentatge d'execució assoleix el 117,7%.

Els ingressos més significatius dins d'aquest apartat són els que pertanyen a l'Impost sobre el «bingo» i espectacles públics i prestació de serveis.

L'Impost sobre el «bingo» fou creat inicialment per a obtenir finançament amb el fi de cobrir el crèdit extraordinari que el Consell de la Generalitat va arbitrar per paliar els danys produïts per les gelades de gener de 1985 (aspecte tractat en l'informe resultant de fiscalització específica d'aquesta Sindicatura de data 6 d'octubre de 1987), però que en virtut de la Llei 14/1985, de 27 de desembre, de Tributació sobre Jocs d'Atzar, va adoptar caràcter de permanència. L'import total d'ingressos per aquest concepte puja a 1.634,9 M.P., dels quals s'hi han ingressat 1.492 M.P. i queda com a drets reconeguts pen-

Parte de los 688 M.P. de diferencia del presupuesto corriente se debe al hecho de que, al liquidar el año 1985, no se incorporaron derechos reconocidos pendientes de cobro por Tributos cedidos y Tasas de años anteriores a dicho año, aspecto que se arrastró al año 1986. Estos derechos sí que se encontraban sin embargo recogidos en las cuentas de los Servicios Territoriales, de tal forma que cuando la recaudación por residuos anteriores remitidos por los Servicios Territoriales sobrepassen la recaudación por residuos mostrada en el presupuesto de 1986, el exceso se imputa a ingresos líquidos corrientes.

Para la diferencia de 403 M.P., en derechos reconocidos pendientes de cobro asimismo del presupuesto corriente, no se ha obtenido explicación.

En consecuencia, y debido a lo anteriormente descrito, es necesario se tomen las medidas adecuadas para lograr una coordinación entre los diversos Servicios que toman parte en el control de los Tributos cedidos, de tal forma que los datos sean coincidentes entre ellos, y a su vez coincidan con los datos mostrados en la Liquidación del Presupuesto, de manera que ésta tenga su origen en las informaciones que proporcionen los Servicios correspondientes, y contenga todos los datos necesarios, ya que, dada la situación actual, es muy difícil alcanzar una conclusión sobre la razonabilidad de determinadas partidas que integran la Liquidación de Tributos Cedidos.

La Intervención General manifiesta en alegaciones que las diferencias «entre las liquidaciones y la gestión están todas ellas compensadas y son consecuencia de imputaciones, en unos casos y otros, a diferentes conceptos».

25. Tasas y otros ingresos

25.1 Información presupuestaria

El total de ingresos de este epígrafe asciende a 5.646,7 M.P., lo cual supone el 2,5% del total; los ingresos efectivament percebidos suponen 5.358,9 M.P., siendo los derechos reconocidos pendientes de cobro 287,8 M.P. El porcentaje de ejecución alcanza el 117,7%.

Los ingresos más significativos dentro de este apartado son los pertenecientes al Impuesto sobre el bingo y espectáculos públicos y prestación de servicios.

El Impuesto sobre el bingo fue creado inicialmente para obtener financiación con el fin de cubrir el crédito extraordinario que el Consell de la Generalidad arbitró para paliar los daños producidos por las heladas de enero de 1985 (aspecto tratado en el informe resultante de fiscalización específica de esta Sindicatura de fecha 6 de octubre de 1987), pero que en virtud de la Ley 14/1985, de 27 de diciembre, de Tributación sobre Juegos de Azar, adoptó carácter de permanencia. El importe total de ingresos por este concepto asciende a 1.634,9 M.P., de los que se han ingresado 1.492 M.P. quedando como dere-

dents de cobrament la quantitat de 142,8 M.P. Aquest impost és gestionat pels Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda; com que no es tracta d'un tribut cedit no s'inclou en el seu Compte de Gestió, però sí s'inclou en el Compte de Rendes Públiques i en les cartes de recaptació rendides pels Serveis Territorials a la Intervenció Delegada de la Intervenció General en la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Els ingressos procedents de prestació de serveis pugen a 2.493,9 M.P., s'han ingressat efectivament 2.374,8 M.P., i queden 119 M.P., com a drets reconeguts pendents de cobrament.

25.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Els ingressos líquids per Taxes i altres ingressos, que pugen a 5.358,9 M.P. sorgeixen dels registres de la Contabilitat Principal mantinguts per la Intervenció General de la Generalitat, són adequadament registrats en el llibre de Caixa de la Tresoreria General i la seua imputació comptable és adient, i són suportats sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

Quant a la coincidència de xifres apareguda en el Compte de Liquidació amb les del Compte de Rendes Públiques dels Serveis Territorials, cal indicar que, segons aquestes, s'ingressaren 206 M.P. més de l'Impost sobre el joc del «bingo» que la xifra inclosa en la Liquidació. En relació a aquest aspecte, la Intervenció General ha comunicat a aquesta Institució, que l'esmentat import és compensat en la Taxa Fiscal sobre el joc del «bingo», donada l'exacció conjunta d'ambdós tributs. En aquest sentit, es recomana, tal com s'ha comentat en altres apartats de l'àrea d'ingressos, que es prenguen les mesures escaients per a millorar el control, de tal forma que les xifres mostrades en la Liquidació siguin degudament suportades pels registres auxiliars corresponents, de manera que no s'hi produesquen diferències i, en cas de produir-se, aquestes siguin documentades i suportades com cal.

26. Ingressos patrimonials

26.1 Informació pressupostària

Els ingressos per aquest concepte representen el 0,6% del total dels ingressos, amb un import total de 1.370,2 M.P., els ingressos líquids pugen a 1.041,4 M.P. i els drets reconeguts pendents de cobrament a 328,8 M.P.

Dins d'aquest import destaquen per la seua importància els interessos percebuts per la Generalitat pels saldos mantin-

chos reconocidos pendientes de cobro la cantidad de 142,8 M.P. Este impuesto es gestionado por los Servicios Territoriales de la Consellería de Economía y Hacienda; al no tratarse de un tributo cedido no se incluye en la Cuenta de Gestión de los mismos, pero sí se incluye en la Cuenta de Rentas Públicas y en las cartas de recaudación rendidas por los Servicios Territoriales a la Intervención Delegada de la Intervención General en la Consellería de Economía y Hacienda.

Los ingresos procedentes de prestación de servicios ascienden a 2.493,9 M.P., habiéndose ingresado efectivamente 2.374,8 M.P., quedando 119 M.P., como derechos reconocidos pendientes de cobro.

25.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los ingresos líquidos por Tasas y otros ingresos, que ascienden a 5.358,9 M.P. surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos por la Intervención General de la Generalidad, están adecuadamente registrados en el libro de Caja de la Tesorería General y su imputación contable es adecuada, estando suportados sobre la base de documentos previamente formalizados e intervinidos.

* En cuanto a la coincidencia de las cifras aparecidas en la cuenta de Liquidación con las de la Cuenta de Rentas Públicas de los Servicios Territoriales, hay que indicar que, según éstas últimas, se ingresaron 206 M.P. más del Impuesto sobre el juego del bingo que la cifra incluida en la Liquidación. En relación a este aspecto, la Intervención General ha comunicado a esta Institución, que el citado importe está compensado en la Tasa Fiscal sobre el juego del Bingo, dada la exacción conjunta de ambos tributos. En este sentido, se recomienda, tal como se ha comentado en otros apartados del área de ingresos, que se tomen las medidas adecuadas para mejorar el control, de tal forma que las cifras mostradas en la Liquidación estén debidamente suportadas por los registros auxiliares correspondientes, de manera que no se produzcan diferencias entre ellos y, en caso de producirse, éstas estén debidamente documentadas y suportadas.

26. Ingresos patrimoniales

26.1 Información presupuestaria

Los ingresos por este concepto representan el 0,6% del total de los ingresos, con un total de 1.370,2 M.P., ascendiendo los ingresos líquidos a 1.041,4 M.P. y los derechos reconocidos pendientes de cobro a 328,8 M.P.

Dentro de este importe destacan por su importancia los intereses percibidos por la Generalidad por los saldos man-

guts en els seus comptes bancaris al llarg de l'any 1986, que pugen a un import de 1.009,9 M.P., no hi figura cap import com a drets reconeguts pendents de cobrament.

26.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Els ingressos líquids, que pugen a 1.041,4 M.P., sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts per la Intervenció General de la Generalitat, són convenientment registrats en el llibre de Caixa de la Tesoreria General i la seua imputació comptable és adient, i són suportats per documents prèviament formalitzats i intervinguts.

* La política que segueix la Generalitat per al registre dels interessos a favor en els comptes principals és la de comptabilitzar-los quan es rep la corresponent notificació de l'entitat financera, en conseqüència no se n'efectuen periodificacions atenent a la seua meritació. Com a conseqüència d'açò figuren com a ingressos de l'any 1986 al menys 80 M.P. que corresponen a ingressos per interessos meritats durant l'any 1985, i la majoria són deguts a que els bancs no efectuen la seua liquidació al 31 de desembre, sinó que aquesta comprén mesos anteriors.

Quant als interessos que provenen dels comptes mantinguts pels diferents centres gestors, aquests es comptabilitzen quan es rep la corresponent informació de la Conselleria respectiva, tant pel que fa als comptes que recullen les trameses per a despeses per justificar com les que repleguen els ingressos que es produeixen per diferents motius: Taxes, prestació de serveis, etc.

La diferència que sorgeix entre la quantitat comptabilitzada per la Generalitat i la que han confirmat els bancs per interessos a favor d'aquesta, tenint en compte que no s'han enviat circulars a totes les entitats financeres, no es considera significativa per la seua reduïda importància relativa.

Adicionalment al que s'ha comentat en el paràgraf anterior, i a fi de reforçar els controls sobre els interessos meritats a favor de la Generalitat com a conseqüència dels saldos que es mantenen en les entitats financeres, s'ha d'establir un procediment que reforce l'existent actualment i permeti una revisió en profunditat, deixant-ne evidència, de les liquidacions que trameten les entitats financeres, per a comprovar la seua correcció i permeti establir uns controls que cobren aspectes tals com: periodicitat de liquidacions de cada un dels comptes, liquidacions rebudes i pendents de rebre de cada un d'ells al final de l'exercici, liquidacions revisades, liquidacions pendents de revisar, etc. D'aquesta forma, a banda de reforçar el control dels interessos per cobrar dels comptes existents, es

tenidos en sus cuentas bancarias a lo largo del año 1986, que ascienden a un importe de 1.009,9 M.P., no figurando ningún importe como derechos reconocidos pendientes de cobro.

26.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los ingresos líquidos, que ascienden a 1.041,4 M.P., surgen de los registros de la Contabilidad Principal mantenidos por la Intervención General de la Generalidad, están convenientemente registrados en el libro de Caja de la Tesorería General y su imputación contable es adecuada, estando soportados por documentos previamente formalizados e intervenidos.

* La política que se sigue por la Generalidad para el registro de los intereses a favor en las cuentas principales es la de contabilizarlos cuando se recibe la correspondiente notificación de la entidad financiera, no efectuándose en consecuencia periodificaciones de los mismos atendiendo a su devengo. Como consecuencia de esto, figuran como ingresos del año 1986 al menos 80 M.P. que corresponden a ingresos por intereses devengados durante el año 1985, y la mayoría de ellos son debidos a que los bancos no efectúan su liquidación al 31 de diciembre, sino que la misma comprende meses de años anteriores.

En cuanto a los intereses que provienen de las cuentas mantenidas por los diferentes centros gestores, éstos se contabilizan cuando se recibe la correspondiente información de la Conselleria respectiva, tanto en lo relativo a las cuentas que recogen los envíos para gastos a justificar como las que recogen los ingresos que se producen por diferentes motivos: Tasas, prestación de servicios, etc.

La diferencia que surge entre la cantidad contabilizada por la Generalidad y la que han confirmado los bancos por intereses a favor de ésta, teniendo en cuenta que no se ha circularizado a todas las entidades financieras, no se considera significativa por su reducida importancia relativa.

Adicionalmente a lo comentado en el párrafo anterior, y con el fin de reforzar los controles sobre los intereses devengados a favor de la Generalidad como consecuencia de los saldos que se mantienen en las entidades financieras, se debe establecer un procedimiento, que refuerce al actualmente existente, que permita una revisión en profundidad, dejando evidencia de la misma, de las liquidaciones que envían las entidades financieras, para comprobar su corrección y permita establecer unos controles que cubran aspectos tales como: periodicidad de liquidaciones de cada una de las cuentas, liquidaciones recibidas y pendientes de recibir de cada una de ellas al final del ejercicio, liquidaciones revisadas, liquidaciones pendientes de revisar, etc. De esta forma, aparte de reforzar el control

tindrien dades suficients per a comptabilitzar-los d'acord amb la seua meritació, amb la qual cosa les dades reflectides en la liquidació correspondrien exclusivament als interessos meritats en l'any que es liquida.

27. Passius financers

27.1 Informació pressupostària

Es correspon amb el Capítol 9 del Pressupost d'Ingressos i recull els recursos obtinguts per les emissions de Deute Públic de 1986 i un préstec a curt termini concedit per la Caixa d'Estalvis de València a la Generalitat.

El total d'ingressos per Deute Públic puja a 7.775 M.P., corresponen a la sèrie A, 6.000 M.P., a la sèrie B, 733 M.P. i a la sèrie C, 1.042 M.P.; els ingressos líquids puguen a 5.435,8 M.P., i queden com a drets reconeguts pendents de cobrament, 2.339,2 M.P.

El total d'ingressos pel préstec a curt termini puja a 6.000 M.P., dels quals s'ha ingressat efectivament al final de l'any la totalitat, i no figura en conseqüència cap quantitat per Drets reconeguts pendents de cobrament.

27.2 Comentaris i conclusions

* Tots els comentaris i conclusions d'aquest apartat, donada la seua naturalesa, es troben detallats dins l'apartat d'aquest informe dedicat a l'Endeutament.

VII. ENDEUTAMENT

28. Endeutament

28.1 Deute Públic de la Generalitat Valenciana

a) Informació sobre les emissions realitzades

El quadre núm 29, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades contingudes en el Compte del Deute Públic retut per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, mostra, en milions de pessetes, la situació del Deute Públic de la Generalitat al 31 de desembre de 1986

A la data de referència, el total de Deute Públic emès per la Generalitat Valenciana puja a 19.725 M.P., i queda com a quantitat pendent de pagament en dita data la xifra de 19.067,8 M.P. de principal, més els interessos corresponents.

sobre los intereses a cobrar de las cuentas existentes, se tendrían datos suficientes para contabilizar los mismos de acuerdo a su devengo, con lo cual los datos reflejados en la liquidación corresponderían exclusivamente a los intereses devengados en el año que se liquida.

27. Pasivos financieros

27.1 Informació presupuestaria

Se corresponde con el Capítulo 9 del Presupuesto de Ingresos y recoge los recursos obtenidos por las emisiones de Deuda Pública de 1986 y un préstamo a corto plazo concedido por la Caja de Ahorros de Valencia a la Generalidad .

El total de ingresos por Deuda Pública asciende a 7.775 M.P., correspondiendo a la serie A, 6.000 M.P., a la serie B, 733 M.P. y a la serie C, 1.042 M.P.; los ingresos líquidos ascienden a 5.435,8 M.P., quedando como derechos reconocidos pendientes de cobro, 2.339,2 M.P. .

El total de ingresos por el préstamo a corto plazo asciende a 6.000 M.P., de los cuales se han ingresado efectivamente al final del año la totalidad, no figurando en consecuencia cantidad alguna por derechos reconocidos pendientes de cobro.

27.2 Comentarios y conclusiones

* Todos los comentarios y conclusiones de este apartado, dada la naturaleza del mismo, se encuentran detallados dentro del apartado del presente informe dedicado al Endeudamiento.

VII. ENDEUDAMIENTO

28. Endeudamiento

28.1 Deuda Pública de la Generalidad Valenciana

a) Información sobre las emisiones realizadas

El cuadro n.º 29, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos contenidos en la Cuenta de la Deuda Pública rendida por la Intervención General de la Generalidad Valenciana, muestra, en millones de pesetas, la situación de la Deuda Pública de la Generalidad al 31 de diciembre de 1986.

A la fecha de referencia, el total de Deuda Pública emitido por la Generalidad Valenciana asciende a 19.725 M.P., quedando como cantidad pendiente de pago a dicha fecha la cifra de 19.067,8 M.P. de principal, más los intereses correspondientes.

La quantitat total de Deute Públic emés, té la següent composició (en milions de pessetes).

Emissió 1984		5.000
Emissió 1985		
Sèrie A	4.950	
Sèrie B	2.000	6.950
Emissió 1986		
Sèrie A	6.000	
Sèrie B	733	
Sèrie C	1.042	7.775
Total a 31 desembre de 1986		19.725

Les emissions de tots els exercicis s'han efectuat per l'import total d'endeutament a llarg termini a què autoritzaven les Lleis de Pressupostos corresponents. Aquestes establien els mateixos límits d'endeutament que els previstos per a cada exercici en la Llei 9/84, de 29 de desembre, de Programa Econòmic Valencià.

L'emissió de 1984 fou aprovada mitjançant Decret 113/84, de 30 d'octubre, desenvolupat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 31 d'octubre de 1984. El seu import fou de 5.000 M.P., que en principi es formalitzà en anotacions en compte, encara que a petició del subscriptor, podria instrumentar-se en 50.000 títols de 100.000 pessetes nominals cadascun, emesos a la par el 12 de novembre de 1984, amb interessos del 12%, per satisfer semestralment el 30 d'abril i 30 d'octubre de cada any; l'amortització ha de tenir lloc al llarg de 12 anys, per reducció del nominal de tots els títols, el 30 d'octubre de cada any; en conseqüència, a la data de la Liquidació del Pressupost de 1986 s'han efectuat ja dues amortitzacions. L'emissió es va dur a terme pel límit màxim establert en la Llei de Pressupostos de 1984.

L'emissió de 1985 fou aprovada pel Decret 183/85, de 23 de novembre, per un import de 6.950 M.P. i era dividida en dues sèries.

La Sèrie A, regulada per Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 26 de novembre de 1985, fou llançada per un import de 4.950 M.P., dividits en 49.500 títols de 100.000 pessetes nominals cadascun, emesos a la par el 29 de novembre de 1985 amb període de subscripció des del 26 del mateix mes; els interessos, de l'11% anual, es liquiden cada sis mesos, el 29 de maig i el 29 de novembre de cada any; l'amortització tindrà lloc al llarg de 12 anys per reducció del valor nominal de tots els títols, el 29 de novembre de cada any; en conseqüència, a la data de liquidació del Pressupost de 1986 ja s'ha efectuat una amortització.

La Sèrie B, regulada per Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 30 de novembre de 1985, fou llançada per un import de 2.000 M.P., dividits en 200.000 títols de 10.000 pessetes nominals cadascun, emesos a la par el 20 de gener de 1986, amb període de subscripció des del

La cantidad total de Deuda Pública emitida, tiene la siguiente composición (en millones de pesetas):

Emissió 1984		5.000
Emissió 1985		
Serie A	4.950	
Serie B	2.000	6.950
Emissió 1986		
Serie A	6.000	
Serie B	733	
Serie C	1.042	7.775
Total a 31 de diciembre de 1986		19.725

Las emisiones de todos los ejercicios se han efectuado por el importe total de endeudamiento a largo plazo a que autorizaban las correspondientes Leyes de Presupuestos. Estas establecían los mismos límites de endeudamiento que los previstos para cada ejercicio en la Ley 9/84, de 29 de diciembre, de Programa Económico Valenciano.

La emisión de 1984 fue aprobada mediante Decreto 113/84 de 30 de octubre, desarrollado por la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 31 de octubre de 1984. Su importe fue de 5.000 M.P., que se formalizó en principio en anotaciones en cuenta, aunque a petición del suscriptor, podría instrumentarse en 50.000 títulos de 100.000 pesetas nominales cada uno, emitidos a la par el 12 de noviembre de 1984, con intereses del 12%, a satisfacer semestralmente el 30 de abril y 30 de octubre de cada año; la amortización ha de tener lugar a lo largo de 12 años, por reducción del nominal de todos los títulos, el 30 de octubre de cada año; en consecuencia, a la fecha de la Liquidación del Presupuesto de 1986 se han efectuado ya dos amortizaciones. La emisión se llevó a cabo por el límite máximo establecido en la Ley de Presupuestos de 1984.

La emisión de 1985 fue aprobada por el Decreto 183/85 de 23 de noviembre, por un importe de 6.950 M.P. y estaba dividida en dos series.

La Serie A, regulada por Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 26 de noviembre de 1985, fue lanzada por un importe de 4.950 M.P., divididos en 49.500 títulos de 100.000 pesetas nominales cada uno, emitidos a la par el 29 de noviembre de 1985 con período de suscripción desde el 26 del mismo mes; los intereses, del 11% anual, se liquidan cada seis meses, el 29 de mayo y 29 de noviembre de cada año; la amortización tendrá lugar a lo largo de 12 años por reducción del valor nominal de todos los títulos, el 29 de noviembre de cada año; en consecuencia, a la fecha de liquidación del Presupuesto de 1986 se ha efectuado ya una amortización.

La Serie B, regulada por Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 30 de noviembre de 1985, fue lanzada por un importe de 2.000 M.P., divididos en 200.000 títulos de 10.000 pesetas nominales cada uno, emitidos a la par el 20 de enero de 1986, con período de suscripción

GENERALITAT VALENCIANA

Deute Públic
Saldos pendents al 31 de desembre de 1986

(Milions de pessetes)

	Any 1986			Saldo a 31-12-86	Venciments				Resta
	Saldo a 1-1-1986	Emissions noves	Amortitz.ppal. i interessos		1987	1988	1989	1990	
Emissió 1984									
Principal	4.792,8		(232,1)	4.560,7	259,9	291,1	326,0	365,1	3.318,6
Interessos	4.086,2		(575,1)	3.511,1	547,3	516,1	481,2	442,0	1.524,5
Emissió 1985									
Sèrie A									
Principal	4.950,0		(217,9)	4.732,1	241,9	268,5	298,1	330,9	3.592,7
Interessos	4.199,1		(544,5)	3.654,6	520,5	493,9	464,4	431,6	1.744,2
Sèrie B									
Principal	2.000,0		-	2.000,0	-	-	2.000,0	-	0,0
Interessos	705,0		(117,5)	587,5	235,0	235,0	117,5	-	0,0
Emissió 1986									
Sèrie A									
Principal	-	6.000,0		6.000,0	-	-	-	2.000,0 (1)	4.000,0
Interessos (2)	-	2.840,0		2.840,0	600,0	600,0	600,0	480,0	560,0
Sèrie B									
Principal	-	733,0		733,0	61,1	61,1	61,1	61,1	488,6
Interessos (3)	-	385,7		385,7	62,3	53,9	49,0	44,1	176,4
Sèrie C									
Principal	-	1.042,0		1.042,0	86,8	86,8	86,8	86,8	694,8
Interessos (3)	-	547,3		547,3	88,6	76,7	69,7	62,7	249,6
TOTAL PRINCIPAL									
	11.742,8	7.775,0	(450,0)	19.067,8	649,7	707,5	2.772,0	2.843,9	12.094,7
TOTAL INTERESSOS									
	8.990,3	3.773,0	(1.237,1)	11.526,2	2.053,7	1.975,6	1.781,8	1.460,4	4.254,7

(1) Estimació de l'amortització voluntària per part del tenidor dels títols en el quart any

(2) S'efectua la hipòtesi que el tercer any el tipus d'interés serà del 8% i en els dos restants del 7%

(3) Se suposa que el tipus d'interés es manté en el 8,028%

20 de desembre de 1985; els interessos, de l'11,75% anual, es liquiden cada sis mesos, els dies 20 de gener i 20 de juliol de cada any; l'amortització s'efectuarà en un sol acte als 3 anys, el 20 de gener de 1989.

Totes dues Sèries assoleixen el límit màxim establert en la Llei de Pressupostos de 1985.

L'article 6 de la Llei 15/85, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1986, autoritza el Consell perquè emeta Deute Públic o concerte operacions de crèdit a llarg termini fins un import de set mil set-cents setenta-cinc milions de pessetes. La destinació d'aquests fons ha de ser el finançament de despeses d'inversió recollides en el Pressupost.

Amb les emissions de Deute Públic efectuades durant l'any s'ha cobert la xifra màxima autoritzada en la Llei de Pressupostos per a 1986.

L'emissió de 1986 fou aprovada per Decret 114/86 per l'import màxim autoritzat de 7.775 M.P. destinats a finançar els programes de despeses d'inversió que s'assenyalen en l'annex del Decret.

L'esmentada emissió es divideix en quatre Sèries, de les quals sols se n'han emés tres, ja que en lloc de procedir a emetre la Sèrie D, s'ha ampliat l'import de la Sèrie A, d'acord amb la Resolució de 24 d'octubre de 1986 i en relació a l'article 1.2 de l'Ordre de 15 de setembre de 1986 i l'article 2 del Decret 114/86.

La Sèrie A és regulada per l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 15 de setembre de 1986, i la Resolució de la Direcció General de Política Financera de l'esmentada Conselleria, de 15 d'octubre de 1986. El seu import és de 6.000 M.P., dividits en 600.000 títols de 10.000 pessetes nominals cadascun, emesos a la par el 30 d'octubre de 1986, amb període de subscripció a partir del 20 de setembre, ampliat fins la seua total col·locació per Resolució, del 24 d'octubre de 1986, de la Direcció General de Política Financera.

Els interessos són fixats en el 10% anual durant els tres primers anys i la resta del període són variables entre el 7% i el 12% anual dependent del tipus d'interès mitjà que les Caixes d'Estalvi fixen per a les seues operacions passives entre un o dos anys, incrementat en un punt, i que el Banc d'Espanya publica en el seu Butlletí Estadístic; aquests interessos es liquiden cada sis mesos, el 30 d'abril i 30 d'octubre de cada any.

L'amortització s'efectuarà als sis anys, el 30 d'octubre de 1992, encara que pot efectuar-se a voluntat dels tenidors, el 30 d'octubre de 1990.

La Sèrie B és regulada per l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 6 de novembre de 1986. El seu import és de 733 M.P., dividits en 7.330 títols de 100.000 ptes. nominals cadascun, emesos a la par el 29 de novembre de 1986, amb un període de subscripció entre el 10 i 29 de novembre del mateix exercici.

desde el 20 de diciembre de 1985; los intereses, del 11,75% anual, se liquidan cada seis meses, los días 20 de enero y 20 de julio de cada año; la amortización se efectuará en un solo acto a los 3 años, el 20 de enero de 1989.

Entre ambas series alcanzan el límite máximo establecido en la Ley de Presupuestos de 1985.

El artículo 6N.º de la Ley 15/85, de Presupuestos de la Generalidad Valenciana para el ejercicio de 1986, autoriza al Consell para que emita Deuda Pública o concierte operaciones de crédito a largo plazo hasta un importe de siete mil setecientos setenta y cinco millones de pesetas. El destino de estos fondos debe ser financiar gastos de inversión recogidos en el Presupuesto.

Con las emisiones de Deuda Pública efectuadas durante el año se ha cubierto la cifra máxima autorizada en la Ley de Presupuestos para 1986.

La emisión de 1986 fue aprobada por Decreto 114/86 por el importe máximo autorizado de 7.775 M.P. destinados a financiar los programas de gastos de inversión que se señalan en el anexo al Decreto.

La citada emisión se divide en cuatro series, de las cuales sólo se han emitido tres, ya que en lugar de proceder a emitir la serie D, se ha ampliado el importe de la serie A, de acuerdo con la Resolución de 24 de octubre de 1986 y en relación con el artículo 1.2 de la Orden de 15 de septiembre de 1986 y el artículo 2N.º del Decreto 114/86.

La serie A está regulada por la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 15 de septiembre de 1986 y la Resolución de la Dirección General de Política Financiera de la mencionada Conselleria de 15 de Octubre de 1986. Su importe es de 6.000 M.P., divididos en 600.000 títulos de 10.000 pts. nominales cada uno, emitidos a la par el 30 de octubre de 1986, con periodo de suscripción a partir del 20 de septiembre, ampliado hasta su total colocación por Resolución del 24 de octubre de 1986 de la Dirección General de Política Financiera.

Los intereses están fijados en el 10% anual durante los tres primeros años y son variables entre el 7% y 12% anual el resto del periodo, dependiendo del tipo de interés medio que las Cajas de Ahorro fijan para sus operaciones pasivas entre uno o dos años, incrementado en un punto, y que es publicado por el Banco de España en su Boletín Estadístico; estos intereses se liquidan cada seis meses, el 30 de abril y 30 de octubre de cada año.

La amortización se efectuará a los seis años, el 30 de octubre de 1992, aunque puede efectuarse a voluntad de los tenedores, el 30 de octubre de 1990.

La serie B está regulada por la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 6 de noviembre de 1986. Su importe es de 733 M.P., divididos en 7.330 títulos de 100.000 ptas. nominales cada uno, emitidos a la par el 29 de noviembre de 1986, con periodo de suscripción entre el 10 y 29 de noviembre del mismo ejercicio.

Els interessos són variables entre el 6% i el 12% anual, amb referència a la rentabilitat mitja durant el semestre precedent dels Pagarés del Tresor emesos a un any o més; l'aplicable al primer semestre és del 8,983% anual, segons el que disposa l'article 5 de l'Ordre, de 6 de novembre de 1986, de la Conselleria d'Economia i Hisenda; els interessos es liquiden semestralment el 29 de maig i 29 de novembre de cada any.

L'amortització s'efectuarà al llarg de dotze anys, per reducció del nominal de tots els títols, el 29 de novembre de cada any; la quota d'amortització és constant i fixada en 8.333 ptes. anuals per títol.

La Sèrie C és regulada també per l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 6 de novembre de 1986. El seu import és de 1.042 M.P., representats per 10.420 títols de 100.000 ptes. nominals cadascun, emesos a la par el 29 de novembre de 1986, amb període de subscripció entre el 10 i el 29 de novembre del mateix exercici.

Les característiques sobre la quantia i forma de determinació dels interessos i les seues dates de venciment són iguals a les de la Sèrie B; hi queda també fixat l'interès del primer semestre en el 8,983% anual. L'amortització s'efectuarà de forma similar a la de la sèrie B, és a dir, al llarg de dotze anys, per reducció del nominal de tots els títols, el 29 de novembre de cada any, essent la quota d'amortització constant i fixada en 8.333 ptes. anuals per títol.

b) Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les dades que figuren en la Liquidació del Pressupost, com a conseqüència de les emissions de Deute Públic de la Generalitat, sorgeixen dels registres de la Comptabilitat Principal mantinguts en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. Els apunts d'aquests registres de comptabilitat són adequadament suportats pel corresponent document comptable; la imputació comptable és adient i els pagaments es realitzen sempre sobre la base de documents prèviament formalitzats i intervinguts.

Així mateix, les emissions del Deute efectuades durant l'exercici 1986, aconsegueixen tots els límits, aprovacions i requisits establerts en la normativa aplicable.

De manera addicional a aquesta conclusió, s'inclouen tot seguit alguns comentaris sobre els aspectes que, sense invalidar el que s'ha descrit anteriorment, es considera que cal posar de manifest.

Los intereses son variables entre el 6% y el 12% anual, con referencia a la rentabilidad media durante el semestre precedente de los Pagarés del Tesoro emitidos a un año o más; el aplicable al primer semestre es del 8,983% anual, según lo dispuesto en el artículo 5 de la Orden de 6 de noviembre de 1986 de la Consellería de Economía y Hacienda; los intereses se liquidan semestralmente el 29 de mayo y 29 de noviembre de cada año.

La amortización se efectuará a lo largo de doce años, por reducción del nominal de todos los títulos, el 29 de noviembre de cada año; la cuota de amortización es constante, estando fijada en 8.333 ptas. anuales por título.

La serie C está también regulada por la Orden de la Consellería de Economía y Hacienda de 6 de noviembre de 1986. Su importe es de 1.042 M.P., representados por 10.420 títulos de 100.000 ptas. nominales cada uno, emitidos a la par el 29 de noviembre de 1986, con periodo de suscripción entre el 10 y el 29 de noviembre del mismo ejercicio.

Las características sobre la cuantía y forma de determinación de los intereses, y las fechas de vencimiento de los mismos son iguales a las de la serie B, habiendo quedado también fijado el interés del primer semestre en el 8,983% anual.

La amortización se efectuará de forma similar a la de la serie B, es decir, a lo largo de doce años, por reducción del nominal de todos los títulos, el 29 de noviembre de cada año, siendo la cuota de amortización constante y fijada en 8.333 pts. anuales por título.

b) Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los datos que figuran en la Liquidación del Presupuesto, como consecuencia de las emisiones de Deuda Pública de la Generalidad, surgen de los registros de la Comptabilidad Principal mantenidos en la Intervención General de la Generalidad Valenciana. Los apuntes de estos registros de contabilidad están adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable; la imputación contable es adecuada y los pagos se realizan siempre sobre la base de documentos previamente formalizados e intervenidos.

Asimismo, las emisiones de la Deuda efectuadas durante el ejercicio 1986, cumplen todos los límites, aprobaciones y requisitos establecidos en la normativa aplicable.

Adicionalmente a esta conclusión, se incluyen a continuación algunos comentarios acerca de aspectos que, sin invalidar lo descrito anteriormente, se considera que deben ponerse de manifiesto.

* A 31 de desembre de 1986, les tres Sèries corresponents a l'emissió de 1986 eren totalment subscrites i en període de desembors, s'havia ingressat un import de 5.435,8 M.P., quedant pendent de desemborsar un import de 2.339,2 M.P. Aquests imports figuren com a ingressos líquids i drets reconeguts pendents de cobrament, respectivament, en el Capítol del Pressupost d'Ingressos, Variació de passius financers, com s'indica en l'apartat 27 d'aquest Informe.

Com a part integrant dels ingressos líquids al 31 de desembre de 1986, 5.435,8 M.P., hi ha 1.136 M.P. que realment foren ingressats en gener de 1987, ja que és durant aquest mes quan les entitats financeres abonaven en els comptes corrents de la Generalitat Valenciana l'esmentada quantitat; en aquest sentit, i per a mostrar com a ingressos líquids del període aquells que efectivament s'hi van rebre, hagués estat més encertat mostrar a 31 de desembre de 1986 l'esmentat import com a més drets reconeguts pendents de cobrament i menys saldo de Tresoreria.

* Pel que fa a les recomanacions incloses en l'informe de la Sindicatura de Comptes sobre els Comptes Generals de 1985 en l'apartat referent al Deute Públic, s'ha d'assenyalar que s'han posat en pràctica bàsicament totes, i, en conseqüència, s'ha millorat la documentació i control del Deute Públic.

* Segons la informació rebuda, cap de les Entitats Autònomes de la Generalitat Valenciana ha realitzat emissions de renda fixa durant 1986.

28.2 Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs

a) Informació pressupostària

L'article 29 de la LLei d'Hisenda regula l'existència de despeses de caràcter plurianual, la informació de les quals s'assenyala en l'article 70 com a part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat.

El quadre núm. 30, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades rebudes, mostra, en milions de pessetes, la situació al 31 de desembre de 1986 dels compromisos contraïts a càrrec d'exercicis futurs per despeses de caràcter plurianual.

Un 95% aproximadament de l'import total de les despeses d'aquesta naturalesa, que puguen a 18.598,2 M.P., es concentra en quatre Seccions Pressupostàries, com ara Presidència de la Generalitat, Obres Públiques, Urbanisme i Transports, Cultura Educació i Ciència, i Agricultura i Pesca.

* A 31 de diciembre de 1986, las tres series correspondientes a la emisión de 1986 estaban totalmente suscritas y en periodo de desembolso, habiéndose ingresado un importe de 5.435,8 M.P., quedando pendiente de desembolsar un importe de 2.339,2 M.P.. Dichos importes figuran como ingresos líquidos y derechos reconocidos pendientes de cobro, respectivamente, en el capítulo del Presupuesto de Ingresos, Variación de pasivos financieros, como se indica en el apartado 27 del presente informe.

Como parte integrante de los ingresos líquidos al 31 de diciembre de 1986, 5.435,8 M.P., hay 1.136 M.P. que realmente fueron ingresados en enero de 1987, ya que es durante este mes cuando las entidades financieras abonan en las cuentas corrientes de la Generalidad Valenciana la mencionada cantidad; en este sentido, y para mostrar como ingresos líquidos del período aquellos que efectivamente se han recibido durante el mismo, hubiera sido más aconsejable mostrar a 31 de diciembre de 1986 el citado importe como más derechos reconocidos pendientes de cobro y menos saldo de Tesorería.

* Respecto a las recomendaciones incluidas en el informe de la Sindicatura de Cuentas sobre las Cuentas Generales de 1985 en el apartado referente a la Deuda Pública, se ha de señalar que se han puesto en práctica básicamente todas ellas, mejorándose en consecuencia la documentación y control sobre la misma.

* Según la información recibida, ninguna de las Entidades Autónomas de la Generalidad Valenciana ha realizado emisiones de renta fija durante 1986.

28.2 Compromisos de gastos con cargo a ejercicios futuros

a) Informació presupuestaria

El artículo 29 de la Ley de Hacienda regula la existencia de gastos de carácter plurianual, cuya información está contemplada en el artículo 70 como parte integrante de la Cuenta de la Administración de la Generalidad.

El cuadro n.º 30, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos recibidos, muestra, en millones de pesetas, la situación al 31 de diciembre de 1986 de los compromisos contraídos con cargo a ejercicios futuros por gastos de carácter plurianual.

Un 95% aproximadamente del importe total de los gastos de esta naturaleza, que ascienden a 18.598,2 M.P., se concentra en cuatro Secciones presupuestarias, como son Presidencia de la Generalidad, Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, Cultura, Educación y Ciencia y Agricultura y Pesca.

GENERALITAT VALENCIANA

Compromís de despeses a càrrec d'exercicis futurs, al 31 de desembre de 1986

(Milions de pessetes)

Secció:	TOTAL	1987	1988	1989	1990	Resta
04 Presidència de Generalitat	4.178,3	1.145,8	3.032,5	-	-	-
06 Economia i Hisenda	382,4	47,8	47,8	47,8	47,8	191,2
07 Administració Pública	386,0	245,0	141,0	-	-	-
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	7.966,1	3.245,3	3.288,8	1.432,0	-	-
09 Cultura, Educació i Ciència	2.539,4	2.444,9	94,5	-	-	-
11 Indústria, Comerç i Turisme	23,0	23,0	-	-	-	-
12 Agricultura i Pesca	2.910,3	1.600,7	838,8	470,8	-	-
13 Treball i Seguretat Social	212,7	212,7	-	-	-	-
TOTAL	18.598,2	8.965,2	7.443,4	1.950,6	47,8	191,2

Quadre núm. 30

En Presidència de la Generalitat l'import total - d'aquestes despeses, 4.178,3 M.P., són afectes al projecte d'obra civil i instal·lacions generals de la futura Ràdio Televisió Valenciana (RTVV).

Dels 7.966,1 M.P. que té contraïdes la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports destaca, per la seua importància, la inversió dins el programa 971, Arquitectura i habitatge, per un import de 6.484,3 M.P.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència té compromeses inversions significatives en el marc dels programes 422, Ensenyaments bàsics, i 423, Ensenyaments secundaris, per un import de 884,1 M.P. i 1.368,9 M.P., respectivament.

Finalment, en la Conselleria d'Agricultura i Pesca, la quasi totalitat de les despeses compromeses, 2.910,3 M.P., corresponen al programa 663, Reforma d'Estructures Agràries (IRYDA).

En Presidencia de la Generalidad, el importe total de estos gastos, 4.178,3 M.P., están afectos al proyecto de obra civil e instalaciones generales de la futura Radio Televisión Valenciana (RTVV).

De los 7.966,1 M.P. que tiene contraídos la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, destaca por su importancia la inversión dentro del programa 971, Arquitectura y vivienda, por un importe de 6.484,3 M.P..

La Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia tiene comprometidas inversiones significativas en el marco de los programas 422, Enseñanzas básicas y 423, Enseñanzas secundarias, por importes de 884,1 M.P. y 1.368,9 M.P., respectivamente.

Finalmente, en la Conselleria de Agricultura y Pesca, la práctica totalidad de gastos comprometidos, 2.910,3 M.P., corresponden al programa 663, Reforma de estructuras agrarias (IRYDA).

b) Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* S'ha observat que els sistemes establerts sobre el control dels compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs s'han basat en procediments manuals que, a més del risc de comissió d'errades, requereix una quantitat significativa de temps. En aquest sentit, seria recomanable el disseny i aplicació de programes informàtics que aprofitaren per a normalitzar i millorar els criteris de control i la informació per subministrar.

* La Conselleria de Sanitat i Consum no ha emés cap informació pel que fa a les despeses plurianuals, es recomana en aquest sentit que les Seccions que no hagen contractat despeses plurianuals informen explícitament a la Intervenció General d'aquest aspecte i així deixar-ne constància.

* La informació rebuda no pareix completa i no hi ha cap evidència de que s'haja efectuat un seguiment adequat per a aconseguir-ho. La informació, per una banda, inclou dades de dubtosa consideració com a despesa plurianual, i en altres casos els compromisos adquirits en algunes Conselleries excedeix els percentatges estipulats en l'article 29.3 de la LLei d'Hisenda.

En aquest sentit es recomana que es revise el control intern en relació als compromisos de despeses plurianuals, establint-ne procediments adients per al control i informació, i que la Intervenció General supervise la seua correcta preparació i la rendició oportuna.

28.3 Altre endeutament

a) Informació Pressupostària

— Tal i com s'ha posat de manifest en altres apartats d'aquest informe, la Generalitat Valenciana va concertar el 22 de desembre de 1986 un préstec amb la Caixa d'Estalvis de València, amb la finalitat d'atendre necessitats de Tresoreria. L'import pujà a 6.000 M.P., meritant un interès de l'11,5%, i amb venciment únic el 7 de gener de 1987. La comptabilització és recollida en el capítol IX del Pressupost d'Ingressos i del Pressupost de Despeses pel que fa al nominal, i en el capítol III de Despeses, pel que fa als interessos meritats pel préstec durant el període de 1986.

— En l'any 1986 s'ha seguit el mateix criteri de comptabilització que en anys anteriors, posat de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de l'any 1985, per a l'operació del préstec que, per un import de 478 M.P., fou concertat en l'any

b) Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Se ha observado que los sistemas establecidos sobre el control de los compromisos de gastos con cargo a ejercicios futuros están basados en procedimientos manuales, que además del riesgo de comisión de errores, requieren una cantidad significativa de tiempo. En este sentido, sería recomendable el diseño y puesta en aplicación de programas informáticos que sirvieran para normalizar y mejorar los criterios de control y la información a suministrar.

* La Conselleria de Sanidad y Consumo no ha emitido información respecto a los gastos plurianuales, recomendándose en este sentido, que las Secciones que no hayan contraído gastos plurianuales informen explícitamente a la Intervención General de tal aspecto, para así dejar constancia de ello.

* La información recibida no parece completa y no hay evidencia de que se haya efectuado un seguimiento adecuado para conseguirlo. La información, por una parte, incluye datos de dudosa consideración como gasto plurianual, y en otros casos los compromisos adquiridos en algunas Consellerías exceden los porcentajes estipulados en el artículo 29.3 de la Ley de Hacienda.

En este sentido, se recomienda se revise el control interno en relación con los compromisos de gastos plurianuales, estableciendo procedimientos adecuados para el control e información de los mismos y supervisando la Intervención General su correcta preparación y rendición oportuna.

28.3 Otro endeudamiento

a) Información presupuestaria

— Tal como se ha puesto de manifiesto en otros apartados de este informe, la Generalidad Valenciana concertó el 22 de diciembre de 1986 un préstamo con la Caja de Ahorros de Valencia, con la finalidad de atender necesidades de tesorería. El importe ascendió a 6.000 M.P., devengando un interés de 11,5%, y con vencimiento único el 7 de enero de 1987. La contabilización está recogida en el capítulo IX del Presupuesto de Ingresos y del Presupuesto de Gastos en lo que respecta al nominal, y en el capítulo III de Gastos, en lo que respecta a los intereses devengados por el mismo durante el período de 1986.

— En el año 1986 se ha seguido el mismo criterio de contabilización que en años anteriores, puesto de manifiesto en el informe de esta Sindicatura de Cuentas sobre la Cuenta General del año 1985, para la operación de préstamo que por un importe de 478 M.P. fue concertado en

1984 per la Generalitat Valenciana amb la Caixa d'Estalvis de València, amb motiu de l'adquisició d'un edifici, actualment ocupat per la Conselleria de Sanitat i Consum, alguns Serveis de la Conselleria de Treball i Seguretat Social i la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

— Dins el Capítol de Pressupostos Tancats del Pressupost d'Ingressos apareix comptabilitzat com a drets reconeguts pendents de cobrament un import de 124,2 M.P., que ja figurava com a pendent de cobrament en la Liquidació de 1985. Tal i com ja es va indicar en l'Informe de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de 1985, aquest import és el nominal d'un préstec concertat al seu dia per la Generalitat Valenciana amb el Banc Hipotecari per a finançar parcialment la construcció de 49 habitatges de protecció oficial a Elx, i que la Conselleria de Treball i Seguretat Social havia de gestionar.

El citat Banc ha confirmat a aquesta Sindicatura de Comptes l'existència del préstec, a un tipus d'interés del 14%, encara que a la data que es refereix la informació, 31 de desembre de 1986, la Generalitat Valenciana no n'ha fet cap ús, ja que figura com a import no dispost.

b) Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball relitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* El préstec a curt termini concertat per la Generalitat Valenciana, per import de 6.000 M.P., és comptabilitzat adequadament i suportat per la corresponent documentació justificativa, i és dins els límits establerts per la LLei de Pressupostos per a 1986, que en l'article seté fixa un import màxim de 6.200 M.P. per a l'endeutament a curt termini.

* Pel que fa al préstec de 478 M.P. concertat amb la Caixa d'Estalvis de València, Cal indicar que s'està comptabilitzant com a inversions per les quanties anuals pagades, sense figurar l'adquisició total ni el préstec en la informació comptable ni en la Liquidació. Aquest aspecte, que es veu influït per les característiques del sistema comptable actual, dificulta la visió global de la situació patrimonial, i és de esperar que puga veure's rectificat com a conseqüència de l'aplicació correcta del Pla General de Contabilitat, amb la comptabilització d'actius i passius i l'adient acompliment dels principis comptables que s'hi arrepleguen.

28.4 Avals

a) Informació

La Generalitat Valenciana durant 1986 ha concedit dos avals per un import total de 1.500 M.P., amb el detall següent:

el año 1984 por la Generalidad Valenciana con la Caja de Ahorros de Valencia, con motivo de la adquisición de un edificio, actualmente ocupado por la Consellería de Sanidad y Consumo, algunos Servicios de la Consellería de Trabajo y Seguridad Social y la Consellería de Agricultura y Pesca.

— Dentro del Capítulo de Presupuestos cerrados del Presupuesto de Ingresos aparece contabilizado como derechos reconocidos pendientes de cobro un importe de 124,2 M.P., que ya figuraba como pendiente de cobro en la liquidación de 1985. Tal como ya se indicó en el informe de la Sindicatura de Cuentas sobre la Cuenta General de 1985, este importe es el nominal de un préstamo concertado en su día por la Generalidad Valenciana con el Banco Hipotecario, para financiar parcialmente la construcción de 49 viviendas de protección oficial en Elche, a gestionar por la consellería de Trabajo y Seguridad Social.

El citado Banco ha confirmado a esta Sindicatura de Cuentas la existencia del préstamo, a un tipo de interés del 14%, si bien a la fecha a que viene referida la información, 31 de diciembre de 1986, la Generalidad Valenciana no ha hecho uso del mismo, ya que figura como importe no dispuesto.

b) Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* El préstamo a corto plazo concertado por la Generalidad Valenciana, por importe de 6.000 M.P., está adecuadamente contabilizado y soportado por la correspondiente documentación justificativa, y está dentro de los límites establecidos por la Ley de Presupuestos para 1986, que en su artículo séptimo fija un importe máximo de 6.200 M.P. para el endeudamiento a corto plazo.

* En lo referente al préstamo de 478 M.P. concertado con la Caja de Ahorros de Valencia, hay que indicar que se está contabilizando como inversiones por las cuantías anuales pagadas, sin figurar la adquisición total ni el préstamo en la información contable ni en la Liquidación. Este aspecto, que se ve influido por las características del sistema contable actual, dificulta la visión global de la situación patrimonial, y es de esperar que pueda verse rectificado como consecuencia de la correcta aplicación del Plan General de Contabilidad, con la contabilización de activos y pasivos y el adecuado cumplimiento de los principios contables recogidos en aquél.

28.4 Avals

a) Información

Los avales concedidos por la Generalidad Valenciana durante 1986 han sido dos, por importe total de 1.500 M.P., con el siguiente detalle:

Beneficiari	Avals (M.P.)
Fira Mostrari Internacional	300
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	1.200
Total	1.500

L'aval concedit a la Fira Mostrari Internacional es regula pel Decret 82/1986, de 16 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana. Aquest aval es destina a garantir un crèdit de 300 M.P. de principal, amb un termini d'un any de duració, tipus d'interés nominal de 12% anual, venciments trimestrals i amortització al final de la seua vida. La finalitat del préstec és finançar despeses d'inversió per a reformar i ampliar les instal·lacions de la Fira Mostrari Internacional.

El Decret 163/1986, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, regula la concessió d'un aval de la Generalitat a l'Entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. Aquest aval es destina a garantir un crèdit de 1.200 M.P. de principal, amb un termini de nou anys de duració, tres anys i mig de mancaça, tipus d'interés nominal del «Mibor» més un marge del 0,5%, amortitzacions trimestrals i venciment d'interés semestral. La finalitat del préstec és finançar despeses d'inversió per a material mòbil i recanvis.

L'import acumulat total dels préstecs avalats per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1986 puja a 1.587,8 M.P., que és el resultat d'afegir als dos avals comentats anteriorment, l'aval concedit en l'any 1985 a l'Ajuntament de Benetúser, tal i com ja s'indicà en l'Informe de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de 1985. El risc viu a 31 de desembre de 1987 és de 1.581,3 M.P., i la diferència correspon a les amortitzacions del préstec efectuades per l'Ajuntament de Benetúser.

L'Empresa Pública de la Generalitat Valenciana, Societat Valenciana per a la Promoció d'Instal·lacions Industrials S.A. (SVPI,SA), ha concedit un aval de 25 M.P., a favor d'uns industrials i davant Enagàs, per a facilitar la instal·lació d'una xarxa de gas natural.

L'aval citat apareix detallat en l'apartat corresponent de l'Informe que la Sindicatura de Comptes ha realitzat sobre aquesta Entitat.

b) Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen:

* La Generalitat Valenciana durant 1986 ha concedit els avals aplicant els requisits legals establerts, si bé sobrepasen en 25 M.P. els límits legals fixats. Aquests límits legals es determinen en la Llei de Pressupostos per

Beneficiario	Aval (M.P.)
Feria Muestrario Internacional	300
Ferrocarriles Generalidad Valenciana	1.200
Total	1.500

El aval concedido a la Feria Muestrario Internacional viene regulado por el Decreto 82/1986, de 16 de junio, del Consell de la Generalidad Valenciana. El citado aval está destinado a garantizar un crédito de 300 M.P. de principal, con un plazo de un año de duración, tipo de interés nominal de 12% anual, vencimientos trimestrales y amortización al final de la vida del mismo. La finalidad del préstamo es financiar gastos de inversión consistentes en la reforma y ampliación de las instalaciones de la Feria Muestrario Internacional.

El Decreto 163/1986, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalidad Valenciana, regula la concesión de un aval de la Generalidad a la Entidad Ferrocarriles de la Generalidad Valenciana. El citado aval está destinado a garantizar un crédito de 1.200 M.P. de principal, con un plazo de nueve años de duración, tres años y medio de carencia, tipo de interés nominal del «Mibor» más un margen del 0,5%, amortizaciones semestrales y vencimiento de interés semestral. La finalidad del préstamo es financiar gastos de inversión consistentes en material móvil y repuestos.

El importe acumulado total de los préstamos avalados por la Generalidad Valenciana a 31 de diciembre de 1986, asciende a 1.587,8 M.P., que es el resultado de añadir a los dos avales comentados anteriormente, el aval concedido el año 1985 al Ayuntamiento de Benetúser, tal como ya se indicó en el informe de la Sindicatura de Cuentas sobre la Cuenta General de 1985. El riesgo vivo a 31 de diciembre de 1986 es de 1.581,3 M.P., correspondiendo la diferencia a las amortizaciones del préstamo efectuadas por el Ayuntamiento de Benetúser.

La Empresa Pública de la Generalidad Valenciana, Sociedad Valenciana para la Promoción de Instalaciones Industriales SA (SVPI, S.A.), ha concedido un aval de 25 M.P., a favor de unos industriales y ante Enagàs, para facilitar la instalación de una red de gas natural.

El aval citado aparece detallado en el apartado correspondiente del informe que la Sindicatura de Cuentas ha realizado sobre esta Entidad.

b) Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Los avales concedidos por la Generalidad Valenciana durante 1986, lo han sido aplicando los requisitos legales establecidos, si bien sobrepasan en 25 M.P. los límites legales fijados. Estos límites legales vienen determi-

a 1986, que en l'article vuité els fixa en 1.500 M.P. per al primer aval i 1.000 M.P. per al segon.

* L'article 82 de la Llei d'Hisenda estableix «que les entitats autònomes i empreses públiques podran prestar avals, dins el límit màxim fixat amb aquesta finalitat per la Llei de Pressupostos per a cada exercici a les entitats o empreses, sempre que la respectiva norma de creació les autoritze a efectuar aquest tipus d'operacions i es tracte de societats mercantils en el capital de les quals participen aquelles, en els termes de la Disposició transitòria tercera. Hauran de retre comptes a la Conselleria d'Economia i Hisenda per a cadascun dels avals que concedesquen».

En relació a l'aval concedit, tal i com s'ha comentat anteriorment, per la SPVI, SA, no consta que aquesta participe en les empreses beneficiàries en els termes descrits en la Disposició Transitòria tercera de la Llei d'Hisenda, i no s'hi ha trobat evidència de que s'haja retut comptes a la Conselleria d'Economia i Hisenda per l'aval concedit.

VIII. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

29. Operacions extrapressupostàries

29.1 Informació pressupostària

Dins la tècnica i operativa de la comptabilitat i liquidacions d'ingressos i despeses públiques es generen una sèrie d'operacions que no afecten directament els ingressos prevists i els crèdits inclosos en el pressupost, per la qual cosa són de naturalesa extrapressupostària, però formen part de la gestió dels recursos públics. En general es componen de partides per compte d'altri, partides pendents d'aclariment i comptes d'ordre.

Les transaccions extrapressupostàries es produeixen normalment en connexió amb alguna operació pressupostària. Els fons relacionats amb aquestes transaccions es gestionen junt amb els fons pressupostaris, sense que se'n separin físicament, amb una extensió lògica del principi d'unitat de caixa. Els seus moviments i saldo han de prendre's en consideració per a l'adequat quadre dels moviments i arquejos periòdics. En ocasions, els imports no estan representats per diners efectius sinó per avals i fiances, que es denominen «valors».

El quadre núm. 31, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables, mostra en milions de pessetes els moviments i saldos de les partides extrapressupostàries durant 1986. Els saldos representen passius per compte d'altri pendents de satisfer o reemborsar, vençuts o no; també indiquen partides pendents

nados por la Ley de Presupuestos para 1986, que en su artículo octavo los fija en 1.500 M.P. para el primer aval y 1.000 M.P. para el segundo.

* El artículo 82 de la Ley de Hacienda, establece «que las entidades autónomas y empresas públicas podrán prestar avales, dentro del límite máximo fijado con esta finalidad por la Ley de Presupuestos para cada ejercicio a las entidades o empresas, siempre que la respectiva norma de creación les autorice a efectuar este tipo de operaciones y se trate de sociedades mercantiles en cuyo capital participan aquéllas, en los términos de la Disposición transitòria tercera. Deberán rendirse cuentas a la Conselleria de Economía y Hacienda para cada uno de los avales que concedan».

En relación con el aval concedido, tal como se ha comentado anteriormente, por la SVPI, S.A., no consta que la misma participe en las empresas beneficiarias en los términos descritos en la Disposición transitòria tercera de la Ley de Hacienda, y no se ha encontrado evidencia de que haya rendido cuentas a la Conselleria de Economía y Hacienda, por el aval concedido.

VIII. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

29. Operaciones Extrapresupuestarias

29.1 Información presupuestaria

Dentro de la técnica y operativa de la contabilidad y liquidaciones de ingresos y gastos públicos, se generan una serie de operaciones que no afectan directamente a los ingresos previstos y los créditos incluidos en el presupuesto, por lo que son de naturaleza extrapresupuestaria, pero que forman parte de la gestión de los recursos públicos. En general, se componen de partidas por cuenta ajena, partidas pendientes de aclaración y cuentas de orden.

Las transacciones extrapresupuestarias se producen normalmente en conexión con alguna operación presupuestaria. Los fondos relacionados con estas transacciones están gestionados junto con los fondos presupuestarios, sin separación física de los mismos, como una extensión lógica del principio de unidad de caja. Sus movimientos y saldo han de tomarse en consideración para el adecuado cuadro de los movimientos y arqueos periódicos. En ocasiones, los importes no están representados por dinero efectivo sino por avales y fianzas, que se denominan «valores».

El cuadro n.º 31, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los registros contables, muestra, en millones de pesetas, los movimientos y saldos de las partides extrapresupuestarias durante 1986. Los saldos representan pasivos por cuenta ajena pendientes de satisfacer o reembolsar, vencidos o no; también indican partides

d'aclariment. Del total pendent a 31 de desembre de 1986, 7.068,4 M.P. procedeixen d'exercicis anteriors.

Les operacions extrapressupostàries no són explícitament assenyalades en la Llei d'Hisenda com a part de la informació que l'Administració de la Generalitat Valenciana ha de facilitar i no han estat detallades per la Intervenció General, encara que aquesta Institució ha tingut accés a la informació disponible.

pendientes de aclaración. Del total pendiente a 31 de diciembre de 1986, 7.068,4 M.P. proceden de ejercicios anteriores.

Las operaciones extrapresupuestarias no están explícitamente contempladas en la Ley de Hacienda como parte de la información a facilitar por la Administración de la Generalidad Valenciana, y no han sido detalladas por la Intervención General, aunque sí se ha tenido por parte de esta Institución acceso a la información disponible.

GENERALITAT VALENCIANA

Extrapressupostaris
(Millions de pessetes)

CONCEPTE	Saldo a 31-12-85	Moviments exercici 1986		Saldo a 31-12-1986	Composició saldo	
		Ingressos	Pagaments		De 1986	Anteriors
Retenció nòmines a c. IRPF	6.119,6	8.483,7	(8.591,6)	6.011,7	4.873,7	1.138,0
Retenció nòmines i quotes de la Seguretat Social	3.821,6	8.002,1	(5.312,5)	6.511,2	3.501,3	3.009,9
Retenció s/rendiments del capital mobiliari	92,5	100,7	0,0	193,2	100,7	92,5
I.V.A.	0,0	16,0	0,0	16,0	16,0	0,0
Retenció per l'I.T.E.	604,4	49,3	(1,1)	652,6	49,2	603,4
Fiances i dipòsits metàl·lics	275,8	1.164,4	(513,4)	926,8	782,9	143,9
Taxes, subvencions i pendent d'aclarir	482,2	796,9	(668,7)	610,4	306,7	303,7
Saldos en efectiu	11.396,1	18.613,1	(15.087,3)	14.921,9	9.630,5	5.291,4
Fiances i dipòsits rebuts en documents	1.838,8	224,8	(92,2)	1.971,4	194,4	1.777,0
TOTAL	13.234,9	18.837,9	(15.179,5)	16.893,3	9.824,9	7.068,4

29.2 Comentaris i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* Les partides més significatives que componen els saldos a 31 de desembre de 1986 són les referents a les retencions efectuades en nòmina per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (I.R.P.F.), així com per quotes de mutualitats, drets passius, assegurances socials i altres, que puguen a 12.522,9 M.P. i representen el 83,9% dels saldos efectius.

El saldo pendent de pagament per operacions generades en 1986 puja a 8.375 M.P. D'aquest import, 4.873,7 M.P. corresponen a saldos pendents per retencions en nòmina de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i 2.466,6 M.P. per Mutues i Drets Passius. Aquests saldos es consideren excessius. De l'import restant, 1.017,7 M.P. corresponen a retencions per quotes a la Seguretat Social i 17 M.P. a altres retencions.

La Generalitat Valenciana va efectuar en gener de 1987 un ingrés de 4.704 M.P. corresponent a retencions efectuades per I.R.P.F., amb la qual cosa queda pendent de pagament un saldo de 1.307,7 M.P.

Les quantitats retingudes per quotes a Mutues i Drets Passius i pendents de pagament a 31 de desembre de 1986 puguen a 5.371,6 M.P. D'aquest import, 1.258,6 M.P. corresponen a retencions per quotes per pagar a la Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat (MUFACE) i de la resta, les retencions per Drets Passius són la partida més significativa amb un import de 4.015,8 M.P.

Segons les dades rebudes de MUFACE a conseqüència del requeriment efectuat per aquesta Sindicatura de Comptes, la quantitat pendent d'ingressar per la Generalitat Valenciana, per quotes de l'any 1986 i anteriors, concorda bàsicament amb la mostrada per la Generalitat Valenciana, i aquesta en desembre de 1987 va fer un ingrés de 1.250,2 M.P.

Pel que fa a la quantitat pendent de pagament com a conseqüència de les retencions en nòmina per Drets Passius i que puguen a 4.015,8 M.P., ha estat liquidada a finals de 1987.

* Inclòs dins l'import corresponent a retencions efectuades en nòmina per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, figura erròniament un import de 121,9 M.P. que correspon a les retencions del capital mobiliari efectuades com a conseqüència del pagament d'interessos als tenidors de Deute Públic de la Generalitat Valenciana. Per tant, el concepte Retenció sobre rendiments del capital mobiliari ha de ser incrementat, i el concepte Retenció nòminals a compte I.R.P.F. disminuït, per l'esmentat import de 121,9 M.P.

29.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* Las partidas más significativas que componen los saldos a 31 de diciembre de 1986 son las referentes a las retenciones efectuadas en nómina por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I.R.P.F.), así como por cuotas de mutualidades, derechos pasivos, seguros sociales y otros, que ascienden a 12.522,9 M.P. que suponen el 83,9% de los saldos en efectivo.

El saldo pendiente de pago por operaciones generadas en 1986 asciende a 8.375 M.P. Del citado importe, 4.873,7 M.P. corresponden a saldos pendientes por retenciones en nómina del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y 2.466,6 M.P., por Mutuas y Derechos Pasivos. Estos saldos se consideran excesivos. Del importe restante, 1.017,7 M.P. corresponden a retenciones por cuotas a la Seguridad Social y 17 M.P. a otras retenciones.

En enero de 1987, se efectuó un ingreso por parte de la Generalidad Valenciana de 4.704 M.P. correspondiente a retenciones efectuadas por IRPF, lo que deja un saldo pendiente de pago de 1.307,7 M.P.

Las cantidades retenidas por cuotas a Mutuas y Derechos Pasivos, y pendientes de pago a 31 de diciembre de 1986 ascienden a 5.371,6 M.P.. Del citado importe, 1.258,6 M.P. corresponden a retenciones por cuotas a pagar a la Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado (MUFACE), y del resto, las retenciones por derechos pasivos son la partida más significativa con un importe de 4.015,8 M.P.

Según los datos recibidos de MUFACE como consecuencia del requerimiento efectuado por esta Sindicatura de Cuentas, la cantidad pendiente de ingresar por la Generalidad Valenciana, por cuotas del año 1986 y anteriores concuerda básicamente con la mostrada por la Generalidad Valenciana, produciéndose en diciembre de 1987 un ingreso por parte de ésta de 1.250,2 M.P.

En cuanto a la cantidad pendiente de pago como consecuencia de las retenciones en nómina por derechos pasivos y que asciende a 4.015,8 M.P., ha sido liquidada a finales de 1987.

* Incluida dentro del importe correspondiente a retenciones efectuadas en nóminas por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, figura erróneamente un importe de 121,9 M.P. que corresponde a las retenciones del capital mobiliario efectuadas como consecuencia del pago de intereses a los tenedores de Deuda Pública de la Generalidad Valenciana. En consecuencia, el concepto Retención sobre rendimientos del capital mobiliario, debe ser incrementado, y el concepto Retención nóminals a cuenta IRPF disminuido, por el mencionado importe de 121,9 M.P.

El saldo pendent a 31 de desembre de 1986 de Taxes, subvencions i pendent d'aclariment puja a 610,4 M.P. Inclòs en aquest import i com a partida més significativa figuren 434,2 M.P., que corresponen a ingressos rebuts en el compte que la Generalitat Valenciana té en el Banc d'Espanya i que en el moment del tancament de l'exercici no es coneixia la seua aplicació pressupostària. Sobre això cal tenir present que, pel que fa a les transferències a favor de la Generalitat, existeixen desfasaments notoris entre el moment en què es transfereixen els fons al compte del Banc d'Espanya i la pertinent comunicació de la naturalesa i conceptes als quals es refereixen.

Sobre aquestes qüestions es recomana que s'asseguren els mitjans i organització suficients per a l'adequat control periòdic d'aquests comptes. Les partides pendents d'aclariment han de solucionar-se i ser eliminades al més aviat possible.

IX. TRESORERIA

30. Tresoreria

30.1 Informació financera

L'import que figura en Tresoreria, a 31 de desembre de 1986, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa arreplegat en l'article tercer de la Llei d'Hisenda, compren els saldos finals de tresoreria deguts tant a operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

El moviment i saldos finals de Tresoreria s'indica tot seguit, amb detall de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries (en milions de pessetes):

	<u>M.P.</u>	
Saldo a 1/1/1986	4.922,9	
Més Ingressos:		
Pressupostaris	182.166,4	
Extrapressupostaris	18.613,3	200.779,7
Menys pagaments:		
Pressupostaris	173.641,8	
Extrapressupostaris	15.087,5	188.729,3
Saldo a 31/12/1986		16.973,3

Tal i com es desprén de les dades anteriors, l'import de la Tresoreria a 31 de desembre de 1986 puja a 16.973,3 M.P. D'aquest import 16.543,6 M.P. responen als saldos que mostra l'estat de bancs de la Tresoreria General en l'esmentada data; la resta, 429,7 M.P., és l'import a què pugen deu talons, a favor de la Generalitat Valenciana, comptabilitzats com a efectiu a 31 de desembre de 1986.

El total de comptes corrents utilitzats per la Tresoreria General és de cinquanta-un, dels quals onze, amb 13.850,2

El saldo pendiente a 31 de diciembre de 1986 de Tasas, subvenciones y pendiente de aclarar asciende a 610,4 M.P.. Incluido en dicho importe y como partida más significativa figuran 434,2 M.P., que corresponden a ingresos recibidos en la cuenta que la Generalidad Valenciana tiene en el Banco de España, y que en el momento del cierre del ejercicio se desconocía su aplicación presupuestaria. A este respecto debe tenerse presente que con relación a las transferencias a favor de la Generalidad, existen desfases notorios entre el momento en que se transfieren los fondos a la cuenta del Banco de España y la pertinente comunicación de su naturaleza y conceptos a los que vienen referidos.

Sobre estas cuestiones, se recomienda que se aseguren los medios y organización suficientes para el adecuado control periódico de estas cuentas. Las partidas pendientes de aclarar deben solucionarse y ser eliminadas en el menor plazo de tiempo posible.

IX. TESORERIA

30. Tesorería

30.1 Información financiera

El importe que figura en tesorería, a 31 de diciembre de 1986, de acuerdo con el principio presupuestario de unidad de caja recogido en el artículo tercero de la Ley de Hacienda, comprende los saldos finales de tesorería debidos tanto a operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias.

El movimiento y saldos finales de tesorería se indica a continuación, con detalle de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias (en millones de pesetas):

	<u>M.P.</u>	
Saldo a 1/1/1986	4.922,9	
Más Ingresos:		
Presupuestarios	182.166,4	
Extrapresupuestarios	18.613,3	200.779,7
Menos Pagos:		
Presupuestarios	173.641,8	
Extrapresupuestarios	15.087,5	188.729,3
Saldo a 31/12/1986		16.973,3

Como se desprende de los datos anteriores, el importe de la tesorería a 31 de diciembre de 1986 asciende a 16.973,3 M.P.. Del citado importe, 16.543,6 M.P. responden a los saldos que muestra el estado de bancos de la Tesorería General a la mencionada fecha; el resto, 429,7 M.P., es el importe a que ascienden diez talones, a favor de la Generalidad Valenciana, contabilizados como efectivo a 31 de diciembre de 1986.

El total de cuentas corrientes utilizadas por la Tesorería General es de cincuenta y una, once de las cuales con

M.P., absorbeixen el 84% dels fons, mentre que els quaranta restants, absorbeixen el 16%, amb uns saldos de 2.693,4 M.P.

El saldo mitjà mantingut en aquests cinquanta-un comptes durant l'any 1986 puja a 11.064,9 M.P.

L'import de 6.000 M.P., mantingut en el compte de la Caixa d'Estalvis de València, obedeix a la concessió d'un préstec de la citada Entitat a la Generalitat Valenciana per a atendre necessitats de Tresoreria al tancament de l'exercici econòmic de 1986. Aquest préstec ja ha estat analitzat i comentat en altres apartats d'aquest Informe.

Els pagaments i ingressos per operacions pressupostàries han pujat respectivament a 173.641,8 M.P. i 182.166,4 M.P., tal i com s'indica en el resum anterior i es mostra en la Liquidació del Pressupost, Resum General (veure quadre núm. 1), i dona com a saldo final unes existències en caixa de 1.966,9 M.P.

Els pagaments i ingressos extrapressupostaris pugen a 15.087,5 M.P. i 18.613,3 M.P. respectivament, donant al final un saldo de caixa d'operacions extrapressupostàries de 15.006,4 M.P. Els aspectes més significatius sobre el moviment i saldos per operacions extrapressupostàries es comenten en l'apartat corresponent d'aquest Informe.

Generalment els cobraments es reben mitjançant el Banc d'Espanya pel que fa als procedents de l'Estat pels distints conceptes, o mitjançant els comptes restringits per a la resta dels ingressos.

Els pagaments s'efectuen generalment per transferències bancàries nominatives des de la Tresoreria General, tret, fonamentalment, de les despeses de funcionament dels serveis que aquests paguen directament.

Adicionalment als cinquanta-un comptes bancaris els saldos dels quals, segons registres comptables, conformen l'import de Tresoreria a 31 de desembre de 1986, existeixen altres comptes que són utilitzats com a: a) comptes restringits d'ingressos, utilitzats per cada servei per a recollir els ingressos pels distints conceptes, Tributs i taxes generalment, i el seu traspàs periòdic a comptes de Tresoreria General; dins d'aquest grup s'inclouen els utilitzats pels Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la recaptació de Tributs; b) comptes de despeses de funcionament, utilitzats pels distints serveis i centres gestors per a rebre i gestionar els recursos que la Tresoreria General trameta com a despeses per justificar. Els comentaris i conclusions sobre aquest tipus de despeses i el control que sobre els comptes duu l'Administració de la Generalitat Valenciana es detallen en l'apartat d'aquets Informe corresponent a Despeses per justificar.

13.850,2 M.P., absorben el 84% de los fondos, mientras que las cuarenta restantes, absorben el 16%, con unos saldos de 2.693,4 M.P.

El saldo medio mantenido en estas cincuenta y una cuentas durante el año 1986 asciende a 11.064,9 M.P..

El importe de 6.000 M.P., mantenido en la cuenta de la Caja de Ahorros de Valencia, obedece a la concesión de un préstamo de la citada Entidad a la Generalidad Valenciana, para atender necesidades de tesorería al cierre del ejercicio económico de 1986. Este préstamo ya ha sido analizado y comentado en otros apartados de este informe.

Los pagos e ingresos por operaciones presupuestarias han ascendido respectivamente a 173.641,8 M.P. y 182.166,4 M.P., tal como se indica en el resumen anterior y se muestra en la Liquidación del Presupuesto, Resumen General (véase cuadro n.º 1), dando como saldo final unas existencias en caja de 1.966,9 M.P.

Los pagos e ingresos extrapresupuestarios ascienden a 15.087,5 M.P. y 18.613,3 M.P. respectivamente, dando al final un saldo de caja de operaciones extrapresupuestarias de 15.006,4 M.P. Los comentarios y aspectos más significativos sobre el movimiento y saldos por operaciones extrapresupuestarias se comentan en el apartado correspondiente de este informe.

Los cobros se reciben, por lo general, a través del Banco de España, en cuanto a los procedentes del Estado por los distintos conceptos, o a través de cuentas restringidas para los restantes ingresos.

Los pagos se efectúan, generalmente, por transferencias bancarias nominativas desde la Tesorería General, excepto, fundamentalmente, los gastos de funcionamiento de los servicios, que se pagan directamente por éstos.

Adicionalmente a las cincuenta y una cuentas bancarias cuyos saldos según registros contables conforman el importe de tesorería a 31 de diciembre de 1986, existen otras cuentas, que son usadas como: a) cuentas restringidas de ingresos, utilizadas por cada servicio para recoger los ingresos por los distintos conceptos, Tributos y tasas generalment, y su traspaso periódico a cuentas de Tesorería General; dentro de este grupo se incluyen las utilizadas por los Servicios Territoriales de la Consellería de Economía y Hacienda para la recaudación de Tributos; b) cuentas de gastos de funcionamiento, utilizadas por los distintos servicios y centros gestores para recibir y gestionar los recursos que la Tesorería General envía como gastos a justificar. Los comentarios y conclusiones acerca de este tipo de gastos y el control que sobre las cuentas lleva la Administración de la Generalidad Valenciana, se detallan en el apartado de este informe correspondiente a Gastos a justificar.

30.2 Comentarís i conclusions

Com a conseqüència del treball realitzat s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen.

* L'import que assoleix la Tresoreria de la Generalitat Valenciana al 31 de desembre de 1986, 16.973,3 M.P., sorgeix del registre de moviment d'operacions pressupostàries i extrapressupostàries i situació del Tresor de la Generalitat Valenciana. Els apunts comptables d'aquest registre són adequadament suportats per la corresponent documentació justificativa, i els pagaments s'efectuen sobre la base d'un document degudament formalitzat, intervingut i autoritzat. La imputació comptable és adient, excepte per allò que es comenta en els paràgrafs següents.

* L'import de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1986 puja a 16.973,3 M.P. D'aquest import, 16.543,6 M.P. corresponen als saldos que manté la Tresoreria General en els comptes bancaris. L'import restant, 429,7 M.P., és representat per deu talons, que s'han incorporat com a més saldo de Tresoreria al 31 de desembre de 1986.

Aquests deu talons corresponen a la devolució que van fer determinats centres gestors com a conseqüència de la Liquidació de despeses per justificar efectuada.

* El saldo de Tresoreria inclou a 31 de desembre de 1986 1.136 M.P. corresponents a emissió de Deute Públic. Tal i com s'ha posat de manifest en l'aparatat d'Endeutament, aquest import correspon a ingressos registrats per la Generalitat Valenciana en l'any 1986 com a conseqüència del Deute Públic emés en l'any i que estava pendent de subscripció. L'esmentat import, és abonat per les entitats financeres en els comptes de la Generalitat Valenciana durant el mes de gener de 1987. En aquest sentit i per a mostrar com a ingressos líquids del període aquells que efectivament s'hi han rebut, seria més correcte mostrar a 31 de desembre de 1986 l'esmentat import com a més Drets reconeguts pendents de cobrament i menys saldo de Tresoreria.

* Durant l'exercici 1986 s'ha produït una millora en els procediments de control de les transaccions efectuades per la Tresoreria General, d'acord amb les recomanacions efectuades en l'Informe que aquesta Sindicatura de Comptes va emetre sobre el Compte General de 1985.

No obstant això, s'ha de seguir en la línia empresa per a millorar aquells aspectes que s'esmenten tot seguit:

— Establiment dels mitjans oportuns per a una gestió integrada dels fons públics real, controlant des de la Tresoreria General l'existència i funcionament de tots els dipòsits i comptes existents en la Generalitat Valenciana. En aquest sentit, a finals de l'any 1986 s'ha començat a adop-

30.2 Comentarios y conclusiones

Como consecuencia del trabajo realizado se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo.

* El importe a que asciende la Tesorería de la Generalidad Valenciana al 31 de diciembre de 1986, 16.973,3 M.P., surge del registro de movimiento de operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias y situación del Tesoro de la Generalidad Valenciana. Los apuntes contables de este registro están adecuadamente soportados por la correspondiente documentación justificativa, efectuándose los pagos sobre la base de un documento debidamente formalizado, intervenido y autorizado. La imputación contable es adecuada, excepto por lo que se comenta en los párrafos siguientes.

* El importe de la Tesorería de la Generalidad Valenciana a 31 de diciembre de 1986, asciende a 16.973,3 M.P.. Del mencionado importe, 16.543,6 M.P. corresponden a los saldos que mantiene la Tesorería General en las cuentas bancarias. El importe restante, 429,7 M.P., está representado por diez talones, que han sido incorporados como más saldo de Tesorería al 31 de diciembre de 1986.

Estos diez talones corresponden a la devolución que hicieron determinados centros gestores como consecuencia de la liquidación de gastos a justificar efectuada.

* El saldo de Tesorería incluye a 31 de diciembre de 1986, 1.136 M.P. correspondientes a emisión de Deuda Pública. Tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado de Endeudamiento, este importe corresponde a ingresos registrados por la Generalidad Valenciana en el año 1986 como consecuencia de la Deuda Pública emitida en el año y que estaba pendiente de suscripción. El citado importe, es abonado por las entidades financieras en las cuentas de la Generalidad Valenciana durante el mes de enero de 1987. En este sentido, y para mostrar como ingresos líquidos del período aquéllos que efectivamente se han recibido durante el mismo, sería más correcto mostrar a 31 de diciembre de 1986 el citado importe como más derechos reconocidos pendientes de cobro y menos saldo de Tesorería.

* Durante el ejercicio 1986 se ha producido una mejora en los procedimientos de control de las transacciones efectuadas por la Tesorería General, en línea con las recomendaciones efectuadas en el informe que esta Sindicatura de Cuentas emitió sobre la Cuenta General de 1985.

No obstante, se debe seguir en la línea emprendida para la mejora de aquellos aspectos que se mencionan a continuación:

— Establecimiento de los medios oportunos para una real gestión integrada de los fondos públicos, controlando desde la Tesorería General la existencia y funcionamiento de todos los depósitos y cuentas existentes en la Generalidad Valenciana. En este sentido, ya se han empezado

tar mesures que condueixen al control dels comptes oberts pels centres gestors per a la recaptació de fons per justificar tramesos per la Tresoreria, tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat corresponent d'aquest Informe. Pel que fa als comptes mantinguts pels distints Serveis Territorials per a la recaptació d'imposts i per altres Serveis per a la recaptació de taxes, es recomana que s'accentue el control per part de la Tresoreria General, perquè periòdicament es revertesquen els seus fons als comptes principals, i sobre tot al final de l'exercici pressupostari, a fi que el saldo de Tresoreria mostre en auqueixa data l'import total dels fons mantinguts en els distints comptes bancaris i no, com succeix en l'actualitat, que imports ja recaptats i ingressats figuren en la Liquidació com a pendents de cobrament per no haver procedit a la seua formalització en el Pressupost d'Ingressos de l'exercici considerat.

— S'ha començat a efectuar mensualment les conciliacions bancàries a finals de l'any 1986, atenent les recomanacions formulades en l'Informe d'aquesta Institució sobre els Comptes Generals de 1985. No obstant això, s'ha de millorar el seu procediment d'elaboració, de forma que proporcionen informació suficient per al corresponent aclariment i/o seguiment de les partides conciliatòries, aquestes hauran de ser revisades per persona amb suficient nivell de responsabilitat i deixarà constància de la seua conformitat.

CAPITOL TERCER DIPUTACIONS PROVINCIALS

31. Comptes Generals de les Diputacions Provincials

Com s'indica en els primers paràgrafs d'aquest Informe, s'han rebut els Comptes Generals de les Diputacions Provincials d'Alacant, Castelló i València corresponents a l'exercici de 1986, el resumen dels qual es mostra, en milions de pessetes, en el quadre núm. 32, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les dades rebudes.

— Els Pressupostos inicials de les tres Diputacions Provincials són aprovats amb superàvit, per un total per al conjunt de les tres de 1.459,5 M.P. Les modificacions practicades al llarg de l'exercici deixen equilibrats els Pressupostos definitius de les Diputacions d'Alacant i Castelló, mentre que la de València manté el superàvit inicial de 515,4 M.P. Per altra banda, aquestes modificacions no representen un volum alt en relació al Pressupost total inicial, essent de 1.996,8 M.P. en Ingressos i de 2.940,9 M.P. en Despeses, la qual cosa representa un augment del 2,9% i del 4,4% respectivament.

a adoptar a finales del año 1986 medidas conducentes al control de las cuentas abiertas por los centros gestores para la recepción de los fondos a justificar remitidos por la Tesorería, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado correspondiente de este informe. En lo referente a las cuentas mantenidas por los distintos Servicios Territoriales para la recaudación de impuestos y por otros Servicios para la recaudación de tasas, es recomendable que se acentúe el control por parte de la Tesorería General, para que periódicamente se reviertan sus fondos a las cuentas principales, y sobre todo al final del ejercicio presupuestario, con el fin de que el saldo de Tesorería muestre a dicha fecha el importe total de los fondos mantenidos en las diversas cuentas bancarias y no, como sucede en la actualidad, que importes ya recaudados e ingresados, figuren en la liquidación como pendientes de cobro, por no haberse procedido a su formalización en el presupuesto de ingresos del ejercicio considerado.

— Las conciliaciones bancarias se han empezado a efectuar mensualmente a finales del año 1986, atendiendo a las recomendaciones formuladas en el informe de esta Institución sobre las Cuentas Generales de 1985. No obstante lo anterior, se debe mejorar el procedimiento de elaboración de las mismas, de forma que proporcionen información suficiente para la correspondiente aclaración y/o seguimiento de las partidas conciliatorias, debiendo revisarse por persona de suficiente nivel de responsabilidad, que deje constancia de su conformidad.

CAPITULO TERCERO: DIPUTACIONES PROVINCIALES

31. Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales

Como se indica en los primeros párrafos de este informe, se han recibido las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales de Alicante, Castellón y Valencia correspondientes al ejercicio de 1986, cuyo resumen se muestra, en millones de pesetas, en el cuadro n.º 32, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas a partir de los datos recibidos.

— Los presupuestos iniciales de las tres Diputaciones Provinciales están aprobados con superávit, por un total para el conjunto de las tres de 1.459,5 M.P.. Las modificaciones practicadas a lo largo del ejercicio dejan equilibrados los presupuestos definitivos de las Diputaciones de Alicante y Castellón, mientras que la de Valencia mantiene el superávit inicial de 515,4 M.P.. Por otro lado, dichas modificaciones no representan un volumen elevado en relación al presupuesto total inicial, siendo de 1.996,8 M.P. en Ingresos y de 2.940,9 M.P. en Gastos, lo que representa un aumento del 2,9% y del 4,4% respectivamente.

GENERALITAT VALENCIANA

DIPUTACIONS PROVINCIALS

Resum Comptes Generals exercici 1986
(Milions de pessetes)

	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Liquidat	Ingressat o pagat	Pendent cobra.o paga.	Efecte s/ superàvit
ALACANT							
Ingressos	21.880,3	41,8	21.922,1	19.875,8	14.269,4	5.606,4	(2.046,3)
Despeses	20.939,8	982,3	21.922,1	19.114,9	10.446,5	8.668,4	(2.807,2)
Difer. Superàvit/Dèficit	940,5	(940,5)	0,0	760,9	3.822,9	(3.062,0)	760,9
Saldo VIAP					1.122,9	1.122,9	
Saldo total Caixa					4.945,8		
CASTELLO							
Ingressos	7.348,7	334,5	7.683,2	7.599,1	6.380,3	1.218,8	(84,1)
Despeses	7.345,1	338,1	7.683,2	7.259,1	4.510,3	2.748,8	(424,1)
Difer. Superàvit/Dèficit	3,6	(3,6)	0,0	340,0	1.870,0	(1.530,0)	340,0
Saldo VIAP					410,3	410,3	
Saldo total Caixa					2.280,3		
VALENCIA							
Ingressos	38.338,3	1.620,5	39.958,8	38.423,5	30.843,1	7.580,4	(1.535,3)
Despeses	37.822,9	1.620,5	39.443,4	37.980,8	26.099,5	11.881,3	(1.462,6)
Difer. Superàvit/Dèficit	515,4	0,0	515,4	442,7	4.743,6	(4.300,9)	(72,7)
Saldo VIAP					1.872,9	1.872,9	
Saldo total Caixa					6.616,5		
TOTAL							
Ingressos	67.567,3	1.996,8	69.564,1	65.898,4	51.492,8	14.405,6	(3.665,7)
Despeses	66.107,8	2.940,9	69.048,7	64.354,8	41.056,3	23.298,5	(4.693,9)
Difer. Superàvit/Dèficit	1.459,5	(944,1)	515,4	1.543,6	10.436,5	(8.892,9)	1.028,2
Saldo VIAP					3.406,1	3.406,1	
Saldo total Caixa					13.842,6		

Finalment les liquidacions dels tres Pressupostos presenten un superàvit conjunt de 1.543,6 M.P., amb la composició següent:

Diputació	Superàvit (milions de pessetes)	%
Alacant	760,9	49,3
Castelló	340,0	22,0
València	442,7	28,7
	1.543,6	100

El superàvit total per a les tres Diputacions s'origina com a conseqüència d'unes economies de despeses de 4.693,9 M.P. (el 6,8% sobre les previstes) i uns ingressos menors per import de 3.665,7 M.P. (5,3% sobre els prevists).

A la data de la Liquidació, els Ingressos pendents de cobrament per a les tres Diputacions pujaven a 14.405,6 M.P., que representen el 21,9% sobre els Drets liquidats i les Despeses pendents de pagament eren 23.298,5 M.P., que representen el 36,2% sobre els liquidats.

València, 28 de març de 1988

EL SINDIC MAJOR

Signat: Manuel Girona i Rubio

Finalmente las liquidaciones de los tres presupuestos presentan un superávit conjunto de 1.543,6 M.P., con la siguiente composición:

Diputación	Superávit (millones de ptas)	%
Alicante	760,9	49,3
Castellón	340,0	22,0
Valencia	442,7	28,7
	1.543,6	100

El superávit total para las tres Diputaciones se origina como consecuencia de unas economías de gastos de 4.693,9 M.P. (el 6,8% sobre las previstas) y unos menores ingresos por importe de 3.665,7 M.P. (5,3% sobre los previstos).

A la fecha de la liquidación, los Ingresos pendientes de cobro para las tres Diputaciones ascienden a 14.405,6 M.P., que representan el 21,9% sobre los derechos liquidados y los Gastos pendientes de pago suponen 23.298,5 M.P., que representan el 36,2% sobre los liquidados.

València, 28 de març de 1988

EL SINDIC MAJOR

Signat: Manuel Girona i Rubio.

ANNEXOS I

Resum de la informació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

* Resum General de la Liquidació del Pressupost de l'any 1986

* Liquidació del Pressupost d'Ingressos.

— Resum general per Capítols.

— Resum general per Articles.

* Liquidació del Pressupost de Despeses.

— Còdi de Seccions i Serveis.

— Còdi de Programes.

— Resum general per Capítols.

— Resum general per Seccions.

— Resum general per Programes.

* Moviment d'operacions pressupostàries i extrapressupostàries i situació del Tresor de la Generalitat a 31 de desembre de 1986.

ANEXO

Resumen de la información presentada por la Intervención General de la Generalidad Valenciana.

* Resumen General de la Liquidación del Presupuesto del año 1986.

* Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

— Resumen general por Capítulos.

— Resumen general por Artículos.

* Liquidación del Presupuesto de Gastos

— Código de Secciones y Servicios.

— Código de Programas.

— Resumen general por Capítulos.

— Resumen general por Secciones.

— Resumen general por Programas.

* Movimiento de operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias y situación del Tesoro de la Generalidad a 31 de diciembre de 1986.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE LA GENERALIDAD VALENCIANA PARA 1.986 / RESUMEN GENERAL

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS (1)	DERECHOS RECONOCIDOS (2)	TOTAL (1+2)
Ingresos presupuestarios	166.079.078.000	63.802.923.525	229.882.001.525	182.166.454.544	45.146.426.500	227.312.881.044
Existencia Caja Ppto 31/12/85	---	---	6.557.683.520	6.557.683.520	---	6.557.683.520
TOTALES	166.079.078.000	63.802.923.525	223.324.318.005	175.608.771.024	45.146.426.500	220.755.197.524
<hr/>						
	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. DEFINITIVO	PAGOS LIQUIDOS (1)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (2)	TOTAL (1+2)
Gastos Presupuestarios	166.079.078.000	57.245.240.005	223.324.318.005	173.641.819.700	46.509.323.008	220.151.142.708
TOTALES	166.079.078.000	57.245.240.005	223.324.318.005	173.641.819.700	46.509.323.008	220.151.142.708
<hr/>						
SUPERAVIT						604.054.816

EXISTENCIAS EN CAJA A 31/12/86

1.966.951.324

COOIGO	DEMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
00	OPERAC. CERRAORS EJERCICIO 1984	0	3,836,329,941	3,836,329,941
01	EJERCICIO 1985/IMPUESTOS DIRECTOS	0	343,246,000	343,246,000
03	EJERCICIO 1985/TASAS Y OTROS INGR.	0	1,159,085,087	1,159,085,087
04	EJERCICIO 1985/TRANSF. CORRIENTES	0	11,083,937,488	11,083,937,488
05	EJERCICIO 1985/INGRESOS PATRIMONIAL	0	160,429,148	160,429,148
07	EJERCICIO 1985/TRANSF. CAPITAL	0	10,711,903,926	10,711,903,926
09	EJERCICIO 1985/PASIVOS FINANCIEROS	0	2,124,200,000	2,124,200,000
0	OPERACIONES EJERCICIDS CERRAORS	0	30,531,694,511	30,531,694,511
10	SOBRE EL CAPITAL	4,046,000,000	4,046,000,000	8,092,000,000
11	SOBRE EL PATRIMONIO	2,900,000,000	0	2,900,000,000
1	IMPUESTOS OIRECTOS	6,946,000,000	0	6,946,000,000
20	TR.PATRIM. Y ACTOS JURIO.OOCUMENT.	10,107,000,000	0	10,107,000,000
21	IMPUESTO SOBRE EL JUEGO DEL BINGO	1,850,000,000	0	1,850,000,000
29		0	0	0
2	IMPUESTOS INOIRECTOS	11,957,000,000	0	11,957,000,000
30	VENTA DE BIENES	224,127,380	181,814,544	405,941,924
31	PRESTACION DE SERVICIOS	2,444,237,738	75,370,118	2,519,607,856
33	TASAS Y EXACCIONES SOBRE EL JUEGO	16,636,000,000	0	16,636,000,000
37	MULTAS	4,120,548	4,468,000	8,588,548
38	INGRESOS FINANC. MOTIVOS TRIBUTARIO	0	0	0
39	OTROS INGRESOS	267,500	15,000,000	15,267,500
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	19,308,753,167	276,652,662	19,585,405,829
40	TRANSF. CORR. ADMON. DEL ESTADO	96,719,117,000	23,556,142,406	122,275,259,406
41	DE OO.AR. ADMINISTRATIVOS	0	398,564,999	398,564,999
42	DE OO.AR. COMERC., INOUST., O FINANC	0	66,709,448	66,709,448
43	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	2,861,076,000	-23,437,000	2,837,641,000
44	DE ENTES TERRITORIALES	46,010,000	273,300,000	319,310,000
48	DE FAMILIAS E INST. SIN FINES LUCRO	0	50,000,000	50,000,000
49	DEL EXTERIOR	0	357,201,975	357,201,975
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,626,205,000	24,678,481,828	126,304,686,828
50	INTERESES DE DEPOSITOS	0	941,277,927	941,277,927
52	OTRAS RENTAS	387,792,833	0	387,792,833
5	INGRESOS PATRIMONIALES	387,792,833	941,277,927	1,329,070,760

PRESUPUESTO GENERALIDAD VALENCIANA 1986 / LIQUIDACION ESTADO DE INGRESOS

COOIGO	DEMINACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS RECONOCIDOS	TOTAL INGRESOS	ESTADO DE EJECUCION
00	OPERAC. CERRADOS EJERCICIO 1984	3,836,329,941	357,060,902	2,285,667,491	2,642,748,393	1,193,581,548
01	EJERCICIO 1985/IMPUESTOS DIRECTOS	343,248,000	333,278,759	9,969,241	343,248,000	0
03	EJERCICIO 1985/TASAS Y OTROS INGR.	1,159,085,087	682,781,442	464,766,347	1,147,547,789	11,537,298
04	EJERCICIO 1985/TRANSF. CORRIENTES	11,083,937,488	5,888,934,298	2,551,603,881	8,440,538,179	2,643,399,309
05	EJERCICIO 1985/INGRESOS PATRIMONIAL	160,429,148	163,063,974	17,363,572	180,427,546	1,602
07	EJERCICIO 1985/TRANSF. CAPITAL	10,711,903,926	6,748,584,163	3,963,319,763	10,711,903,926	0
09	EJERCICIO 1985/PASIVOS FINANCIEROS	2,124,200,000	2,000,000,000	124,200,000	2,124,200,000	0
0	OPERACIONES EJERCICIOS CERRADOS	30,531,694,511	16,869,756,408	9,813,418,346	26,683,174,754	3,848,519,757
10	SOBRE EL CAPITAL	8,092,000,000	4,046,000,000	4,046,000,000	8,092,000,000	4,046,000,000
11	SOBRE EL PATRIMONIO	2,900,000,000	2,938,795,898	21,799,710	2,960,595,608	-60,595,608
1	IMPUESTOS DIRECTOS	6,946,000,000	6,111,730,920	1,298,321,094	7,410,052,014	-464,052,014
20	TR.PATRIM. Y ACTOS JURIO.DOCUMENT.	10,107,000,000	9,561,743,527	19,192,332	9,580,935,859	526,064,141
21	IMPUESTO SOBRE EL JUEGO DEL BINGO	1,850,000,000	1,481,336,842	142,862,355	1,624,199,197	225,800,803
29	MULTAS	0	656,399,816	292,635,772	949,035,588	-849,035,588
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	11,957,000,000	11,699,480,185	454,690,459	12,154,170,644	-197,170,644
30	VENTA DE BIENES	405,941,924	353,931,404	25,883,651	379,815,255	26,126,669
31	PRESTACION DE SERVICIOS	2,519,607,856	2,374,823,633	119,056,389	2,493,880,022	25,727,834
33	TASAS Y EXACCIONES SOBRE EL JUEGO	16,636,000,000	16,011,607,234	599,292,765	16,610,899,999	25,100,001
37	MULTAS	8,588,549	121,411,276	0	121,411,276	-112,822,727
38	INGRESOS FINANC. MOTIVOS TRIBUTARIO	0	83,058,684	0	83,058,684	-83,058,684
39	OTROS INGRESOS	15,267,500	525,175,807	0	525,175,807	-509,908,307
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	19,585,405,829	19,470,006,038	744,233,005	20,214,241,043	-628,835,214
40	TRANSF. CORR. ROMON. DEL ESTADO	122,275,259,406	713,699,163	621,445,246	122,335,144,409	-59,885,003
41	DE OO.AR. ADMINISTRATIVOS	398,564,999	371,576,573	16,464,426	388,140,999	10,424,000
42	DE OO.AR. COMERC., INOUST., O FINANC	66,709,448	0	66,709,448	66,709,448	0
43	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	2,837,641,000	2,301,239,466	536,401,534	2,837,641,000	0
44	DE ENTES TERRITORIALES	319,310,000	0	319,310,000	319,310,000	0
46	DE FAMILIAS E INST. SIN FINES LUCRU	50,000,000	50,000,000	0	50,000,000	0
49	DEL EXTERIOR	357,201,975	178,600,987	178,600,988	357,201,975	0
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	126,304,686,828	126,615,216	189,13,738,931	126,354,147,831	-49,461,003
50	INTERESES DE DEPOSITOS	941,277,927	1,009,895,908	0	1,009,895,908	-68,617,981
52	OTRAS RENTAS	367,792,633	31,523,602	328,736,712	360,260,514	27,532,319
5	INGRESOS PATRIMONIALES	1,329,070,760	1,041,419,710	328,736,712	1,370,156,422	-41,085,662

PRESUPUESTO GENERALIORD VALENCIANA 1986 / LIQUIDACION ESTADO DE INGRESOS

COOIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS RECONOCIDOS	TOTAL INGRESOS	ESTADO DE EJECUCION
70	DE LA ROMINISTRACION OEL ESTADO	16,519,057,245	1,990,324,63314	427,528,612	16,417,853,245	101,204,000
71	DE ORGANISMOS AUTONOMOS ADMVOS.	859,247,261	575,829,020	283,417,000	859,246,020	1,261
72	DE OO.AA.COMERC., INOUISTR.O FINANCI.	1,558,225,172	356,919,441	1,201,305,731	1,558,225,172	0
73	DE LA SEGURIOARO SOCIAL	0	0	0	0	0
74	DE DIPUTACIONES	516,613,899	0	516,613,899	516,613,899	0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19,453,143,597	2,923,073,09416	428,865,242	19,351,938,336	101,205,261
90	EMPRESITIOS	7,775,000,000	5,435,770,000	2,339,230,000	7,775,000,000	0
92		6,000,000,000	6,000,000,000	0	6,000,000,000	0
9	PASIVOS FINANCIEROS (EMISION) 1 Y 5	13,775,000,000	11,435,770,000	2,339,230,000	13,775,000,000	0
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	229,882,001,525182	166,454,54445	146,426,500	227,312,881,044	2,569,120,481

PRESUPUESTO GENERALIORD VALENCIANA 1986 / LIQUIDACION ESTADO DE INGRESOS

COOIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
70	DE LA ADMINISTRATION DEL ESTADO	15,444,934,000	1,074,123,245	16,519,057,245
71	DE ORGANISMOS AUTONOMOS ADMVOS.	274,027,000	585,220,261	859,247,261
72	DE OO.AA.COMERC., INOUISTR.O FINANCI.	2,030,400,000	-472,174,828	1,558,225,172
73	DE LA SEGURIOARO SOCIAL	328,966,000	-328,966,000	0
74	DE DIPUTACIONES	0	516,613,899	516,613,899
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18,078,327,000	1,374,816,597	19,453,143,597
90	EMPRESITIOS	7,775,000,000	0	7,775,000,000
92		6,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000
9	PASIVOS FINANCIEROS (EMISION) 1 Y 5	7,775,000,000	6,000,000,000	13,775,000,000
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	166,079,078,000	63,802,923,525	229,882,001,525

01 CORTES VALENCIANAS

01. Cortes Valencianas.

02 SINDICATURA DE CUENTAS

01. Sindicatura de Cuentas.

03 CONSEJO VALENCIANO DE CULTURA

01. Consejo Valenciano de Cultura.

04 PRESIDENCIA DE LA GENERALIDAD

01. Gabinete del Presidente.
 02. Subsecretaría de Gobierno.
 03. Relaciones Institucionales.
 04. Relaciones Informat. y Ciud.
 05. Medios de Comunicación Social.
 06. Interior.
 07. Inspección Gral. de Servicios.

06 ECONOMIA Y HACIENDA

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Presupuestos de la Generalidad.
 03. Tesoro de la Generalidad.
 04. Intervención General.
 05. Economía.
 06. Política Financiera.
 07. Tributos.

07 ADMINISTRACION PUBLICA

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Administración Local.
 03. Función Pública.
 04. Organización y Sis. Información.
 05. Instit. Valenciana Admón. Local.

08 OBRAS PUBLICAS, URBANISMO Y TRANSP.

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Urbanismo.
 03. Obras Públicas.
 04. Transportes.

05. Arquitectura y Vivienda.

09 CULTURA EDUCACION Y CIENCIA.

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Cultura.
 03. Patrimonio Artístico.
 04. Juventud y Deportes.
 05. Enseñanzas Básicas y Espec.
 06. Enseñanzas Medias y Espec.
 07. Gabinete Uso, y Enseñ. Valenc.
 08. Programación e Inversiones.
 09. Universidades e Investigación.

10 SANIDAD Y CONSUMO

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Salud.
 03. Consumo.
 04. Asistencia Sanitaria.

11 INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Industria y Energía.
 03. Comercio.
 04. Turismo.

12 AGRICULTURA Y PESCA

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Secretarí General.
 03. Desarrollo Agrario.
 04. Producción Agraria.
 05. Innovación y Tecnología Agraria

06. Política Agroalimentaria.

13 TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

01. Conseller y Serv. Generales.
 02. Cooperación y Empleo.
 03. Servicios Sociales.
 04. Trabajo.

15 SERVICIO DE LA DEUDA

01. Servicio de la Deuda.

20 TRANSF. A ENTES PUBLICOS

01. Transf. a Entes Públicos.

50 ANTICIPOS TESORERIA

01. Anticipos Tesorería.

01. CORTES VALENCIANAS

01.112 Cortes Valencianas

02. SINDICATURA DE CUENTAS

01.116 Sindicatura de Cuentas.

03. CONSEJO VALENCIANO DE CULTURA

01.117 Ases. Cultural I.P.V.

04. PRESIDENCIA DE LA GENERALIDAD

01.111 Gabinete Presidente.
115 Comisión Mixta Transf.

02.121 Servicios Generales.
124 Secretario Gobierno.

03.113 Relaciones Instituc.Go.V.
123 Asesoría Técnica.

04.191 Comisión Pública y Rel.Ciu.

05.361 Des. Comunicación Social.
363 Radio y Televisión.
364 Consejo Asesor RTVE.

06.162 Ases.Judic. y Der.Ciudadan.
171 Seguridad de la Generalidad.
181 Protección Civil

07.125 Inspección Gral. Servicios.

06. ECONOMIA Y HACIENDA

01.211 Conseller y Serv. Generales.
212 Casinos, Juegos, Apuestas.
291 Ayudas a las Heladas.

02.221 Presupuestos de la Generalid.

03.231 Tesoro Generalidad.
232 Patrimonio Generalidad

04.233 Control interno Contabilidad.

05.222 Plan y Prev. Económica.
241 Inform. Estadística.

06.234 Act. S.Sector Financiero.

07.238 Tasas Generalid. y G.Tribut.

07. ADMINISTRACION PUBLICA.

01.122 Conseller y Serv. Generales.

02.151 Administración Local.

03.131 Función Pública.

04.192 Organiz. y Sist. Informac.

05.141 Institut. Valenc. A.Publica.

08. OBRAS PUBLICAS, URBANISMO Y T.

01.163 Calif.Autoriz. Activ.
911 Conseller y Serv. General.
913 Cartografía.
981 Protección Med. Ambiente.

02.972 Ord. Territ. y Urbá.

03.912 Apoyo y Asist. Técnica.
921 Infraest. Carreteras.
931 Infr. Expl. Portuaria.
941 Urbana, Agua.

04.922 Infr. Transp. Ferrov.
923 Ord. y Coordi. Transportes.

05.971 Arquitectura y Vivienda.

09 CULTURA, EDUCACION Y CIENCIA

01.411 Conseller y Serv. Grales.

02.311 Promoción y Dif. Cultura.
321 Biblioteca, Archivos.
331 Teatro, Musica, Cine.

03.341 Patrimonio Art. Muebles.
342 Patrimonio Art. Inmuebles.

04.312 Animac. Sociocultural.
314 Promocion Sociocult.Juv.
381 Fomento Activ. Deport.

05.421 Escuelas Infantiles.
422 Enseñanzas básicas.

06.423 Enseñanzas Secundarias.
427 Enseñanzas Integradas.

07.432 Enseñanza Valenciano.

08.412 Educativa y Cult.

09.431 Renovac. Pedagógica.
441 Fomento Investig.
442 Universidades.

10 SANIDAD Y CONSUMO.

01.512 Conseller y Serv.Grales.

02.521 Salud Comunitaria.

03.371 Defensa Consumidor.

04.522 Asist. Sanitaria.
523 Centro Reg. Transfus.

11 INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO

01.711 Conseller y Serv.Grales.

02.721 Act.Adm. S.Industria.

02.741 Promoc.Energia Altern.

03.812 Ord. Com. y Prom.Com.

04.822 Ordenación Turismo.

12 AGRICULTURA Y PESCA

01.611 Conseller y Dir.Territ.
621 Institut. Cooper.Agrario.

02.612 Dir. y Serv. Generales.

03.661 Mejora prod.Pesquera.
663 Ref. Estruct.Agraria.

04.631 Rest. y Prote. Forestal
651 Sanidad Animal.
652 Seguridad Vegetal.
662 Mejora y Protec.Vegetal

05.641 Innov. y Tec. Agraria.
642 Investig. Agraria.
671 Formac. Nautico-Pesquera.

06.681 Indist.Prom. Calidad.
682 Viticultura Enología.
683 Laboratorio Agrario.

13 TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

01.511 Conseller y Serv.Grales.

02.991 Fomento Empleo.

03.531 Serv. Generales.

04.991 Condiciones trabajo.

15. SERVICIO DE LA DEUDA.

01.239 Servicio de la Deuda.

20. TRANSFERENCIAS A ENTES PUBLICOS

01.198 Fondo Compens. Municipal. .

50 ANTICIPOS TESORERIA

01.231 Anticipos Tesoreria.

: C A P I T O L		: PRESSUPOST INICIAL:	MODIFICACIONS	: PRESSUP. DEFINITIU:	CREDITS RETINGUTS:	PAGAMENTS ORDENATS:	CREDITS DISPONIB.
0	EJ. CERR.		131.270.566	131.270.566	131.270.566	36.988.379	
	EXERC. TANCATS		131.270.566	131.270.566	131.270.566	36.988.379	
I	RETR. BAS.	65.535.732.000	2.312.277.744	67.896.009.744	67.020.322.280	65.842.769.100	875.687.464
II	C. BIENES/S	7.350.867.000	1.387.038.651	8.717.905.651	8.033.834.130	6.378.262.763	684.071.521
III	INTERESES	1.561.554.000	-33.203.254	1.528.350.746	1.429.986.487	1.317.130.007	98.363.659
IV	TR. CORR.	60.510.423.000	23.976.491.259	84.486.914.259	83.910.651.636	78.704.570.983	576.262.623
	T. OP. CORRENTS	174.976.576.000	27.542.663.807	162.629.179.800	160.394.794.533	152.242.732.853	2.234.385.267
VI	INV. REALS	21.676.162.000	19.945.766.769	41.753.928.769	41.021.044.960	16.557.999.560	732.883.809
VII	TR. CAPITAL	8.000.000.000	3.593.874.388	11.695.368.388	11.595.221.908	4.273.850.408	100.346.480
	T. OP. CAPITAL	29.974.850.000	23.544.641.157	53.449.497.157	52.616.266.868	20.831.849.968	833.230.289
VIII	ACT. FIN.	650.200.000	-73.275.518	559.924.482	558.762.241	80.200.000	1.162.241
IX	PAS. FIN.	354.448.000	6.000.000.000	6.554.448.000	6.450.048.500	450.048.500	104.397.500
	T. OP. FINANCERES	1.187.648.000	5.926.724.482	7.114.370.482	7.008.810.741	530.248.500	105.559.741
	T O T A L E S	156.079.076.000	57.245.240.005	223.324.316.005	220.151.142.798	173.641.819.700	3.173.175.297

S E C C I O	PRESSUPOST INICIAL:CR.	EXTR. I SUPL.	AMPLIACIONES DE CR.	INCORPORACIONES CR.	ALTRES MODIFIC.	PRESSUP.DEFINITIU
CORTES	584.970.000					584.970.000
SIND. CTAS.	91.793.000					91.793.000
C.V.CULT.		34.997.854				34.997.854
PRESID.	1.632.428.000		98.791.302	1.258.572.971		2.989.792.273
EC.Y HACDA	1.136.764.000		660.401.511	893.183.645	20.000.000	2.760.349.156
ADM.PUBLIC	537.000.000		47.485.590	215.142.078		799.723.668
U.P.,UR,TR	12.269.271.000		2.313.191.404	7.370.096.513		21.952.558.917
C.FE.Y C.	27.147.964.000		4.898.521.111	7.614.908.272		99.661.473.383
SAN.Y CONS	6.075.310.000		350.539.073	620.508.734	-29.586.000	5.616.771.827
CH.C.Y T.	4.160.215.000		314.016	1.136.520.432	29.586.000	5.332.007.414
AG.Y PESCA	1.445.380.000		-757.579.536	1.136.038.995		10.813.839.457
TRABAJO.	1.290.067.000		2.473.539.423	3.287.095.666		18.755.702.109
SERV.DEUDA	4.110.000.000		6.000.000.000	21.794.000	-54.997.854	8.082.796.146
TR.EM.PUS.	23.269.060.000		17.186.553.150	400.149.645		45.847.542.801
ANT.TESOR.						
T O T A L S	160.079.078.000	34.997.854	33.271.229.014	23.974.010.991	-34.997.854	223.324.318.005

S E C C I O	CREDITIS REINGUTS	PAGAMENTS ORDENATS	PAGAMENTS REALITZ.	PENDENT DE PAGAR	A AD I O PENDENTS	CREDITIS DISPONIB.
CORTES	584.970.000	584.970.000	584.970.000			
SIMONCTAS.	91.793.000	91.793.000	91.793.000			
C.V.CULT.	34.997.854	34.997.854	34.997.854			
PRESAB.	2.659.430.290	1.057.436.590	1.057.436.590	1.601.993.706	330.361.977	
EC.Y HACDA	2.551.653.908	1.682.324.757	1.682.324.757	869.329.151	408.695.248	
ADM.PUBLIC	767.234.585	528.579.509	528.579.509	238.625.076	32.519.083	
U.P.,UR,TR	21.414.321.310	9.658.026.150	9.658.026.150	11.756.295.160	538.237.407	
C.,ED.Y C.	69.253.823.960	64.189.499.038	64.189.499.038	15.064.124.878	407.849.417	
SAN.Y CORP	2.234.341.000	4.155.653.683	4.155.653.683	1.921.312.683	382.129.945	
IN.,C.Y T.	3.191.226.333	3.317.034.093	3.317.034.093	1.126.807.760	140.079.081	
AG.Y PESCA	1.243.233.075	6.753.309.372	6.753.309.372	5.510.076.297	248.303.622	
TRABAJO.	1.400.480.513	14.140.497.658	14.140.497.658	12.739.017.145	335.215.596	
SERV.DEUDA	7.080.334.987	1.767.178.507	1.767.178.507	5.313.156.480	202.761.159	
TR.EA.PUZ.	45.700.000.000	45.700.000.000	45.700.000.000		147.022.762	
ANT.TESOR.						
TOTALS	22.151.140.700	173.641.819.700	173.641.819.700	46.509.323.008	3.173.175.297	

PROGRAMA...	IMP. SUPPL. TOTAL: CR. EXTR. : SUPC. AMPLIACIONS DE CR. : INCORPORACIONS CR. : ALTRES MODIFIC. : PRESSUP. DEFINITIU
PROGRAMA... 111	114.807.791
PROGRAMA... 112	584.970.000
PROGRAMA... 113	66.424.088
PROGRAMA... 114	17.408.000
PROGRAMA... 115	91.793.000
PROGRAMA... 116	34.997.854
PROGRAMA... 121	289.273.080
PROGRAMA... 122	224.055.144
PROGRAMA... 123	59.165.996
PROGRAMA... 124	46.943.000
PROGRAMA... 125	55.785.538
PROGRAMA... 131	130.463.235
PROGRAMA... 141	119.682.198
PROGRAMA... 151	89.983.319
PROGRAMA... 162	142.791.728
PROGRAMA... 163	57.090.000
PROGRAMA... 171	381.291.431
PROGRAMA... 181	474.194.367
PROGRAMA... 191	233.533.724
PROGRAMA... 192	235.539.772
PROGRAMA... 193	45.847.542.801
PROGRAMA... 211	189.141.883
PROGRAMA... 212	44.802.226
PROGRAMA... 221	45.657.683
PROGRAMA... 222	73.142.356
PROGRAMA... 224	71.335.942
PROGRAMA... 231	71.335.942

34.997.854



PROGRAMA...	PRESPUESTA INICIAL: CN, FATR. I SUPL.	AMPLIACIONES DE CR.	INCORPORACIONES CR.	ALTRES MODIFIC.	PRESSUP. DEFINITIU
PROGRAMA... 332	21.342.000	430.051.530	259.424.707		711.418.290
PROGRAMA... 333	170.274.000		1.556.992	17.000.000	126.770.992
PROGRAMA... 334	59.819.000	5.966.920	209.383		66.057.303
PROGRAMA... 335	375.600.000		34.552.859	-4.000.000	604.218.859
PROGRAMA... 339	5.110.000.000	6.000.000.000	21.794.000	-54.997.854	8.082.796.146
PROGRAMA... 347	37.875.000		1.200.000	-6.000.000	33.078.000
PROGRAMA... 349	355.520.000	209.000.000	505.725.622		794.725.622
PROGRAMA... 351	175.174.000	69.150.000	216.524.563	-60.000.000	581.264.563
PROGRAMA... 352	370.410.000		12.263.574		147.435.574
PROGRAMA... 353	370.050.000		317.875		317.875
PROGRAMA... 354	370.050.000	12.850.000	134.355.853		723.767.853
PROGRAMA... 355	445.130.000	53.800.000	101.117.326		735.773.326
PROGRAMA... 357	465.010.000	41.148.082	152.277.221	60.000.000	698.555.303
PROGRAMA... 358	720.000.000	84.310.026	318.693.120	16.750.000	885.763.146
PROGRAMA... 361	61.474.000	61.413.288	265.311.060	130.852.000	549.579.348
PROGRAMA... 363	275.740.000	200.000	14.577.782		76.251.782
PROGRAMA... 364	15.720.000	1.092.000	812.998.942		1.019.830.942
PROGRAMA... 373	291.940.000	364.806			14.090.806
PROGRAMA... 387	696.971.000	44.866.707	101.830.269	-29.586.000	409.050.976
PROGRAMA... 411	262.787.000	113.000.000	519.749.486		1.321.650.486
PROGRAMA... 412	3.371.494.000	220.018.906	31.313.156		294.020.156
PROGRAMA... 421	677.107.000	128.444.500	24.083.958	-105.244.123	3.070.352.741
PROGRAMA... 422	49.220.520.000	906.523.603	1.707.809		807.259.369
PROGRAMA... 423	19.391.972.000	1.983.601.102	3.927.764.713	-507.849.000	53.546.765.316
PROGRAMA... 425			1.645.190.054	507.849.000	23.523.612.156
PROGRAMA... 426					
PROGRAMA... 427	1.838.096.000		1.673.937	-66.948.000	1.774.821.937



PROGRAMA...	ORDENATS	PAGAMENTS REALITZ.	PENDENT DE PAGAR	A/AD I O PENDENTS	CREDITOS DISPONIB.	
PROGRAMA...	202	370.479.591	436.861.511	436.861.511	241.568.080	32.988.699
PROGRAMA...	203	150.636.536	65.490.666	85.490.666	21.146.250	20.132.656
PROGRAMA...	204	40.750.070	37.855.448	37.855.448	9.105.182	19.096.667
PROGRAMA...	202	449.516.646	431.794.009	431.794.009	17.524.639	154.900.211
PROGRAMA...	209	7.330.334.997	1.767.178.507	1.767.178.507	6.112.650.480	202.761.159
PROGRAMA...	241	10.167.759	11.396.098	11.396.098	6.751.061	14.930.241
PROGRAMA...	291	725.760.542	399.567.270	599.567.270	326.193.678	68.964.674
PROGRAMA...	311	366.227.175	206.831.709	206.831.709	362.095.464	12.337.390
PROGRAMA...	312	145.130.614	114.481.551	114.481.551	30.038.463	2.315.560
PROGRAMA...	313	317.675	317.675	317.675		
PROGRAMA...	314	775.330.175	509.689.667	509.689.667	196.520.515	17.757.678
PROGRAMA...	321	732.229.135	423.920.406	423.920.406	398.168.729	3.684.191
PROGRAMA...	331	304.463.372	344.243.934	344.243.934	350.219.468	4.091.931
PROGRAMA...	341	644.634.927	299.914.801	299.914.801	544.920.126	40.928.219
PROGRAMA...	342	349.279.436	229.670.246	229.670.246	319.609.192	299.910
PROGRAMA...	301	63.211.955	26.486.511	26.486.511	36.725.444	13.039.827
PROGRAMA...	303	972.636.516	194.317.501	194.317.501	738.550.909	86.962.532
PROGRAMA...	304	15.311.074	3.347.664	3.347.664	4.665.920	1.079.802
PROGRAMA...	371	304.652.416	219.542.806	219.542.806	175.125.612	14.382.558
PROGRAMA...	381	1.300.392.324	479.592.731	479.592.731	826.789.593	15.268.162
PROGRAMA...	411	290.971.957	230.552.143	230.552.143	60.419.814	3.048.199
PROGRAMA...	412	5.557.634.445	2.972.520.681	2.972.520.681	85.303.764	12.528.296
PROGRAMA...	421	771.07.132	528.000.503	528.000.503	243.606.635	35.652.231
PROGRAMA...	422	53.463.672.614	46.635.312.157	46.635.312.157	6.828.360.457	83.092.702
PROGRAMA...	423	23.387.952.065	21.040.228.355	21.040.228.355	2.347.723.710	135.660.091
PROGRAMA...	425					
PROGRAMA...	426					
PROGRAMA...	427	1.749.809.723	1.593.103.852	1.593.103.852	156.705.871	25.012.214



PROGRAMA...	PRE-SUPUEST INICIAL: CR. F.A.T.R. Y SUPL.	AMPLIACIONES DE CR.	INCORPORACIONES CR.	ALTRES MODIFIC.	PRE-SUP. DEFINITIU
PROGRAMA... 431	130.514.000	13.609.893	35.401.948		237.525.841
PROGRAMA... 432	630.835.000	62.209.000	114.261.072		412.691.072
PROGRAMA... 443	319.891.000	14.000.000	92.401.487	22.590.123	444.901.610
PROGRAMA... 442	6.779.714.000	1.129.901.711			9.905.615.711
PROGRAMA... 511	31.460.000		93.039.678	26.578.231	371.083.909
PROGRAMA... 512	160.000.000		8.171.324	-30.177.436	146.995.888
PROGRAMA... 521	3.569.877.000	229.958.001	452.683.052	111.022.178	4.662.744.831
PROGRAMA... 522	163.147.000	52.719.765	11.224.408	-80.844.742	126.246.431
PROGRAMA... 523	403.174.000	26.000.000	46.599.701		471.733.701
PROGRAMA... 531	9.791.020.000	925.705.900	2.071.051.841	-54.227.039	12.924.156.102
PROGRAMA... 611	4.000.000	14.400.000	23.644.160	-1.651.222	130.888.938
PROGRAMA... 612	450.000.000	43.023.610	44.241.573	40.261.544	583.823.733
PROGRAMA... 621	1.200.700.000	25.145.000	12.655.000	2.336.150	142.612.150
PROGRAMA... 631	1.022.049.000	178.479.294	195.792.040	-8.106.729	1.954.813.605
PROGRAMA... 641	662.781.000	58.218.250	66.081.599	-810.433	990.870.413
PROGRAMA... 642	574.000.000	14.525.675	31.039.106	-7.088.281	572.484.500
PROGRAMA... 651	445.160.000	10.600.000	123.867.746	2.779.596	382.407.342
PROGRAMA... 652	274.357.000	8.400.000	10.136.752	-10.751.421	282.332.331
PROGRAMA... 661	57.362.000	-12.961.040	33.870.498	54.670	78.326.128
PROGRAMA... 662	74.033.000	155.190.920	522.257.062	13.463.866	1.431.244.848
PROGRAMA... 663	5.030.650.000	-1.431.381.342		-33.196.680	3.572.271.978
PROGRAMA... 671	120.056.000	77.761	10.169.631	13.920.457	144.235.849
PROGRAMA... 681	168.347.000	178.105.322	59.843.116	-2.229.520	404.005.918
PROGRAMA... 682	50.030.000		15.076.221	-3.638.469	62.123.752
PROGRAMA... 683	78.517.000		7.364.500	-4.543.528	81.337.972
PROGRAMA... 711	2.363.968.000	56.036.982	127.604.341	-16.817.000	2.530.792.323
PROGRAMA... 721	877.983.000	-66.258.000	371.696.575		1.183.421.575
PROGRAMA... 741	190.126.000	19.118.000	109.848.982		319.092.982

