

INTRODUCCIÓN Y CONCLUSIONES GENERALES

IV. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització dels comptes generals de la Generalitat Valenciana de 1990.

PRESIDÈNCIA DE LES CORTS VALENCIANES

D'acord amb el que hi ha establert en l'article 88.1 del RCV, s'ordena publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* l'Informe de fiscalització dels comptes generals de la Generalitat Valenciana de 1990.

Palau de les Corts Valencianes,
València, 14 de gener de 1992

El president,
ANTONI GARCIA I MIRALLES

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en exercici de la funció fiscalitzadora establerta en els articles 1, 5 i 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, atés el tenor dels articles 7.b), 11.1, 14.1 i 17 f) d'aquest 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 l'any 1991, ha acordat en reunió celebrada el dia 19 de desembre de 1991, aprovar i elevar a les Corts Valencianes aquest informe relatiu a la fiscalització del compte general de la Generalitat Valenciana de 1990.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA EXERCICI 1990

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. PRESENTACIÓ DE L'INFORME

Aquest informe es refereix al Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1990 i la seua finalitat és d'acomplir el mandat legal contingut en la llei 6/1985 de la Generalitat Valenciana, d'11 de maig, de "Sindicatura de Comptes", la qual considera, en l'article 8, l'examen i censura, per part d'aquesta institució, del Compte General de la Generalitat Valenciana i l'elevació del corresponent informe a les Corts Valencianes.

L'informe es divideix en quatre parts:

La primera part, que es correspon amb el volum I, conté la introducció i les conclusions generals que ha obtingut aquesta institució com a resultat del treball realitzat, així com l'informe de fiscalització corresponent al compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana i als comptes de les tres diputacions provincials.

La segona part, que està inclosa en el volum II, conté els informes de fiscalització referits a les entitats autònomes que citem tot seguit:

- * Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana
- * Institut Valencià d'Estadística
- * Servei Valencià de Salut

La tercera part, que s'inclou en el volum III, conté els

IV. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1990.

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 Cortes Valencianas* el Informe de Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1990.

Palau de les Corts Valencianes,
Valencia, 14 de enero de 1992

El presidente,
ANTONIO GARCÍA MIRALLES

El Consejo de la Sindicatura de Cuentas, en el ejercicio de la función fiscalizadora establecida en el art. 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 Interior de la Sindicatura, y de acuerdo con el Programa de Actuación para el año 1991, ha acordado en reunión celebrada el día 19 de diciembre de 1991, aprobar y elevar a las Cortes Valencianas, este Informe relativo a la Fiscalización de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana de 1990.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA EJERCICIO 1990

INTRODUCCIÓN Y CONCLUSIONES GENERALES

1. PRESENTACIÓN DEL INFORME

El presente informe se refiere a la Cuenta General de la Generalitat Valenciana correspondiente al ejercicio presupuestario de 1990 y su finalidad es la de cumplimentar el mandato legal contenido en la Ley 6/1985 de la Generalitat Valenciana, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, que contempla en su artículo 8 el examen y censura por parte de esta Institución de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana, y la elevación del correspondiente informe a las Cortes Valencianas.

El informe se divide en cuatro partes:

La primera parte, que se corresponde con el Volumen I, contiene la introducción y las conclusiones generales que ha obtenido esta Institución como consecuencia del trabajo realizado, así como el informe de fiscalización correspondiente a la Cuenta de la Administración de la Generalitat y las Cuentas de las tres Diputaciones Provinciales.

La segunda parte, que está incluida en el Volumen II, contiene los informes de fiscalización referidos a las Entidades Autónomas que se citan a continuación:

- * Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana
- * Instituto Valenciano de Estadística
- * Servicio Valenciano de Salud

La tercera parte, que se incluye en el Volumen III, con-

informes de fiscalització referits a les empreses públiques i d'altres ens que indiquem tot seguit:

- * Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana
 - * Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música
 - * Institut Valencià d'Art Modern
 - * Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.
 - * Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.
 - * Radiotelevisió Valenciana i societats filials
 - * Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana
 - * Institut Turístic Valencià, S.A.
 - * València, Parc Tecnològic, S.A.
 - * Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A.
 - * Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.
- * Institut per a la Promoció d'Energies Alternatives i Estatalvi Energètic
- * Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A.

La quarta part, que es correspon amb el volum IV, conté l'informe de fiscalització de les universitats de la Comunitat Valenciana.

En un annex al volum I, incloem un resum de la informació preparada per la Intervenció General en relació al Compte de l'Administració; i en un annex al volum III, incloem els comptes anuals de les empreses públiques.

2. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de la Generalitat inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques. Els documents que ha de contenir són els següents:

- a) El compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg
- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i altres ens.

Al "Compte General" s'uniran també els comptes generals de les tres diputacions provincials, així com qualsevol altre estat comptable que es determine en els reglaments, i aquells en què figure el moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat.

3. OBJECTIU DE LA FISCALITZACIÓ

L'objectiu de la fiscalització ve fixat en els articles 8, 11, 14 i concordants de la "Llei de Sindicatura de Comptes". En aquest sentit, l'objectiu bàsic que es pretèn amb el treball que s'ha de realitzar és d'obtenir evidència suficient per a pronunciar-se sobre els punts següents, 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) Acompliment 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.

tiene los informes de fiscalización referidos a las Empresas Públicas y otros Entes, que se indican a continuación:

- * Instituto de la Pequeña y Mediana Industria de la Generalitat Valenciana
- * Instituto Valenciano de Artes Escénicas, Cinematografía y Música
- * Instituto Valenciano de Arte Moderno
- * Instituto Valenciano de Vivienda, S.A.
- * Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A.
- * Radiotelevisión Valenciana y Sociedades filiales
- * Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana
- * Instituto Turístico Valenciano, S.A.
- * València, Parc Tecnològic, S.A.
- * Promociones de la Comunidad Valenciana, S.A.
- * Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, S.A.
- * Instituto para la Promoción de Energías Alternativas y Ahorro Energético
- * Instituto Valenciano de Investigaciones Económicas, S.A.

La cuarta parte, que se corresponde con el Volumen IV, contiene el informe de fiscalización de las Universidades de la Comunidad Valenciana.

Un resumen de la información preparada por la Intervención General en relación con la Cuenta de la Administración se incluye en un anexo al Volumen I y las Cuentas anuales de las empresas públicas se incluyen en un anexo al Volumen III.

2. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL

La Cuenta General de la Generalitat incluye todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería realizadas durante el ejercicio por la Generalitat, las entidades autònomas y las empresas públicas. Los documentos que debe contener son los siguientes:

- a) La Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana
- b) Las cuentas rendidas por las entidades autònomas de carácter administrativo
- c) Las cuentas rendidas por las entidades autònomas de carácter mercantil, industrial financiero y análogo
- d) Las Cuentas rendidas por las empresas públicas y otros entes

A la Cuenta General se unirán también las Cuentas Generales de las tres Diputaciones Provinciales así como cualquier otro estado contable que se determine en los reglamentos, y aquéllos en los que figure el movimiento y la situación de los avales concedidos por la Generalitat.

3. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

El objetivo de la fiscalización viene fijado en los artículos 8, 11, 14 y concordantes de la Ley de Sindicatura de Cuentas. En este sentido, el objetivo básico que se pretende con el trabajo a realizar es el de obtener evidencia suficiente para pronunciarse sobre los siguientes puntos, contenidos en el artículo 8 de la Ley de Sindicatura de Cuentas:

- a) Adequación 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) Grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

També hem pretès, amb el treball dut a terme, posar de manifest aquelles situacions en què és oportú de proposar determinades mesures correctores, amb la finalitat de millorar la gestió del sector públic valencià.

4. TREBALL REALITZAT I METODOLOGIA APLICADA

La Sindicatura de Comptes ha portat a efecte el treball mitjançant l'aplicació de les tècniques i els procediments habituals d'auditoria; ha consistit, doncs, en la revisió dels procediments administratius i de control intern comptable, la realització de proves sobre mostres, l'examen dels documents, registres i antecedents que hem considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb els objectius i programes establerts prèviament per mitjà d'una planificació detallada.

L'aplicació de les tècniques esmentades, pel que fa al Compte de l'Administració, s'ha dut a terme considerant les xifres per magnituds o conceptes pressupostaris, així com els programes de despesa a què s'han imputat les dites magnituds.

Quant al Compte de l'Administració, les àrees de la liquidació de l'estat de despeses en què el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes ha estat més ampli, són les despeses de personal, subvencions corrents i de capital i inversions (contractació). Aquesta circumstància s'ha degut a la importància d'aquestes àrees en la composició del pressupost de despeses per a l'any 1990, ja que el pressupost definitiu conjunt de les dites àrees és de 643.945 milions de pessetes, que equival al 94% del pressupost corrent.

Les contractacions efectuades a càrrec del capítol de "Compres de béns corrents i despeses de funcionament" han estat també objecte d'especial atenció per part d'aquesta Institució; així com l'àrea de Tresoreria, per les seues característiques de control dels moviments de fons de la Generalitat.

El treball efectuat en l'àrea d'ingressos s'ha basat principalment en l'anàlisi de l'evolució dels ingressos respecte als anys anteriors, i l'anàlisi dels drets pendents de cobrament a primer de gener i 31 de desembre de 1990.

En l'informe de fiscalització del compte de l'Administració, es fa una descripció detallada de tots els aspectes significatius que han sorgit del treball realitzat sobre aquell per la Sindicatura de Comptes.

El treball relatiu al Compte de l'Administració s'ha desenvolupat mitjançant la Intervenció General de la Generalitat i de les secretaries generals de les conselleries; el treball de camp, l'hem portat a efecte, bàsicament, a les dependències de les conselleries i ha inclòs també visites als diversos serveis territorials de l'Administració de la Generalitat a les províncies d'Alacant, Castelló i València. La fiscalització, l'ha duta a terme un equip tècnic d'aquesta Sindicatura, compost per un auditor, director de l'equip, tres tècnics d'auditoria i dos ajudants; tots sota la supervisió d'un síndic de comptes.

Quant a les entitats autònomes, empreses públiques i d'altres ens, el treball efectuat per aquesta institució s'ha portat a efecte principalment en les seus de les distintes institucions, per part de dos equips tècnics d'aquesta Sindicatura, dirigits per dos auditors i formats per sis tècnics d'au-

d) Grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos

También se ha pretendido con el trabajo llevado a cabo, poner de manifiesto aquellas situaciones en las que es oportuno proponer determinadas medidas correctoras con el fin de mejorar la gestión del sector público valenciano.

4 TRABAJO REALIZADO Y METODOLOGÍA APLICADA

La Sindicatura de Cuentas ha llevado a cabo el trabajo mediante la aplicación de las técnicas y procedimientos habituales de auditoría y ha consistido, por tanto, en la revisión de los procedimientos administrativos y de control interno contable, realización de pruebas muestrales, examen de documentos, registros y antecedentes que se ha considerado necesarios en cada circunstancia, de acuerdo con los objetivos y programas establecidos previamente mediante una planificación detallada.

La aplicación de las mencionadas técnicas, en lo que se refiere a la Cuenta de la Administración, se ha llevado a cabo considerando las cifras por magnitudes o conceptos presupuestarios así como los programas de gasto a que se han imputado las mencionadas magnitudes.

En lo que respecta a la Cuenta de la Administración las áreas de la liquidación del estado de gastos en las que el trabajo realizado por la Sindicatura de Cuentas ha sido más amplio, son las de gastos de personal, subvenciones corrientes y de capital, e inversiones (contratación). Esta circunstancia ha sido debida a la importancia de estas áreas en la composición del presupuesto de gastos para el año 1990, ya que el presupuesto definitivo conjunto de las mismas asciende a 643.945 millones de pesetas, que supone el 94% del presupuesto corriente.

Las contrataciones efectuadas con cargo al capítulo de "Compra de bienes corrientes y gastos de funcionamiento" han sido también objeto de especial atención por parte de esta Institución, así como el área de Tesorería, por su característica de controlar los movimientos de fondos de la Generalitat.

El trabajo efectuado en el área de ingresos se ha basado principalmente en el análisis de la evolución de los ingresos respecto años anteriores y el análisis de los derechos pendientes de cobro al 1 de enero y 31 de diciembre de 1990.

En el informe de fiscalización de la Cuenta de la Administración se hace una descripción detallada de todos los aspectos significativos que han surgido del trabajo realizado sobre la misma por la Sindicatura de Cuentas.

El trabajo relativo a la Cuenta de la Administración, se ha desarrollado a través de la Intervención General de la Generalitat y las Secretarías Generales de las conselleries; el trabajo de campo se ha llevado a cabo, básicamente, en las dependencias de las conselleries y ha incluido también visitas a los diversos Servicios Territoriales de la Administración de la Generalitat en las provincias de Alicante, Castellón y Valencia. La fiscalización ha sido llevada a cabo por un equipo técnico de esta Sindicatura compuesto por un Auditor, director del equipo, tres técnicos de auditoría y dos ayudantes, todos bajo la supervisión de un Síndico de Cuentas.

En lo que se refiere a las Entidades Autónomas, Empresas Públicas y Otros Entes, el trabajo efectuado por esta Institución, se ha llevado a cabo principalmente en las sedes de las distintas instituciones, por dos equipos técnicos de esta Sindicatura, dirigidos por dos auditores y formados

ditoria i tres ajudants; tots sota la supervisió d'un síndic de comptes.

5. PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS, COMPTABLES I ECONÒMICS

L'objectiu d'aquest informe està fonamentalment dirigit a posar en relleu el nivell de compliment o d'aplicació d'una sèrie de principis, enunciats per la normativa legal aplicable. A continuació farem una enumeració explícita d'aquests principis, juntament amb una breu descripció dels seus continguts, distingint entre els que són aplicables al compte de l'Administració i de les entitats autònomes i els que s'apliquen a les empreses i altres ens.

5.1 Compte de l'Administració i comptes de les entitats autònomes

a) Principi de legalitat

Dins el marc de les normes generals ("Constitució Espanyola", de 27 de desembre de 1978; "Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana"; Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de "Finançament de les comunitats autònomes" -"LOFCA"-), la gestió dels recursos de la Generalitat Valenciana en l'any 1990 ha estat subjecta a allò que es disposa en la "Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana", de 13 de juny de 1984 (d'ara endavant, "Llei d'Hisenda") i en la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990", de 31 de maig de 1990 (d'ara endavant, "Llei de pressuposts"), a més de les diverses ordres, circulars i normes de procediment específic que hi resulten aplicables. Hem de fer menció expressa del decret 194/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es prorrogaren els pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1989, fins que foren aprovats i publicats en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" els corresponents a l'exercici de 1990.

El dret estatal, conformement a l'article 149.3 de la "Constitució Espanyola" i a l'article 27 de l'"Estatut de la Comunitat Valenciana", es considera supletori en aspectes no específicament considerats en les normes de la Comunitat Valenciana.

b) Principis comptables públics

Una de les qualitats que s'ha d'exigir a la informació comptable és que reflectesca la situació econòmico-financera d'una entitat de la forma més raonable i aproximada possible; és a dir, que en reflectesca la "imatge fidel".

A continuació detallam els principis que constitueixen el marc de referència en què s'ha de recolzar qualsevol desenvolupament de la comptabilitat pública, tots orientats i subordinats a l'objectiu essencial d'aconseguir-ne la "imatge fidel".

1. Principi d'entitat

Tot subjecte públic amb personalitat jurídica, dotat d'un pressupost de despeses i d'ingressos propi, constituirà una entitat comptable; quan les estructures organitzatives i les necessitats de gestió i informació ho requeresquen, podran crear-se entitats comptables subordinades, el sistema comptable de les quals estiga degudament coordinat amb el sistema central.

por seis técnicos de auditoría y tres ayudantes, todos bajo la supervisión de un Síndico de Cuentas.

5. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS, CONTABLES Y ECONÓMICOS

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 aplicable. Una enumeración explícita de los mismos, junto con una breve descripción de sus contenidos se indica a continuación, distinguiendo entre los que son aplicables a la Cuenta de la Administración y entidades autónomas y los que aplican a las empresas y otros entes.

5.1 Cuenta de la Administración y cuentas de las Entidades Autónomas

a) Principio de legalidad

Dentro del marco de las normas generales, Constitución Española, de 27 de diciembre de 1978, Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana, Ley Orgánica 8/80 de 22 de septiembre de Financiación de las Comunidades Autónomas (LOFCA), la gestión de los recursos de la Generalitat Valenciana en el año 1990 ha estado sujeta a lo dispuesto en la Ley de Hacienda de la Generalitat Valenciana, de 13 de junio de 1984 (en adelante Ley de Hacienda), y Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990, de 31 de mayo de 1990 (en adelante Ley de Presupuestos), además de las diversas órdenes, circulares y normas de procedimiento específico que le resultan aplicables. Hay que mencionar especialmente el Decreto 194/1989, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se prorrogaron los Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio de 1989 hasta que fueron aprobados y publicados en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana los correspondientes al ejercicio de 1990.

El Derecho Estatal, de acuerdo con el artículo 149.3 de la Constitución Española y el artículo 27 del Estatuto de la Comunidad Valenciana, se considera supletorio en aspectos no específicamente contemplados en normas de la Comunidad Valenciana.

b) Principios contables públicos

Una de las cualidades que debe exigirse a la información contable es que refleje la situación económico-financiera de una entidad de la forma más razonable y aproximada posible, es decir, que refleje la "imagen fiel".

A continuación se detallan los principios que constituyen el marco de referencia en que debe apoyarse cualquier desarrollo de la contabilidad pública, quedando orientados y subordinados al objetivo esencial de conseguir la "imagen fiel".

1. Principio de entidad

Todo sujeto público con personalidad jurídica dotado de un presupuesto de gastos e ingresos propio constituirá una entidad contable; cuando las estructuras organizativas y las necesidades de gestión e información lo requiera podrán crearse entidades contables subordinadas cuyo sistema contable esté debidamente coordinado con el sistema central.

2. Principi de gestió continuada

Es presumeix que continua l'activitat per temps indefinit. Per tant, l'aplicació dels principis comptables no anirà encaminada a determinar el valor de liquidació del patrimoni.

3. Principi d'uniformitat

Una vegada adoptat un criteri en l'aplicació dels principis comptables, cal mantenir-lo uniformement en el temps i l'espai, mentre que no s'alteren els supòsits que han motivat l'adopció de tal criteri. Si escau l'alteració justificada dels criteris utilitzats, s'ha de mencionar aquest extrem indicant-ne els motius, així com la seua incidència quantitativa i -si pertoca- qualitativa en els estats comptables periòdics.

4. Principi d'importància relativa

L'aplicació dels principis comptables, així com la dels criteris alternatius que en ocasions se'n poguessen deduir, ha d'estar presidida per la consideració de la importància, en termes relatius, que els dits principis i els efectes seus poguessen presentar. L'aplicació d'aquest principi no podrà implicar mai la transgressió de normes legals.

5. Principi de registre

Tots els fets comptables han d'ésser registrats en l'oportú ordre cronològic, sense que hi puguem existir buits, bots o llacunes en la informació. El registre dels fets s'ha d'efectuar mitjançant els procediments tècnics més adequats a l'organització de l'entitat comptable, de manera que es garanteixca la coherència interna de la informació.

6. Principi de prudència

Dels ingressos, només se n'han de comptabilitzar els efectivament realitzats a la data de tancament de l'exercici; hom no n'ha de comptabilitzar aquells que siguem potencials o que es troben sotmesos a cap condició. Per contra, de les despeses, cal comptabilitzar-ne no solament les efectivament realitzades, sinó també -des que hom en tinga coneixement- aquelles que signifiquen riscos previsibles o pèrdues eventuales, amb origen en l'exercici o en un altre anterior; a aquest efecte, cal distingir les pèrdues potencials o reversibles de les realitzades o irreversibles.

7. Principi de meritació

La imputació temporal d'ingressos i despeses s'ha de fer en funció del corrent real de béns i serveis que representen, i no en el moment de produir-se el corrent monetari o financer derivat de tals ingressos i despeses. Per tant, s'entendrà que els ingressos i les despeses s'han realitzat quan sorgesquen els drets i les obligacions que originen.

No obstant això, la imputació dels drets i les obligacions al pressupost corresponent requerirà que, prèviament, hom dicte els actes administratius de reconeixement del dret o de l'obligació derivats del fet econòmic.

8. Principi d'imputació de la transacció

La imputació de les transaccions o fets comptables s'ha d'efectuar a actius, passius, despeses o ingressos anuals o plurianuals, d'acord amb regles preestablertes.

2. Principio de gestión continuada

Se presume que continúa la actividad por tiempo indefinido. Por tanto, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor liquidativo del patrimonio.

3. Principio de uniformidad

Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables, debe mantenerse uniformemente en el tiempo y en el espacio en tanto en cuanto no se alteren los supuestos que han motivado la elección de dicho criterio. Si procede la alteración justificada de los criterios utilizados, debe mencionarse este extremo indicando los motivos, así como su incidencia cuantitativa y, en su caso, cualitativa en los estados contables periódicos.

4. Principio de importancia relativa

La aplicación de los principios contables, así como la de los criterios alternativos que en ocasiones pudieran deducirse de ellos, debe estar presidida por la consideración de la importancia en términos relativos que los mismos y sus efectos pudieran presentar. La aplicación de este principio no podrá implicar en caso alguno la transgresión de normas legales.

5. Principio de registro

Todos los hechos contables deben ser registrados en el oportuno orden cronológico, sin que puedan existir vacíos, saltos o lagunas en la información. El registro de los hechos debe efectuarse mediante los procedimientos técnicos más adecuados a la organización de la entidad contable, de forma que se garantice la coherencia interna de la información.

6. Principio de prudencia

De los ingresos sólo deben contabilizarse los efectivamente realizados a la fecha de cierre del ejercicio; no deben contabilizarse aquellos que sean potenciales o se encuentren sometidos a condición alguna. Por el contrario, de los gastos, deben contabilizarse no sólo los efectivamente realizados, sino también, desde que se tenga conocimiento de ellos, aquellos que supongan riesgos previsibles o pérdidas eventuales, con origen en el ejercicio o en otro anterior; a estos efectos deben distinguirse las pérdidas potenciales o reversibles de las realizadas o irreversibles.

7. Principio de devengo

La imputación temporal de ingresos y gastos debe hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquellos. Por tanto, se entenderá que los ingresos y gastos se han realizado cuando surjan los derechos y obligaciones que los mismos originen.

No obstante, la imputación de los derechos y obligaciones al correspondiente presupuesto requerirá que previamente se dicten los actos administrativos de reconocimiento del derecho o de la obligación derivados del hecho económico.

8. Principio de imputación de la transacción

La imputación de las transacciones o hechos contables ha de efectuarse a activos, pasivos, gastos o ingresos anuales o plurianuales de acuerdo con reglas preestablecidas.

La imputació de les operacions que hom haja d'aplicar als pressuposts de despeses i ingressos, s'ha de fer d'acord amb els criteris següents:

—Les despeses i els ingressos pressupostaris seran imputats conformement a la seua naturalesa econòmica i -en el cas de les despeses-, a més, d'acord amb la finalitat que hom pretenga aconseguir amb aquells. Les despeses i els ingressos pressupostaris seran classificats, si és el cas, atenent a l'òrgan encarregat de la seua gestió.

—Les obligacions pressupostàries derivades d'adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general, s'imputaran al pressupost de l'exercici en què aquelles siguen realitzades, i a càrrec dels respectius crèdits; els drets s'imputaran al pressupost a l'exercici en què siguen reconeguts o liquidats.

9. Principi de preu d'adquisició

Com a norma general, tots els béns, drets i obligacions han de figurar pel seu preu d'adquisició o cost de producció. No obstant això, les obligacions seran comptabilitzades pel seu valor de reembossament.

El principi de preu d'adquisició ha d'ésser respectat sempre, llevat de quan hom n'autoritze, per disposició legal, la rectificació; en aquest cas, caldrà facilitar-ne informació complida.

10. Principi de correlació d'ingressos i despeses

El sistema comptable ha de posar de manifest la relació entre les despeses realitzades per una entitat i els ingressos necessaris per al seu finançament.

El resultat econòmic d'un exercici està constituït per la diferència entre els ingressos i les despeses conseqüència d'operacions corrents del dit període.

11. Principi de no compensació

Mai no s'han de compensar les partides de l'actiu i les del passiu del balanç, les de despeses i les d'ingressos que integren el compte de resultats, establertes en els models de comptes anuals; ni -per a les entitats públiques subjectes al règim de pressupost vinculant- les despeses i els ingressos que integren la liquidació del pressupost. Cal valorar separatament els elements integrants de les distintes partides de l'actiu i del passiu.

12. Principi de desafectació

Amb caràcter general, els ingressos de caràcter pressupostari es destinen a finançar la totalitat de despeses de la dita naturalesa, sense que existesca relació directa entre uns i altres. En el supòsit que determinades despeses pressupostàries siguen finançades amb ingressos pressupostaris específics afectats a aquelles, el sistema comptable ha de reflectir aquesta circumstància i permetre'n el seguiment.

Adicionalment a aquests principis, hem de destacar igualment els principis d'economia, eficiència i eficàcia, que cal tenir sempre presents en la gestió dels fons públics.

5.2 Comptes de les empreses públiques i d'altres ens

L'examen realitzat per aquesta Sindicatura sobre els comptes anuals de 1990 de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, s'ha realitzat amb la finalitat de determinar si els dits comptes, els han formulats d'acord amb

La imputación de las operaciones que deban aplicarse a los Presupuestos de gastos e ingresos debe efectuarse de acuerdo con los siguientes criterios:

—Los gastos e ingresos presupuestarios se imputarán de acuerdo con su naturaleza económica y, en el caso de los gastos, además, de acuerdo con la finalidad que con ellos se pretende conseguir. Los gastos e ingresos presupuestarios se clasificarán, en su caso, atendiendo al órgano encargado de su gestión.

—Las obligaciones presupuestarias derivadas de adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o gastos en general se imputarán al presupuesto del ejercicio en que estos se realicen y con cargo a los respectivos créditos; los derechos se imputarán al presupuesto del ejercicio en que se reconozcan o liquiden.

9. Principio del precio de adquisición

Como norma general, todos los bienes, derechos y obligaciones deben figurar por su precio de adquisición o coste de producción. No obstante, las obligaciones deben contabilizarse por su valor de reembolso.

El principio de precio de adquisición debe respetarse siempre, salvo cuando se autorice, por disposición legal, rectificando al mismo; en este caso deberá facilitarse cumplida información.

10. Principio de correlación de ingresos y gastos

El sistema contable debe poner de manifiesto la relación entre los gastos realizados por una entidad y los ingresos necesarios para su financiación.

El resultado económico de un ejercicio estará constituido por la diferencia entre los ingresos y los gastos consecuencia de operaciones corrientes de dicho período.

11. Principio de no compensación

En ningún caso deben compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance, las de gastos e ingresos que integran la cuenta de resultados, establecidas en los modelos de las cuentas anuales, ni, para las Entidades Públicas sujetas al régimen de presupuesto vinculante, los gastos e ingresos que integran la liquidación del Presupuesto. Deben valorarse separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo.

12. Principio de desafectación

Con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados el sistema contable debe reflejar esta circunstancia y permitir su seguimiento.

Adicionalmente a estos principios, hay que destacar igualmente los principios de economía, eficiencia y eficacia que han de tenerse siempre presentes en la gestión de los fondos públicos

5.2 Cuentas de las empresas públicas y otros entes

El examen realizado por esta Sindicatura sobre las cuentas anuales de 1990 de las empresas públicas de la Generalitat Valenciana, se ha realizado con objeto de determinar si dichas cuentas han sido formuladas de acuerdo a los

els principis comptables i els criteris de valoració que vénen definits en el "Codi de comerç" i en el text refós de la "Llei de societats anònimes", i -de manera suplementària- en el "Pla general de comptabilitat", aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre; així com per les disposicions comptables aplicables emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

6. CONCLUSIONES GENERALES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1990

Com a conseqüència de l'examen i censura que, del Compte General de la Generalitat Valenciana de 1990, ha portat a efecte aquesta Sindicatura de Comptes, es descriuen en aquest apartat les conclusions generals obtingudes. Aquestes conclusions vénen a donar compliment als aspectes assenyalats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

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*

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de manera raonable l'activitat econòmico-financera duta a terme per aquella en l'exercici de 1990, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments, excepcions i infraccions -si és el cas- que apareixen convenientment detallats en els apartats de conclusions de l'informe.

A la vista de la documentació examinada, no s'hi han apreciat actuacions que impliquen responsabilitat comptable.

b) *Avaluació sobre si la gestió dels recursos humans materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient*

La gestió dels recursos públics s'ha d'aconseguir minimitzant costos i maximitzant resultats. La mesura de l'acompliment d'aquests principis exigeix l'establiment d'una comptabilitat analítica per programes.

En aquest sentit, l'article 58 de la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana" estableix que la Intervenció General adoptarà un sistema de comptabilitat que permeta retre informació econòmica i financera per a la presa de decisions; a més de conèixer el cost dels serveis per poder elaborar una memòria demostrativa sobre el grau de compliment dels objectius programats.

Difícilment es podrà aconseguir una valoració sobre si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat minimitzant costos i maximitzant resultats, si no disposem d'un sistema que quantifique els costos, resultats o moviments obtinguts en cada programa, establint indicadors escaients.

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 comparar aquests i els resultats aconseguits amb els corresponents costos, es troba encara -

principios contables y criterios de valoración que vienen definidos en el Código de Comercio y en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, y suplementariamente por el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1.643/1990, de 20 de diciembre, así como por las disposiciones contables aplicables emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

6. CONCLUSIONES GENERALES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DEL EJERCICIO 1990

Como consecuencia del examen y censura que de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana de 1990 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.

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.*

La Cuenta General de la Generalitat Valenciana representa razonablemente la actividad económico-financiera llevada a cabo por la misma en el ejercicio 1990 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 aparecen convenientemente detalladas en los apartados de conclusiones del presente informe.

A la vista de la documentación examinada no se han apreciado actuaciones que supongan responsabilidad contable.

b) *Evaluación acerca de si la gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestarios se ha desarrollado de forma económica y eficiente.*

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.

En este sentido, el artículo 58 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana establece que la Intervención General adoptará un sistema de contabilidad que permita rendir información económica y financiera para la toma de decisiones, así como conocer el coste de los servicios para poder elaborar una memoria demostrativa sobre el grado de cumplimiento de los objetivos programados.

Difícilmente se podrá conseguir una evaluación acerca de si la gestión de los recursos públicos se ha efectuado minimizando costes y maximizando resultados, si no se dispone de un sistema que cuantifique los costes, resultados o movimientos obtenidos en cada programa, estableciendo indicadores al respecto.

El actual sistema contable de la Generalitat 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

igual que en altres administracions públiques espanyoles-en fase d'enllestimet.

En l'àmbit del sector privat, l'auditoria d'organització i sistemes no està tampoc massa desenvolupada; però les especials característiques del sector públic comporten dificultats afegides, com ara: la dificultat de quantificar avantatges i objectius socials, o polítics, la pròpia dimensió de les organitzacions, l'avaluació de la incidència de les rigideses que la normativa legal pot introduir, la inadequació del benefici i d'altres excedents com a mesura de l'eficiència de les organitzacions, etc.

Tot això ha significat un fre efectiu important per al desenvolupament i l'aplicació en la pràctica d'auditories d'eficiència.

A causa de les circumstàncies exposades abans, actualment és una tasca gairebé impossible la de poder emetre una opinió, en termes d'eficiència i economia, sobre la gestió realitzada.

c) Avaluació del grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists

En el funcionament d'una organització, l'eficàcia serà més gran com més s'aproximen els resultats aconseguits als objectius establerts, a partir dels mitjans disponibles, els quals es consideren com una restricció d'inici. L'aspecte que resulta més difícil és l'establiment d'uns indicadors que permeten la quantificació dels objectius -com a punt de referència- i dels resultats -com a mesura de les realitzacions per a comparar-les amb els objectius prevists.

A la Generalitat Valenciana, igual que en altres administracions, encara no han elaborat un sistema d'indicadors per a abordar el tipus de quantificació que hem esmentat abans; malgrat que la informació comptable permet conèixer el grau de disposició dels recursos assignats a cada programa.

Pel que fa a aquest aspecte, el quadre número 16, preparat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda -i inclòs en l'apartat de la liquidació de l'estat de despeses d'aquest informe-, mostra el detall de l'execució de tots els programes de despesa de la Generalitat de l'any 1990.

Complementàriament a aquest detall, la Sindicatura ha preparat el quadre número 1, que mostra l'execució dels programes més significatius quant a l'import i d'altres característiques (naturalesa del programa, romanents incorporats, etc.). De manera addicional, hem elaborat el quadre número 2, on es mostra l'evolució dels programes més significatius, atenent al seu grau d'execució per al període 1989-1990.

Els comentaris més rellevants que sorgeixen de la informació inclosa en aquests quadres, quant a l'assignació de recursos als programes més significatius i al grau d'execució, els fem tot seguit:

411.10 Direcció i serveis generals de la Conselleria de Sanitat i Consum

Per la seua importància quantitativa, destaca, en primer lloc, el programa 411.10, "Direcció i serveis generals", que, gestionat per la Conselleria de Sanitat i Consum, té un pressupost definitiu de 223.028 milions de pessetes, un 33% de la consignació definitiva total de 1990.

Aquest programa comprèn els crèdits corresponents al pressupost del Servei Valencià de Salut. El pressupost de la Generalitat es limita a recollir, en l'estat d'ingressos, els imports que rep de l'Administració central pel traspàs de les

totalment, al igual que en altres Administraciones Públicas espanyolas, en una fase de arranque.

En el àmbito del sector privado, la auditoría de organización y sistemas no está tampoco demasiado desarrollada, pero las especiales características del sector público suponen dificultades añadidas, como: la dificultad para cuantificar ventajas y objetivos sociales, así como las políticas, la propia dimensión de las organizaciones, la evaluación de la incidencia de las rigideces que la normativa legal puede introducir, la inadecuación del beneficio y otros excedentes como medida de la eficiencia de las organizaciones, etc.

Todo ello ha supuesto un freno efectivo importante para el desarrollo y aplicación en la práctica de auditorías de eficiencia.

Debido a las circunstancias antes expuestas, resulta actualmente tarea casi imposible emitir una opinión, en términos de eficiencia y economía, de la gestión realizada.

c) Evaluación del grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos

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 inicio. El aspecto que resulta más difícil es el establecimiento de unos indicadores que permitan la cuantificación de los objetivos, como punto de referencia, y de los resultados, como medida de las realizaciones a comparar con los objetivos previstos.

En la Generalitat Valenciana, al igual que en otras Administraciones, no se ha elaborado todavía 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 relación a este aspecto, el cuadro nº 16, preparado por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información recibida, incluido en el apartado de la liquidación del estado de gastos de este informe, muestra el detalle de la ejecución de todos los programas de gasto de la Generalitat del año 1990.

Complementariamente a este detalle, esta Institución ha preparado el cuadro nº 1 que muestra la ejecución de los programas más significativos en cuanto a importe y otras características (naturaleza del programa, remanentes incorporados, etc). Adicionalmente, se ha elaborado el cuadro nº 2, donde se muestra la evolución de los programas más significativos atendiendo a su grado de ejecución para el período 1989-1990.

Los comentarios más relevantes que surgen de la información incluida en estos cuadros, en cuanto asignación de recursos a los programas más significativos y grado de ejecución se indican a continuación.

411.10 Dirección y servicios generales de la Conselleria de Sanidad y Consumo

Por su importancia cuantitativa destaca en primer lugar el programa 411.10, Dirección y servicios generales que, gestionado por la Conselleria de Sanidad, alcanza un presupuesto definitivo de 223.028 millones de pesetas, un 33% de la consignación definitiva total de 1990.

Este programa comprende los créditos correspondientes al presupuesto del Servicio Valenciano de Salud. El presupuesto de la Generalitat se limita a recoger en el estado de ingresos los importes que recibe de la Administración Cen-

competències de l'INSALUD; i en l'estat de despeses, els imports que transfereix al Servei Valencià de Salut, que és l'organisme que s'encarrega de gestionar-los. En el volum II d'aquest informe, s'inclou el treball que ha realitzat aquesta institució sobre el dit Servei, així com els comentaris i les conclusions que en sorgeixen.

912.10 Transferències a ens territorials

El programa 912.10, "Transferències a ens territorials", que pertany a la secció 20, "Transferències a ens públics i despeses diverses", gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, amb un pressupost de 80.841 milions de pessetes, absorbeix el 12% del pressupost total definitiu.

La totalitat del pressupost es concentra en el capítol IV, "Transferències corrents", ja que aquests fons corresponen als tramesos trimestralment pel Ministeri d'Economia i Hisenda a càrrec del Fons Nacional de Cooperació Municipal, amb assignacions específiques per a cada corporació local. La Generalitat Valenciana només intervé com a mera via de recepció i enviament de fons.

Hem de destacar l'increment de consignació pressupostària d'aquest programa en 1990 respecte a 1989, ja que ha passat d'un pressupost definitiu de 59.758 milions de pessetes en 1989 a un import de 80.841 milions de pessetes en 1990. Per les especials característiques d'aquest programa, el grau d'execució de 1990 és del 100%, igual que l'aconseguit en l'exercici de 1989.

422.20 Ensenyaments bàsics. 422.30, Ensenyaments secundaris. 422.60, Universitats

Aquests tres programes, gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb pressuposts definitius de 85.427, 51.258 i 25.439 milions de pessetes, respectivament, asorbeixen el 23% del pressupost total i engloben pràcticament la despesa en educació de l'exercici pressupostari de 1990.

La consignació definitiva conjunta d'aquests programes passa de 139.255 milions de pessetes en 1989 a 162.124 milions de pessetes en 1990; cosa que significa un increment del 16%.

Els crèdits compromesos ("total disposicions"), en aquests tres programes, pugen en 1990 a 160.861 milions de pessetes; cosa que representa un grau de disposició del 99%, que pot considerar-se satisfactori.

El grau d'execució global en 1990 arriba al 95%, que coincideix amb l'obtingut en 1989 i que es pot considerar satisfactori.

La despesa en educació registra un increment del 16% si comparem els pressuposts definitius d'aquests tres programes amb els de l'exercici pressupostari de 1989, tal com hem indicat anteriorment. Aquest percentatge està en línia amb l'increment previst en la "Llei de pressuposts" i amb l'augment experimentat en l'exercici de 1989, que es xifrava en un 17%.

L'estabilitat mostrada per l'evolució de la despesa en educació es deu al fet que, en la mesura que la prestació de serveis d'educació s'aproxima cada vegada més als mòduls registrats en països del nostre entorn geogràfic, i atesa l'evolució de la població escolaritzable, la tendència ha de concloure, a mitjà termini, per estabilitzar els increments en la dotació de recursos a aquesta funció, tret dels que puguin derivar de canvis en el sistema educatiu o en l'edat d'escolarització.

tral por el traspaso de las competencias del INSALUD y en el estado de gastos los importes que se transfieren al Servicio Valenciano de Salud, que es el organismo que se encarga de la gestión de los mismos. En el Volumen II de este informe se incluye el trabajo que ha realizado esta Institución sobre dicho Servicio, así como los comentarios y conclusiones que surgen del mismo.

912.10 Transferencias a Entes Territoriales

El programa 912.10, Transferencias a Entes Territoriales, perteneciente a la sección 20, Transferencias a Entes Públicos y Gastos Diversos, gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda, y con un presupuesto de 80.841 millones de pesetas, absorbe el 12% del presupuesto total definitivo.

La totalidad del presupuesto se concentra en el capítulo IV, transferencias corrientes, ya que estos fondos corresponden a los remitidos trimestralmente por el Ministerio de Economía y Hacienda con cargo al Fondo Nacional de Cooperación Municipal, con asignaciones específicas para cada Corporación Local. La Generalitat Valenciana, únicamente interviene como mero cauce de recepción y envío de fondos.

Hemos de destacar el incremento de consignación presupuestaria sufrido por este programa en 1990 respecto a 1989, ya que ha pasado de un presupuesto definitivo de 59.758 millones de pesetas en 1989 a un importe de 80.841 millones de pesetas en 1990. Por las especiales características de este programa, el grado de ejecución de 1990 es del 100%, al igual que el alcanzado en el ejercicio 1989.

422.20 Enseñanzas Básicas, 422.30 Enseñanzas Secundarias y 422.60 Universidades.

Estos tres programas gestionados por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, con presupuestos definitivos de 85.427, 51.258 y 25.439 millones de pesetas respectivamente, absorben el 23% del presupuesto total, englobando prácticamente el gasto en educación del ejercicio presupuestario 1990.

La consignación definitiva conjunta de estos programas pasa de 139.255 millones de pesetas en 1989 a 162.124 millones de pesetas en 1990, lo que ha supuesto un incremento del 16%.

Los créditos comprometidos ("total disposiciones") en estos tres programas, ascienden en 1990 a 160.861 millones de pesetas, lo cual supone un grado de disposición del 99%, que puede considerarse satisfactorio.

El grado de ejecución global en 1990 alcanza el 95% que coincide con el obtenido en 1989 y que se puede considerar satisfactorio.

El gasto en educación registra un incremento del 16% si comparamos los presupuestos definitivos de estos tres programas con los del ejercicio presupuestario 1989, como hemos indicado anteriormente. Este porcentaje está en línea con el incremento previsto en la Ley de Presupuestos y con el aumento experimentado en el ejercicio 1989 que se cifraban en el 17%.

La estabilidad mostrada por la evolución del gasto en educación es debida a que, en la medida en que la prestación de servicios de educación se aproxima cada vez más a los módulos que se registran en países de nuestro entorno geográfico, y dada la evolución de la población escolarizable, la tendencia debe conducir a medio plazo a estabilizar los incrementos en la dotación de recursos a esta función, salvo los que puedan derivarse de cambios en el sistema educativo o en la edad de escolarización.

GENERALITAT VALENCIANA													
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990													
Ejecución de los programas más significativos (millones de pesetas)													
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	Ppto. inicial	Incorpor. remanen.	Otras modificac.	Ppto. definit.	% Rtes. s/ppto. definit.	% Otras modif. s/ppto. def.	% Ppto. def. total	Total disposic.	Total obligac.	% Grado disposic.	% Grado ejecución
462.20	Radio y televisión valenciana	Presidencia	5.744	435	3	6.182	7	0	1	6.031	5.917	98	96
462.50	Participación en la Expo 92	Presidencia	140	0	124	264	0	47	0	28	18	11	7
631.40	Control Interno	Economía y H.	797	1	(161)	637	0	(25)	0	521	511	82	80
121.40	Organización y sistemas de información	Admon. Pública	2.493	207	17	2.717	8	1	0	1.477	698	54	26
221.10	Seguridad y protección civil	Admon. Pública	1.745	461	55	2.261	20	2	0	2.010	1.814	89	80
442.10	Protección del medio ambiente	Admon. Pública	1.325	394	14	1.733	23	1	0	1.369	1.111	79	64
512.10	Infr. urbana, saneam. agua y rec. hidraul.	C.O.P.U.T.	12.730	4.264	1.414	18.408	23	8	3	18.133	15.068	99	82
513.10	Infra. carreteras, conserv. y explotación	C.O.P.U.T.	12.463	4.603	1.836	18.902	24	10	3	18.711	17.063	99	90
513.20	Infra. transporte ferroviario	C.O.P.U.T.	5.093	1.083	(1.390)	4.786	23	(29)	1	4.364	3.728	91	78
431.10	Arquitectura y vivienda	C.O.P.U.T.	10.436	2.272	3.826	16.534	14	23	2	16.081	14.356	97	87
422.20	Enseñanzas básicas	C.E. y Ciencia	78.143	3.812	3.472	85.427	4	4	12	84.817	81.810	99	96
422.30	Enseñanzas secundarias	C.E. y Ciencia	45.565	2.516	3.177	51.258	5	6	7	50.669	48.452	99	95
422.60	Universidades	C.E. y Ciencia	19.314	2.325	3.800	25.439	9	15	4	25.375	23.588	100	93
411.10	Dirección y servicios generales	Sanidad y C.	196.331	17.677	9.020	223.028	8	4	33	222.956	204.612	100	92
413.60	Inst. Val. Estudios Salud Pública	Sanidad y C.	328	41	(3)	366	11	(1)	0	326	235	89	64
413.50	Lucha contra la droga	Sanidad y C.	158	98	23	279	35	8	0	264	213	95	76
722.10	Orden. y Promoc. industrial y energética	Industria, C.y T.	5.314	341	209	5.864	6	4	1	5.664	5.348	97	91
622.10	Ordenación y promoc. comercial	Industria, C.y T.	2.222	649	64	2.935	22	2	0	2.782	2.077	95	71
751.10	Ordenación y promoc. del turismo	Industria, C.y T.	2.057	1.267	279	3.603	35	8	1	3.488	2.584	97	72
531.10	Estructuras agrarias zonas desfavorecidas	Agric. y Pesca	4.864	882	443	6.189	14	7	1	5.912	4.090	96	66
533.10	Restauración y protección rec. naturales	Agric. y Pesca	2.707	707	699	4.113	17	17	1	3.565	2.735	87	66
714.20	Ordenación y mejora producciones agrarias	Agric. y Pesca	2.738	609	2.471	5.818	10	42	1	5.358	3.381	92	58
322.10	Fomento empleo y regulación laboral	Trabajo y S.S.	7.697	1.468	793	9.958	15	8	1	8.819	4.882	89	49
313.10	Servicios sociales	Trabajo y S.S.	14.128	2.044	2.851	19.023	11	15	3	18.041	16.525	95	87
011.10	Servicio de la deuda	Economía y H.	9.253	9	4.493	13.755	0	33	2	13.730	13.691	100	100
912.10	Transferencias a entes territoriales	Economía y H.	59.695	57	21.089	80.841	0	26	12	80.813	80.813	100	100
631.60	Gastos diversos	Economía y H.	402	3.218	2.985	6.605	49	45	1	3.379	3.039	51	46
Subtotal			503.882	51.440	61.603	616.925	8	10	90	604.683	558.359	98	91
Resto programas			53.357	7.059	7.523	67.939	10	11	10	62.890	54.858	93	81
TOTAL			557.239	58.499	69.126	684.864	9	10	100	667.573	613.217	97	90

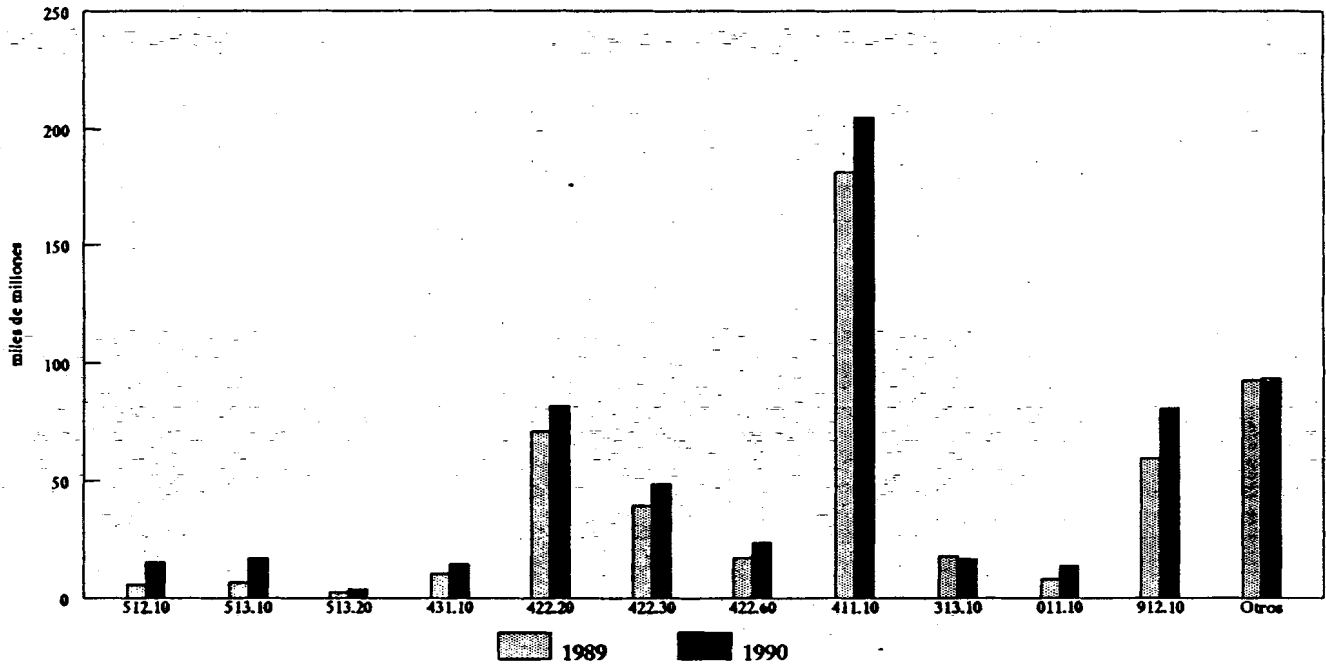
Cuadro nº 1

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990									
Ejecución de los programas más significativos (millones de pesetas)									
Código programa	Descripción programa	Gestionado por	1989			1990			% Variación ppto. 89-90
			Ppto. definitivo	Total obligac.	% Grado ejecución	Ppto. definitivo	Total obligac.	% Grado ejecución	
512.10	Infr. urb., saneam. agua y rec. hidraul.	C.O.P.U.T.	11.176	5.800	52	18.408	15.068	82	65
513.10	Infra. carreteras, conserv. y explotac.	C.O.P.U.T.	11.448	6.478	57	18.902	17.063	90	65
513.20	Infra. transporte ferroviario	C.O.P.U.T.	3.560	2.370	67	4.786	3.728	78	34
431.10	Arquitectura y vivienda	C.O.P.U.T.	14.331	10.387	72	16.534	14.356	87	15
422.20	Enseñanzas básicas	C.E. y Ciencia	76.302	70.994	93	85.427	81.810	96	12
422.30	Enseñanzas secundarias	C.E. y Ciencia	43.046	39.721	92	51.258	48.452	95	19
422.60	Universidades	C.E. y Ciencia	19.907	17.335	87	25.439	23.588	93	28
411.10	Dirección y servicios generales	Sanidad y C.	198.905	181.217	91	223.028	204.612	92	12
313.10	Servicios sociales	Trabajo y S.S.	21.871	17.713	81	19.023	16.525	87	(13)
011.10	Servicio de la deuda	Economía y H.	7.983	7.953	100	13.755	13.691	100	72
912.10	Transferencias a entes territoriales	Economía y H.	59.758	59.700	100	80.841	80.813	100	35
Subtotal			468.287	419.668	90	557.401	519.706	93	19
Resto programas			123.152	92.901	75	127.463	93.511	73	4
TOTAL			591.439	512.569	87	684.864	613.217	90	16

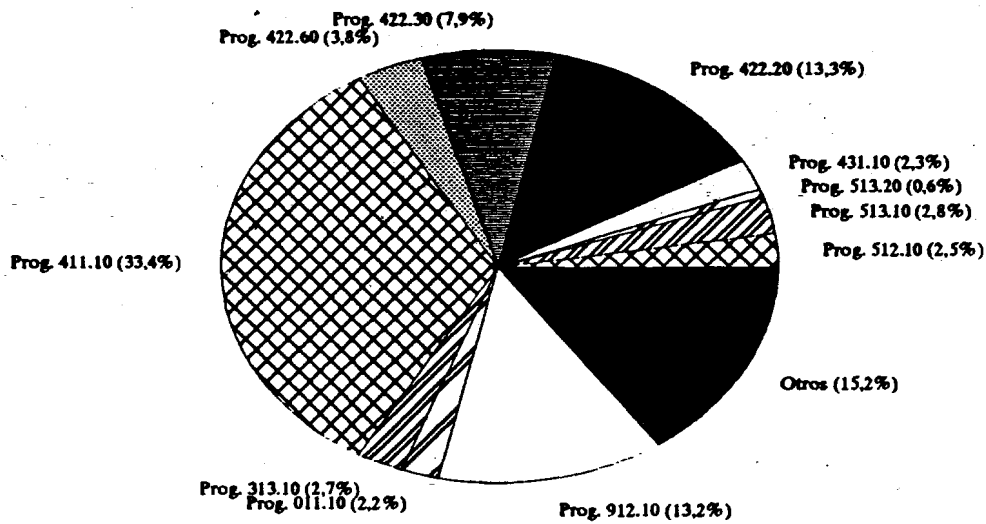
Cuadro nº 2

GENERALITAT VALENCIANA
LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS 1990

Evolución 89-90 de las obligaciones reconocidas en los programas más significativos



Participación de los programas más significativos en el total de obligaciones reconocidas en 1990



gráficos cuadro nº 2

L'increment en la despesa corrent resulta imputable, en major mesura, al creixement de les transferències corrents, a conseqüència de la renovació dels acords de concertació amb l'ensenyament privat; així com de l'augment de la despesa corrent en les universitats i l'increment en la gratuïtat dels llibres de text; en compliment de l'acord adoptat per les Corts Valencianes i la seua concreció en la "Proposta Sindical Prioritària".

El creixement de les operacions de capital d'aquests programes inclou la construcció i l'equipament d'unitats d'ensenyament bàsic i mitjà, així com un important esforç inversor, encaminat a la millora de les infraestructures universitàries.

512.10 Infraestructura urbana, sanejament, aigua i recursos hidràulics. 513.10, Infraestructura carreteres, conservació i explotació. 513.20, Infraestructura transport ferroviari

Aquests tres programes, inclosos en el grup funcional 5, "Producció de béns públics de caràcter econòmic", funció "Infraestructures bàsiques i transports", i gestionats per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, absorbeixen el 7% dels crèdits definitius.

En la línia que es preveu en el "Programa econòmic valencià" i en les previsions del "Pla de desenvolupament regional", els recursos destinats a la construcció d'infraestructures bàsiques i transports, integrats en aquests tres programes, experimenten un nou impuls en 1990 i la seua consignació definitiva creix un 61%: passa de 26.184 milions de pessetes en 1989 a 42.096 milions de pessetes en 1990, tal com s'observa en els quadres 1 i 2 adjunts.

El pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes per a aquests tres programes s'elevava a 30.286 milions de pessetes. Aquest pressupost inicial s'ha vist incrementat - fins aconseguir la consignació definitiva abans esmentada de 42.096 milions de pessetes- en 9.950 milions de pessetes, que provenen de la incorporació de crèdits no executats en l'exercici anterior i de 1.860 milions de pessetes que provenen de modificacions de crèdit realitzades en l'exercici. Quant a les modificacions de crèdit per import de 1.860 milions de pessetes, hem d'indicar que són conseqüència d'un increment de 1.414 i de 1.836 milions de pessetes per als programes 512.10, "Infraestructura urbana, sanejament, aigua i recursos hidràulics", i 513.10, "Infraestructura carreteres, conservació i explotació", respectivament; i d'una disminució de 1.390 milions de pessetes en les consignacions del programa 513.20, "Infraestructura transport ferroviari". Aquesta circumstància ha fet que el darrer programa tinga una consignació definitiva de 4.786 milions de pessetes, inferior en 307 milions de pessetes a la consignada inicialment, que ascendia a 5.093 milions de pessetes, tal com es mostra en el quadre número 1.

Si analitzem l'evolució d'aquests programes respecte a l'exercici de 1989, observem que, de l'increment total conjunt en les consignacions definitives -respecte a l'exercici de 1989, que era de 15.912 milions de pessetes-, 7.232 milions de pessetes es destinen a recursos hidràulics, amb la finalitat de portar a efecte actuacions de canalització, sanejament i depuració; mentre que 7.454 milions de pessetes es destinen a completar el pla de carreteres. L'increment en infraestructura ferroviària en 1990, respecte a 1989, puja a 1.226 milions de pessetes, que representa un 34% respecte a l'exercici anterior, i ve motivat, bàsicament, pel pla d'am-

El incremento en el gasto corriente resulta imputable en mayor medida al crecimiento de las transferencias corrientes, como consecuencia de la renovación de los acuerdos de concertación con la enseñanza privada, así como del aumento en el gasto corriente en las universidades y el incremento en la gratuidad de los libros de texto, en cumplimiento del acuerdo adoptado por las Cortes Valencianas y su concreción en la Propuesta Sindical Prioritaria.

El crecimiento de las operaciones de capital de estos programas, incluye la construcción y equipamiento de unidades de enseñanzas básicas y medias así como un importante esfuerzo inversor, encaminado a la mejora de las infraestructuras universitarias.

512.10 Infraestructura urbana, saneamiento, agua y recursos hidràulicos, 513.10 Infraestructura carreteras, conservación y explotación, 513.20 Infraestructura transporte ferroviario.

Estos tres programas incluidos en el grupo funcional 5, "Producción de bienes públicos de carácter económico", función "Infraestructuras básicas y transportes" y gestionados por la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, absorben el 7% de los créditos definitivos.

En la línea de lo previsto en el Programa Económico Valenciano, y en las previsions del Plan de Desarrollo Regional, los recursos destinados a la construcción de infraestructuras básicas y transportes, integrados en estos tres programas, experimentan un nuevo impulso en 1990, creciendo su consignación definitiva un 61%, pasando de 26.184 millones de pesetas en 1989 a 42.096 millones de pesetas en 1990, como se observa en los cuadros nº 1 y 2 adjuntos.

El presupuesto inicial aprobado por las Cortes Valencianas para estos tres programas ascendía a 30.286 millones de pesetas. Este presupuesto inicial se ha visto incrementado, para alcanzar la consignación definitiva antes mencionada de 42.096 millones de pesetas, en 9.950 millones de pesetas, que provienen de la incorporación de créditos no ejecutados en el ejercicio anterior y de 1.860 millones de pesetas, provenientes de modificaciones de crédito realizadas en el ejercicio. Con respecto a las modificaciones de crédito por importe de 1.860 millones de pesetas, hay que indicar que son consecuencia de un incremento de 1.414 millones de pesetas y 1.836 millones de pesetas, para los programas 512.10, Infraestructura urbana, saneamiento, agua y recursos hidràulicos y 513.10, Infraestructura carreteras, conservación y explotación, respectivamente, y de una disminución de 1.390 millones de pesetas en las consignaciones del programa 513.20, Infraestructura transporte ferroviario. Esta circunstancia ha supuesto que este programa tenga una consignación definitiva de 4.786 millones de pesetas, inferior en 307 millones de pesetas a la consignada inicialmente que ascendía a 5.093 millones de pesetas, tal como se muestra en el cuadro nº 1.

Si analizamos la evolución de estos programas con respecto al ejercicio 1989, se observa que del incremento total conjunto en las consignaciones definitivas, con respecto al ejercicio 1989, que asciende a 15.912 millones de pesetas, 7.232 millones de pesetas se destinan a recursos hidràulicos, con objeto de llevar a cabo actuaciones de encauzamiento, saneamiento y depuración, mientras que 7.454 millones de pesetas se destinan a completar el plan de carreteras. El incremento en infraestructura ferroviaria en 1990 respecto a 1989 asciende a 1.226 millones de pesetas, lo que supone un 34% respecto al ejercicio anterior, y viene motivado, básica-

pliació del ferrocarril metropolità a l'àrea de la ciutat de València.

Els crèdits compromesos ("total disposicions") d'aquests programes, a 31 de desembre de 1990, pugen a 41.208 milions de pessetes, que representen un grau de disposició del 98%, el qual es pot considerar satisfactori.

Quant als graus d'execució (que són els que realment mostren el grau d'aplicació efectiva dels recursos), hem d'indicar que han experimentat una sensible milloria respecte als aconseguits en l'any 1989. Tal com podem apreciar en el quadre número 2, el grau d'execució conjunt en l'exercici de 1989 fou del 56%, mentre que l'aconseguit en l'exercici de 1990 ha estat del 85%.

A la vista d'aquest increment, cal destacar l'esforç realitzat en l'exercici de 1990 en la gestió d'aquests programes, bàsics des del punt de vista de creació i manteniment d'infraestructures de comunicacions i obres hidràuliques.

313.10 Serveis socials

Aquest programa, gestionat per la Conselleria de Treball i Seguretat Social, té un pressupost definitiu en 1990 de 19.023 milions de pessetes, que és inferior en un 13% al consignat en l'exercici de 1989, que ascendia a 21.871 milions de pessetes, tal com mostra el quadre número 2. Nogensmenys, el grau d'execució ha millorat respecte a l'obtingut en 1989, puix que ha passat del 81% en el citat exercici, al 87% obtingut en l'exercici de 1990.

431.10 Arquitectura i habitatge

El pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes per a aquest programa era de 10.436 milions de pessetes. Aquesta consignació inicial s'ha vist incrementada en 2.272 milions de pessetes, que provenen de la incorporació de crèdits no executats en l'exercici anterior, i en 3.826 milions de pessetes, que provenen de modificacions de crèdit produïdes en l'exercici. Aquestes últimes modificacions han significat un increment del 37% en les consignacions inicials.

El pressupost definitiu resultant en l'exercici de 1990, després de les modificacions de crèdit esmentades, puja a 16.534 milions de pessetes, que representen un 15% de creixement respecte al consignat en l'exercici anterior. Aquest augment ve justificat per l'objectiu assenyalat en els pressuposts de 1990, d'"intervenció decidida dels poders públics en el terreny de la promoció, pública i privada, de la construcció d'habitatges socials; finalitat per a la qual es destina, en el pressupost per a 1990, una part substancial de les noves dotacions".

El total de disposicions ("crèdits compromesos"), a 31 de desembre de 1990, és de 16.081 milions de pessetes, que en representen un grau de disposició del 97%, el qual pot considerar-se satisfactori. Quant al grau d'execució (que ha significat per a l'exercici de 1990 el 87%), hem d'indicar que ha experimentat una sensible milloria respecte a l'aconseguit en 1989, que fou del 72%.

011.10 Servei del deute

Aquest programa, gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, comprèn els recursos anuals assignats a l'amortització del principal i al pagament d'interessos, a conseqüència de les operacions d'endeutament.

La consignació inicial aprovada per les Corts Valencianes per a aquest programa ha estat de 9.253 milions de pes-

mente, por el plan de ampliación del ferrocarril metropolitano en el área de la ciudad de Valencia.

Los créditos comprometidos ("total disposiciones") de estos programas a 31 de diciembre de 1990 ascienden a 41.208 millones de pesetas, que supone un grado de disposición del 98%, que se puede considerar satisfactorio.

En cuanto a los grados de ejecución, que son los que muestran realmente el grado de aplicación efectiva de recursos, hay que indicar que han experimentado una sensible mejoría respecto a los alcanzados en el año 1989. Como se puede apreciar en el cuadro nº 2, el grado de ejecución conjunto en el ejercicio 1989 fue del 56% mientras que el alcanzado en el ejercicio 1990 ha sido del 85%.

Al la vista de este incremento, cabe destacar el esfuerzo realizado en el ejercicio 1990 en la gestión de estos programas, básicos desde el punto de vista de creación y mantenimiento de infraestructuras de comunicaciones y obras hidráulicas.

313.10 Servicios Sociales

Este programa, gestionado por la Conselleria de Trabajo y Seguridad Social, tiene un presupuesto definitivo en 1990 de 19.023 millones de pesetas, que es inferior en un 13% al consignado en el ejercicio 1989, que ascendía a 21.871 millones de pesetas, como se muestra en el cuadro nº 2. El grado de ejecución ha mejorado, sin embargo, con respecto al obtenido en 1989, ya que ha pasado del 81% en el citado ejercicio al 87%, obtenido en el ejercicio 1990.

431.10 Arquitectura y vivienda

El presupuesto inicial aprobado por las Cortes Valencianas para este programa ascendía a 10.436 millones de pesetas. Esta consignación inicial se ha visto incrementada en 2.272 millones de pesetas, provenientes de la incorporación de créditos no ejecutados en el ejercicio anterior, y en 3.826 millones de pesetas, provenientes de modificaciones de crédito producidas en el ejercicio. Estas últimas modificaciones han supuesto un incremento del 37% de las consignaciones iniciales.

El presupuesto definitivo resultante en el ejercicio de 1990, después de las modificaciones de crédito mencionadas, asciende a 16.534 millones de pesetas, que supone un 15% de crecimiento respecto al consignado en el ejercicio anterior. Este aumento viene justificado por el objetivo señalado en los presupuestos para 1990 de: intervención decidida de los poderes públicos en el terreno de la promoción, pública y privada, de la construcción de viviendas sociales, finalidad para la cual se destinan en el presupuesto para 1990 una parte sustancial de las nuevas dotaciones.

El total de disposiciones (créditos comprometidos) a 31 de diciembre de 1990 alcanza los 16.081 millones de pesetas, que supone un grado de disposición del 97%, que puede considerarse satisfactorio. En cuanto al grado de ejecución, que ha supuesto para el ejercicio 1990 el 87%, hay que indicar que ha experimentado una sensible mejoría respecto al alcanzado en 1989 que fue del 72%.

011.10 Servicio de la deuda

Este programa, gestionado por la Conselleria de Economía y Hacienda, comprende los recursos anuales asignados a la amortización del principal y pago de intereses, como consecuencia de las operaciones de endeudamiento.

La consignación inicial aprobada por las Cortes Valencianas para este programa ha sido de 9.253 millones de pesetas,

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

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

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

COMpte DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1990

I. COMPOSICIó DEL COMpte DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT

1. COMPOSICIó DEL COMpte DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT

1.1 Requeriments legals

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

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

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

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

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

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

CUENTA DE LA ADMINISTRACIóN DE LA GENERALITAT VALENCIANA DEL EJERCICIO 1990

I. COMPOSICIóN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIóN DE LA GENERALITAT

1. COMPOSICIóN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIóN DE LA GENERALITAT

1.1 Requerimientos legales

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

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

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