

DIPUTACIONES PROVINCIALES

DIPUTACIONES PROVINCIALES

1. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONES PROVINCIALES

1.1 Introducció

D'acord amb el que estableix l'article 73.2 del "TRLHP", es presenten els comptes generals de les diputacions provincials de l'exercici de 1992.

Els dits comptes generals, s'han obtingut mitjançant la petició anual dels comptes que de forma periòdica realitza la Sindicatura de Comptes a totes les entitats locals de la Comunitat Valenciana.

Basant-nos en la informació recaptada, s'han confeccionat els quadres, gràfics i detalls on es mostren els aspectes més significatius de la gestió econòmico-patrimonial duta a cap per les diputacions provincials en l'exercici de 1992.

L'exercici de 1992 és un exercici classificat com "especial" per a les entitats locals, ja que s'ha posat en funcionament la reforma de la comptabilitat pública local, que comporta la formació i rendició de nous estats i comptes representatius de la gestió econòmico-patrimonial realitzada.

En termes de rendició de comptes de l'exercici de 1992, hi ha diferències entre les diputacions provincials de la Comunitat Valenciana, que obeeixen al grau d'implantació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració local. Així, mentre que la Diputació Provincial d'Alacant ha implantat de forma completa el nou sistema comptable i ha retut els estats i comptes que conformen el compte general de la pròpia entitat, en temps i forma, les diputacions provincials de Castelló i València, han retut els seus estats i comptes d'acord amb el sistema comptable anterior, i tenen previst utilitzar el règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració local, promulgat per l'ordre ministerial de 28 de desembre de 1992, així com els terminis de confecció, rendició i publicitat dels estats i comptes observats en la disposició transitòria novena de la llei de "Pressuposts generals de l'Estat per a 1993".

L'existència de diferents sistemes d'informació comptable en l'exercici de 1992, limita l'anàlisi comparativa de les diputacions provincials. No obstant això, s'han elaborat estats i comptes la informació dels quals és homologable en ambdós sistemes comptables, i així poder mostrar de forma homogènia la gestió econòmico-patrimonial realitzada per les dites entitats.

D'altra banda, cal indicar que continuen observant-se diferències importants en el tractament comptable que les diputacions provincials donen a determinats aspectes, entre els quals trobem els següents:

a) Romanents de crèdit, que a Castelló s'inclouen com a resultes d'exercicis tancats, a València com a romanents i a Alacant també com a romanents, però que segons la "Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local".

DIPUTACIONES PROVINCIALES

1. CUENTAS GENERALES DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES

1.1 Introducción

De acuerdo con lo establecido en el artículo 73.2 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública, se presentan las Cuentas Generales de las Diputaciones Provinciales del ejercicio de 1992.

Dichas Cuentas Generales, han sido obtenidas a través de la petición anual de cuentas que, de forma periódica, realiza la Sindicatura de Cuentas a la totalidad de las Entidades Locales de la Comunidad Valenciana.

En base a la información recabada, se han confeccionado los cuadros, gráficos y detalles en los que se muestran los aspectos más significativos de la gestión económico-patrimonial llevada a cabo por las Diputaciones Provinciales en el ejercicio 1992.

El ejercicio de 1992, se corresponde con un ejercicio clasificado de "especial" para las Entidades Locales, debido a la puesta en marcha de la reforma de la contabilidad pública local, que conlleva la formación y rendición de nuevos estados y cuentas representativos de la gestión económico-patrimonial realizada.

En términos de rendición de cuentas del ejercicio de 1992, existen diferencias entre las Diputaciones Provinciales de la Comunidad Valenciana, que obedecen al grado de implantación del nuevo sistema de información contable para la Administración local. Así, mientras que la Diputación Provincial de Alicante ha implantado de forma completa el nuevo sistema contable y ha rendido los estados y cuentas que conforman la Cuenta General de la propia Entidad, en tiempo y forma, las Diputaciones Provinciales de Castellón y Valencia han rendido los estados y cuentas conforme al sistema contable anterior, teniendo previsto utilizar el régimen transitorio en la aplicación del nuevo sistema de información contable para la Administración local, promulgado por la O.M. de 28 de diciembre de 1992, así como los plazos de confección, rendición y publicidad de los estados y cuentas observados en la Disposición Transitoria Novena de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1993.

La existencia de diferentes sistemas de información contable en el ejercicio de 1992, limita el análisis comparativo de las Diputaciones Provinciales. No obstante, se han elaborado estados y cuentas cuya información es homologable en ambos sistemas contables, y así, poder mostrar de forma homogénea la gestión económico-patrimonial realizada por dichas Entidades.

Por otro lado, cabe indicar que, continúan apreciándose diferencias importantes en el tratamiento contable dado por las Diputaciones Provinciales a determinados aspectos, entre los que se encuentran los siguientes:

a) Remanentes de crédito, que en Castellón se incluyen como Resultados de ejercicios cerrados, en Valencia como Remanentes y en Alicante, también como Remanentes, pero de conformidad con la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

b) Plans provincials d'obres i serveis, que a Alacant i Castelló figuren imputats al capítol VII de despeses, "Transferències de capital" i a València es registren en el capítol VI de despeses, "Inversions reals".

c) Servei de recaptació de tributs municipals, que a Alacant es troba registrat en la comptabilitat de l'Organisme Autònom Provincial de Gestió Tributària d'Alacant (S.U.M.A.), a València s'inclou en els capítols VIII i IX d'ingressos i despeses "Variació d'actius financers" i "Variació de passius financers", i a Castelló es registra extrapressupostàriament mitjançant la rúbrica de "Fiances i dipòsits".

d) Tractament comptable de les "Carreteres provincials en l'exercici de 1992", que en el Compte d'Administració del Patrimoni de València s'inclouen valorades, mentre que a Castelló no figuren en el citat compte i a Alacant només figuren les immobilitzacions de l'exercici en l'actiu del balanç de situació.

e) Desglossaments diferents quant al concepte del capítol IV d'ingressos "Transferències corrents", en les tres diputacions provincials.

f) Operacions de tresoreria (crèdits a curt termini), que a Alacant es recullen com a operacions no pressupostàries, d'acord amb la "Instrucció de comptabilitat per l'Administració local", mentre que a València es comptabilitzaen com a operacions pressupostàries, i a Castelló no existeixen.

Els aspectes ressenyats, cal tenir-los en compte a l'hora d'efectuar una anàlisi comparativa entre els estats i els comptes de les diputacions provincials.

1.2 Liquidació del pressupost de 1992

Els drets i les obligacions reconeguts en l'exercici de 1992 per les diputacions provincials de manera individual i agregada i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra en el quadre 22.2.

Els drets i les obligacions reconeguts pel conjunt de les diputacions provincials en l'exercici de 1992, han pujat a 137.701 i 112.388 M.P., respectivament. La situació econòmica que es desprèn d'aquestes xifres, indiquen un resultat acumulat brut a 31 de desembre de 25.313 M.P.

La distribució del resultat acumulat brut obtingut per les diputacions provincials, es mostra en el quadre següent en milions de pessetes:

Resultats provincials	Alacant	Castelló	València	Total Diputacions
Marge estalvi corrent	2.766	2.938	4.550	10.254
Marge estalvi capital	(2.352)	(2.619)	(4.369)	(9.340)
Marge estalvi financer	1.565	174	6.784	8.523
Resultat exercici corrent	1.979	493	6.965	9.437
Resultat exercicis tancats	3.783	1.093	11.000	15.876
Resultat acumulat brut	5.762	1.586	17.965	25.313

Quadre 22.1

b) Planes Provinciales de Obras y Servicios, que en Alicante y Castellón figuran imputados al capítulo VII de gastos "Transferencias de capital" y en Valencia se registran en el capítulo VI de gastos "Inversiones reales".

c) Servicio de Recaudación de Tributos Municipales, que en Alicante se encuentra registrado en la contabilidad del Organismo Autónomo Provincial de Gestión Tributaria de Alicante (S.U.M.A.), en Valencia se incluye en los capítulos VIII y IX de ingresos y gastos "Variación de activos financieros" y "Variación de pasivos financieros", y en Castellón se registra extrapresupuestariamente a través de la rúbrica de "Fianzas y depósitos".

d) Tratamiento contable de las "Carreteras provinciales en el ejercicio de 1992", que en la Cuenta de Administración del Patrimonio de Valencia, se incluyen valoradas, mientras que en Castellón no figuran en la citada cuenta y en Alicante, sólo figuran las inmovilizaciones del ejercicio en el activo del Balance de Situación.

e) Desgloses diferentes a nivel de concepto del capítulo IV de ingresos "Transferencias corrientes" en las tres Diputaciones Provinciales.

f) Operaciones de Tesorería (créditos a corto plazo), que en Alicante se recogen como operaciones no presupuestarias, de acuerdo con la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, mientras que en Valencia se contabilizan como operaciones presupuestarias y en Castellón, no existen.

Los aspectos reseñados, hay que tenerlos en cuenta al efectuar un análisis comparativo entre los estados y cuentas de las Diputaciones Provinciales.

1.2 Liquidación del Presupuesto de 1992

Los derechos y obligaciones reconocidos en el ejercicio de 1992 por las Diputaciones Provinciales de manera individual y agregada y su comparación con el ejercicio anterior, se muestran en el cuadro 22.2.

Los derechos y obligaciones reconocidos por el conjunto de las Diputaciones Provinciales en el ejercicio de 1992, han ascendido a 137.701 y 112.388 millones de pesetas, respectivamente. La situación económica que se desprende de tales cifras, indican un resultado acumulado bruto al 31 de diciembre de 25.313 millones de pesetas.

La distribución del resultado acumulado bruto obtenido por las Diputaciones Provinciales, se muestra en el siguiente cuadro (en millones de pesetas):

En l'anàlisi particular de cada diputació provincial, d'acord amb el que s'ha dit en l'apartat 1.1 "Introducció", es presenta el resultat de la forma següent:

a) En la Diputació Provincial d'Alacant, el resultat net de l'exercici corrent i el romanent de tresoreria, d'acord amb la nova "Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local".

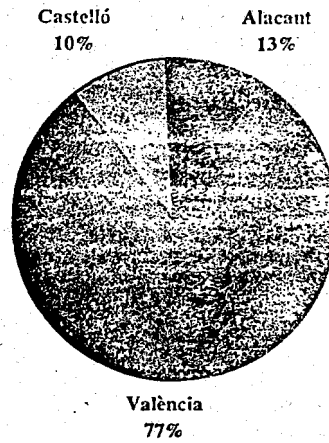
En el análisis particular de cada Diputación Provincial, de acuerdo con lo dicho en el apartado 1.1 "Introducción", se presenta el resultado de la siguiente forma:

a) En la Diputación Provincial de Alicante, el resultado neto del ejercicio corriente y el remanente de tesorería, de acuerdo con la nueva Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

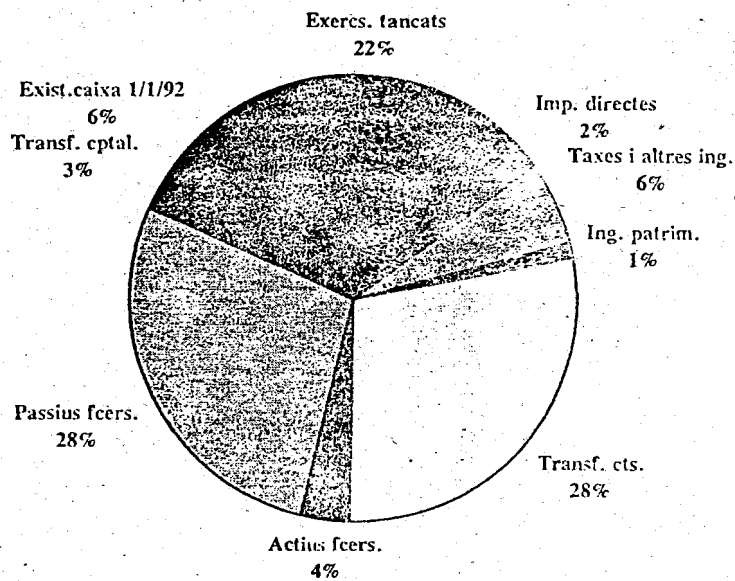
DIPUTACIONES PROVINCIALES												
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 1992												
Estat comparatiu de drets i obligacions												
Resum per capítols												
(milions de pessetes)												
ESTAT D'INGRESSOS												
Capítols	Alacant			Castelló			València			Total Diputacions		
	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.
I Imposts directes	710	746	5	280	456	63	1.370	1.907	39	2.360	3.109	32
III Taxes i altres ingressos	393	422	7	1.003	1.068	6	5.335	6.802	29	6.731	8.382	25
IV Transferències corrents	7.872	9.000	14	4.691	5.671	21	19.346	24.193	25	31.909	38.864	22
V Ingressos patrimonials	273	194	(29)	349	260	(26)	965	1.324	37	1.587	1.778	12
Operacions corrents	9.248	10.362	12	6.323	7.455	18	27.016	34.316	27	42.587	52.133	22
VI Alien d'inversos reals	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII Transferències de capital	307	622	103	739	524	(29)	3.915	2.793	(29)	4.961	3.939	(21)
Operacions de capital	307	633	106	739	524	(29)	3.915	2.793	(29)	4.961	3.939	(21)
VIII Actius financers	3.821	77	(98)	204	197	(3)	4.558	4.674	3	8.583	4.948	(42)
IX Passius financers	3.722	2.210	(41)	368	293	(20)	15.523	35.668	130	19.613	38.171	95
Operacions financeres	7.543	2.287	(70)	572	490	(14)	20.081	40.342	101	28.196	43.119	53
Total exercici corrent	17.098	13.282	(22)	7.634	8.469	11	51.012	77.451	52	75.744	99.202	31
0 Exercicis tancats	6.133	3.133	(49)	2.433	2.820	32	15.008	24.085	60	23.274	30.038	29
Saldo caixa inicial	729	1.698	133	2.951	2.434	(18)	3.531	4.329	23	7.211	8.461	17
Total ingressos	23.960	18.113	(24)	12.718	13.723	8	69.551	105.865	52	106.229	137.701	30
ESTAT DE DESPESES												
Capítols	Alacant			Castelló			València			Total Diputacions		
	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.
I Remuneracions personal	3.065	3.445	12	2.502	2.845	14	14.032	16.848	20	19.599	23.138	18
II Compra béns contr. i serv.	1.586	1.790	13	957	993	4	4.691	6.352	35	7.234	9.135	26
III Interessos	626	582	(7)	332	400	20	3.217	4.129	28	4.175	5.111	22
IV Transferències corrents	1.472	1.779	21	286	279	(2)	2.313	2.437	5	4.071	4.495	10
Operacions corrents	6.749	7.596	13	4.077	4.517	11	24.253	29.766	23	35.079	41.879	19
VI Inversions reals	676	1.544	128	1.143	1.033	(10)	8.134	6.417	(21)	9.953	8.994	(10)
VII Transferències de capital	117	1.441	1.132	1.914	2.110	10	340	745	119	2.371	4.296	81
Operacions de capital	793	2.985	276	3.057	3.143	3	8.474	7.162	(15)	12.324	13.290	8
VIII Actius financers	3.831	73	(98)	45	46	2	4.459	4.566	2	8.335	4.685	(44)
IX Passius financers	3.886	649	(83)	257	270	5	14.795	28.992	96	18.938	29.911	58
Operacions financeres	7.717	722	(91)	302	316	5	19.254	33.558	74	27.273	34.596	27
Total exercici corrent	15.259	11.303	(26)	7.416	7.976	7	51.981	70.486	36	74.676	89.765	20
0 Exercicis tancats	4.883	1.048	(79)	4.319	4.161	(4)	6.831	17.414	155	16.033	22.623	41
Total despeses	20.142	12.351	(39)	11.755	12.137	3	58.812	87.900	49	90.709	112.388	24
SITUACIÓ ECONÒMICA												
	Alacant			Castelló			València			Total Diputacions		
	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.	1991	1992	% Incr.
Total ingressos	23.960	18.113	(24)	12.718	13.723	8	69.551	105.865	52	106.229	137.701	30
Total despeses	20.142	12.351	(39)	11.755	12.137	3	58.812	87.900	49	90.709	112.388	24
RTAT. ACUMUL.L. BRUT	3.818	5.761	51	963	1.586	65	10.739	17.965	67	15.520	25.313	63

Quadre 22.2

**DIPUTACIONES PROVINCIALES
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 1992
ESTAT D'INGRESSOS
1.- Distribució Provincial**



2.- Agregat per capítols pressupostaris

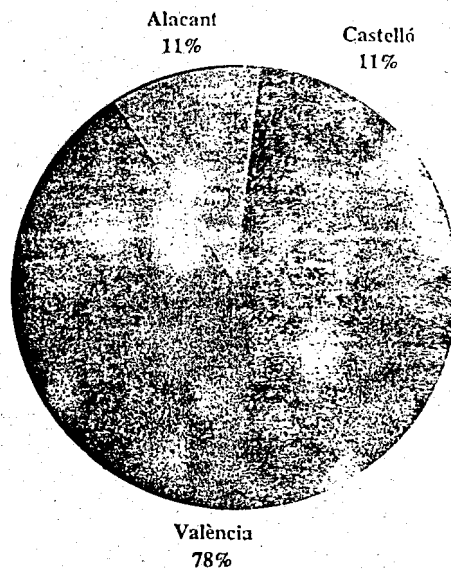


Gràfic 1, quadre 22.2

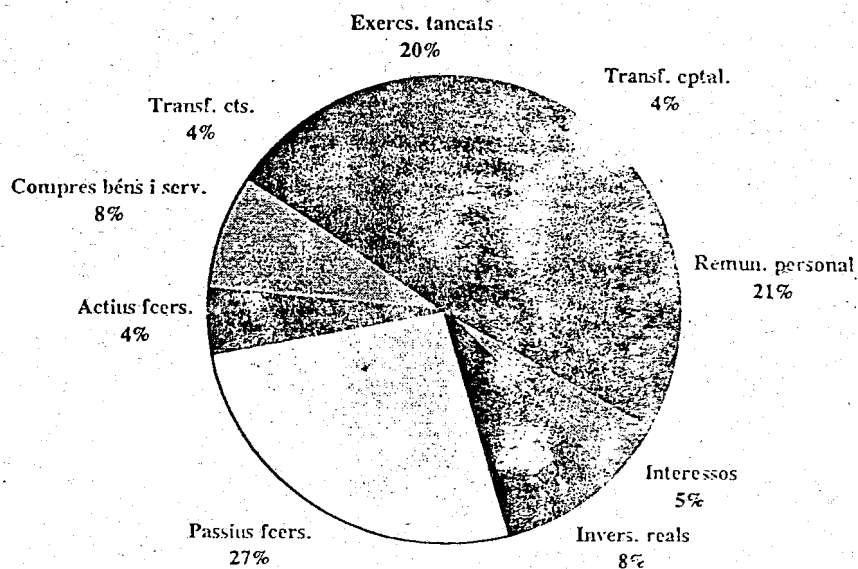
DIPUTACIONS PROVINCIALS
 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1992

ESTAT DE DESPESES

1.- Distribució Provincial



2.- Agregat per capítols pressupostaris



Gràfic 2: Quadre 22.2

b) En la Diputación Provincial de Castelló, el resultado acumulado bruto que coincide con el resultado acumulado neto.

c) En la Diputación Provincial de València, se presenta el resultado acumulado neto deducido del resultado acumulado bruto, los remanentes de créditos comprometidos a incorporar en el ejercicio siguiente.

Per acabar, cal indicar que la informació financera referent a les diputacions provincials continguda en aquest informe, no ha sigut auditada i, per tant, es desconeix si els resultats obtinguts representen la situació financera d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.

1.3 Estat de despeses

Dins de l'estat de despeses de la liquidació del pressupost agregada de les diputacions provincials, destaca en primer lloc el capítol de "Variació de passius financers", que s'ha incrementat en un 58% respecte de l'exercici anterior. Aquest increment es fonamenta en el refinançament de préstecs concertats amb el Banco de Crèdit Local, realitzada per la Diputació Provincial de València.

En segon lloc, destaquen les obligacions reconegudes en el capítol de "Remuneracions de personal", que s'han incrementat en el conjunt de les diputacions provincials en un 18% respecte de l'exercici anterior.

El detall de les obligacions reconegudes en 1992 en concepte de remuneracions de personal a escala provincial, és el següent en milions de pessetes:

Remuneracions de personal	Alacant	Castelló	València	Total diputacions	% sobre total
Alts càrrecs	252	62	278	592	3
Personal funcionari	1.949	1.101	3.366	6.416	28
Personal laboral	418	616	9.069	10.103	43
Incentius al rendiment	45	334	264	643	3
Quotes Mupal	534	457	919	1.910	8
Seguretat Social	187	170	2.671	3.028	13
Altres despeses personal	60	105	281	446	2
Total	3.445	2.845	16.848	23.138	100

Quadre 22.3

Per acabar, en l'estat de despeses ressalta el capítol d'"Ejercicios tancats", les obligacions reconegudes del qual s'han incrementat en un 41% respecte de l'exercici de 1991. A escala provincial destaca el fet que mentre a Alacant i Castelló les obligacions reconegudes d'exercicis tancats s'han reduït en un 79% i 4% respectivament, a València s'han incrementat en un 155%.

1.4 Estat d'ingressos

Per ordre d'importància material i atenent a la naturalesa econòmica de les operacions, la principal font de finançament de les diputacions provincials correspon a les transferències corrents, que en l'exercici de 1992 s'han incrementat de manera conjunta en un 22% respecte de l'exercici anterior.

b) En la Diputación Provincial de Castellón, el resultado acumulado bruto, que coincide con el resultado acumulado neto.

c) En la Diputación Provincial de Valencia, se presenta el resultado acumulado neto deduciendo del resultado acumulado bruto, los remanentes de créditos comprometidos a incorporar en el ejercicio siguiente.

Por último, cabe indicar que la información financiera referente a las Diputaciones Provinciales, contenida en el presente informe, no ha sido auditada y por tanto, se desconoce si los resultados obtenidos representan la situación financiera, de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación.

1.3 Estado de gastos

Dentro del estado de gastos de la Liquidación del presupuesto agregada de las Diputaciones Provinciales, destaca en primer lugar, el capítulo de "Variación de pasivos financieros", que se ha incrementado en un 58% con respecto al ejercicio anterior. Dicho incremento, está fundamentado en la refinanciación de préstamos concertados con el Banco de Crédito Local, realizada por la Diputación Provincial de Valencia.

En segundo lugar, destacan las obligaciones reconocidas en el capítulo de "Remuneraciones de personal" que se han incrementado en el conjunto de las Diputaciones Provinciales en un 18% con respecto al ejercicio anterior.

El detalle de las obligaciones reconocidas en 1992 en concepto de remuneraciones de personal a nivel provincial, es el siguiente (en millones de pesetas):

Por último, en el estado de gastos resalta el capítulo de "Ejercicios cerrados", cuyas obligaciones reconocidas se han incrementado en un 41% con respecto del ejercicio de 1991. A nivel provincial, resalta el hecho de que mientras en Alicante y Castellón, las obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados, se han reducido en un 79% y 4% respectivamente, en Valencia se ha incrementado en un 155%.

1.4 Estado de ingresos

Por orden de importancia material y atendiendo a la naturaleza económica de las operaciones, la principal fuente de financiación de las Diputaciones Provinciales corresponde a la transferencias corrientes que en el ejercicio de 1992, se han incrementado de manera conjunta en un 22% con respecto al ejercicio anterior.

El detall de les transferències corrents i la seua distribució provincial, és el següent en milions de pessetes:

El detalle de las transferencias corrientes y su distribución provincial, es el siguiente (en millones de pesetas):

Transferències corrents	Alacant	Castelló	València	Total diputacions	% sobre total
De l'Estat	9.000	5.671	24.071	38.742	100
De C. Autònomes	-	-	115	115	--
De l'exterior	-	-	7	7	--
Total	9.000	5.671	24.193	38.864	100

Quadre 22.4

-Així mateix, destaca en l'exercici de 1992 el capítol de "Variació de passius financers" de l'estat d'ingressos que, en el citat exercici, s'ha incrementat en un 95% respecte de l'exercici anterior.

Aquest augment, en termes absoluts, ha estat motivat principalment pel refinançament del deute contret amb el Banco de Crédito Local, per part de la Diputació de València, el muntant del qual va pujar a 17.645 M.P.

Finalment, dins de l'estat d'ingressos, cal indicar que els drets liquidats procedents d'exercicis tancats, s'han incrementat en un 29% respecte de l'exercici de 1991.

El detall dels drets liquidats procedents d'exercicis tancats, a escala provincial, és el següent en milions de pessetes:

Asimismo, destaca en el ejercicio de 1992 el capítulo de "Variación de pasivos financieros" del estado de ingresos, que en el citado ejercicio se ha incrementado en un 95% con respecto al ejercicio anterior.

Dicho aumento, en términos absolutos, ha estado motivado principalmente por la refinanciación de la deuda contraída con el Banco de Crédito Local, por parte de la Diputación Provincial de Valencia, cuyo montante ascendió a 17.645 millones de pesetas.

Por último, dentro del estado de ingresos, cabe indicar que los derechos liquidados procedentes de ejercicios cerrados, se han incrementado en un 29% con respecto al ejercicio de 1991.

El detalle de los derechos liquidados procedentes de ejercicios cerrados, a nivel provincial, es el siguiente (en millones de pesetas):

Exercicis tancats	Alacant	Castelló	València	Total diputacions	% sobre total
Exercici de 1991	2.196	2.196	16.447	20.839	69
Exercicis anteriors	937	624	7.638	9.199	31
Total	3.133	2.820	24.085	30.038	100

Quadre 22.5

1.5 Tresoreria

La tresoreria pressupostària generada per les diputacions provincials en l'exercici de 1992 i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra en el següent detall en milions de pessetes:

1.5 Tesorería

La Tesorería presupuestaria generada por las Diputaciones Provinciales en el ejercicio de 1992 y su comparación con el ejercicio anterior, se muestra en el siguiente detalle (en millones de pesetas):

Diputacions	Tresoreria pressupostària		
	1991	1992	% Variació
Alacant	1.698	2.005	18
Castelló	2.434	2.707	11
València	4.329	169	(96)
Total	8.461	4.881	(42)

Quadre 22.6

Si afegim a la tresoreria pressupostària els saldos en metàl·lic procedents dels estats extrapressupostaris, les disponibilitats líquides del conjunt de les diputacions provincials a 31 de desembre de 1992, pujaven a 11.923 M.P.

1.6 Extrapressupostari i valors

El quadre 22.7 mostra en milions de pessetes, els saldos tan en metàl·lic com en valors dels comptes de VIAP, així com de l' "Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria i de valors" en el cas de la Diputació Provincial d'Alacant.

Si añadimos a la tesorería presupuestaria, los saldos en metálico procedentes de los estados extrapresupuestarios, las disponibilidades líquidas del conjunto de las Diputaciones Provinciales al 31 de diciembre de 1992, ascendían a 11.923 millones de pesetas.

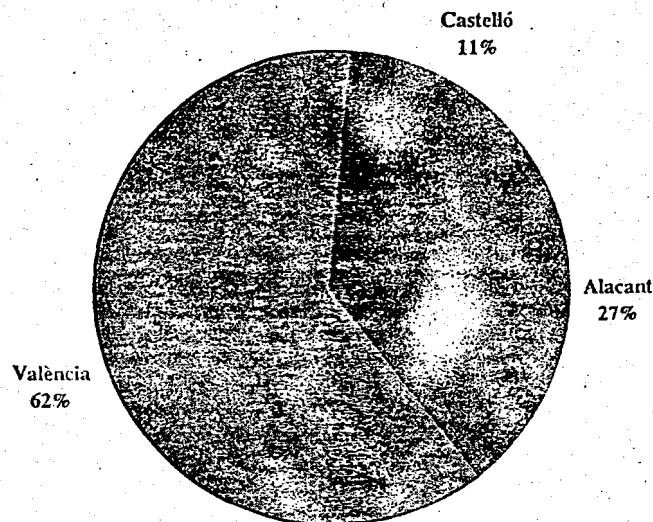
1.6 Extrapresupuestario y valores

El cuadro 22.7 muestra en millones de pesetas, los saldos, tanto en metálico como en valores de las Cuentas de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto, así como del Estado de Situación y Movimiento de Operaciones No Presupuestarias de Tesorería y de Valores, en el caso de la Diputación Provincial de Alicante.

Diputacions	Estat extrapressupostari i valors			
	Metàl·lic	Valors	Total	% s/ total
Alacant	2.078	627	2.705	27
Castelló	316	759	1.075	11
València	4.648	1.595	6.243	62
Total diputacions	7.042	2.981	10.023	100

Quadre 22.7

DIPUTACIONS PROVINCIALS
ESTAT EXTRAPRESSUPOSTARI I VALORS A 31-12-92
Metàl·lic i valors



Gràfic 3. Quadre 22.7

El saldo conjunt dels estats extrapressupostaris i de valors de les diputacions provincials a 31 de desembre de 1992, ha augmentat en un 79% respecte de l'exercici de 1991.

1.7 Patrimoni, immobilitzacions i deutes a llarg termini

La comptabilitat patrimonial vigent fins a l'entrada del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració local, recollia en el seu actiu els béns, drets i capitals de la corporació a la data de l'inici i tancament de l'exercici; i en el seu passiu mostrava, els préstecs i gravàmens a les dates indicades.

En general, en termes de balanç de situació, la comptabilitat patrimonial s'identifica en l'actiu amb el grup d'immobilitzat i, en el passiu, correspon als "Deutes a llarg termini".

En aquest sentit, la comparació entre els comptes d'Administració del patrimoni a 31 de desembre de 1992, retudes per les diputacions provincials de Castelló i València, i l'immobilitzat i els deutes a llarg termini del balanç de situació a la data indicada, retut per la Diputació Provincial d'Alacant, es mostra en milions de pessetes en el quadre següent:

Diputacions	Situació patrimonial			
	Actiu	Passiu	Net	% s/ total
Alacant	7.320	5.570	1.750	4
Castelló	3.176	3.502	(326)	(1)
València	74.750	27.168	47.582	97
Saldo a 31/12/92	85.246	36.240	49.006	100
Saldo a 31/12/91	82.908	33.916	48.992	100

Quadre 22.8

Quant a la situació patrimonial de l'exercici de 1991, l'actiu i el passiu ha crescut en un 3% i 7%, respectivament, com a conseqüència de la capitalització de les inversions realitzades en 1992 i de la incorporació del seu finançament.

2. DIPUTACIO PROVINCIAL D'ALACANT

2.1 Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de la Diputació Provincial d'Alacant, es mostra en el quadre 22.12, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'entitat.

El pressupost inicial aprovat per a l'exercici de 1992, va pujar a 13.072 M.P., tant per a l'estat de despeses com per al d'ingressos. Durant el citat exercici s'han realitzat modificacions pressupostàries netes en ambdós estats per un import de 6.236 M.P. i que representen un 48% de les previsions inicials.

El saldo conjunto de los estados extrapresupuestario y de valores de las Diputaciones Provinciales al 31 de diciembre de 1992, ha aumentado en un 79% con respecto al ejercicio de 1991.

1.7 Patrimonio, Inmovilizaciones y deudas a largo plazo

La contabilidad patrimonial, vigente hasta la entrada del nuevo sistema de información contable para la administración local, recogía en su activo, los bienes, derechos y capitales de la Corporación a la fecha de inicio y cierre del ejercicio, y en su pasivo mostraba, los préstamos y gravámenes a las fechas indicadas.

En general, en términos de Balance de situación, la contabilidad patrimonial se identifica en el activo con el grupo de inmovilizado y en el pasivo, se corresponde con las "Deudas a largo plazo".

En este sentido, la comparación entre las cuentas de Administración del Patrimonio al 31 de diciembre de 1992, rendidas por las Diputaciones Provinciales de Castellón y Valencia y el Inmovilizado y las deudas a largo plazo del Balance de Situación a la fecha indicada, rendido por la Diputación Provincial de Alicante, se muestra en millones de pesetas en el siguiente cuadro:

Con respecto a la situación patrimonial del ejercicio de 1991, el activo y pasivo ha crecido en un 3% y 7% respectivamente, como consecuencia de la capitalización de las inversiones realizadas en 1992 y de la incorporación de la financiación de las mismas.

2. DIPUTACION PROVINCIAL DE ALICANTE

2.1 Liquidación del presupuesto

La Liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Alicante, se muestra en el cuadro 22.12, elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información facilitada por la Entidad.

El presupuesto inicial aprobado para el ejercicio de 1992, ascendió a 13.072 millones de pesetas, tanto para el estado de gastos, como para el estado de ingresos. Durante el citado ejercicio se han realizado modificaciones presupuestarias netas, en ambos estados por importe de 6.236 millones de pesetas, y que representan un 48% de las previsiones iniciales.

El finançament i l'aplicació de les modificacions pressupostàries efectuades han seguit el següent esquema, en milions de pessetes:

La financiación y aplicación de las modificaciones presupuestarias efectuadas, ha seguido el siguiente esquema (en millones de pesetas):

Modificacions de crèdit: finançament	Import	% sobre total
Utilització romanent tresoreria exercici anterior	3.564	57
Compromís d'ingress	2.157	35
Majors ingressos	262	4
Generació de crèdits	253	4
Total modificacions	6.236	100

Quadre 22.9

Modificacions de crèdit: aplicació	Import	% sobre total
Crèdits Extraordinaris	507	8
Suplements de crèdit	633	10
Incorporació de romanents de crèdit	5.172	83
Generació de crèdits	253	4
Baixes per anul·lació de crèdits	(329)	(5)
Total modificacions	6.236	100

Quadre 22.10

Una vegada integrades les modificacions pressupostàries al pressupost inicial, s'ha obtingut un pressupost definitiu equilibrat de 19.308 M.P.

Els compromisos d'ingressos concertats en l'exercici, han pujat a 4.534 M.P., dels quals a 31 de desembre de 1992 s'havien realitzat 2.796 M.P., i en quedaven pendents de realitzar, 1.738.

Una vez integradas las modificaciones presupuestarias al presupuesto inicial, se ha obtenido un presupuesto definitivo equilibrado de 19.308 millones de pesetas.

Los compromisos de ingresos concertados en el ejercicio han ascendido a 4.534 millones de pesetas, de los que a 31 de diciembre de 1992 se habían realizado 2.796 millones de pesetas, quedando pendientes de realizar 1.738 millones de pesetas.

Romanents de crèdit: qualificació	Import	% sobre total
No incorporables	1.492	19
Incorporables i compromesos	3.868	48
Incorporables i no compromesos	2.645	33
Total romanents de crèdit	8.005	100

Quadre 22.11

Sobre les previsions definitives de l'estat de despeses s'han autoritzat i compromès despeses per un import de

Sobre las previsions definitivas del estado de gastos, se han autorizado y comprometido gastos, por importe de

16.009 M.P. i 15.171 M.P., respectivament, assolint els romanents de crèdit en finalitzar l'exercici de 1992, la xifra de 8.005 M.P., amb la següent qualificació expressada en milions de pessetes.

Com s'observa en el quadre 22.12, els drets liquidats han pujat a 13.282 M.P., per la qual cosa el grau d'execució pressupostària que ve determinat per la comparació dels drets liquidats amb les previsions definitives, ha sigut del 69%, que es podria considerar com un grau d'execució baix. Tanmateix, si no es considera en les previsions definitives la "Utilització del romanent de tresoreria de l'exercici anterior", que puja a 3.564 M.P., s'obté un grau d'execució del 84%, percentatge aquest que podria considerar-se adequat.

Els cobraments líquids de l'exercici han pujat a 10.430 M.P., per la qual cosa el grau de compliment, comparació dels cobraments líquids amb els drets liquidats, ha sigut del 79%.

16.009 millones de pesetas y 15.171 millones de pesetas respectivamente, alcanzando los remanentes de crédito al finalizar el ejercicio de 1992, la cifra de 8.005 millones de pesetas, con la siguiente cualificación (en millones de pesetas).

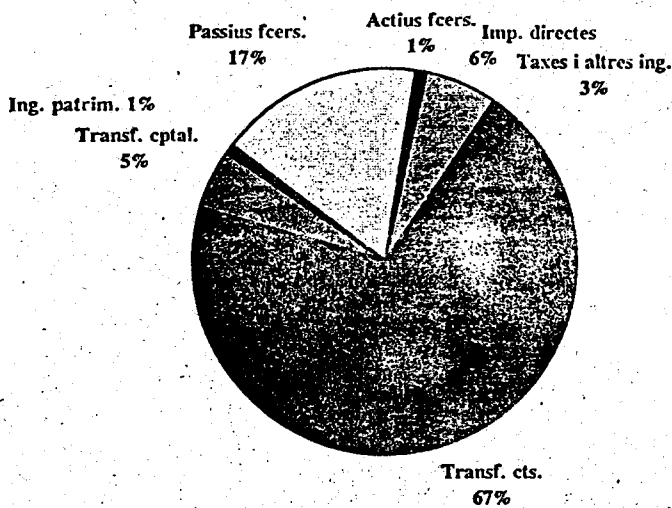
Como se observa en el cuadro 22.12, los derechos liquidados han ascendido a 13.282 millones de pesetas, por lo que el grado de ejecución presupuestaria, que viene determinado por la comparación de los derechos liquidados, con las previsions definitivas, ha sido del 69%, lo que podría considerarse como un grado de ejecución bajo. No obstante, si no se considera en las previsions definitivas la "Utilización del remanente de tesorería del ejercicio anterior", que asciende a 3.564 millones de pesetas, se obtiene un grado de ejecución del 84%, porcentaje éste, que podría considerarse adecuado.

Los cobros líquidos del ejercicio han ascendido a 10.430 millones de pesetas, por lo que el grado de cumplimiento, comparación de los cobros líquidos con los derechos liquidados, ha sido del 79%.

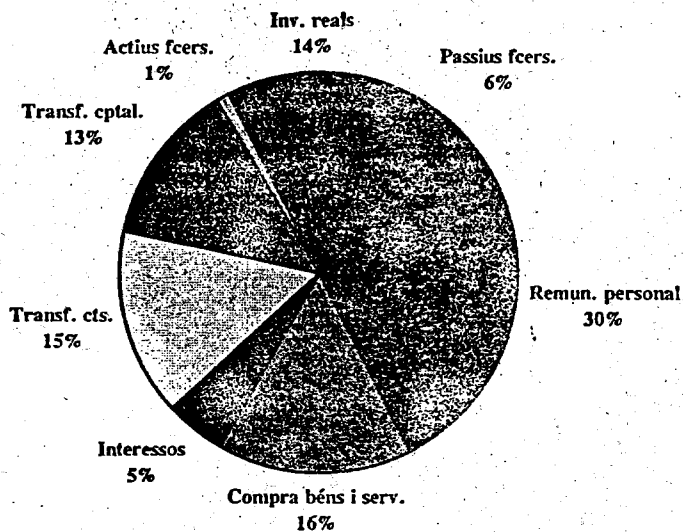
DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT									
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1992									
Resum per capítols									
(milions de pessetes)									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Ppt. Definitiu		Pesets liquid. acís	Recap. líquida	Pt. cobram.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.	
I Imposts directes	659		746	269	477	87	113	36	
III Taxes i altres ingressos	438		422	185	237	(16)	96	44	
IV Transferències corrents	8.823		9.000	7.666	1.334	177	102	85	
V Ingressos patrimonials	213		194	194	0	(19)	91	100	
Operacions corrents	10.133		10.362	8.314	2.048	229	102	80	
VI Alien. inversions reals	10		11	11	0	1	110	100	
VII Transferències de capital	1.816		622	128	494	(1.194)	34	21	
Operacions de capital	1.826		633	139	494	(1.193)	35	22	
VIII Variac. actius financers	3.643		77	49	28	(3.566)	2	64	
IX Variac. passius financers	3.706		2.210	1.928	282	(1.496)	60	87	
Operacions financeres	7.349		2.287	1.977	310	(5.062)	31	86	
Total ingressos	19.308		13.282	10.430	2.852	(6.026)	69	79	
ESTAT DE DESPESSES									
Capítols	Ppt. Definitiu	Autoritzacions	Disposicions	Obligac. reconeg.	Pagaments líquids	Pt. pagam.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
I Remuneracions personal	3.571	3.470	3.463	3.445	3.428	17	(126)	96	100
II Compra béns corr. i serv.	2.242	2.047	2.003	1.790	1.506	284	(452)	80	84
III Interessos	617	582	582	582	555	27	(35)	94	95
IV Transferències corrents	2.026	1.938	1.919	1.779	1.669	110	(247)	88	94
Operacions corrents	8.456	8.037	7.967	7.596	7.158	438	(860)	90	94
VI Inversions reals	5.937	3.883	3.373	1.544	1.363	181	(4.393)	26	88
VII Transferències de capital	4.171	3.367	3.109	1.441	1.127	314	(2.730)	35	78
Operacions de capital	10.108	7.250	6.482	2.985	2.490	495	(7.123)	30	83
VIII Variac. actius financers	95	73	73	73	73	0	(22)	77	100
IX Variac. passius financers	649	649	649	649	649	0	0	100	100
Operacions financeres	744	722	722	722	722	0	(22)	97	100
Total despeses	19.308	16.009	15.171	11.303	10.370	933	(8.005)	59	92
SITUACIÓ ECONÒMICA									
	Defin.			Final	Fons	Deut. cred.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
Total ingressos	19.308			13.282	10.430	2.852	13.282	69	79
Total despeses	19.308			11.303	10.370	933	11.303	59	92
RTAT. PRESSUPOSTARI	0			1.979	60	1.919	1.979		

Quadre 22.12

DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1992
ESTAT D'INGRESSOS
Drets liquidats



ESTAT DE DESPESES
Obligacions reconegudes



Gràfic 4. Quadre 22.12

Les obligacions liquidades han pujat a 11.303 M.P., de les quals s'han realitzat pagaments per un import de 10.370 M.P., cosa que representa uns graus d'execució i de compliment del 59% i 92%, respectivament. Quant això, cal assenyalar que el baix grau d'execució pressupostària, ha vingut determinat fonamentalment per les obligacions reconegudes en concepte d'operacions de capital.

Pel que fa a les operacions corrents, s'han liquidat drets per import de 10.362 M.P., que han sigut suficients per finançar les obligacions reconegudes per operacions de la mateixa naturalesa, que han pujat a 7.596 M.P., i han generat a més, un marge d'estalvi positiu de 2.766 M.P.

En concepte d'operacions de capital, s'han liquidat drets per import de 633 M.P., que no han sigut suficients per a finançar les obligacions liquidades per operacions d'aquesta naturalesa, que han pujat a 2.985 M.P. i han proporcionat un marge d'estalvi negatiu de 2.352 M.P.

Quant a les operacions de caràcter financer, s'han reconegut drets per import de 2.287 M.P., mentre que les obligacions liquidades han sigut de 722 M.P., que han ocasionat un marge d'estalvi positiu de 1.565 M.P.

La suma dels marges positiu i negatiu aobtinguts segons la naturalesa de les operacions, ha generat un resultat pressupostari positiu de 1.979 M.P. Si al resultat pressupostari se li afegixen les desviacions negatives de finançament i les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, i se li resten les desviacions positives de finançament, s'obté un resultat pressupostari ajustat de 2.026 M.P., d'acord amb el detall que s'ofereix tot seguit, expressat en milions de pessetes:

Resultat pressupostari	Import	% sobre total
Resultat pressupostari exercici corrent	1.979	98
Desviacions positives de finançament	(1.599)	(79)
Desviacions negatives de finançament	174	8
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	1.472	73
Resultat pressupostari ajustat	2.026	100

Quadre 22.13

2.2 Obligacions reconegudes

Segons es desprèn del quadre 22.12 els capítols més rellevants quant al volum d'obligacions liquidades en l'estat de despeses corresponen als de "Remuneracions de personal", "Transferències corrents", "Inversions reals" i "Transferències de capital", ja que arriben conjuntament a un 72% del total de les obligacions liquidades en l'exercici de 1992.

Atesa la importància material dels citats capítols, tot seguit, de forma detallada, s'indica el seu contingut més representatiu.

Las obligaciones liquidadas han ascendido a 11.303 millones de pesetas, de las que se han realizado pagos por importe de 10.370 millones de pesetas, lo que representa unos grados de ejecución y de cumplimiento del 59% y 92%, respectivamente. Al respecto, cabe señalar que el bajo grado de ejecución presupuestaria, ha venido determinado fundamentalmente por las obligaciones reconocidas en concepto de operaciones de capital.

A nivel de operaciones corrientes, se han liquidado derechos por importe de 10.362 millones de pesetas, que han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas por operaciones de la misma naturaleza, que han ascendido a 7.596 millones de pesetas, generando adicionalmente, un margen de ahorro positivo de 2.766 millones de pesetas.

En concepto de operaciones de capital, se han liquidado derechos por importe de 633 millones de pesetas, que no han sido suficientes para financiar las obligaciones liquidadas por operaciones de esta naturaleza, que han ascendido a 2.985 millones de pesetas, proporcionando un margen de ahorro negativo de 2.352 millones de pesetas.

Respecto de las operaciones de carácter financiero, se han reconocido derechos por importe de 2.287 millones de pesetas, mientras que las obligaciones liquidadas han sido de 722 millones de pesetas, ocasionando un margen de ahorro positivo de 1.565 millones de pesetas.

El sumatorio de los márgenes positivo y negativo obtenidos según la naturaleza de las operaciones, ha generado un resultado presupuestario positivo de 1.979 millones de pesetas. Si al resultado presupuestario, se le añaden las desviaciones negativas de financiación y los gastos financiados con remanente líquido de tesorería, y se le restan las desviaciones positivas de financiación, se obtiene un resultado presupuestario ajustado de 2.026 millones de pesetas, de acuerdo con el detalle que se ofrece a continuación (en millones de pesetas):

2.2 Obligaciones reconocidas

Según se desprende del cuadro 22.12 los capítulos más relevantes, en cuanto al volumen de obligaciones liquidadas en el estado de gastos, se corresponden con "Remuneraciones de personal", "Transferencias corrientes", "Inversiones reales" y "Transferencias de capital", al alcanzar de forma conjunta un 72% del total de las obligaciones liquidadas en el ejercicio de 1992.

Dada la importancia material de los citados capítulos, a continuación, de forma más detallada, se indica el contenido más representativo de los mismos.

a) *Remuneracions de personal*

D'una previsió definitiva de 3.571 M.P., s'han liquidat obligacions per un import de 3.445 M.P., de les quals s'han realitzat pagaments per 3.428 M.P., per la qual cosa el grau d'execució i compliment aconseguits en l'exercici de 1992, s'han situat en un 96% i un 100%, respectivament. Els components de les obligacions liquidades d'aquest capítol de l'estat de despeses, són els següents en milions de pesetes:

Remuneracions de personal	Import	% sobre total
Alts càrrecs	252	7
Personal funcionari	1.949	57
Personal laboral	418	12
Incentius al rendiment	45	1
Quotes Munpal	534	16
Seguretat Social	187	5
Altres despeses de personal	60	2
Total	2.026	100

Quadre 22.14

El capítol de remuneracions del personal s'ha incrementat en un 12% respecte de l'exercici anterior.

Les despeses de personal funcionari s'han elevat a 2.483 M.P.; mentre que els del personal laboral s'han situat en 605 M.P., augmentat respectivament, en un 3% i un 36%, en comparació amb l'exercici anterior.

b) *Transferències corrents*

Les obligacions liquidades en el capítol IV "Transferències corrents" de l'estat de despeses durant l'exercici de 1992, han pujat a 1.779 M.P., cosa que comparat amb les previsions definitives, genera un grau d'execució del 88%.

Com a conceptes pressupostaris més significatius, quant a la naturalesa econòmica i import de la despesa, en milions de pessetes, caldria destacar-ne els següents:

Transferències corrents	Import	% sobre total
Aportació Org. Aut. Serv. Prev. i Ext. Incendis	687	39
Aportació Institut Cultura Juan Gil Albert	130	7
Aportació Org. Aut. de Gestió Tributària	165	9
Aportació Fundac. Patronat Prov. de Turisme	119	7
Transf. Generalitat Vciana. Tra. Sp. Mat. Sanitari	317	18
Aportació Patronat U.N.E.D.	34	2
Aportació U.N.M.P. i F.V.M.P.	30	2
Altres transferències	297	16
Total	1.779	100

Quadre 22.15

a) *Remuneraciones de personal*

De una previsió definitiva de 3.571 millones de pesetas, se han liquidado obligaciones por importe de 3.445 millones de pesetas, de las que se han realizado pagos por 3.428 millones de pesetas, por lo que los grados de ejecución y cumplimiento alcanzados en el ejercicio de 1992, se han situado en un 96% y un 100% respectivamente. Los componentes de las obligaciones liquidadas de este capítulo del estado de gastos, son los siguientes (en millones de pesetas):

Remuneraciones de personal	Import	% sobre total
Alts càrrecs	252	7
Personal funcionari	1.949	57
Personal laboral	418	12
Incentius al rendiment	45	1
Quotes Munpal	534	16
Seguretat Social	187	5
Altres despeses de personal	60	2
Total	2.026	100

Quadre 22.14

El capítulo de remuneraciones del personal se han incrementado en un 12% con respecto al ejercicio anterior.

Los gastos del personal funcionario se han elevado a 2.483 millones de pesetas, mientras que los del personal laboral se han situado en 605 millones de pesetas, aumentado respectivamente, en un 3% y en un 36% en comparación con el ejercicio anterior.

b) *Transferencias corrientes*

Las obligaciones liquidadas en el capítulo IV "Transferencias corrientes" del estado de gastos durante el ejercicio de 1992, han ascendido a 1.779 millones de pesetas, lo que comparado con las previsions definitivas, genera un grado de ejecución del 88%.

Como conceptos presupuestarios más significativos, en cuanto a la naturaleza económica e importe del gasto, cabría destacar los siguientes (en millones de pesetas):

Transferencias corrientes	Import	% sobre total
Aportació Org. Aut. Serv. Prev. i Ext. Incendis	687	39
Aportació Institut Cultura Juan Gil Albert	130	7
Aportació Org. Aut. de Gestió Tributària	165	9
Aportació Fundac. Patronat Prov. de Turisme	119	7
Transf. Generalitat Vciana. Tra. Sp. Mat. Sanitari	317	18
Aportació Patronat U.N.E.D.	34	2
Aportació U.N.M.P. i F.V.M.P.	30	2
Altres transferències	297	16
Total	1.779	100

Quadre 22.15

Durant l'exercici de 1992, s'han realitzat pagaments per un import de 1.669 M.P., per la qual cosa el grau d'execució aconseguit ha sigut del 94%.

c) *Inversions reals*

Sobre una previsió definitiva de 5.937 M.P., s'han autoritzat i compromès despeses per un import de 3.883 i 3.373 M.P., respectivament, arribant les obligacions reconegudes 1.544 M.P., cosa que representa una execució pressupostària d'un 26%, que pot considerar-se excessivament baixa.

Les obligacions reconegudes més significatives que componen aquest capítol pressupostari, són les assenyalades seguidament en milions de pessetes:

Durante el ejercicio de 1992, se han realizado pagos por importe de 1.669 millones de pesetas, por lo que el grado de ejecución alcanzado ha sido del 94%.

c) *Inversiones reales*

Sobre una previsión definitiva de 5.937 millones de pesetas, se han autorizado y comprometido gastos por importe de 3.883 y 3.373 millones de pesetas respectivamente, alcanzando las obligaciones reconocidas 1.544 millones de pesetas, lo que representa una ejecución presupuestaria de un 26%, que puede considerarse excesivamente baja.

Las obligaciones reconocidas más significativas que componen este capítulo presupuestario, son las señaladas a continuación (en millones de pesetas):

Inversions reals	Import	% sobre Total
Programa operatiu Local Pla Feder	314	20
Plan de residus sòlids	35	2
Captació aigua, distribuc. estat hidrogeològic	53	3
Millora de la xarxa viària provincial	546	36
Reposició i conserv. V.V.O.O. Prov.	180	12
Adquisició sistemes informàtics	81	5
Inversions parcs ext. incendis	25	2
Obres Palau provincial	23	1
Altres inversions	287	19
Total	1.544	100

V.V.O.O. Prov.-Vies i Obres Provincials

Quadre 22.16

Els pagaments líquids de l'exercici han pujat a 1.363 M.P., cosa que genera un grau de compliment del 88%.

d) *Transferències de capital*

En el capítol de "Transferències de capital" de l'estat de despeses, sobre unes previsions definitives de 4.171 M.P., s'han autoritzat compromès i reconegut obligacions per 3.367, 3.109 i 1.441 M.P., respectivament, per la qual cosa el grau d'execució s'ha situat en un 35%, percentatge que pot considerar-se excessivament baix.

Pel que fa als conceptes més significatius de les obligacions reconegudes, quant a la naturalesa econòmica i import de la despesa, caldria destacar els següents en milions de pessetes:

Los pagos líquidos del ejercicio han ascendido a 1.363 millones de pesetas, lo que genera un grado de cumplimiento del 88%.

d) *Transferencias de capital*

En el capítulo de "Transferencias de capital" del estado de gastos, sobre unas previsions definitivas de 4.171 millones de pesetas, se han autorizado, comprometido y reconocido obligaciones por 3.367, 3.109 y 1.441 millones de pesetas, respectivamente, por lo que el grado de ejecución se ha situado en un 35%, porcentaje que puede considerarse excesivamente bajo.

Por lo que se refiere a los conceptos más significativos de las obligaciones reconocidas, en cuanto a la naturaleza económica e importe del gasto, habría que destacar los siguientes (en millones de pesetas):

Transferències de capital	Import	% sobre total
Plans Provincials d'obres i serveis	1.040	72
Pla informatització municipis	56	4
Plans provincials instal·lacions esportives	147	10
Altres transferències	198	14
Total	1.441	100

Quadre 22.17

Els pagaments líquids efectuats en l'exercici de 1992 en aquest capítol pressupostari han pujat a 1.127 M.P., per la qual cosa n'han quedat pendents de pagament 314, i el grau de compliment aconseguit és del 78%. De l'import pendent de pagament, cal destacar el que prové dels "Plans provincials d'obres i serveis", que puja a 180 M.P. i dels "Plans provincials d'instal·lacions esportives", que puja a 72 M.P., ja que tots dos representen el 80% de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1992 d'aquest capítol pressupostari.

2.3 Drets reconeguts

Tal com s'observa en el quadre 22.12, els capítols més significatius dels drets reconeguts de l'estat d'ingressos de la Diputació Provincial d'Alacant, són els corresponents a "Transferències corrents" i "Variació de passius financers", ja que conjuntament representen el 84% del total dels drets reconeguts en l'exercici de 1992.

Atesa la importància material dels citats capítols, seguidament es detalla el seu contingut.

a) *Transferències corrents*

Durant l'exercici de 1992, s'han liquidat drets en el capítol de "Transferències corrents" de l'estat d'ingressos per un import de 9.000 M.P., superant en 177 les previsions definitives.

La partida més important és la que correspon als ingressos procedents de l'Administració central de l'Estat, per la "participació en els tributs de l'Estat" i "apostes mútues esportivo-benèfiques", que arriben conjuntament a un import de 8.988 M.P., és a dir, pràcticament el 100% del capítol pressupostari.

La recaptació líquida de l'exercici de 1992 en aquest capítol, ha sigut de 7.666 M.P., i el grau de compliment es situa en un 85%. Dels 1.334 M.P. que figuraven com a drets liquidats pendents de cobrament 31 de desembre de 1992, un 94% correspon a la participació en els tributs de l'Estat.

b) *Variació de passius financers*

El pressupost definitiu d'aquest capítol pressupostari en l'exercici de 1992 ha pujat a 3.706 M.P., havent-se liquidat drets per un import de 2.210 M.P. dels quals han quedat com a pendents de cobrament 282 M.P. Açò significa que els graus d'execució i compliment s'han situat en el 60% i 87%, respectivament.

Los pagos líquidos efectuados en el ejercicio 1992 en este capítulo presupuestario han ascendido a 1.127 millones de pesetas, por lo que han quedado pendientes de pago 314 millones de pesetas, siendo el grado de cumplimiento alcanzado del 78%. Del importe pendiente de pago, cabe destacar el proveniente de los "Planes Provinciales de Obras y Servicios", que asciende a 180 millones de pesetas y de los "Planes Provinciales de Instalaciones deportivas" que asciende a 72 millones de pesetas, ya que ambos, representan el 80% de las obligaciones reconocidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1992, de este capítulo presupuestario.

2.3 Derechos reconocidos

Tal como se observa en el cuadro 22.12, los capítulos más significativos de los derechos reconocidos del estado de ingresos de la Diputación Provincial de Alicante son los correspondientes a "Transferencias corrientes" y "Variación de pasivos financieros", al representar conjuntamente el 84% del total de derechos reconocidos en el ejercicio de 1992.

Dada la importancia material de los citados capítulos, seguidamente se detalla el contenido de los mismos.

a) *Transferencias corrientes*

Durante el ejercicio 1992, se han liquidado derechos en el capítulo de "Transferencias corrientes", del estado de ingresos por importe de 9.000 millones de pesetas, superando en 177 millones a las previsiones definitivas.

La partida más importante, se corresponde con los ingresos procedentes de la Administración Central del Estado, por la "participación en los tributos del Estado" y "apuestas mutuas deportivo-benéficas", que alcanzan conjuntamente el importe de 8.988 millones de pesetas, es decir, prácticamente el 100% del capítulo presupuestario.

La recaudación líquida del ejercicio 1992 en este capítulo, ha sido de 7.666 millones de pesetas, situándose el grado de cumplimiento en un 85%. De los 1.334 millones de pesetas que figuraban como derechos liquidados pendientes de cobro, al 31 de diciembre de 1992, en un 94% se corresponde con la participación en los tributos del Estado.

b) *Variación de pasivos financieros*

El presupuesto definitivo de este capítulo presupuestario en el ejercicio de 1992, ha ascendido a 3.706 millones de pesetas, habiéndose liquidado derechos por importe de 2.210 millones de pesetas, de los que han quedado como pendientes de cobro 282 millones de pesetas. Esto significa, que los grados de ejecución y cumplimiento se han situado en el 60% y 87% respectivamente.

Ja que el grau d'execució aconseguit ha sigut baix, tot seguit es detallen per conceptes els imports de finançament extern previst de realitzar i que no ha sigut reconegut posteriorment, en milions de pessetes:

Dado que el grado de ejecución alcanzado ha sido bajo, a continuación se detallan por conceptos, los importes de la financiación externa prevista realizar y que no ha sido reconocida posteriormente (en millones de pesetas):

Variació de passius financers	Import	% sobre total
Pla provincial d'obres i serveis	370	25
Millora xarxa viària	80	5
Inversió residus sòlids	361	24
Construcció parc exterior	200	13
Construcció edificis	345	23
Inversions en general	140	10
Total	1.496	100

Quadre 22.18

El desglossament dels drets liquidats d'aquest capítol pressupostari, quant a la naturalesa econòmica i import de l'ingrés, ha sigut el següent en milions de pessetes:

El desglose de los derechos liquidados de este capítulo presupuestario, en cuanto a la naturaleza económica e importe del ingreso, ha sido el siguiente (en millones de pesetas):

Variació de passius financers	Import	% sobre total
Pla provincial d'obres i serveis	350	16
Millora xarxa viària	323	15
Inversions en general	1.537	69
Total	2.210	100

Quadre 22.19

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'aquest capítol pressupostari, el detall que presentaven a 31 de desembre de 1992, era el següent en milions de pessetes:

Por lo que respecta a los derechos pendientes de cobro de este capítulo presupuestario, el detalle que presentaban los mismos al 31 de diciembre de 1992, era el siguiente (en millones de pesetas):

Variació de passius financers	Import	% sobre total
Pla provincial d'obres i serveis	150	53
Millora xarxa viària	123	44
Inversions en general	9	3
Total	282	100

Quadre 22.20

2.4 Estat demostratiu dels pressuposts tancats

El quadre 22.21, mostra d'acord amb l'exercici de la seua procedència, l'evolució durant l'any 1992 dels drets per cobrar i les obligacions per pagar procedents de pressu-

2.4 Estado demostrativo de presupuestos cerrados

El cuadro 22.21, muestra de acuerdo con el ejercicio de su procedencia la evolución durante el año 1992, de los derechos a cobrar y obligaciones a pagar procedentes de pre-

posts tancats. Aquest quadre ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades facilitades per la corporació.

supuestos cerrados. Este cuadro, ha sido elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de los datos facilitados por la Corporación.

DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT							
ESTAT DEMOSTRATIU DE PRESSUPOSTS TANCATS DE 1992							
Resum per exercicis							
(milions de pessetes)							
INGRESSOS							
Exercici	Saldo inicial	Anul·lacions	Total contret	Recaptació líquida	Pendent cobrament	% Grau Execució	% Grau compliment
1984	2	0	2	0	2	100	0
1985	9	(1)	8	0	8	89	0
1986	32	(2)	30	9	21	94	30
1987	80	(9)	71	2	69	89	3
1988	198	(9)	189	14	175	95	7
1989	221	(6)	215	14	201	97	7
1990	427	(5)	422	40	382	99	9
1991	2.199	(3)	2.196	1.012	1.184	100	46
TOTAL	3.168	(35)	3.133	1.091	2.042	99	35
DESPESES							
Exercici	Saldo Inicial	Rectificacions	Total contret	Pagaments líquids	Pendent pagament	% Grau execució	% Grau compliment
1983	2	0	2	2	0	100	100
1984	0	0	0	0	0	-	-
1985	2	0	2	0	2	100	0
1986	20	0	20	9	11	100	45
1987	48	0	48	1	47	100	2
1988	43	0	43	23	20	100	53
1989	58	0	58	38	20	100	66
1990	214	0	214	139	75	100	65
1991	661	0	661	632	29	100	96
TOTAL	1.048	0	1.048	844	204	100	81

Quadre 22.21

a) *Drets per cobrar de pressuposts tancats*

La realció de deutors a 31 de desembre de 1991 pujava a 3.168 M.P., sobre aquesta xifra s'han produït baixes per un import de 35 M.P., per la qual cosa els drets per cobrar durant l'exercici de 1992 procedents d'exercicis anteriors s'han situat en 3.133 M.P.

El detall de les baixes produïdes en 1992 per concepte econòmic i exercici de procedència, és el següent en milions de pessetes:

a) *Derechos a cobrar de presupuestos cerrados*

La relación de deudores a 31 de diciembre de 1991, ascendía a 3.168 millones de pesetas, sobre esta cifra, se han producido bajas por importe de 35 millones de pesetas, por lo que los derechos a cobrar durante el ejercicio 1992, procedentes de ejercicios anteriores, se han situado en 3.133 millones de pesetas.

El detalle de las bajas producidas en 1992, por concepto económico y ejercicio de procedencia, es el siguiente (en millones de pesetas):

Baixes de pressuposts tancats	Exercici	Import	% sobre total
Recàrrec prov. Impost activitats econòm.	1991 i ant.	30	86
Taxes per servei de caràcter general	1988	4	11
Préstecs a mitjà i llarg termini	1990	1	3
Total		35	100

Quadre 22.22

Els drets per cobrar durant l'exercici de 1992, tenint en compte les baixes produïdes i d'acord amb la naturalesa econòmica i el període de procedència, es deglossen de la forma següent en milions de pessetes:

Los derechos a cobrar durante el ejercicio de 1992, teniendo en cuenta las bajas producidas y de acuerdo con la naturaleza económica y el período de procedencia, se desglosan de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Últim exercici	1.636	560	2.196	70
Exercicis anteriors	781	156	937	30
TOTAL	2.417	716	3.133	100

Quadre 22.23

Els conceptes més significatius que formen els drets per cobrar nets de l'exercici de 1992, són els següents en milions de pessetes:

Los conceptos más significativos que componen los derechos a cobrar netos del ejercicio 1992, son los siguientes (en millones de pesetas):

Drets per cobrar de pressuposts tancats	Exercici	Import	% sobre total
Recàrrec prov. Imposts activitats econòmiques	1991 i ant.	704	22
Taxes per serveis caràcter general	1990 i ant.	145	5
Taxes per inserció B.O.P.	1991 i ant.	50	1
Preus públics serveis psiquiàtrics	1991 i ant.	369	12
Participació tributs Estat	1991	1.070	34
Participació apostes mútues	1991	38	1
Subv. Estat PPOS	1991	115	4
Subv. Gen. instituc. esportives	1990 i ant.	100	3
Operacions crèdit constr. parc exterior	1991	400	13
Altres conceptes	1991 i ant.	142	5
Total.		3.133	100

Quadre 22.24

Els cobraments líquids de l'exercici de 1992, s'han elevat a 1.091 M.P., cosa que equival a un grau de compliment del 35% que podria considerar-se excessivament baix.

Los cobros líquidos del ejercicio 1992, se han elevado a 1.091 millones de pesetas, lo que equivale a un grado de cumplimiento del 35%, que podría considerarse excesivamente bajo.

Pel que fa als drets liquidats pendents d'ingrés, a 31 de desembre de 1992, cal destacar per seu import els següents conceptes en milions de pessetes:

Por lo que respecta a los derechos liquidados pendientes de ingreso, al 31 de diciembre de 1992, cabe destacar por su importe, los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Drets per cobrar de pressuposts tancats	Exercici	Import	% sobre total
Recàrrec prov. Imposts activitats econòmiques	1991 i ant.	508	25
Taxes per serveis caràcter general	1990 i ant.	144	7
Taxes per inserció B.O.P.	1991 i ant.	29	1
Preus públics serveis psiquiàtrics	1991 i ant.	350	17
Participació tributs estat	1991	461	23
Subv. Gen. instituc. esportives	1990 i ant.	76	4
Operacions crèdit constr. parc exterior	1991	400	19
Altres conceptes	1991 i ant.	74	4
Total		2.042	100

Quadre 22.25

b) Obligacions per pagar de pressuposts tancats

Sobre els 1.048 M.P. que configuraven la relació nominal de creditors a 31 de desembre de 1991, no s'han realitzat rectificacions significatives durant l'exercici de 1992.

D'acord amb el període i la naturalesa econòmica de la despesa, les obligacions per pagar dels exercicis tancats es distribueixen de la forma següent en milions de pessetes:

b) Obligaciones a pagar de presupuestos cerrados

Sobre los 1.048 millones de pesetas que configuraban la relación nominal de acreedores al 31 de diciembre de 1991, no se han realizado rectificaciones significativas durante el ejercicio de 1992.

De acuerdo con el período y naturaleza económica del gasto, las obligaciones a pagar de ejercicios cerrados se distribuyen de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Últim exercici	498	163	661	63
Exercicis anteriors	52	335	387	37
Total	550	498	1.048	100

Quadre 22.26

Les partides més significatives que formen les obligacions per pagar procedents de pressuposts tancats a l'inici de l'exercici de 1992, són les detallades tot seguit en milions de pessetes:

Las partidas más significativas que componen las obligaciones a pagar procedentes de presupuestos cerrados, al inicio del ejercicio 1992, son las detalladas a continuación (en millones de pesetas):

Obligacions a pagar de pressuposts tancats	Exercici	Import	% sobre total
Interessos i comissions operacions tresoreria	1991	64	6
Transferències G. Vciana. Acord Mat. Sanitari	1991	79	7
Aportació Inst. Cultural Juan Gil Albert	1991 i ant.	64	6
Conservac. i reparac. V.V. i O.O. Provincial	1991 i ant.	52	5
Liquidació definitiva rev.pr. radiolog. Hptal. Univ.	1991	39	4
Subvenció Ajunt. Alacant rehab. Casa Palau	1991 i ant.	54	5
Plans provincials obres i serveis	1991 i ant.	107	10
Pla provincial instal·lacions esportives	1991 i ant.	101	10
Aportació obres consorci Aigües Marina Alta	Anteriors	40	4
Altres conceptes	1991 i ant.	448	43
Total		1.048	100

Quadre 22.27

De les obligacions liquidades, s'han efectuat pagaments per un import de 844 M.P., amb la qual cosa, el grau de compliment es situa en un 81%.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1992, pugen a 204 M.P., i els components més rellevants dels quals són els assenyalats tot seguit en milions de pesetes:

De las obligaciones liquidadas, se han efectuado pagos por importe de 844 millones de pesetas, con lo que el grado de cumplimiento se sitúa en un 81%.

Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992, ascienden a 204 millones de pesetas, y cuyos componentes más relevantes son los señalados a continuación (en millones de pesetas):

Obligacions a pagar de pressuposts tancats	Exercici	Import	% sobre total
Subvenció Ajunt. Alacant rehab. Casa Palau	1991 i ant.	54	26
Liquidac. Const. Hptal. V.Baixa, conveni G.Vciana.	Anteriors	17	8
Pla provincial instal·lacions esportives	Anteriors	67	33
Aportació obres consorci Agües Marina Alta	Anteriors	40	20
Altres conceptes	Anteriors	26	13
Total		204	100

Quadre 22.28

2.5 Operacions no pressupostàries de tresoreria i valors

El quadre 22.29 mostra, en milions de pessetes, el resum de les operacions no pressupostàries de tresoreria i de valors realitzades per la Diputació Provincial d'Alacant durant l'exercici de 1992. Aquest quadre ha estat elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades trameses per la corporació.

L'existència inicial en metàl·lic, que és conseqüent amb l'existència final de l'exercici anterior, puja a 315 M.P. Les entrades de l'exercici han arribat a 18.283 M.P., mentre que les eixides han sigut de 16.520 M.P., per la qual cosa resulta una existència final a 31 de desembre de 1992, de 2.078 M.P.

Quant a l'exercici anterior l'existència final en metàl·lic ha patit un augment de 1.763 M.P., determinat de manera fonamental per la partida "Altres ingressos sense classificar pendents d'aplicació" de la rúbrica d'operacions diverses, el saldo final de la qual puja a 1.732 M.P.

D'altra banda, el volum tan elevat d'ingressos i pagaments que s'han produït en la rúbrica "Operacions diverses", s'explica en la seua major part per la partida "Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació", que ha registrat unes entrades i eixides durant l'exercici de 1992 de 13.350 M.P.

Quant a l'existència inicial de valors, cal indicar que el saldo a l'inici de l'exercici puja a 949 M.P., les entrades de l'exercici en valors han pujat a 207 M.P., mentre que les eixides han sigut de 529 M.P.; cosa que ha generat una existència final de 627 M.P.

Totes les entrades i eixides de l'exercici de 1992 de la rúbrica "Fiances i dipòsits" de valors, correspon als requisits del sistema públic de contractació.

2.5 Operaciones no presupuestarias de tesorería y valores

El cuadro 22.29, muestra en millones de pesetas, el resumen de las operaciones no presupuestarias de tesorería y de valores realizadas por la Diputación Provincial de Alicante durante el ejercicio de 1992. Dicho cuadro ha sido elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de los datos remitidos por la Corporación.

La existencia inicial en metálico, que es consecuente con la existencia final del ejercicio anterior, asciende a 315 millones de pesetas. Las entradas del ejercicio han alcanzado 18.283 millones de pesetas, mientras que las salidas han sido de 16.520 millones de pesetas, por lo que resulta una existencia final al 31 de diciembre de 1992 de 2.078 millones de pesetas.

Con respecto al ejercicio anterior la existencia final en metálico, ha sufrido un aumento de 1.763 millones de pesetas, determinado de manera fundamental por la partida "Otros ingresos sin clasificar pendientes de aplicación" de la rúbrica de operaciones diversas, cuyo saldo final asciende a 1.732 millones de pesetas.

Por otro lado, el volumen tan elevado de ingresos y pagos que se han producido en la rúbrica "Operaciones diversas", se explica en su mayor parte por la partida "Ingresos en cuentas operativas pendientes de aplicación", que ha registrado unas entradas y salidas durante el ejercicio 1992 de 13.350 millones de pesetas.

Respecto de la existencia inicial en valores, cabe indicar, que el saldo al inicio del ejercicio asciende a 949 millones de pesetas, las entradas del ejercicio en valores han ascendido a 207 millones de pesetas, mientras que las salidas han sido de 529 millones de pesetas, lo que generado una existencia final de 627 millones de pesetas.

Todas las entradas y salidas del ejercicio 1992, de la rúbrica "Fianzas y depósitos" de valores, se corresponden con los requisitos del sistema público de contratación.

DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT
RESUM D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA
I VALORS DE 1992
(milions de pessetes)

METÀL·LIC					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Retencions	53	613	666	583	83
Fiances i dipòsits	32	20	52	18	34
Municipal	2	680	682	666	16
Operacions diverses	228	16.970	17.198	15.253	1.945
TOTAL	315	18.283	18.598	16.520	2.078
VALORS					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Fiances i dipòsits	949	207	1.156	529	627
TOTAL	949	207	1.156	529	627
Total metàl·lic	315	18.283	18.598	16.520	2.078
Total valors	949	207	1.156	529	627
TOTAL	1.264	18.490	19.754	17.049	2.705

Quadre 22.29

2.6 Tresoreria

D'acord amb la informació facilitada per la corporació, s'han confeccionat els quadres 22.30 i 22.31, que mostren en milions de pessetes el resum general dels moviments i saldos de la tresoreria en l'exercici de 1992.

Segons es desprèn del quadre 22.31, a 31 de desembre de 1992, les existències en metàl·lic de la corporació, pujaven a 4.083 M.P. i estan dipositades en la seua totalitat en comptes oberts en entitats financeres. La formació de la citada existència està determinada per les existències inicials que pujaven a 2.013 M.P., per l'existència generada per les

2.6 Tesorería

De acuerdo con la información facilitada por la Corporación, se ha confeccionado los cuadros 22.30 y 22.31, que muestran en millones de pesetas, el resumen general de los movimientos y saldos de la tesorería en el ejercicio de 1992.

Según se desprende del cuadro 22.31, al 31 de diciembre de 1992, las existencias en metálico de la Corporación, ascendían a 4.083 millones de pesetas, estando depositadas en su totalidad en cuentas abiertas en entidades financieras. La formación de la citada existencia está determinada por las existencias iniciales que ascendían a 2.013 millones de

operacions pressupostàries de l'exercici corrent i exercicis tancats que pugen, respectivament a 60 M.P. i 247 M.P., i per l'existència generada per les operacions no pressupostàries que pugen a 1.763 M.P.

pesetas, por la existencia generada por las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente y ejercicios cerrados que ascienden respectivamente a 60 millones de pesetas y 247 millones de pesetas y por la existencia generada por las operaciones no presupuestarias que ascienden a 1.763 millones de pesetas.

COBRAMENTS	Import
PRESSUPOSTARIS	
Pressupost d'ingressos, pressupost corrent	10.433
Pressupost d'ingressos, pressuposts tancats	1.091
Reintegrant de pressuposts de despesa, pressupost corrent	13
D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
Creditors	1.450
Partides pendents d'aplicació	16.833
TOTAL COBRAMENTS	29.820
EXISTÈNCIES INICIALS	2.013
TOTAL HAVER	31.833

Quadre 22.30

PAGAMENTS	Import
PRESSUPOSTARIS	
Pressupost de despeses, pressupost corrent	10.383
Pressupost de despeses, pressuposts tancats	844
Reintegrant d'ingressos pressupostaris	3
D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
Creditors	1.401
Partides pendents d'aplicació	15.119
TOTAL PAGAMENTS	27.750
EXISTÈNCIES FINALS	4.083
TOTAL DEURE	31.833

Quadre 22.31

D'altra banda i d'acord amb la liquidació del pressupost d'ingressos, la corporació durant l'exercici de 1992, ha liquidat drets en concepte de rendibilitat dels dipòsits mantinguts en entitats financeres per un import de 192 M.P., que ha fet efectiu totalment en el citat exercici.

2.7 Romanent de Tresoreria

D'acord amb el que s'ha especificat en els apartats anteriors i tenint en compte, d'una banda, que els drets pendents de cobrament considerats de difícil o impossible re-

Por otra parte, y de acuerdo con la Liquidación del presupuesto de ingresos, la Corporación durante el ejercicio de 1992, ha liquidado derechos en concepto de rentabilidad de los depósitos mantenidos en entidades financieras por un importe de 192 millones de pesetas, que se ha hecho efectivo en su totalidad en el citado ejercicio.

2.7 Remanente de tesorería

De acuerdo con lo especificado en los apartados anteriores y teniendo en cuenta, por una parte, que los derechos pendientes de cobro considerados de difícil o imposible re-

captació pugem a 31 de desembre de 1992, segons l'estimació realitzada per la corporació, a 956 M.P. i, de l'altra, que de l'existència final per operacions no pressupostàries de tresoreria, 1.940 M.P. corresponen a ingressos pendents d'aplicació, s'obté que el romanent de tresoreria total de la Diputació Provincial d'Alacant, a la citada data puja a 4.806 M.P., segons el detall següent en milions de pessetes:

caudación ascienden al 31 de diciembre de 1992, según estimación realizada por la Corporación a 956 millones de pesetas y por otra parte, que de la existencia final por operaciones no presupuestarias de tesorería, 1.940 millones de pesetas corresponden a ingresos pendientes de aplicación, se obtiene que el remanente de tesorería total de la Diputación Provincial de Alicante a la fecha citada asciende a 4.806 millones de pesetas, según el siguiente detalle (en millones de pesetas):

Romanent de Tresoreria	Import
1 (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI	1.998
Pressupost d'ingressos, pressupost corrent	2.852
Pressupost d'ingressos, pressuposts tancats	2.042
Saldos de dubtós cobrament	(956)
Ingressos realitzats pendents d'aplicar definitivament	(1.940)
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI	(1.275)
De pressuposts de despeses, pressupost corrent	933
De pressuposts de despeses, pressuposts tancats	204
D'operacions no pressupostàries	138
3 (+) FONS LÍQUIDS TRESORERIA EN FI D'EXERCICI	4.083
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	4.806

Quadre 22.32

Ja que a 31 de desembre de 1992 la suma de les desviacions de finançament positives acumulades pugem a 2.144 M.P., s'obté la següent qualificació del romanent de la tresoreria total en milions de pessetes:

Dado que a 31 de diciembre de 1992, el sumatorio de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, ascienden a 2.144 millones de pesetas, se obtiene la siguiente cualificación del remanente de tesorería total (en millones de pesetas):

Romanent de tresoreria: qualificació	Import	% sobre total
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finança. afectat	2.144	45
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.662	55
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	4.806	100

Quadre 22.33

2.8 Endeutament

La càrrega financera generada per les operacions de crèdit a mitjà i llarg termini concertades per la corporació, puja en 1992 a 1.231 M.P., xifra que coincideix amb la càrrega financera assenyalada en la normativa vigent, en excloure les despeses financeres i les amortitzacions ocasionades per les operacions de tresoreria.

Si comparem el citat import amb els recursos ordinaris

2.8 Endeudamiento

La carga financiera generada por las operaciones crediticias a medio y largo plazo concertadas por la Corporación, asciende en 1992 a 1.231 millones de pesetas; cifra que coincide con la carga financiera señalada en la normativa vigente, al excluir los gastos financieros y las amortizaciones ocasionadas por las operaciones de tesorería.

Si se compara el citado importe con los recursos ordina-

generats en el pressupost de l'exercici anterior, que pugen a 9.248 M.P. s'obté que l'índex legal d'endeutament arriba al 13%, percentatge inferior al 25% autoritzat per la normativa legal.

A 31 de desembre de 1992, segons el passiu del balanç de situació, el capital pendent d'amortitzar per la totalitat de les operacions de crèdit a mitjà i llarg termini concertades per la corporació puja a 5.570 M.P.

2.9 Balanç de situació i comptes de resultats

El quadre 22.34, mostra el balanç de situació a 1 de gener de 1992 i a 31 de desembre de 1992; i el quadre 22.35, mostra el compte de resultats en aquesta última data. Els dits quadres han sigut elaborats per la Sindicatura a partir de les dades trameses per la corporació.

L'actiu i el passiu del balanç de situació de la diputació provincial, ha passat de tenir una valoració de 10.487 M.P. a principi de l'exercici, a tenir una valoració final de l'exercici de 15.227 M.P., és a dir, ha experimentat un increment del 45%, que ve determinat fonamentalment, pel que fa a l'actiu pels augments en els comptes d'"Infraestructura i béns destinats a l'ús general", "Deutors per drets reconeguts" i "Bancs i institucions de crèdit", que s'han incrementat respectivament en 1.158, 1.726 i 2.070 M.P.; mentre que en el passiu, l'increment ve determinat pels augments dels comptes de "Préstecs rebuts" i "Ingressos pendents d'aplicació", per un import de 1.561 i 1.714 M.P. respectivament, i pels resultats obtinguts en l'exercici, que han pujat a 1.115 M.P.

rios generados en el presupuesto del ejercicio anterior, que ascienden a 9.248 millones de pesetas, se obtiene que el índice legal de endeudamiento alcanza el 13%, porcentaje éste inferior al 25% autorizado por la normativa legal.

Al 31 de diciembre de 1992, de conformidad con el pasivo del Balance de situación, el capital pendiente de amortizar por la totalidad de las operaciones crediticias a medio y largo plazo concertadas por la Corporación, asciende a 5.570 millones de pesetas.

2.9 Balance de situación y Cuenta de resultados

El cuadro 22.34, muestra el Balance de situación al 1 de enero de 1992 y al 31 de diciembre de 1992 y el cuadro 22.35, muestra la Cuenta de Resultados a esta última fecha. Dichos cuadros, han sido elaborados por la Sindicatura a partir de los datos remitidos por la Corporación.

El activo y el pasivo del Balance de situación de la Diputación Provincial, ha pasado de tener una valoración de 10.487 millones de pesetas a principio del ejercicio, a tener una valoración final del ejercicio de 15.227 millones de pesetas, es decir, ha experimentado un incremento del 45%, que viene determinado fundamentalmente, por lo que respecta al activo por los aumentos en las cuentas de "Infraestructura y bienes destinados al uso general", "Deudores por derechos reconocidos" y "Bancos e instituciones de crédito", que se han incrementado respectivamente en 1.158, 1.726 y 2.070 millones de pesetas, mientras que en el pasivo, el incremento viene determinado, por los aumentos de las cuentas de "Préstamos recibidos" e "Ingresos pendientes de aplicación", por importe de 1.561 y 1.714 millones de pesetas respectivamente, y por los resultados obtenidos en el ejercicio que han ascendido a 1.115 millones de pesetas.

DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT					
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-92					
(en milions de pesetes)					
ACTIU	IMPORTS		PASSIU	IMPORTS	
	31/12/92	01/01/92		31/12/92	01/01/92
IMMOBILITZAT	6219	5280	PATRIMONI I RESERVES	4705	5115
IMMOBILITZAT MATERIAL	4634	4839	Patrimoni	5064	5064
Terrenys i béns naturals	1648	2006	(-) Patrimoni adscrit	(225)	(200)
Construccions	2003	1948	(-) Patrimoni cedit	(876)	(491)
Maquinària, instal·lacions i utilatge	288	216	Patrimoni en cessió	742	742
Elements de transport	162	139			
Mobiliari	349	315	SUBVENCIONS DE CAPITAL	622	-
Equips per a procés d'informació	208	126	Subvencions de capital rebudes	622	-
Altres immobilitzat material	91	87			
Instal·lacions complexes especialitzades	60	2	DEUTES A LLARG TERMINI	5.570	4.009
(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(175)	-	Préstecs rebuts	5.570	4.009
INVERS. EN INFRA. I BÉNS DEST. A L'ÚS GRAL.	1.482	329	DEUTES A CURT TERMINI	1.275	1.137
Terrenys i béns naturals	1	-	Creditors per obligacions reconegudes	1.137	1.048
Infraestructura i béns destinats a l'ús general	1.158	-	Entitats públiques	81	49
Patrimoni històric	323	329	Altres creditors no pressupostaris	57	40
IMMOBILITZAT FINANCER	103	112	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.940	226
Inversions financeres en el sector públic	87	92	Ingressos pendents d'aplicació	1.940	226
Altres inversions financeres permanents	16	20			
DEUTORS	4.894	3.168	RESULTATS	1.115	-
Deutors per drets reconeguts	4.894	3.168	Resultats de l'exercici (benefici)	1.115	-
COMPTES FINANCERS	4.114	2.039			
Inversions financeres temporals	31	26			
Bancs i institucions de crèdit	4.083	2.013			
TOTAL ACTIU	15.227	10.487	TOTAL PASSIU	15.227	10.487
COMPTES D'ORDRE	627	949	COMPTES D'ORDRE	627	949
Valors en dipòsit	627	949	Valors en dipòsit	627	949
TOTAL COMPTES D'ORDRE	627	949	TOTAL COMPTES D'ORDRE	627	949

DIPUTACIÓ PROVINCIAL D'ALACANT			
COMPTE DE RESULTATS DE 1992			
(milions de pessetes)			
RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI			
DEURE	Import	HAVER	Import
Despeses de personal	3.481	Vendes	347
Despeses financeres	582	Renda de la propietat i de l'empresa	227
Tributs	52	Tributs lligats a la producció i importació	746
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.669	Transferències corrents	9.000
Prestacions socials	33	Altres ingressos	42
Transferències corrents	1.779		
Transferències de capital	1.441		
Dotacions de l'exercici per a amortització	175		
Rtat. corrent de l'exercici (saldo creditor)	1.150		
TOTAL	10.362	TOTAL	10.362
MODIFICACIÓ DE DRETS I OBLIGACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS			
DEURE	Import	HAVER	Import
Pels drets anul·lats	35	Mod. de drets i oblig. ppts. tancats (s. deutor)	35
TOTAL	35	TOTAL	35
RESULTATS DE L'EXERCICI			
DEURE	Import	HAVER	Import
Modific. de drets i obligacions de Ppts.	35	Rtats. corrents de l'exercici (Saldo creditor)	1.150
Benefici net total (Saldo creditor)	1.115		
TOTAL	1.150	TOTAL	1.150

Quadre 22.35

D'altra banda, cal assenyalar que el net patrimonial de la corporació es situa a 31 de desembre de 1992 en 5.820 M.P., experimentant un augment de 705 M.P., respecte del principi de l'exercici.

El saldo dels comptes d'ordre, tant en l'actiu com en el passiu, recull les fiances i els dipòsits de tercers en poder de la diputació provincial.

a) *Immobilitzat*

L'immobilitzat de la corporació que en un principi puja a 5.280 M.P., ha experimentat un increment en l'exercici de 939 M.P., fins a situar-se en 6.219 M.P.

Si només tenim en compte l'immobilitzat material i les inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general, l'increment net s'ha situat en 948 M.P. No obstant això, si comparem la dita xifra amb el moviment net de les obligacions reconegudes en concepte d'"Inversions reals" i els drets liquidats en concepte d'"Alienació d'inversions reals", de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent, que puja a 1.533 M.P., s'observa que hi ha una diferència de 585 M.P. Aquesta diferència ve determinada pels conceptes exposats tot seguit en milions de pessetes:

Por otra parte, cabe señalar que el neto patrimonial de la Corporación se sitúa al 31 de diciembre de 1992 en 5.820 millones de pesetas, experimentando un aumento de 705 millones de pesetas, con respecto al principio del ejercicio.

El saldo de las cuentas de orden, tanto en el activo, como en el pasivo, recogen las fianzas y depósitos de terceros en poder de la Diputación Provincial.

a) *Inmovilizado*

El inmovilizado de la Corporación, que al principio del ejercicio ascendía a 5.280 millones de pesetas, ha experimentado un incremento en el ejercicio de 939 millones de pesetas, hasta situarse en 6.219 millones de pesetas.

Si sólo se tienen en cuenta el inmovilizado material y las inversiones en infraestructura y bienes destinados al uso general, el incremento neto se ha situado en 948 millones de pesetas. No obstante, si se compara dicha cifra con el movimiento neto de las obligaciones reconocidas en concepto de "Inversiones reales" y los derechos liquidados en concepto de "Enajenación de inversiones reales" de la Liquidación del presupuesto del ejercicio corriente, que asciende a 1.533 millones de pesetas, se observa que existe una diferencia de 585 millones de pesetas. Esta diferencia, viene determinada por los conceptos expuestos a continuación (en millones de pesetas):

Concepte	Import	% sobre total
Augment dels béns lliurats en adscripció	25	4
Augment dels béns cedits	385	66
Dotació amortització immob. material	175	30
Total	585	100

Quadre 22.36

No obstant això, si a l'immobilitzat que figura en el balanç de situació a 31 de desembre, se li afegeixen els béns en adscripció i els cedits, s'obté un valor de l'immobilitzat de 7.320 M.P.

Segons el compte d'administració del patrimoni, a 31 de desembre de 1991 el valor de l'actiu immobilitzat pujava a 5.866 M.P., xifra que no coincideix amb la suma de l'immobilitzat i el patrimoni adscrit i cedit a principi de l'exercici de 1992, que puja a 5.971 M.P., per la qual cosa hi ha una diferència de 105 M.P. que ve determinada pels conceptes següents, expressats en milions de pessetes:

No obstante, si al inmovilizado que figura en el balance de situación al 31 de diciembre, se le añaden los bienes en adscripción y cedidos, se obtiene un valor del inmovilizado de 7.320 millones de pesetas.

Según la Cuenta de Administración del Patrimonio al 31 de diciembre de 1991, el valor del activo inmovilizado ascendía a 5.866 millones de pesetas, cifra ésta, que no coincide con el sumatorio del inmovilizado y el patrimonio adscrito y cedido a principio del ejercicio 1992, que asciende a 5.971 millones de pesetas, por lo que existe una diferencia de 105 millones de pesetas, que viene determinada por los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Concepte	Import	% sobre total
Préstec concedit a l'Ajuntament d'Alacant, que no figurava en el Compte d'Adm. del Patrimoni.	92	88
Obligacions i deute de l'Estat, que figuraven erroniamment en el compte de V.I.A.P. valors.	2	2
Immobilitzat venut abans del 31 de desembre de 1991, però la formalització comptable del qual, es va realitzar en 1992.	11	10
Total	105	100

Quadre 22.37

b) *Deuts a llarg termini*

Durant l'exercici de 1992, els deutes a llarg termini de la corporació han passat a ser de 4.009 M.P a 5.570 M.P. L'increment net en 1.561 M.P., ha vingut determinat per l'obtenció d'operacions de crèdit per un import de 2.210 M.P. i per l'amortització de préstecs per un import de 649 M.P.

La composició al 31 de desembre de 1992 del deute a llarg termini segons l'entitat prestatària, és la següent en milions de pessetes:

b) *Deudas a largo plazo*

Durante el ejercicio de 1992 las deudas a largo plazo de la Corporación, ha pasado de ser de 4.009 millones de pesetas a 5.570 millones de pesetas. El incremento neto en 1.561 millones de pesetas, ha venido determinado por la obtención de operaciones crediticias por importe de 2.210 millones de pesetas y por la amortización de préstamos por importe de 649 millones de pesetas.

La composición al 31 de diciembre de 1992, de la deuda largo plazo, según la entidad prestataria, es la siguiente (en millones de pesetas):

Deute a llarg termini	Import	% sobre total
Banco de Crédito Local	4.638	83
Banc d'Alacant	305	6
Caixa d'Estalvis Provincial d'Alacant	627	11
Total	5.570	100

Quadre 22.38

c) *Compte de resultats*

Els resultats corrents de l'exercici de 1992 s'han situat en 1.150 M.P. Si a la dita xifra se li resten les pèrdues motivades per l'anul·lació dels drets de pressupost tancats que puguen a 35 M.P., s'obté un resultat econòmic net de 1.115 M.P.

Pel que fa als resultats corrents de l'exercici, cal assenyalar que estan determinats per uns ingressos de 10.362 M.P., front a unes despeses de 9.212 M.P.

Els ingressos estan determinats fonamentalment per les "Transferències corrents rebudes" que puguen a 9.000 M.P., mentre que les despeses es reparteixen equitativament destacant pel seu import les "Despeses de personal", "Treballs, subministraments i serveis exteriors", "Transferències corrents" i "Transferències de capital", que puguen a 3.481, 1.669, 1.779 i 1.441 M.P., respectivament.

3. DIPUTACIO PROVINCIAL DE CASTELLO

3.1 Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de la Diputació Provincial de Castelló es mostra en el quadre 22.40, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'entitat.

Tal com es va posar de manifest en els informes que va realitzar aquesta institució referents als exercicis de 1990 i 1991, la liquidació del pressupost tramesa per la Diputació Provincial de Castelló, no incorpora en el pressupost inicial i definitiu, les existències de tesoreria pressupostària procedents de l'exercici anterior. Quant això, cal assenyalar que aquest fet ve determinat per les particularitats del sistema informàtic utilitzat, però la dita deficiència ha sigut esmenada en el quadre citat.

El pressupost inicial aprovat per la diputació s'eleva a 8.200 M.P., tant pel que fa a l'estat d'ingressos com a l'estat de despeses. Una vegada incorporades les resultes de despeses i ingressos d'exercicis tancats, així com les existències de tesoreria pressupostària, el pressupost refós presenta un superàvit de 963 M.P.

A més, durant l'exercici de 1992 s'han produït modificacions als crèdits inicials dels estats d'ingressos i despeses en un 3% i un 15%, respectivament.

Les modificacions pressupostàries de l'estat de despe-

c) *Cuenta de Resultados*

Los resultados corrientes del ejercicio 1992 se han situado en 1.150 millones de pesetas. Si a dicha cifra se le restan las pérdidas motivadas, por la anulación de derechos de presupuestos cerrados que ascienden a 35 millones de pesetas, se obtiene un resultado económico neto de 1.115 millones de pesetas.

Por lo que respecta a los resultados corrientes del ejercicio, cabe señalar que están determinados por unos ingresos de 10.362 millones de pesetas, frente a unos gastos de 9.212 millones de pesetas.

Los ingresos están determinados fundamentalmente por las "Transferencias corrientes recibidas" que ascienden a 9.000 millones de pesetas, mientras que los gastos se reparten equitativamente, destacando por su importe los "Gastos de personal", "Trabajos, suministros y servicio exteriores", "Transferencias corrientes" y "Transferencias de capital", que asciende a 3.481, 1.669, 1.779 y 1.441 millones de pesetas, respectivamente.

3. DIPUTACION PROVINCIAL DE CASTELLON

3.1 Liquidación del Presupuesto

La liquidación del presupuesto de la Diputación Provincial de Castellón, se muestra en el cuadro 22.40, elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de la información facilitada por la Entidad.

Tal como se puso de manifiesto en los informes que realizó esta Institución referentes a los ejercicios 1990 y 1991, la liquidación del presupuesto remitida por la Diputación Provincial de Castellón, no incorpora a nivel de presupuesto inicial y definitivo las existencias de tesorería presupuestaria procedentes del ejercicio anterior. Al respecto, cabe señalar, que este hecho viene determinado por particularidades del sistema informático utilizado, no obstante, dicha deficiencia ha sido subsanada en el cuadro citado.

El presupuesto inicial aprobado por la Diputación se eleva a 8.200 millones de pesetas, tanto en lo que respecta al estado de ingresos como al estado de gastos. Una vez incorporadas las resultas de gastos e ingresos de ejercicios cerrados, así como las existencias de tesorería presupuestaria, el presupuesto refundido presenta un superávit de 963 millones de pesetas.

Adicionalmente, durante el ejercicio de 1992 se han producido modificaciones a los créditos iniciales de los estados de ingresos y gastos, en un 3% y un 15%, respectivamente.

Las modificaciones presupuestarias del estado de gastos

ses, que pugen a 1.194 M.P., s'han finançat d'acord amb l'esquema que es presenta tot seguit en milions de pessetes:

que ascienden a 1.194 millones de pesetas, se han financiado de acuerdo con el esquema que se presenta a continuación (en millones de pesetas):

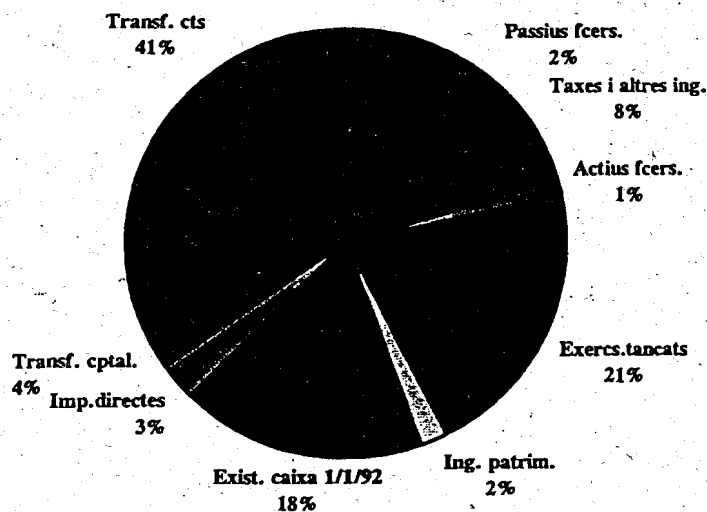
Modificacions de crèdit: Finançament	Import	% sobre total
Majors ingressos	231	19
Superàvit exercici anterior	963	81
Total modificacions	1.194	100

Quadre 22.39

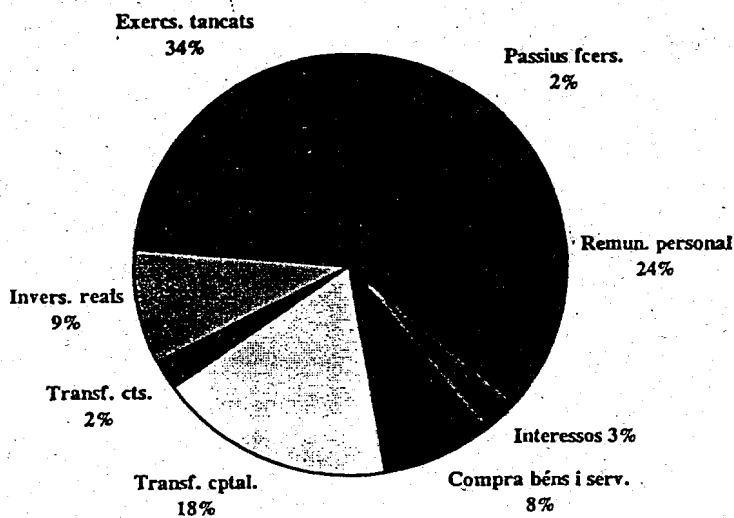
DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLÓ									
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1992									
Resum per capítols									
(milions de pessetes)									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defin.	Drets liquid.	Recap. liquida	Pt. cobram.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
I Imposts directes	400	0	400	456	153	303	56	114	34
III Taxes i altres ingressos	762	0	762	1.068	839	229	306	140	79
IV Transferències corrents	5.442	0	5.442	5.671	4.916	755	229	104	87
V Ingressos patrimonials	205	0	205	260	260	0	55	127	100
Operacions corrents	6.809	0	6.809	7.455	6.168	1.287	646	109	83
VII Transferències de capital	809	231	1.040	524	2	522	(516)	50	0
Operacions de capital	809	231	1.040	524	2	522	(516)	50	0
VIII Actius financers	179	0	179	197	102	95	18	110	52
IX Passius financers	403	0	403	293	0	293	(110)	73	0
Operacions financeres	582	0	582	490	102	388	(92)	84	21
Total exercici corrent	8.200	231	8.431	8.469	6.272	2.197	38	100	74
0 Exercici tancats	3.095	0	3.095	2.820	1.841	979	(275)	91	65
Saldo caixa inicial	2.434	0	2.434	2.434	2.434	0	0	100	100
Total Ingressos	13.729	231	13.960	13.723	10.547	3.176	(237)	98	77
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defin.	Obligac. reconeg.	Pagaments líquids	Pt. pagam.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
I Remuneracions personal	2.816	87	2.903	2.845	2.840	5	(58)	98	100
II Compra béns corr. i serv.	1.009	252	1.261	993	762	231	(268)	79	77
III Interessos	400	0	400	400	332	68	0	100	83
IV Transferències corrents	288	67	355	279	192	87	(76)	79	69
Operacions corrents	4.513	406	4.919	4.517	4.126	391	(402)	92	91
VI Inversions reals	1.074	110	1.184	1.033	400	633	(151)	87	39
VII Transferències de capital	2.293	678	2.971	2.110	564	1.546	(861)	71	27
Operacions de capital	3.367	788	4.155	3.143	964	2.179	(1.012)	76	31
VIII Actius financers	50	0	50	46	43	3	(4)	92	93
IX Passius financers	270	0	270	270	203	67	0	100	75
Operacions financeres	320	0	320	316	246	70	(4)	99	78
Total exercici corrent	8.200	1.194	9.394	7.976	5.336	2.640	(1.418)	85	67
0 Exercici tancats	4.566	0	4.566	4.161	2.504	1.657	(405)	91	60
Total despeses	12.766	1.194	13.960	12.137	7.840	4.297	(1.823)	87	65
SITUACIÓ ECONÒMICA									
	Inicial	Modif.	Defin.	Final	Fons	Deut. cred.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
Total ingressos	13.729	231	13.960	13.723	10.547	3.176	(237)	98	77
Total despeses	12.766	1.194	13.960	12.137	7.840	4.297	(1.823)	87	65
RTAT. ACUMULAT	963	(963)	0	1.586	2.707	(1.121)	1.586		

Quadre 22.40

DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLÓ
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1992
ESTAT D'INGRESSOS
Drets liquidats



ESTAT DE DESPESES
Obligacions reconegudes



Gràfic 5. Quadre 22.40

Una vegada incorporades les modificacions pressupostàries al pressupost refós, s'obté un pressupost definitiu tant per a l'estat d'ingressos com per a l'estat de despeses, que puja a 13.960 M.P.

Els drets liquidats en l'exercici de 1992, han arribat a 13.723 M.P., mentre que les obligacions reconegudes han pujat a 12.137 M.P., arribant a un grau d'execució del 98% i 87%, respectivament.

Del total dels drets reconeguts en l'exercici de 1992, s'han fet efectius 10.547 M.P., i el grau de compliment és del 77%. D'altra banda, els pagaments líquids realitzats durant l'exercici han arribat a la xifra de 7.840 M.P., cosa que representa un 65% de compliment sobre les obligacions reconegudes.

Si comparen els drets reconeguts per operacions corrents que arriben als 7.455 M.P., amb les obligacions liquidades per operacions corrents que pugen a 4.517 M.P., s'obté un marge d'estalvi corrent de 2.938 M.P.

Tanmateix, aquest superàvit corrent s'ha vist compensat amb el dèficit generat per les operacions de capital, ja que les obligacions liquidades per operacions de capital superen els drets reconeguts pel dit concepte en 2.619 M.P.

De les xifres anteriors i tenint en compte que el marge d'estalvi positiu generat per les operacions financeres ha sigut de 174 M.P., es dedueix que el resultat pressupostari de l'exercici de 1992 per operacions generades en el citat exercici presenta un superàvit de 493 M.P.

Si a la dita xifra s'afegeixen els drets i les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 per operacions procedents d'exercicis anteriors, s'obté que el resultat pressupostari acumulat en acabar l'exercici presenta un saldo positiu de 1.586 M.P.

3.2 Obligacions reconegudes

Quant a les obligacions reconegudes, els capítols pressupostaris més rellevants des d'un punt de vista material són els de "Resultes d'exercicis tancats", "Remuneracions de personal", "Transferències de capital" i "Inversions reals", ja que representen de forma conjunta el 85% de les obligacions liquidades en l'exercici de 1992.

Tenint en compte la importància dels esmentats capítols, tot seguit, de forma detallada, s'indica el seu contingut més representatiu.

a) Resultes d'exercicis tancats

Del total de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1991, que pujaven a 4.556 M.P., s'han liquidat durant l'exercici de 1992, 4.161 M.P., cosa que ha representat l'anul·lació i baixa d'obligacions per un import de 405 M.P.

Les partides més significatives de les resultes de despeses en les quals s'han produït baixes sobre el contrat inicial, han sigut les següents en milions de pessetes:

Una vez incorporadas las modificaciones presupuestarias al presupuesto refundido, se obtiene un presupuesto definitivo, tanto para el estado de ingresos como para el estado de gastos, que asciende a 13.960 millones de pesetas.

Los derechos liquidados en el ejercicio de 1992, se han elevado a 13.723 millones de pesetas, mientras que las obligaciones reconocidas en el mismo han ascendido a 12.137 millones de pesetas, alcanzando un grado de ejecución del 98% y 87% respectivamente.

Del total de derechos reconocidos en el ejercicio de 1992, se han hecho efectivos 10.547 millones de pesetas, siendo el grado de cumplimiento del 77%. Por otro lado, los pagos líquidos realizados durante el ejercicio, han alcanzado la cifra de 7.840 millones de pesetas, lo que representa un 65% de cumplimiento sobre las obligaciones reconocidas.

Si comparamos los derechos reconocidos por operaciones corrientes que alcanzan los 7.455 millones de pesetas, con las obligaciones liquidadas por operaciones corrientes que ascienden a 4.517 millones de pesetas, se obtiene un margen de ahorro corriente de 2.938 millones de pesetas.

No obstante, este superávit corriente, se ha visto compensado con el dèficit generado por las operaciones de capital, ya que las obligaciones liquidadas por operaciones de capital, superan a los derechos reconocidos por dicho concepto en 2.619 millones de pesetas.

De las cifras anteriores y teniendo en cuenta que el margen de ahorro positivo generado por las operaciones financieras ha sido de 174 millones de pesetas, se deduce que el resultado presupuestario del ejercicio de 1992 por operaciones generadas en el citado ejercicio presenta un superávit de 493 millones de pesetas.

Si a dicha cifra, se le añade los derechos y obligaciones reconocidos en el ejercicio de 1992 por operaciones procedentes de ejercicios anteriores, se obtiene que el resultado presupuestario acumulado al finalizar el ejercicio presenta un saldo positivo de 1.586 millones de pesetas.

3.2 Obligaciones reconocidas

A nivel de obligaciones reconocidas, los capítulos presupuestarios más relevantes desde un punto de vista material, se corresponden con "Resultas de ejercicios cerrados", "Remuneraciones de personal", "Transferencias de capital" e "Inversiones reales", ya que suponen de forma conjunta el 85% de las obligaciones liquidadas en el ejercicio de 1992.

Teniendo en cuenta la importancia de los mencionados capítulos, a continuación de forma detallada, se indica el contenido más representativo de los mismos.

a) Resultas de ejercicios cerrados

Del total de obligaciones reconocidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1991, que ascendían a 4.566 millones de pesetas, se han liquidado durante el ejercicio de 1992, 4.161 millones de pesetas, lo que ha supuesto la anulación y baja de obligaciones, por importe de 405 millones de pesetas.

Las partidas más significativas de las resultas de gastos, en las que se han producido bajas sobre el contrato inicial, han sido las siguientes (en millones de pesetas):

Resultes d'exercicis tancats: economies	Exercici de procedència	Import	% sobre total
Ensenyament	1991 i anter.	18	4
Carreteres i camins veïnals	1991	23	6
Transferències administracions públiques	1991	47	12
Promoció i cooperació cultural	1991 i anter.	48	12
Pla provincial d'obres i serveis	1991 i anter.	203	50
Altres baixes	1991 i anter.	66	16
Total		405	100

Quadre 22.41

Atenent el període i la naturalesa de les despeses, les obligacions liquidades en l'exercici de 1992 en el capítol de resultes d'exercicis tancats, es distribueixen de la següent forma en milions de pessetes:

Atendiendo al período y naturaleza de los gastos, las obligaciones liquidadas en el ejercicio de 1992 en el capítulo de Resultados de ejercicios cerrados, se distribuyen de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Últim exercici	328	2.443	2.771	67
Exercicis anteriors	54	1.336	1.390	33
Total resultes	382	3.779	4.161	100

Quadre 22.42

Dins de les obligacions reconegudes de resultes d'exercicis tancats, es poden destacar com a partides més significatives per la seua importància material, les descrites tot seguit en milions de pessetes:

Dentro de las obligaciones reconocidas de resultados de ejercicios cerrados, se pueden destacar como partidas más significativas, por la importancia material de las mismas, las descritas a continuación (en millones de pesetas):

Resultes d'exercicis tancats	Import	% sobre total
Assistència Hospital General	170	4
Deute Públic	92	2
Despeses de servei de l'Administració General	64	1
Carreteres, camins veïnals i vies públiques	520	12
Condicionament i infraestructura universitària	160	4
Transferències a Administracions Públiques	534	13
Conservació i inversions a la xarxa provincial	234	6
Pla provincial d'obres i serveis	983	24
Altres partides	1.404	34
Total	4.161	100

Quadre 22.43

Del total d'obligacions reconegudes en l'exercici en concepte de resultes només s'han fet efectives un 60%, la qual cosa incideix perquè el grau de compliment aconseguït en aquest capítol haja sigut baix.

b) *Remuneracions de personal*

En el capítol I de l'estat de despeses, "Remuneracions de personal", s'han liquidat en l'exercici de 1992, obligacions per import de 2.845 M.P., xifra que representa un 98% sobre les previsions definitives de l'exercici en el dit capítol. Els pagaments realitzats, en relació amb les obligacions liquidades en aquest capítol, han sigut del 100%.

Els components de les obligacions reconegudes en aquest capítol, d'acord amb la naturalesa econòmica i import són els següents en milions de pessetes:

Del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio en concepto de resultas, tan sólo se han hecho efectivas un 60% de las mismas, lo cual incide en que el grado de cumplimiento alcanzado en este capítulo ha sido bajo.

b) *Remuneraciones de personal*

En el capítulo I del estado de gastos "Remuneraciones de personal", se han liquidado en el ejercicio de 1992, obligaciones por importe de 2.845 millones de pesetas, cifra que representa un 98% sobre las previsions definitivas del ejercicio en dicho capítulo. Los pagos realizados, en relación con las obligaciones liquidadas en este capítulo, han sido del 100%.

Los componentes de las obligaciones reconocidas en este capítulo, de acuerdo con la naturaleza económica e importe, son los siguientes (en millones de pesetas):

Remuneracions de personal	Import	% sobre total
Alts càrrecs	62	2
Funcionaris	1.101	39
Personal laboral	616	22
Incentius al rendiment	334	12
Quotes Munpal	457	16
Seguretat Social	170	6
Altres despeses personal	105	3
Total	2.845	100

Quadre 22.44

Quant a l'exercici anterior, cal indicar que el muntant global de les despeses de personal s'ha incrementat en un 14%. Aquest augment, ha vingut determinat de manera fonamental per l'increment del 22% experimentat per les despeses del personal funcionari.

c) *Transferències de capital*

A càrrec d'aquest capítol de l'estat de despeses s'han liquidat obligacions per import de 2.110 M.P., cosa que comparada amb les previsions definitives, genera un grau d'execució del 71%.

Del total d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 en concepte de "Transferències de capital", només s'han fet efectives el 27%, percentatge que si bé representa una ostensible millora respecte de l'exercici anterior que era del 17%, no deixa de ser excessivament baix.

Els components més significatius, d'acord amb la naturalesa econòmica i import de la despesa, són els següents en milions de pessetes:

Con respecto al ejercicio anterior, cabe indicar que el montante global de los gastos de personal, se ha incrementado en un 14%. Este aumento, ha venido determinado de manera fundamental por el incremento del 22% experimentado por los gastos del personal funcionario.

c) *Transferencias de capital*

Con cargo a este capítulo del estado de gastos, se han liquidado obligaciones por importe de 2.110 millones de pesetas, lo que comparado con las previsions definitivas, genera un grado de ejecución del 71%.

Del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio de 1992, en concepto de "Transferencias de capital", tan sólo se han hecho efectivas el 27% de las mismas, porcentaje, que si bien representa una ostensible mejora con respecto al ejercicio anterior que era del 17%, no deja de ser excesivamente bajo.

Los componentes más significativos, de acuerdo con la naturaleza económica e importe del gasto, son los siguientes (en millones de pesetas):

Transferències de capital	Import	% sobre total
A Organismes Autònoms	72	4
Altres assistències econòmiques als municipis	156	7
Programes operatiu local	140	7
Al Consorci Provincial de Bombers	330	16
Pla provincial d'obres i serveis	921	44
Pla ajuntaments menors	70	3
Comarques acció especial	118	5
Instal·lacions residus sòlids urbans	174	8
Altres transferències	129	6
Total	2.110	100

Quadre 22.45

Quant a l'elevat import pendent de pagament cal assenyalar que està determinat en gran part pel grau de compliment nul aconseguit en les partides "Pla provincial d'obres i serveis", "Programa operatiu local" i "Comarques acció especial".

d) *Inversions reals*

Les obligacions reconegudes en el capítol d'"Inversions reals" de l'estat de despeses s'han elevat a 1.033 M.P., xifra que comparada amb les previsions definitives de l'exercici, comporta un grau d'execució del 87%. D'altra banda cal ressaltar que el grau de compliment aconseguit només ha sigut del 39%, percentatge que ha de considerar-se excessivament baix.

Quant a l'execució pressupostària cal assenyalar que ha experimentat un augment molt important respecte a l'exercici de 1991, ja que el grau d'execució aconseguit en el mateix exercici només va ser del 69%.

El detall dels components del capítol d'"Inversions reals", atesa la naturalesa econòmica i l'import, són els següents en milions de pessetes:

Con respecto al elevado importe pendiente de pago cabe señalar, que está determinado en gran parte, por el grado de cumplimiento nulo alcanzado en las partidas "Plan Provincial de Obras y Servicios", "Programa Operativo Local" y "Comarcas Acción Especial".

d) *Inversiones reales*

Las obligaciones reconocidas en el capítulo de "Inversiones reales" del estado de gastos, se han elevado a 1.033 millones de pesetas, cifra que comparada con las previsiones definitivas del ejercicio, arroja un grado de ejecución del 87%. Por otro lado, cabe resaltar que el grado de cumplimiento alcanzado tan sólo ha sido del 39%, porcentaje que debe considerarse excesivamente bajo.

Con respecto a la ejecución presupuestaria, cabe señalar que ha experimentado un aumento muy importante con respecto al ejercicio de 1991, ya que en el mismo, el grado de ejecución alcanzado tan sólo fue del 69%.

El detalle de los componentes del capítulo de "Inversiones reales", dada su naturaleza económica e importe, son los siguientes (en millones de pesetas):

Inversions reals	Import	% sobre total
Altres inversions, reposició	839	81
Edificis i altres construccions, nova inversió	50	5
Edificis i altres construccions, reposició	22	2
Maquinària, instal·lacions i utilatge, reposició	37	4
Mobiliari i estris, reposició	35	3
Equips procés informàtic, reposició	39	4
Altres inversions i maquinària, nova inversió	11	1
Total	1.033	100

Quadre 22.46

Respecte a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1992, cal indicar que estan determinades en gran mesura, per la partida "Altres inversions, reposició", les obligacions pendents de pagament de la qual representen un 81% de la totalitat del capítol d'"Inversions reals".

3.3 Drets reconeguts

Els drets reconeguts en l'exercici de 1992 per la Diputació Provincial de Castelló, pugen a 13.723 M.P., dels quals en finalitzar l'exercici s'havien fet efectius 10.547 M.P. Això fa que els graus d'execució i compliment arriben al 98% i el 77%, respectivament.

Els capítols pressupostaris en l'estat d'ingressos que destaquen per la seua significació material són el de "Transferències corrents", "Resultes d'exercicis tancats" i "Taxes i altres ingressos".

a) *Transferències corrents*

Durant l'exercici de 1992, en el capítol IV de l'estat d'ingressos, "Transferències corrents", s'han liquidats drets per import de 5.671 M.P. Si comparem aquesta xifra amb les previsions definitives de l'exercici, s'obté que el grau d'execució aconseguït ha sigut del 104%.

Del muntant dels drets reconeguts, s'han fet efectius 4.916 M.P., cosa que representa un grau de compliment del 87%.

Com a conceptes més significatius del capítol de "Transferències corrents", per la seua materialitat, destaquen els següents, en milions de pessetes:

Transferències corrents	Import	% sobre total
Participació compensatòria dèficit de sanitat	1.334	23
Participació compensatòria per supressió ITE i cànon d'electricitat	4.103	72
Participació provincial impostos indirectes	200	4
Altres transferències	34	1
Total	5.671	100

Quadre 22.47

La totalitat dels drets liquidats en concepte de transferències corrents, són les transferències de l'Estat.

b) *Resultes d'exercicis tancats*

Les previsions inicials que provenen de la relació de deutors a 31 de desembre de 1991, pujaven a 3.095 M.P. De la dita xifra s'han reconegut drets per un import de 2.820 M.P., cosa que ha comportat baixes de drets reconeguts, que han afectat directament el resultat de l'exercici, per import de 275 M.P.

Con respecto a las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1992, cabe indicar que están determinadas en gran medida, por la partida "Otras inversiones, reposición", cuyas obligaciones pendientes de pago representan un 81% de la totalidad del capítulo de "Inversiones reales".

3.3 Derechos reconocidos

Los derechos reconocidos en el ejercicio de 1992, por la Diputación Provincial de Castellón, ascienden a 13.723 millones de pesetas, de los que al finalizar el ejercicio se habían hecho efectivos 10.547 millones de pesetas. Dichos inputs, determinan que los grados de ejecución y cumplimiento alcancen el 98% y el 77%, respectivamente.

Los capítulos presupuestarios que en el estado de ingresos destacan por su significación material se corresponden con "Transferencias corrientes", "Resultas de ejercicios cerrados" y "Tasas y otros ingresos".

a) *Transferencias corrientes*

Durante el ejercicio de 1992, en el capítulo IV del estado de ingresos, "Transferencias corrientes", se han liquidado derechos por importe de 5.671 millones de pesetas. Si comparamos esta cifra, con las previsions definitivas del ejercicio, se obtiene que el grado de ejecución alcanzado ha sido del 104%.

Del montante de derechos reconocidos, se han hecho efectivos 4.916 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 87%.

Como conceptos más significativos del capítulo de "Transferencias corrientes", por su materialidad, destacan los siguientes (en millones de pesetas):

Tot seguit es relacionen les partides del capítol de resultes d'exercicis tancats, en les quals s'han produït les baixes més significatives, en milions de pessetes:

A continuación se relacionan las partidas del capítulo de resultados de ejercicios cerrados, en las que se han producido las bajas más significativas (en millones de pesetas):

Resultes exercicis tancats: baixes	Exercici	Import	% sobre total
Transferències de capital	Exerc. anter.	181	66
Transferències de capital	1991	29	10
Variació de passius financers	Exerc. anter.	39	14
Variació d'actius financers	Exerc. anter.	18	7
Altres conceptes	1991 i anter.	8	3
Total		275	100

Quadre 22.48

Els drets liquidats d'acord amb l'exercici de procedència i la naturalesa econòmica de l'operació, es distribueixen de la següent forma, en milions de pessetes:

Los derechos liquidados de acuerdo con el ejercicio de procedencia y la naturaleza económica de la operación, se distribuyen de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Últim exercici	1.046	1.150	2.196	78
Exercicis anteriors	1	623	624	22
Total resultes	1.047	1.773	2.820	100

Quadre 22.49

Del total de drets reconeguts durant l'exercici de 1992, s'han fet efectius 1.841 M.P., cosa que implica que el grau de compliment aconseguït ha sigut del 65%, que podria considerar-se baix.

De l'import dels drets reconeguts pendents de cobrament en acabar l'exercici de 1992, que pujava a 979 M.P., destaca com a import més significatiu el procedent de les transferències de capital, que puja a 678 M.P.

c) *Taxes i altres ingressos*

Durant l'exercici de 1992, sobre una previsió inicial de 762 M.P. s'han liquidat drets en concepte de "Taxes i altres ingressos", per un import de 1.068 M.P., cosa que determina que el grau d'execució assolit ha sigut del 140%.

Entre els drets reconeguts del citat capítol, es destaquen com els més rellevants d'acord amb la naturalesa econòmica i import els següents, en milions de pessetes:

Del total de derechos reconocidos durante el ejercicio de 1992, se han hecho efectivos 1.841 millones de pesetas, lo que implica que el grado de cumplimiento alcanzado ha sido del 65%, que podría considerarse bajo.

Del importe de los derechos reconocidos pendientes de cobro al finalizar el ejercicio de 1992, que ascendía a 979 millones de pesetas, destaca como importe más significativo el procedente de las transferencias de capital, que asciende a 678 millones de pesetas.

c) *Tasas y otros ingresos*

Sobre una previsió inicial de 762 millones de pesetas, durante el ejercicio de 1992, se han liquidado derechos en concepto de "Tasas y otros ingresos", por importe de 1.068 millones de pesetas, lo que determina que el grado de ejecución alcanzado ha sido del 140%.

De entre los derechos reconocidos en el citado capítulo, se pueden destacar como más relevantes de acuerdo con su naturaleza económica e importe, los siguientes (en millones de pesetas):

Taxes i altres ingressos	Import	% sobre total
Prestació de servs. en residències i menjadors d'estudiants	219	20
Taxes de l'Hospital Provincial	182	17
Premi cobrament servei recaptació	123	12
Reintegraments dels organismes autònoms	96	9
Imprevists	304	28
Expedició i venda timbre provincial	41	4
Taxes per visites castell Peníscola	35	3
Venda de publicacions àrea de Cultura	27	3
Altres conceptes	41	4
Total	1.068	100

Quadre 22.50

Els cobraments de l'exercici de 1992 en concepte de "Taxes i altres ingressos", han pujat a 839 M.P. i, per tant, el grau de compliment aconseguit ha sigut del 79%.

El 92% dels drets pendents de cobrament d'aquest capítol pressupostari correspon a la partida "Prestació de serveis en residències i menjadors d'estudiants".

3.4 Endeutament

La càrrega financera generada per la totalitat de les operacions de crèdit a mitjà i llarg termini, concertades per la corporació, puja a 670 M.P.

Si la càrrega financera resultant es compara amb els recursos ordinaris liquidats del pressupost de l'exercici anterior, que puguen a 6.323 M.P., s'obté que l'índex legal d'endeutament arriba a l'11%, percentatge inferior al 25% legalment autoritzat.

A 31 de desembre de 1992, d'acord amb el compte de l'administració del patrimoni, el capital pendent d'amortitzar per la totalitat d'operacions de crèdit a mitjà i llarg termini concertades per la corporació, puja a 3.502 M.P.

3.5 Tresoreria

D'acord amb la informació facilitada per la corporació, s'ha confeccionat el següent resum dels moviments de tresoreria en metàl·lic per operacions de pressupost, ocorregudes durant l'exercici de 1992, en milions de pessetes:

CONCEPTES	1r. trim.	2n. trim.	3r. trim.	4rt. trim.
Existència inicial	2.434	2.038	2.198	1.706
Ingressos	1.326	2.079	1.280	3.428
Pagaments	1.722	1.919	1.772	2.427
Existència final	2.038	2.198	1.706	2.707

Quadre 22.51

Los cobros del ejercicio de 1992 en concepto de "Tasas y otros ingresos" han ascendido a 839 millones de pesetas, con lo que el grado de cumplimiento alcanzado ha sido del 79%.

El 92% de los derechos pendientes de cobro de este capítulo presupuestario, se corresponde con la partida "Prestación de servicios en residencias y comedores de estudiantes".

3.4 Endeudamiento

La carga financiera, generada por la totalidad de las operaciones crediticias a medio y largo plazo, concertadas por la Corporación, asciende a 670 millones de pesetas.

Si la carga financiera resultante, se compara con los recursos ordinaris liquidados del presupuesto del ejercicio anterior, que ascienden a 6.323 millones de pesetas, se obtiene que el índice legal de endeudamiento alcanza el 11%, porcentaje inferior al 25% legalmente autorizado.

Al 31 de diciembre de 1992, de acuerdo con la Cuenta de Administración del Patrimonio, el capital pendiente de amortizar, por la totalidad de las operaciones crediticias, a medio y largo plazo concertadas por la Corporación, asciende a 3.502 millones de pesetas.

3.5 Tesorería

De acuerdo con la información facilitada por la Corporación, se ha confeccionado el siguiente resumen de los movimientos de tesorería en metálico, por operaciones del presupuesto, ocurridas durante el ejercicio de 1992 (en millones de pesetas):

No obstant això, cal comentar que la tesoreria pressupostària a 31 de desembre de 1992 està parcialment compromesa, ja que les obligacions liquidades pendents de pagament supera els drets reconeguts pendents de cobrament en 1.121 M.P.

A 31 de desembre de 1992, l'existència total de tresoreria, tenint en compte els saldos pressupostaris i extrapressupostaris, puja a 3.782 M.P., dels quals 3.023 M.P. corresponen a metàl.lic i 759 M.P. a valors.

Durant l'exercici de 1992, els fons en metàl.lic dipositats en les entitats bancàries, han generat un rendiment de 253 M.P., que s'havia percebut en la seua totalitat en finalitzar l'exercici.

3.6 Extrapressupostari

Les dades referents al compte de VIAP del pressupost de 1992, es mostren en el quadre 22.52. El dit quadre, presenta el resum per rúbriques de les operacions extrapressupostàries realitzades per la corporació durant l'exercici de 1992.

L'import de les existències inicials en metàl.lic que ve determinat per l'existència de l'estat extrapressupostari a 31 de desembre de 1991, puja a 548 M.P. Durant l'exercici de 1992, s'han produït ingressos per import de 4.569 M.P. i pagaments per un import de 4.801 M.P., cosa que ha generat una existència en metàl.lic en acabar l'exercici de 316 M.P. Si comparem les existències en metàl.lic al començament i el final de l'exercici de 1992, s'observa que s'han produït una disminució del 42%.

Dins d'aquest apartat en metàl.lic, destaca la rúbrica de "Fiances i dipòsits" en què d'una existència inicial de 299 M.P., s'han produït uns ingressos de 3.494 M.P. i uns pagaments de 3.663 M.P., i ha generat una existència final de 130 M.P. Aquesta rúbrica, recull el moviment i els saldos generats per la gestió de la recaptació de tributs aliens, que segons la informació tramesa per la corporació, d'unes existències inicials de 184 M.P., s'han obtingut ingressos per un import de 634 M.P. i s'han realitzat pagaments per import de 815 M.P., i generat una existència final de 3 M.P.

L'existència inicial en valors, igual a l'existència final de l'exercici anterior, puja a 555 M.P. Les entrades de l'exercici han arribat a 1.345 M.P. i les eixides a 1.141 M.P., cosa que origina una existència a 31 de desembre de 1992 de 759 M.P., que representa un augment del 37% respecte a l'inici de l'exercici.

El total de les existències en valors al començament i final de l'exercici de 1992, així com un 97% dels ingressos i pagaments realitzats durant el dit exercici en el compte de valors, correspon a la rúbrica "Fiances i dipòsits".

No obstant, hay que comentar que la tesorería presupuestaria a 31 de diciembre de 1992, está parcialmente comprometida, al superar las obligaciones liquidadas pendientes de pago a los derechos reconocidos pendientes de cobro en 1.121 millones de pesetas.

A 31 de diciembre de 1992, la existencia total de tesorería, teniendo en cuenta los saldos presupuestarios y extrapresupuestarios, asciende a 3.782 millones de pesetas, de los que 3.023 millones de pesetas corresponden a metálico y 759 millones de pesetas a valores.

Durante el ejercicio de 1992, los fondos en metálico, depositados en las entidades bancarias, han generado un rendimiento de 253 millones de pesetas, que se había percibido en su totalidad al finalizar el ejercicio.

3.6 Extrapresupuestario

Los datos referentes a la Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto del ejercicio de 1992, se muestran en el cuadro 22.52. Dicho cuadro, presenta el resumen por rúbricas de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Corporación durante el ejercicio de 1992.

El importe de las existencias iniciales en metálico, que viene determinado por la existencia del estado extrapresupuestario al 31 de diciembre de 1991, asciende a 548 millones de pesetas. Durante el ejercicio de 1992, se han producido ingresos por importe de 4.569 millones de pesetas y pagos por un importe de 4.801 millones de pesetas, lo que ha generado una existencia en metálico al finalizar el ejercicio de 316 millones de pesetas. Si comparamos las existencias en metálico al comienzo y final del ejercicio 1992, se observa que se ha producido una disminución del 42%.

Dentro de este apartado de metálico, destaca la rúbrica de "Fianzas y depósitos", en la que de una existencia inicial de 299 millones de pesetas, se han producido unos ingresos de 3.494 millones de pesetas y unos pagos de 3.663 millones de pesetas, generando una existencia final de 130 millones de pesetas. Dicha rúbrica, recoge el movimiento y los saldos generados por la gestión de la recaudación de tributos ajenos, que según la información remitida por la Corporación de unas existencias iniciales de 184 millones de pesetas, se han obtenido ingresos por importe de 634 millones de pesetas, y se han realizado pagos por importe de 815 millones de pesetas, generándose una existencia final de 3 millones de pesetas.

La existencia inicial en valores, que se corresponde con la existencia final del ejercicio anterior, asciende a 555 millones de pesetas. Las entradas del ejercicio han alcanzado 1.345 millones de pesetas y las salidas ascienden a 1.141 millones de pesetas, lo que origina una existencia a 31 de diciembre de 1992 de 759 millones de pesetas, que supone un aumento del 37% con respecto al inicio del ejercicio.

El total de las existencias en valores al comienzo y final del ejercicio 1992, así como un 97% de los ingresos y pagos realizados durante dicho ejercicio en la cuenta de valores, corresponde a la rúbrica "Fianzas y depósitos".

DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLÓ					
RESUM PER OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES DE 1992					
(milions de pessetes)					
METÀL·LIC					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Retencions	91	345	436	342	94
Fiances i dipòsits	299	3.494	3.793	3.663	130
Munpal	16	573	589	572	17
Operacions diverses	142	157	299	224	75
TOTAL	548	4.569	5.117	4.801	316
VALORS					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Efectes	0	36	36	36	0
Fiances i dipòsits	555	1.309	1.864	1.105	759
TOTAL	555	1.345	1.900	1.141	759
Total metàl·lic	548	4.569	5.117	4.801	316
Total valors	555	1.345	1.900	1.141	759
TOTAL	1.103	5.914	7.017	5.942	1.075

Quadre 22.52

3.7 Compte de l'administració del patrimoni

D'acord amb la documentació retuda per la corporació, la seua situació patrimonial a 31 de desembre de 1992, és la següent en milions de pessetes:

3.7 Cuenta de Administración del Patrimonio

De acuerdo con la documentación rendida por la Corporación, la situación patrimonial de la misma al 31 de diciembre de 1992, es la siguiente (en millones de pesetas):

Utilització del romanent de tresoreria	Import	% sobre total
Crèdits extraordinaris	80	1
Suplements de crèdit	2.456	23
Incorporació de romanents de crèdit	8.203	76
Total modificacions cap. VIII	10.739	100

Quadre 22.54

Durant l'exercici de 1992 en l'actiu del compte de l'administració del patrimoni, s'han produït altes per import de 227 M.P. i baixes per import de 106 M.P.

L'augment produït en l'actiu de la corporació, es centra fonamentalment en l'epígraf de "Béns immobles", per un import de 33 M.P.; en l'epígraf de "Vehicles", per un import de 94 M.P. i en l'epígraf de "Mobles no compresos en enunciat anterior", per un import de 97 M.P.

Pel que fa a les baixes de l'actiu, cal assenyalar que estan determinades per l'amortització anual dels béns que comprenen l'epígraf de "Vehicles", que puja a 28 M.P., i per les baixes que s'han produït en l'epígraf "Mobles no compresos en enunciat anterior", que s'eleva a 78 M.P., motivades en la seua totalitat per l'amortització de préstecs concertats per la corporació amb el Banco de Crédito Local per a finançar els ajuntaments de la província.

En el passiu del compte de l'administració del patrimoni, s'han produït altes per import de 353 M.P., i baixes per import de 271 M.P., determinades fonamentalment per la formalització i amortització de préstecs amb el Banco de Crédito Local.

No obstant això, si comparem les altes i les baixes produïdes en el passiu del compte de l'administració del patrimoni, amb els drets i les obligacions liquidats en el capítol de "Variació de passius financers" dels estats d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost, s'observa que hi ha una discrepància en allò reflectit en ambdós estats, ja que mentre les altes del passiu del compte de l'administració del patrimoni s'eleva a 353 M.P., els drets reconeguts en el concepte "Variació de passius financers", només arriben als 293 M.P. D'igual forma, mentre que les baixes del passiu del compte d'administració del patrimoni puja a 271 M.P., les obligacions liquidades en concepte de "Variació de passius financers" en l'estat de despeses, puja a 270 M.P.

Al mateix temps, cal assenyalar que hi ha una diferència entre el passiu del compte d'administració del patrimoni a 31 de desembre de 1991, que puja a 3.410 M.P. i el passiu del mateix compte a 1 de gener de 1992, que puja a 3.420 M.P.

4. DIPUTACIO PROVINCIAL DE VALENCIA

4.1 Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici de 1992, es mostra en el quadre 22.55, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades obtingudes de la corporació. En el dit quadre, figura el detall dels estats d'ingressos i despeses per capítols pressupostaris, la situació econòmica, l'execució pressupostària en valors absoluts i els graus d'execució i de compliment.

El pressupost preventiu aprovat per la corporació per a 1992, que puja a 42.791 M.P., observa el principi d'equilibri pressupostari. Una vegada incorporades les resultes de despeses i ingressos d'exercicis tancats, així com les existències de tresoreria pressupostària, el pressupost refós presenta un superàvit de 10.739 M.P.

Durant l'exercici de 1992, s'han realitzat modificacions

Durante el ejercicio de 1992 en el activo de la Cuenta de Administración del Patrimonio, se han producido altas por importe de 227 millones de pesetas y bajas por importe de 106 millones de pesetas.

El aumento producido en el activo de la Corporación, se centra fundamentalmente en el epígrafe de "Bienes inmuebles" por importe de 33 millones de pesetas, en el epígrafe de "Vehículos" por importe de 94 millones de pesetas y en el epígrafe de "Muebles no comprendidos en enunciados anteriores" por importe de 97 millones de pesetas.

Por lo que respecta a las bajas del activo, cabe señalar que están determinadas por la amortización anual de los bienes que comprenden el epígrafe de "Vehículos", que asciende a 28 millones de pesetas y por las bajas que se han producido en el epígrafe de "Muebles no comprendido en anteriores enunciados", que se elevan a 78 millones de pesetas, motivadas en su totalidad por la amortización de préstamos concertados por la Corporación con el Banco de Crédito Local para financiar a los Ayuntamientos de la provincia.

En el pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio, se han producido altas por importe de 353 millones de pesetas y bajas por importe de 271 millones de pesetas, determinadas fundamentalmente por la formalización y amortización de préstamos con el Banco de Crédito Local.

No obstante, si comparamos las altas y las bajas producidas en el pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio, con los derechos y obligaciones liquidadas en el capítulo de "Variación de pasivos financieros" de los estados de ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto, se observa que existe una discrepancia en lo reflejado en ambos estados, ya que mientras que las altas del pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio se elevan a 353 millones de pesetas, los derechos reconocidos en el concepto de "Variación de pasivos financieros", tan sólo alcanzan los 293 millones de pesetas. De igual forma, mientras que las bajas del pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio asciende a 271 millones de pesetas, las obligaciones liquidadas en concepto de "Variación de pasivos financieros" en el estado de gastos asciende a 270 millones de pesetas.

Al mismo tiempo, cabe señalar, que existe una diferencia entre el Pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio al 31 de diciembre de 1991 que asciende a 3.410 millones de pesetas y el Pasivo de la misma cuenta al 1 de enero de 1992, que asciende a 3.420 millones de pesetas.

4. DIPUTACION PROVINCIAL DE VALENCIA

4.1 Liquidación del Presupuesto

La liquidación del presupuesto del ejercicio de 1992, se muestra en el cuadro 22.55, elaborado por la Sindicatura de Cuentas a partir de los datos obtenidos de la Corporación. En dicho cuadro, figura el detalle de los estados de ingresos y gastos por capítulos presupuestarios, la situación económica, la ejecución presupuestaria en valores absolutos y los grados de ejecución y de cumplimiento.

El presupuesto preventivo aprobado por la Corporación para 1992, que asciende a 42.791 millones de pesetas, observa el principio de equilibrio presupuestario. Una vez incorporadas las resultas de gastos e ingresos de ejercicios cerrados, así como las existencias de tesorería presupuestaria, el presupuesto refundido presenta un superávit de 10.739 millones de pesetas.

Durante el ejercicio de 1992, se han realizado modifica-

en els estats d'ingressos i despeses per un import de 47.806 M.P., cosa que representa un 112%, sobre les previsions inicials.

Les modificacions pressupostàries realitzades a les previsions inicials de l'estat d'ingressos, estan determinades en gran mesura per les modificacions experimentades en els capítols de "Variació d'actius financers", per un import de 10.739 M.P. i "Variació de passius financers", per un import de 36.268 M.P.

ciones en los estados de ingresos y gastos por importe de 47.806 millones de pesetas, lo que representa un 112% sobre las previsions iniciales.

Las modificaciones presupuestarias realizadas, a las previsions iniciales del estado de ingresos, están determinadas en gran medida por las modificaciones experimentadas en los capítulos de "Variación de activos financieros" por importe de 10.739 millones de pesetas y "Variación de pasivos financieros" por importe de 36.268 millones de pesetas.

Utilització del romanent de tresoreria	Import	% sobre total
Crèdits extraordinaris	80	1
Suplements de crèdit	2.456	23
Incorporació de romanents de crèdit	8.203	76
Total modificacions cap. VIII	10.739	100

Quadre 22.54

Les modificacions pressupostàries efectuades en el capítol de "Variació d'actius financers" de l'estat d'ingressos, corresponen a la utilització del romanent de tresoreria per a finançar modificacions de crèdit en l'estat de despeses pels conceptes següents; expressats en milions de pessetes:

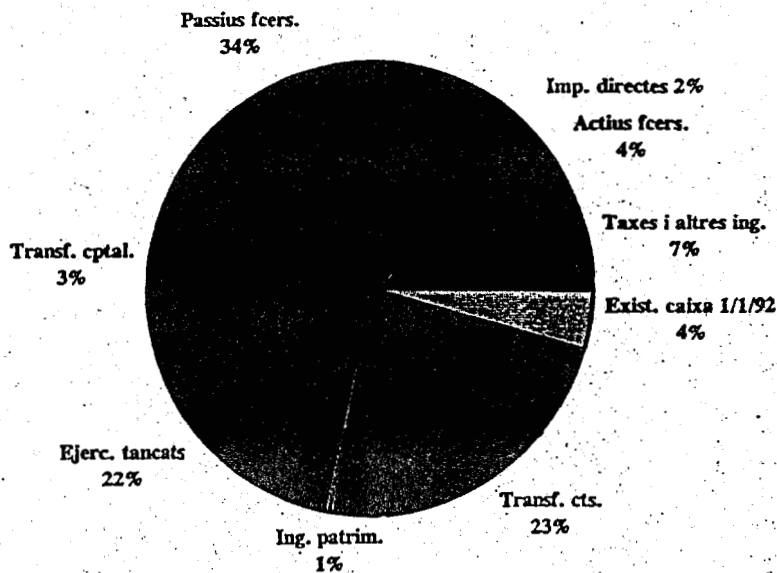
Las modificaciones presupuestarias efectuadas en el capítulo de "Variación de activos financieros" del estado de ingresos, se corresponden con la utilización del remanente de tesorería para financiar modificaciones de crédito en el estado de gastos, por los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA									
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1992									
Resum per capítols									
(milions de pessetes)									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defn.	Drets liquid.	Recap. líquide	Pt. cobram.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
I Imposts directes	1.440	0	1.440	1.907	109	1.798	467	132	6
III Taxes i altres ingressos	7.677	33	7.710	6.892	3.141	3.751	(818)	89	46
IV Transferències corrents	23.388	662	24.050	24.193	21.682	2.511	143	101	90
V Ingressos patrimonials	1.634	89	1.723	1.324	941	383	(399)	77	71
Operacions corrents	34.139	784	34.923	34.316	25.873	8.443	(607)	98	75
VII Transferències de capital	3.675	15	3.690	2.793	157	2.636	(897)	76	6
Operacions de capital	3.675	15	3.690	2.793	157	2.636	(897)	76	6
VIII Actius financers	4.977	10.739	15.716	4.674	87	4.587	(11.042)	30	2
IX Passius financers	0	36.268	36.268	35.668	34.457	1.211	(600)	98	97
Operacions financeres	4.977	47.007	51.984	40.342	34.544	5.798	(11.642)	78	86
Total exercici corrent	42.791	47.806	90.597	77.451	60.574	16.877	(13.146)	85	78
0 Exercicis tancats	24.062	0	24.062	24.085	13.561	10.524	23	100	56
Saldo caixa inicial	4.329	0	4.329	4.329	4.329	0	0	100	100
Total Ingressos	71.182	47.806	118.988	105.865	78.464	27.401	(13.123)	89	74
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defn.	Obligac. reconeg.	Pagaments líquids	Pt. pagam.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
I Remuneracions personal	15.651	1.206	16.857	16.848	16.812	36	(9)	100	100
II Compra béns corr. i serv.	6.673	1.184	7.857	6.352	4.708	1.644	(1.505)	81	74
III Interessos	3.830	895	4.725	4.129	4.110	19	(596)	87	100
IV Transferències corrents	2.753	427	3.180	2.437	2.156	281	(743)	77	88
Operacions corrents	28.907	3.712	32.619	29.766	27.786	1.980	(2.853)	91	93
VI Inversions reals	8.110	7.685	15.795	6.417	4.877	1.540	(9.378)	41	76
VII Transferències de capital	910	792	1.702	745	742	3	(957)	44	100
Operacions de capital	9.020	8.477	17.497	7.162	5.619	1.543	(10.335)	41	78
VIII Actius financers	4.860	13	4.873	4.566	4.564	2	(307)	94	100
IX Passius financers	4	35.604	35.608	28.992	23.246	5.746	(6.616)	81	80
Operacions financeres	4.864	35.617	40.481	33.558	27.810	5.748	(6.923)	83	83
Total exercici corrent	42.791	47.806	90.597	70.486	61.215	9.271	(20.111)	78	87
0 Exercicis tancats	17.652	0	17.652	17.414	17.080	334	(238)	99	98
Total despeses	60.443	47.806	108.249	87.900	78.295	9.605	(20.349)	81	89
SITUACIÓ ECONÒMICA									
	Inicial	Modif.	Defn.	Final	Fons	Deut. cred.	Estat execuc.	% Grau execuc.	% Grau complim.
Total ingressos	71.182	47.806	118.988	105.865	78.464	27.401	(13.123)	89	74
Total despeses	60.443	47.806	108.249	87.900	78.295	9.605	(20.349)	81	89
Diferència	10.739	0	10.739	17.965	169	17.796	7.226		
Rmts. de des. a incorpor.				16.866					
RTAT. ACUMUL. NET				1.899					

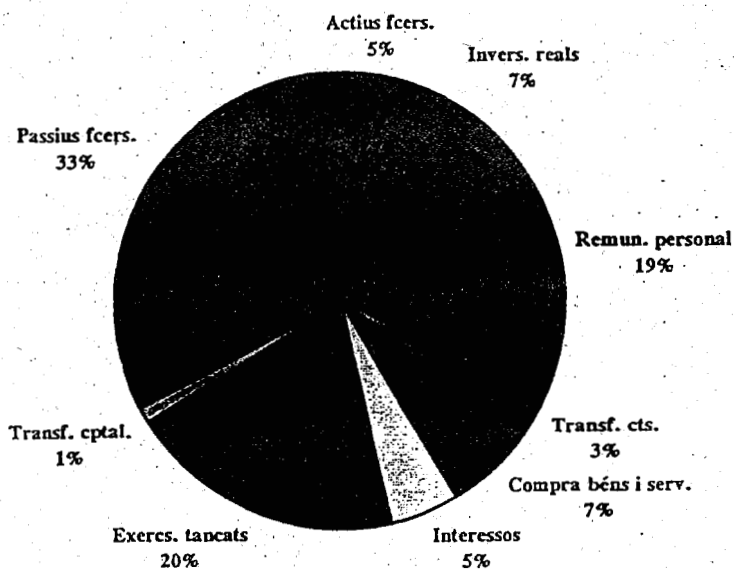
Quadre 22.55

DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1992
ESTAT D'INGRESSOS

Drets liquidats :



ESTAT DE DESPESES
Obligacions reconegudes



Gràfic 6. Quadre 22.55

Les modificacions pressupostàries realitzades en el capítol de "Variació de passius financers" de l'estat d'ingressos i la seua correlació amb les modificacions del mateix capítol de l'estat de despeses, l'import del qual puja a 35.604 M.P., presenten el següent detall, en milions de pesetes:

Las modificaciones presupuestarias realizadas en el capítulo de "Variación de pasivos financieros" del estado de ingresos y su correlación con las modificaciones del mismo capítulo del estado de gastos, cuyo importe asciende a 35.604 millones de pesetas, presentan el siguiente detalle (en millones de pesetas):

Ingressos - Finançament	Import
Operacions de tresoreria recaptació	4.700
Operacions de tresoreria diverses (ampliable)	6.000
Préstecs a mitjà i llarg termini	19.094
Recaptació tributs aliens (ampliable)	6.474
Total modificacions cap. IX	36.268

Quadre 22.56

Despeses - Aplicació	Import
Amortitz. prést. curt termini ent. sector públic	5.300
Amortitz. prést. mitjà termini ent. sector públic	17.820
Amortitz. prést. curt termini ent. fora sector públic	6.000
Amortitz. prést. llarg termini ent. fora sector públic	10
Liquidació recaptació tributs aliens	6.474
Total modificacions cap. IX	35.604

Quadre 22.57

El pressupost definitiu de l'exercici corrent, resultat d'incorporar les modificacions pressupostàries al pressupost inicial, puja tant per a ingressos com per a despeses a 90.597 M.P.

Si s'incorporen els capítols de resultes d'ingressos i despeses, així com les existències inicials de caixa pressupostària, el pressupost definitiu d'ingressos puja a 118.988 M.P., mentre que el pressupost definitiu de despeses puja a 108.249 M.P., cosa que comporta un superàvit de 10.739 M.P.

Si no s'havien inclòs com a modificacions del pressupost d'ingressos, el romanent de tresoreria (capítol VIII), el pressupost definitiu total estaria equilibrat en ingressos i despeses per import de 108.249 M.P.

Els drets liquidats en l'exercici de 1992 per la Diputació Provincial de València, han pujat a 105.865 M.P., i han atès obligacions reconegudes per import de 87.900 M.P. i obtingut uns graus d'execució del 89% i 81%, respectivament.

L'import dels drets reconeguts pendents de cobrament en acabar l'exercici pujava a 27.401 M.P., mentre que les obligacions liquidades pendents de pagament a 31 de desembre de 1992 pujaven a 9.605 M.P., cosa que representa que els graus de compliment aconseguits han sigut del 74% i el 89%, respectivament.

El presupuesto definitivo del ejercicio corriente, resultado de incorporar las modificaciones presupuestarias al presupuesto inicial asciende, tanto para ingresos como para gastos a 90.597 millones de pesetas.

Si se incorporan los capítulos de resultados de ingresos y gastos, así como las existencias iniciales de caja presupuestaria, el presupuesto definitivo de ingresos asciende a 118.988 millones de pesetas, mientras que el presupuesto definitivo de gastos asciende a 108.249 millones de pesetas, lo que arroja un superávit por importe de 10.739 millones de pesetas.

Si no se hubiese incluido como modificaciones del presupuesto de ingresos, el remanente de tesorería (capítulo VIII), el presupuesto definitivo total estaría equilibrado en ingresos y gastos por importe de 108.249 millones de pesetas.

Los derechos liquidados en el ejercicio de 1992 por la Diputación Provincial de Valencia han ascendido a 105.865 millones de pesetas, y han atendido obligaciones reconocidas por importe de 87.900 millones de pesetas, obteniendo unos grados de ejecución del 89% y 81%, respectivamente.

El importe de los derechos reconocidos pendientes de cobro al finalizar el ejercicio ascendía a 27.401 millones de pesetas, mientras que las obligaciones liquidadas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992 ascendían a 9.605 millones de pesetas, lo que supone que los grados de cumplimiento alcanzados han sido del 74% y 89%, respectivamente.

Durant l'exercici de 1992, els drets reconeguts per operacions de caràcter corrent han superat les obligacions liquidades per operacions de la mateixa naturalesa en 4.550 M.P., quantitat que ha servit per a eixugar el dèficit produït per les operacions de capital que s'eleva a 4.369 M.P. Si afegim la diferència entre el marge d'estalvi positiu generat per les operacions corrents i el marge d'estalvi negatiu produït per les operacions de capital, el superàvit aconseguit per les operacions financeres que puja a 6.784 M.P., s'obté un resultat de l'exercici de 1992 per les operacions generades en el dit exercici, genera un superàvit de 6.965 M.P.

Tanmateix, si tenim en compte que l'estat de despeses no recull obligacions reconegudes en concepte d'operació de tresoreria per import de 6.000 M.P., tal com assenyalava l'apartat 4.3.a), el resultat de l'exercici corrent es situa en 965 M.P.

Si a més es té en compte la gestió de les operacions procedents d'exercicis tancats, el resultat positiu dels quals puja a 11.000 M.P., s'obté que el resultat acumulat a 31 de desembre de 1992, presenta un superàvit d'11.965 M.P.

Per a acabar, cal indicar que el resultat ressenyat a 31 de desembre de 1992, 10.866 M.P., correspon a les despeses compromeses pendents d'execució i, per tant, cal incorporar-ho en exercicis futurs.

4.2 Obligacions reconegudes

Pel que fa a les obligacions reconegudes, durant l'exercici de 1992 els capítols més significatius quant a la seua materialitat són els corresponents a "Resultes d'exercicis tancats", "Variació de passius financers", "Remuneracions de personal" i "Inversions reals". La suma conjunta de les obligacions reconegudes en els citats capítols, representa un 79% del total d'obligacions reconegudes per la corporació en l'exercici de 1992.

Atesa la seua importància material, seguidament s'ofereix informació sobre el seu contingut.

a) Resultes d'exercicis tancats

De les previsions inicials i definitives de l'exercici de 1992 en concepte de "Resultes d'exercicis tancats" de l'estat de despeses, que pujaven a 17.652 M.P., s'han liquidat obligacions per import de 17.414 M.P., i s'ha obtingut un grau d'execució del 99%, i economies de despeses de 238 M.P. Això ha comportat l'anul·lació d'obligacions per l'import citat, del qual, 85 M.P. provenen de l'exercici de 1991 i 153 M.P. d'exercicis anteriors.

Aquestes baixes, s'han produït quasi en la seua totalitat en el concepte de "Liquidació recaptació tributs aliens" de l'exercici de 1991 i anteriors.

D'acord amb el període de procedència i la naturalesa econòmica de la despesa, les obligacions liquidades en l'exercici de 1992, corresponents a resultes d'exercicis tancats, es distribueixen, expressades en milions de pessetes, de la forma següent:

Durante el ejercicio de 1992, los derechos reconocidos por operaciones de carácter corriente han superado a las obligaciones liquidadas por operaciones de la misma naturaleza en 4.550 millones de pesetas, cantidad que ha servido para enjugar el déficit producido por las operaciones de capital que se eleva a 4.369 millones de pesetas. Si añadimos a la diferencia entre el margen de ahorro positivo generado por las operaciones corrientes y el margen de ahorro negativo producido por las operaciones de capital, el superávit alcanzado por las operaciones financieras que asciende a 6.784 millones de pesetas, se obtiene que el resultado del ejercicio 1992 por las operaciones generadas en dicho ejercicio, arroja un superávit de 6.965 millones de pesetas.

No obstante, si tenemos en cuenta que el estado de gastos no recoge obligaciones reconocidas en concepto de operación de tesorería por importe de 6.000 millones de pesetas, tal como se señala en el apartado 4.3.a) del presente informe, el resultado del ejercicio corriente se sitúa en 965 millones de pesetas.

Si además, se tiene en cuenta la gestión de las operaciones procedentes de ejercicios cerrados, cuyo resultado positivo asciende a 11.000 millones de pesetas, se obtiene que el resultado acumulado al 31 de diciembre de 1992, presenta un superávit de 11.965 millones de pesetas.

Por último, cabe indicar que del resultado reseñado al 31 de diciembre de 1992, 10.866 millones de pesetas, se corresponden con gastos comprometidos pendientes de ejecución, y por tanto, a incorporar en ejercicios futuros.

4.2 Obligaciones reconocidas

En relación con las obligaciones reconocidas durante el ejercicio de 1992, los capítulos más significativos en cuanto a su materialidad son los correspondientes a "Resultes de ejercicios cerrados", "Variación de pasivos financieros", "Remuneraciones de personal" e "Inversiones reales". El sumatorio conjunto de las obligaciones reconocidas en los citados capítulos, representa un 79% del total de obligaciones reconocidas por la Corporación en el ejercicio de 1992.

Dada la importancia material de los mismos, seguidamente se ofrece información acerca de su contenido.

a) Resultas de ejercicios cerrados

De las previsions iniciales y definitivas del ejercicio de 1992 en concepto de "Resultas de ejercicios cerrados" del estado de gastos, que ascendían a 17.652 millones de pesetas, se han liquidado obligaciones por importe de 17.414 millones de pesetas, obteniéndose un grado de ejecución del 99% y economías de gastos por importe de 238 millones de pesetas. Ello, ha supuesto la anulación de obligaciones por el importe citado, de los que 85 millones de pesetas provienen del ejercicio 1991 y 153 millones de pesetas provienen de ejercicios anteriores.

Estas bajas, se han producido casi en su totalidad en concepto de "Liquidación recaudación tributos ajenos" del ejercicio 1991 y anteriores.

De acuerdo con el período de procedencia y la naturaleza económica del gasto, las obligaciones liquidadas en el ejercicio de 1992, correspondientes a resultas de ejercicios cerrados, se distribuyen de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Ultim exercici	2.009	14.380	16.389	94
Exercicis anteriors	159	866	1.025	6
Total resultes	2.168	15.246	17.414	100

Quadre 22.58

Els pagaments realitzats han arribat a 17.080 M.P., cosa que equival a un grau de realització del 98%.

Les obligacions pendents de pagament en concepte de resultes d'exercicis tancats a 31 de desembre de 1992, pujaven a 334 M.P. Des del punt de vista material, caldria ressaltar com a partides més significatives pendents de pagament, les assenyalades tot seguit, expressades en milions de pessetes:

Los pagos realizados han alcanzado 17.080 millones de pesetas, lo que equivale a que el grado de realización haya sido del 98%.

Las obligaciones pendientes de pago en concepto de resultas de ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 1992, ascendían a 334 millones de pesetas. Desde el punto de vista material, cabría resaltar como partidas más significativas pendientes de pago, las señaladas a continuación (en millones de pesetas):

Resultes d'exercicis tancats	Import	% sobre total
Transferències a organismes autònoms administratius	127	38
Obres de sanejament en municipis	66	20
Altres inversions incloses PPOS	60	18
Liquidació recaptació tributs aliens	32	10
Altres partides	49	14
Total	334	100

Quadre 22.59

b) Variació de passius financers

Sobre una previsió definitiva de 35.608 M.P., s'han liquidat obligacions en el concepte de "Variació de passius financers" durant l'exercici de 1992, per un import de 28.992 M.P., i s'han efectuat pagaments per import de 23.246 M.P., cosa que equival que els graus d'execució i compliment arriben, respectivament, a un 81% i un 80%.

Com a partides més significatives d'aquest capítol pressupostari, caldria destacar els següents, en milions de pessetes:

b) Variación de pasivos financieros

Sobre una previsión definitiva de 35.608 millones de pesetas, se han liquidado obligaciones en el concepto de "Variación de pasivos financieros" durante el ejercicio de 1992, por importe de 28.992 millones de pesetas, efectuándose pagos por importe de 23.246 millones de pesetas, lo que equivale a que los grados de ejecución y cumplimiento alcancen respectivamente un 81% y un 80%.

Como partidas más significativas de este capítulo presupuestario, cabría destacar las siguientes (en millones de pesetas):

Variació de passius financers	Import	% sobre total
Amort. préstecs a mitjà i llarg termini	17.818	62
Operacions de tresoreria	4.700	16
Liquidació recaptació tributs aliens	6.474	22
Total	28.992	100

Quadre 22.60

A 31 de desembre de 1992, les obligacions reconegudes pendents de pagament pujaven a 5.746 M.P., que corresponen totalment a la partida "Liquidació recaptació tributs aliens".

c) *Remuneracions de personal*

En aquest capítol de l'estat de despeses s'han liquidats obligacions per import de 16.848 M.P., que comparat amb la previsió definitiva genera un grau d'execució del 100%. Ja que els pagaments líquids de l'exercici de 1992 han pujat a 16.812 M.P., el grau de compliment aconseguit també ha sigut del 100%.

El detall dels components d'aquest capítol de l'estat de despeses, atesa la naturalesa econòmica i l'import, és el següent en milions de pessetes:

Al 31 de diciembre de 1992, las obligaciones reconocidas pendientes de pago ascendían a 5.746 millones de pesetas, correspondiendo en su totalidad a la partida "Liquidación recaudación tributos ajenos".

c) *Remuneraciones de personal*

En este capítulo del estado de gastos se han liquidado obligaciones por importe de 16.848 millones de pesetas, que comparado con la previsión definitiva, genera un grado de ejecución del 100%. Dado que los pagos líquidos del ejercicio 1992, han ascendido a 16.812 millones de pesetas, el grado de cumplimiento alcanzado, también ha sido del 100%.

El detalle de los componentes de este capítulo del estado de gastos, dada la naturaleza económica e importe, son los siguientes (en millones de pesetas):

Remuneracions de personal	Import	% sobre total
Alts càrrecs	278	2
Personal funcionari	3.366	20
Personal laboral	9.069	54
Incentius al rendiment	264	1
Quotes Munpal	919	5
Seguretat Social	2.671	16
Altres despeses personal	281	2
Total	16.848	100

Quadre 22.61

Quant a l'exercici anterior, cal ressaltar que el total de la despesa produïda pel personal funcionari, que puja a 4.285 M.P., s'ha incrementat en un 10%; mentre que la despesa produïda pel personal laboral, que puja a 11.740 M.P., s'ha incrementat en un 27%.

d) *Inversions reals*

A càrrec d'aquest capítol de l'estat de despeses, durant l'exercici de 1992, s'han liquidat obligacions per import de 6.417 M.P. Ja que les previsions definitives de l'exercici han pujat a 15.795 M.P., s'ha obtingut un grau d'execució del 41%, que pot considerar-se baix.

Pel que fa als conceptes més significatius de les obligacions reconegudes, quant a la naturalesa econòmica i l'import de la despesa, caldria destacar els següents, expressats en milions de pessetes.

Els pagaments líquids de l'exercici en concepte d'"Inversions reals", s'han elevat a 4.877 M.P., cosa que representa que el grau de compliment assolit ha sigut del 76%.

Con respecto al ejercicio anterior, cabe resaltar que el total del gasto producido por el personal funcionario, que asciende a 4.285 millones de pesetas se ha incrementado en un 10%, mientras que el gasto producido por el personal laboral que asciende a 11.740 millones de pesetas se ha incrementado en un 27%.

d) *Inversiones reales*

Con cargo a este capítulo del estado de gastos, durante el ejercicio de 1992, se han liquidado obligaciones por importe de 6.417 millones de pesetas. Dado que las previsions definitivas del ejercicio han ascendido a 15.795 millones de pesetas, se ha obtenido un grado de ejecución del 41%, que puede considerarse como bajo.

Por lo que se refiere a los conceptos más significativos de las obligaciones reconocidas, en cuanto a la naturaleza económica e importe del gasto, habría que destacar los siguientes (en millones de pesetas).

Los pagos líquidos del ejercicio en concepto de Inversiones reales, se han elevado a 4.877 millones de pesetas, lo que supone que el grado de cumplimiento alcanzado ha sido del 76%.

Inversions reals	Import	% sobre total
Inversions en obres públiques	3.365	52
Inversions de nova infraestruct. i béns ús general	68	1
Inversions reposició infraestruct. i béns ús general	373	6
Edificis i altres construccions	312	5
Maquinària, instal·lacions i utilatge	359	6
Material de transport	113	2
Equips per a procés d'informació	65	1
Inversions en béns comunals	1.651	25
Altres inversions	111	2
Total inversions	6.417	100

Quadre 22.62

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1992, pujaven a 1.540 M.P., i les partides més significatives, expressades en milions de pessetes, són:

Las obligaciones reconocidas pendientes de pago, al 31 de diciembre de 1992 ascendían a 1.540 millones de pesetas, siendo las partidas más significativas las detalladas a continuación (en millones de pesetas):

Inversions reals pendents de pagament	Import	% sobre total
Inversions en obres públiques	888	58
Inversions reposició infraestructura i béns ús general	21	1
Edificis i altres construccions	29	2
Maquinària, instal·lacions i utilatge	114	8
Inversions en béns comunals	435	28
Altres inversions	53	3
Total	1.540	100

Quadre 22.63

4.3 Drets reconeguts

Els capítols amb major pes específic dins de l'estat d'ingressos són els de "Variació de passius financers", "Transferències corrents", "Resultes d'exercicis tancats" i "Taxes i altres ingressos", ja que representen conjuntament el 86% dels drets reconeguts durant l'exercici de 1992.

Tot seguit, de forma detallada, s'indica el contingut de cadascun d'aquests capítols de l'estat d'ingressos.

a) Variació de passius financers

Tal com es va posar de manifest en els informes realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes dels exercicis de 1990 i 1991, la Diputació Provincial de València comptabilitza en aquest capítol els ingressos pressupostaris procedents de crèdits obtinguts a curt, mitjà i llarg termini juntament amb els ingressos obtinguts per la recaptació dels

4.3 Derechos reconocidos

Los capítulos con mayor peso específico dentro del estado de ingresos se corresponden con "Variación de pasivos financieros", "Transferencias corrientes", "Resultas de ejercicios cerrados", y "Tasas y otros ingresos", al representar conjuntamente, el 86% de los derechos reconocidos durante el ejercicio de 1992.

A continuación, de forma detallada se indica el contenido de cada uno de estos capítulos del estado de ingresos.

a) Variación de pasivos financieros

Tal como se puso de manifiesto en los informes realizados por la Sindicatura de Cuentas de los ejercicios de 1990 y 1991, la Diputación Provincial de Valencia, contabiliza en este capítulo, los ingresos presupuestarios procedentes de créditos obtenidos a corto, medio y largo plazo, de forma conjunta, con los ingresos obtenidos por la recaudación

tributos ajenos de aquellos ayuntamientos que han firmado acuerdos de delegación o convenios de recaudación.

El presupuesto definitivo d'aquest capítol de l'estat d'ingressos, puja a 36.268 M.P., mentre que els drets liquidats en l'exercici de 1992, han pujat a 35.668 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 98%.

La composició i naturalesa dels drets liquidats en l'exercici de 1992, en concepte de "Variació de passius financers", és la següent en milions de pessetes:

Variació de passius financers	Import	% sobre total
Banco de Crédito Local	18.494	52
Operacions de Tesoreria	6.000	17
Operacions de Tesoreria recaptació.	4.700	13
Recaptació de tributs aliens	6.474	18
Total	35.668	100

Quadre 22.64

Els cobraments líquids de l'exercici de 1992 en concepte de "Variació de passius financers", han pujat a 34.457 M.P., per la qual cosa el grau de compliment es situa en el 97%.

Quant als drets reconeguts pendents de cobrament, que a 31 de desembre de 1992 pujaven a 1.211 M.P., cal assenyalar que es distribueixen en la recaptació de tributs aliens pendents de cobrament per un import de 361 M.P. i per un préstec del Banco de Crédito Local, per import de 850 M.P., del qual no s'havia percebut cap quantitat a la citada data.

En el concepte "Recaptació de tributs aliens", es comptabilitzen els cobraments realitzats pels tributs municipals de recaptació concertada, mentre que els lliuraments liquidats als ajuntaments acollits al servei provincial de recaptació, es registren en la partida "Liquidació recaptació tributs aliens" del capítol de "Variació de passius financers" de l'estat de despeses.

Si comparem els estats d'ingressos i despeses, s'observa que les quantitats reconegudes en tots dos estats pel dit concepte pugen a 6.474 M.P., i s'han ingressat efectivament 6.113 M.P., front als pagaments realitzats per remeses als ajuntaments per import de 728 M.P.

No obstant això, la diferència es compensa en part mitjançant el capítol VIII "Variació d'actius financers", de l'estat de despeses on figuren recollits com a obligacions reconegudes i pagaments líquids, préstecs a curt termini en concepte de lliuraments a compte als ajuntaments pel servei de recaptació, per un import de 4.408 M.P. Els dits lliuraments s'han finançat per mitjà del concert d'una operació de tesoreria de 4.700 M.P., que a 31 de desembre de 1992 és trobava cancel·lada.

Aquesta situació hauria d'haver-se regularitzat comptablement abans del tancament de l'exercici mitjançant l'expedició de sengles manaments d'ingrés i de pagament en formalització, amb la qual cosa els lliuraments a compte efectuats, s'ajustarien a la recaptació efectivament realitzada.

de tributos ajenos de aquellos Ayuntamientos que han firmado acuerdos de delegación o convenios de recaudación.

El presupuesto definitivo de este capítulo del estado de ingresos, asciende a 36.268 millones de pesetas, mientras que los derechos liquidados en el ejercicio de 1992 han ascendido a 35.668 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 98%.

La composición y naturaleza de los derechos liquidados en el ejercicio de 1992, en concepto de Variación de pasivos financieros, es la siguiente (en millones de pesetas):

Los cobros líquidos del ejercicio de 1992 en concepto de "Variación de pasivos financieros" han ascendido a 34.457 millones de pesetas, por lo que el grado de cumplimiento se sitúa en el 97%.

Por lo que respecta a los derechos reconocidos pendientes de cobro, que al 31 de diciembre de 1992, ascendían a 1.211 millones de pesetas, cabe señalar que se distribuyen en la recaudación de tributos ajenos pendientes de cobro por importe de 361 millones de pesetas y por un préstamo del Banco de Crédito Local por importe de 850 millones de pesetas del que no se había percibido cantidad alguna a la citada fecha.

En el concepto "Recaudación de tributos ajenos", se contabilizan los cobros realizados por los tributos municipales de recaudación concertada, mientras que las entregas liquidadas a los ayuntamientos acogidos al servicio provincial de recaudación, se registran en la partida "Liquidación recaudación tributos ajenos" del capítulo de "Variación de pasivos financieros" del estado de gastos.

Si se comparan los estados de ingresos y gastos, se observa que las cantidades reconocidas en ambos estados por dicho concepto ascienden a 6.474 millones de pesetas, habiéndose ingresado efectivament 6.113 millones de pesetas, frente a unos pagos realizados por entregas a los Ayuntamientos por importe de 728 millones de pesetas.

No obstante, la diferencia se compensa en parte, a través del capítulo VIII "Variación de activos financieros" del estado de gastos, donde figuran recogidos como obligaciones reconocidas y pagos líquidos, préstamos a corto plazo en concepto de entregas a cuenta a los ayuntamientos por el servicio de recaudación, por importe de 4.408 millones de pesetas. Dichas entregas, se han financiado mediante el concierto de una operación de tesorería de 4.700 millones de pesetas, que al 31 de diciembre de 1992 se encontraba cancelada.

Esta situación, debería haberse regularizado contablemente, antes del cierre del ejercicio, mediante la expedición de sendos mandamientos de ingreso y de pago en formalización, con lo que las entregas a cuenta efectuadas, se ajustarían a la recaudación efectivament realizada.

D'altra banda, quant a les operacions de tresoreria del capítol de "Variació de passius financers", cal destacar que els drets reconeguts en concepte d'operacions de tresoreria en l'exercici de 1992, puguen a 10.700 M.P., mentre que les obligacions reconegudes pel dit concepte puguen a 4.700 M.P. La causa de la diferència és una operació de tresoreria d'un import de 6.000 M.P., que té el caràcter d'ampliable i s'ha registrat com a dret liquidat i com a recaptació líquida, i no figura com a obligació reconeguda en l'estat de despeses. Ja que el reconeixement de drets i obligacions d'una operació de tresoreria ha d'efectuar-se simultàniament, és per això que el resultat pressupostari de l'exercici de 1992 es troba sobrevalorat en 6.000 M.P. Aquest aspecte el compensa la corporació recollint l'import de l'operació de tresoreria juntament amb els romanents que s'han d'incorporar en els exercicis següents.

b) *Transferències corrents*

Els drets liquidats en l'exercici de 1992 en aquest capítol de l'estat d'ingressos, han pujat a 24.193 M.P., dels quals se n'han recaptat 21.682 i en queden 2.511 com a pendents de cobrament. Els graus d'execució i compliment ha sigut respectivament del 101% i 90%.

El desglossament del capítol pressupostari per articles, és el següent en milions de pessetes:

Por otro lado, en referencia a las operaciones de tesorería del capítulo de "Variación de pasivos financieros", es necesario destacar, que los derechos reconocidos en concepto de operaciones de tesorería en el ejercicio de 1992 ascienden a 10.700 millones de pesetas, mientras que las obligaciones reconocidas por dicho concepto ascienden a 4.700 millones de pesetas. La diferencia, viene determinada porque una operación de tesorería que tiene el carácter de ampliable, por importe de 6.000 millones de pesetas, se ha registrado como derecho liquidado y como recaudación líquida, no figurando como obligación reconocida en el estado de gastos. Dado que el reconocimiento de derechos y obligaciones de una operación de tesorería, debe efectuarse simultáneamente, es por lo que el resultado presupuestario del ejercicio de 1992 se encuentra sobrevalorado en 6.000 millones de pesetas. Dicho aspecto, lo compensa la Corporación, recogiendo el importe de la operación de tesorería junto con los remanentes a incorporar en los ejercicios siguientes.

b) *Transferencias corrientes*

Los derechos liquidados en el ejercicio de 1992 en este capítulo del estado de ingresos, han ascendido a 24.193 millones de pesetas, de los que se han recaudado 21.682 millones de pesetas, quedando 2.511 millones de pesetas como pendientes de cobro. Los grados de ejecución y cumplimiento, han sido respectivamente del 101% y 90%.

El desglose del capítulo presupuestario a nivel de artículos, es el siguiente (en millones de pesetas):

Transferències corrents	Import	% sobre total
De comunitats autònomes	115	1
De l'exterior	7	0
De l'Estat	24.071	99
Total	24.193	100

Quadre 22.65

Tal com s'observa en el quadre anterior, les transferències de l'Estat és la principal font d'ingressos d'aquest capítol.

De les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, destaca la rebuda amb destinació a l'Institut Valencià d'Àudio Fonologia de la diputació. Cal assenyalar que els cobraments líquids registrats per la dita subvenció han pujat a 123 M.P., mentre que els drets reconeguts pel dit concepte només ha sigut de 100 M.P.

Quant a les subvencions rebudes de l'exterior, provenen íntegrament de la Comunitat Econòmica Europea.

De l'import pendent de cobrament destaquen per la seua materialitat, la partida "Participació en els tributs de l'Estat", per un import de 222 M.P., i la d'"Altres transferències de l'Estat", per un import de 2.299 M.P.

Tal como se observa en el cuadro anterior, las transferencias del Estado es la principal fuente de los ingresos que componen este capítulo.

De las subvenciones concedidas por la Generalitat Valenciana, destaca la recibida con destino al Instituto Valenciano de Audio Fonología de la Diputación. Es necesario señalar, que los cobros líquidos registrados por dicha subvención han ascendido a 123 millones de pesetas, mientras que los derechos reconocidos por dicho concepto, tan sólo han sido de 100 millones de pesetas.

En cuanto a las subvenciones recibidas del Exterior, provienen en su integridad de la Comunidad Económica Europea.

Del importe pendiente de cobro destacan por su materialidad, la partida "Participación en los tributos del Estado", por importe de 222 millones de pesetas y la partida "Otras transferencias del Estado" por importe de 2.299 millones de pesetas.

c) *Resultes d'exercicis tancats*

La relació de deutors a 31 de desembre de 1991 de la Diputació Provincial de València, va pujar a 24.062 M.P. Durant l'exercici de 1992 s'han produït en determinades partides augmentos de contret respecte a les previsions definitives per un import de 76 M.P., mentre que en altres partides s'han produït anul·lacions o baixes per import de 53 M.P., per la qual cosa en el capítol "Resultes d'exercicis tancats" de l'estat d'ingressos s'ha produït un increment net dels drets liquidats sobre les previsions definitives, per un import de 23 M.P.

Els augmentos s'han recollit fonamentalment en les partides "Taxes serveis de recaptació 1991", per un import de 36 M.P. i en la partida "Aportació ajuntaments PPOS, obres d'inversió, 1990 i anteriors", per import de 39 M.P., mentre que les baixes s'han recollit pràcticament en la seua totalitat en la partida "Recaptació tributs aliens 1991".

El total de drets liquidats en aquest capítol, tenint en compte el període i la mnaturalesa econòmica de la despesa, es desglossa de la següent forma en milions de pessetes:

c) *Resultas de ejercicios cerrados*

La relación de deudores a 31 de diciembre de 1991 de la Diputación Provincial de Valencia ascendió a 24.062 millones de pesetas. Durante el ejercicio de 1992, se han producido en determinadas partidas, aumentos en el contraído con respecto a las previsions definitivas por importe de 76 millones de pesetas, mientras que en otras partidas, se han producido anulaciones o bajas por importe de 53 millones de pesetas, con lo que a nivel del capítulo de "Resultas de ejercicios cerrados" del estado de ingresos se han producido un incremento neto de los derechos liquidados sobre las previsions definitivas, por un importe de 23 millones de pesetas.

Los aumentos se han recogido fundamentalmente en las partidas "Tasas Servicio recaudación 1991" por importe de 36 millones de pesetas y en la partida "Aportación ayuntamientos PPOS, Obras Inversión, 1990 y anteriores", por importe de 39 millones de pesetas, mientras que las bajas se han recogido pràcticamente en su totalidad en la partida "Recaudación tributos ajenos 1991".

El total de derechos liquidados en este capítulo, teniendo en cuenta el período y la naturaleza económica del gasto, se desglosa de la siguiente forma (en millones de pesetas):

Procedència	Operacions corrents	Operacions capital	Total	% sobre total
Últim exercici	5.985	10.462	16.447	68
Exercicis anteriors	3.112	4.526	7.638	32
Total	9.097	14.988	24.085	100

Quadre 22.66

Els conceptes pressupostaris més significatius que formen el conjunt dels drets liquidats en l'exercici de 1992 en concepte de resultes d'exercicis tancats, són els següents en milers de pessetes:

Los conceptos presupuestarios más significativos, que componen el conjunto de los derechos liquidados en el ejercicio de 1992, en concepto de resultas de ejercicios cerrados, son los siguientes (en millones de pesetas):

Resultes exercicis tancats	Import	% sobre total
Recàrrec prov. sobre activitats empres. i profesion.	2.810	12
Taxes del Butlletí Oficial de la Província	245	1
Taxa servei recaptació	693	3
Preu públic INSALUD	2.140	9
Preu públic per servei residencial	347	1
Participació en els tributs de l'Estat	207	1
Altres transferències	1.364	6
Transferències de la Comunitat Econòmica Europea	212	1
Rendiment vivers forestals	132	1
Subvenció Estat PIC	194	1
Subvenció Estat PPOS altres inversions	581	2
Aportació MOPU carreteres	109	1
Aportació MAP xarxa viària	126	1
Aportació ajuntaments partida residus	278	1
Aportació Generalitat PID	383	1
Subvenció COPUT estació depuradora	180	1
Aportació ajuntaments PIC	234	1
Aportació Ajuntaments PIE	313	1
Aportació ajuntaments recursos geològics	243	1
Aportació ajuntaments PPOS obres inversió	1.521	6
Subvenció FEDER carreteres	155	1
Reintegrant de préstecs a curt termini	4.311	18
Préstecs Banco de Crèdit Local	2.460	10
Altres crèdits 1990	318	1
Romanents de crèdits de passius financers 1989	290	1
Recaptació tributs aliens	2.346	10
Taxes i altres ingressos exercici 1989 i anteriors	343	1
Altres resultes	1.550	6
Total	24.085	100

Quadre 22.67

PPOS.- Plans Provincials d'Obres i Serveis

PIC .- Plans Provincials d'Instal·lacions Culturals

PIE .- Plans Provincials d'Instal·lacions Esportives

De la totalitat dels drets liquidats en concepte de resultes s'han fet efectius 13.561 M. P., amb la qual cosa el grau de compliment assolit ha sigut del 56 %, que podria considerar-se baix.

Els conceptes pressupostaris més significatius, que componen el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1992 del capítol de resultes d'ingressos, són els assenyalats tot seguit, expressats en milions de pessetes:

De la totalidad de los derechos liquidados en concepto de resultas se han hecho efectivos 13.561 millones de pesetas, con lo que el grado de cumplimiento alcanzado ha sido del 56%, que podría considerarse bajo.

Los conceptos presupuestarios más significativos, que componen el pendiente de cobro al 31 de diciembre de 1992 del capítulo de resultas de ingresos, son los señalados a continuación (importe en millones de pesetas):

Resultes d'exercicis tancats pendents de cobrament	Import	% sobre total
Recàrrec prov. sobre activitats empres. i professionals	1.682	16
Preu públic INSALUD	1.460	14
Transferències de la Comunitat Econòmica Europea	212	2
Subvenció Estat PPOS altres inversions	560	5
Aportació ajuntaments partida residencial	279	3
Aportació Generalitat PID	373	4
Aportació ajuntaments PIC	159	2
Aportació ajuntaments recursos geològics	236	2
Aportació ajuntaments PPOS obres inversió	743	7
Préstecs Banco de Crédito Local	1.190	11
Altres crèdits 1990	318	3
Romanents de crèdits de passius financers 1989	217	2
Taxes i altres ingressos exercici 1989 i anteriors	342	3
Altres resultes pendents de cobrament	2.753	26
Total	10.524	100

Quadre 22.68

d) *Taxes i altres ingressos*

D'una previsió definitiva de 7.710 M.P., els drets liquidats en el capítol de "Taxes i altres ingressos" de l'estat d'ingressos, ha arribat a la xifra de 6.892 M.P., cosa que origina un grau d'execució del 89%. Els cobraments líquids han pujat a 3.141 M.P., cosa que representa un grau de compliment del 46%.

Quant als drets liquidats, cal destacar per la seua naturalesa econòmica i import, els següents conceptes, en milions de pessetes:

d) *Tasas y otros ingresos*

De una previsió definitiva de 7.710 millones de pesetas, los derechos liquidados en el capítulo de "Tasas y otros ingresos" del estado de ingresos, han alcanzado la cifra de 6.892 millones de pesetas, lo que origina un grado de ejecución del 89%. Los cobros líquidos han ascendido a 3.141 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 46%.

A nivel de derechos liquidados son destacables por su naturaleza económica e importe, los siguientes conceptos (en millones de pesetas):

Taxes i altres ingressos	Import	% sobre total
Taxes Butlletí Oficial de la Província	209	3
Taxes servei recaptació	420	6
Taxes per inspecció obres provincials	73	1
Conveni telefònica	58	1
Preu públic Hospital General	1.100	16
Preu públic INSALUD	4.146	60
Preu públic per servei residencial	376	6
Preu públic cicle hidràulic	87	1
Contribucions especials	100	1
Reintegrant MUNPAL assistència mèd.-farmac.	204	3
Altres conceptes	119	2
Total	6.892	100

Quadre 22.69

Quant als drets liquidats pendents de cobrament en acabar l'exercici, podríem destacar per la seua materialitat com a més significatius, els conceptes assenyalats següidament, que s'expressen en milions de pessetes:

Por lo que respecta a los derechos liquidados pendientes de cobro al finalizar el ejercicio, podríamos destacar por su materialidad, como más significativos, los conceptos señalados a continuación (en millones de pesetas):

Taxes i altres ingressos pendents de cobrament	Importe	% sobre total
Taxes Butlletí Oficial de la Província	151	4
Taxes servei recaptació	353	10
Preu públic Hospital General	1.057	28
Preu públic INSALUD	1.705	45
Preu públic per servei residencial	295	8
Preu públic cicle hidràulic	82	2
Reintegrant MUNPAL assistència mèd.-farmac.	32	1
Altres conceptes	76	2
Total	3.751	100

Quadre 22.70

4.4 Endeutament

La càrrega financera generada per la totalitat de les operacions de crèdit a curt, mitjà i llarg termini, concertades per la corporació, puja a 26.647 M.P.

Tanmateix, cal indicar que el citat import inclou 17.645 M.P. en concepte d'amortització i reemborsament de préstecs, que correspon a una operació de refinançament realit-

4.4 Endeudamiento

La carga financiera, generada por la totalidad de las operaciones crediticias a corto, medio y largo plazo, concertadas por la Corporación, asciende a 26.647 millones de pesetas.

No obstante, es necesario señalar, que el citado importe incluye 17.645 millones de pesetas, en concepto de amortización y reembolso de préstamos, que se corresponden con

zada amb el Banco de Crédito Local, per la qual cosa si deduïm la dita quantitat de la càrrega financera que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1992, s'obté que la càrrega financera ha experimentat una disminució del 14% respecte de l'exercici anterior.

D'altra banda i d'acord amb la normativa vigent, si es dedueixen les obligacions reconegudes durant l'exercici de 1992, en concepte d'interessos i amortització d'operacions de tresoreria, el detall dels quals és el següent en milions de pessetes,

Operacions de tresoreria	Import
Interessos operacions de tresoreria	322
Amortització operacions de tresoreria	4.700
Total	5.022

Quadre 22.71

s'obté que la càrrega financera per a obtenir l'índex legal d'endeutament puja a 3.980 M.P. Si el dit import es compara amb els recursos ordinaris liquidats del pressupost de l'exercici anterior, que pugen a 27.016 M.P., s'obté que l'índex legal d'endeutament arriba al 15%.

A 31 de desembre de 1992, el capital pendent d'amortitzar per la totalitat de les operacions de crèdit a mitjà i llarg termini concertades per la corporació, pugen a 27.168 M.P., cosa que significa un increment de l'endeutament global respecte a l'exercici anterior del 3%.

La composició del capital pendent d'amortitzar en acabar l'exercici de 1992, era la següent en milions de pessetes:

una operació de refinanciació realitzada con el Banco de Crédito Local, por lo que si deducimos dicha cantidad de la carga financiera que se desprende de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio de 1992, se obtiene que la misma ha experimentado una disminución del 14% con respecto al ejercicio anterior.

Por otro lado, y de acuerdo con la normativa vigente, si se deducen las obligaciones reconocidas durante el ejercicio de 1992, en concepto de intereses y amortización de operaciones de tesorería, cuyo detalle es el siguiente (en millones de pesetas):

se obtiene que la carga financiera para obtener el índice legal de endeudamiento asciende a 3.980 millones de pesetas. Si dicho importe, se compara con los recursos ordinarios liquidados del presupuesto del ejercicio anterior, que ascienden a 27.016 millones de pesetas, se obtiene que el índice legal de endeudamiento alcanza un 15%.

Al 31 de diciembre de 1992, el capital pendiente de amortizar, por la totalidad de las operaciones crediticias a medio y largo plazo concertadas por la Corporación, ascienden a 27.168 millones de pesetas, lo que significa un incremento del endeudamiento global con respecto al ejercicio anterior del 3%.

La composición del capital pendiente de amortitzar al finalizar el ejercicio de 1992, era la siguiente (en millones de pesetas):

Entitat prestatària	Data concessió	Import concedit	Tipus interès	Data vencim.	Pendent 31-12-92
Banco de Créd. Local	09-12-88	35	7%	09-12-94	19
Banco de Créd. Local	23-11-88	524	7%	23-11-94	281
Banco de Créd. Local	10-07-92	850	12,90%	10-07-02	850
Banco de Créd. Local	13-04-92	17.645	12,71%	10-07-02	17.645
Banco de Créd. Local	S/D	S/D	S/D	S/D	9
Inst. Nacional Prev.	74	100	4,5%	03	52
Banco Hipotecario	61	3	3%	11	1
Banco Hipotecario	S/D	5	3%	S/D	3
Bancaixa	05-12-88	8.308	MIBOR	05-12-00	8.308
Total pt. 31-12-92					27.168

S/D No s'ha obtingut informació del dit préstec

Quadre 22.72

Per a l'exercici de 1993, la càrrega financera estimada per la corporació per atendre aquestes operacions, es situarà en 5.265 M.P., dels quals 3.462 M.P. correspondran a interessos i 1.803 M.P. al pagament d'amortitzacions.

4.5 Tresoreria

D'acord amb la informació tramesa per la corporació, s'ha confeccionat el quadre 22.73, que mostra en milions de pessetes, els comptes trimestrals de tresoreria per operacions del pressupost.

CONCEPTES	1r. trim.	2n. trim.	3r. trim.	4rt. rim.
Existència inicial	4.329	3.098	202	(474)
Ingressos	11.775	7.935	11.697	42.727
Pagaments	(13.006)	(10.831)	(12.373)	(42.084)
Existència final	3.098	202	(474)	169

Quadre 22.73

A 31 de desembre de 1992, l'existència total de tresoreria generada per la corporació, tenint en compte les operacions pressupostàries i extrapressupostàries, puja 6.412 M.P., dels qual 4.817 M.P. corresponen a fons en metàl·lic i 1.595 M.P. a fons en valors.

Durant l'exercici de 1992, per rendibilitat dels dipòsits mantinguts en entitats financeres, s'han liquidat drets per import de 312 M.P., dels quals s'hi havien fet efectius en la seua pràctica totalitat en acabar l'esmentat exercici.

4.6 Extrapressupostari

El quadre 22.74 mostra en milions de pessetes el resum de les operacions extrapressupostàries realitzades per la diputació provincial durant l'exercici de 1992. El dit quadre ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades trameses per la diputació provincial.

L'import de les existències inicials en l'apartat en metàl·lic puja a 2.230 M.P. Els ingressos ocorreguts durant l'exercici han sigut d'11.053 M.P. i els pagaments realitzats han sigut de 8.635 M.P., cosa que ha generat una existència final de 4.648 M.P., produint al mateix temps un increment d'un 108% respecte de l'exercici anterior. L'esmentat increment ha vingut determinat per l'escàs import dels pagaments en relació amb el volum d'ingressos que s'ha produït en les rúbriques "Fiances i dipòsits" i "Sub. MAP". Les dues rúbriques conformen el 84% de les existències en metàl·lic en acabar l'exercici.

El saldo final de la rúbrica "Sub. MAP", que puja a 1.052 M.P., correspon a les subvencions finalistes concedides pel Ministeri per a les administracions públiques destinades a inversions en carreteres, telecomunicacions, medi ambient, aigua i desenvolupament local.

En l'apartat de valors, l'existència inicial va pujar a 989 M.P. Els ingressos han sigut de 1.205 M.P. i els

Para el ejercicio de 1993, la carga financiera estimada por la Corporación para atender estas operaciones, se situará en 5.265 millones de pesetas, de los que 3.462 millones de pesetas corresponderán a intereses y 1.803 millones de pesetas al pago de amortizaciones.

4.5 Tesorería

De acuerdo con la información remitida por la Corporación, se ha confeccionado el cuadro 22.73, que muestra en millones de pesetas, las cuentas trimestrales de tesorería, por operaciones del presupuesto.

A 31 de diciembre de 1992, la existencia total de tesorería generada por la Corporación, teniendo en cuenta las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias, asciende a 6.412 millones de pesetas, de las que 4.817 millones de pesetas corresponden a fondos en metálico y 1.595 millones de pesetas a fondos en valores.

Durante el ejercicio de 1992, por rentabilidad de los depósitos mantenidos en entidades financieras, se han liquidado derechos por importe de 312 millones de pesetas, de los que se habían hecho efectivos en su práctica totalidad, al finalizar el mismo.

4.6 Extrapresupuestario

El cuadro 22.74 muestra, en millones de pesetas, el resumen de las operaciones extrapresupuestarias realizadas por la Diputación Provincial durante el ejercicio de 1992. Dicho cuadro ha sido elaborado por la Sindicatura a partir de los datos remitidos por la Diputación Provincial.

El importe de las existencias iniciales en el apartado metálico, asciende a 2.230 millones de pesetas. Los ingresos ocurridos durante el ejercicio han sido de 11.053 millones de pesetas y los pagos realizados han sido de 8.635 millones de pesetas, lo que ha generado una existencia final de 4.648 millones de pesetas, produciéndose a su vez, un incremento de un 108% con respecto al ejercicio anterior. El citado incremento ha venido determinado por el escaso importe de los pagos en relación con el volumen de ingresos, que se ha producido en las rúblicas "Fianzas y depósitos" y "Sub. MAP". Ambas rúblicas conforman el 84% de las existencias en metálico al finalizar el ejercicio.

El saldo final de la rúbrica "Sub. MAP", que asciende a 1.052 millones de pesetas, se corresponde con subvenciones finalistas concedidas por el Ministerio para las Administraciones Públicas, con destino a inversiones en carreteras, telecomunicaciones, medio ambiente, agua y desarrollo local.

En el apartado de valores, la existencia inicial ascendió a 989 millones de pesetas. Los ingresos han sido de 1.205

pagaments de 599 M.P. Aquest moviment implica que l'existència final a 31 de desembre de 1992 es situa en 1.595 M.P.

millones de pesetas y los pagos de 599 millones de pesetas. Este movimiento, supone que la existencia final a 31 de diciembre de 1992 se sitúe en 1.595 millones de pesetas.

DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA					
RESUM D'OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES DE 1992					
(milions de pessetes)					
METÀL·LIC					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Retencions	(127)	7.803	7.676	7.371	305
Fiances i Dipòsits	1.757	1.147	2.904	34	2.870
Munpal	(11)	1.128	1.117	1.088	29
Operacions Diverses	273	219	492	100	392
Rúbrica 7 Subv. MAP.	338	756	1.094	42	1.052
TOTAL	2.230	11.053	13.283	8.635	4.648
VALORS					
Rúbriques	Existència anterior	Ingressos	Suma	Pagaments	Existència final
Valors Crèd. a favor	9	0	9	0	9
Fiances i Dipòsits	980	1.205	2.185	599	1.586
TOTAL	989	1.205	2.194	599	1.595
Total metàl·lic	2.230	11.053	13.283	8.635	4.648
Total valors	989	1.205	2.194	599	1.595
TOTAL	3.219	12.258	15.477	9.234	6.243

Quadre 22.74

El conjunt dels ingressos i pagaments que s'han produït durant l'exercici de 1992 en l'apartat de valors, correspon a la rúbrica "Fiances i dipòsits", i responen bàsicament als requisits del sistema públic de contractació.

4.7 Patrimoni

D'acord amb la documentació retuda per la corporació, la seua situació patrimonial a 31 de desembre de 1992, és la següent en milions de pessetes:

El conjunto de ingresos y pagos que se han producido durante el ejercicio de 1992 en el apartado de valores, se corresponde a la rúbrica "Fianzas y depósitos", y responden básicamente a los requisitos del sistema público de contratación.

4.7 Patrimonio

De acuerdo con la documentación rendida por la Corporación, la situación patrimonial de la misma, al 31 de diciembre de 1992, es la siguiente (en millones de pesetas):

Situación patrimonial	Importe
Activo	74.750
Pasivo	(27.168)
PATRIMONIO NETO	47.582

Cuadro 22.75

En l'actiu de la corporació, durant l'exercici de 1992 s'han produït augments per import de 974 M.P. i les baixes per import de 211 M.P. Els augments de l'exercici han vingut determinats per les incorporacions o altes que han pujat a 964 M.P. i per les revaloritzacions i actualitzacions, que han pujat a 10 M.P.

Les altes de l'exercici s'han distribuït en els epígrafs d'"Inmobles" per un import de 150 M.P.; "Valors mobiliaris" per un import de 370 M.P.; "Vehicles-maquinària" per un import de 228 M.P. i "Mobiliari i estris", per un import de 210 M.P., mentre que les revaloritzacions i actualitzacions han tigit lloc fonamentalment en els epígrafs "Patrimoni històric-artístic" i "Mobiliari i estris", per imports de 3 i 7 M.P., respectivament.

Les baixes de l'exercici han tingut lloc de manera fonamental en l'epígraf "Inmobles" per un import de 194 M.P.

D'altra banda i quant a l'actiu del compte de l'administració del patrimoni, cal indicar que un 74% de la seua valoració, correspon a revaloritzacions i actualitzacions realitzades durant l'exercici de 1991 i 1992 i, en particular, amb la valoració de les carreteres provincials.

En el passiu del compte d'administració del patrimoni, durant l'exercici de 1992, s'han produït increments per import de 18.494 M.P., i baixes per imports de 17.823 M.P. Quant açò cal assenyalar que hi ha una diferència de 5 M.P. entre l'import registrat com a obligacions reconegudes en concepte d'"Amortització de préstecs a mitjà i llarg termini" del capítol de "Variació de passius financers" de l'estat de despeses de la liquidació del pressupost de 1992 i les baixes recollides en el passiu del compte d'administració del patrimoni.

Per acabar cal assenyalar que en les altes i les baixes de l'exercici de 1992, es troba l'operació de refinançament del deute concertat amb el Banco de Crédito Local, el muntant del qual va pujar a 17.645 M.P.

En el activo de la Corporación, durante el ejercicio 1992 se han producido aumentos por importe de 974 millones de pesetas y bajas por importe de 211 millones de pesetas. Los aumentos del ejercicio han venido determinados por las incorporaciones o altas que han ascendido a 964 millones de pesetas y por las revalorizaciones y actualizaciones que se han elevado a 10 millones de pesetas.

Las altas del ejercicio se han distribuido en los epígrafes de "Inmuebles" por importe de 150 millones de pesetas, "Valores Mobiliarios" por importe de 370 millones de pesetas, "Vehículos-Maquinaria" por importe de 228 millones de pesetas y "Mobiliario y enseres" por importe de 210 millones de pesetas, mientras que las revalorizaciones y actualizaciones han tenido lugar fundamentalmente en los epígrafes "Patrimonio Histórico-Artístico" y "Mobiliario y Enseres" por importes de 3 y 7 millones de pesetas, respectivamente.

Las bajas del ejercicio han tenido lugar, de manera fundamental en el epígrafe "Inmuebles" por importe de 194 millones de pesetas.

Por otro lado, y por lo que respecta al Activo de la Cuenta de Administración del Patrimonio, cabe indicar que un 74% de la valoración del mismo, se corresponde con revalorizaciones y actualizaciones realizadas durante el ejercicio de 1991 y 1992 y en particular, con la valoración de las carreteras provinciales.

En el pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio durante el ejercicio de 1992 se han producido incrementos por importe de 18.494 millones de pesetas y bajas por importe de 17.823 millones de pesetas. Al respecto, cabe señalar que existe una diferencia de 5 millones de pesetas, entre el importe registrado como obligaciones reconocidas en concepto de "Amortización de préstamos a medio y largo plazo" del capítulo de "Variación de pasivos financieros" del estado de gastos de la Liquidación del Presupuesto de 1992 y las bajas recogidas en el pasivo de la Cuenta de Administración del Patrimonio.

Por último, es necesario señalar que en las altas y bajas del ejercicio 1992 se encuentra la operación de refinanciación de deuda concertada con el Banco de Crédito Local, cuyo montante ascendió a 17.645 millones de pesetas.