

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### 1. PRESIDÈNCIA I CONSELLERIES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

#### Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

*ORDE de 13 de desembre del 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana. [2002/13970]*

Per mitjà d'Orde de 16 de juliol del 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Com a conseqüència de l'aprovació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana es planteja la necessitat de desplegar la normativa comptable i a estos efectes la present orde aprova la instrucció de comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

La dita instrucció s'estructura en quatre títols, el títol I, al seu torn, es dividix en regles i els títols II, III i IV en capítols i regles.

El títol I, denominat «Principis generals», recull les regles de tipus general aplicables a la comptabilitat de la Generalitat Valenciana. Entre elles, es poden destacar les següents:

Definició de l'àmbit d'aplicació de la Instrucció de Comptabilitat i destinataris de la informació comptable.

El títol II tracta del model del Sistema d'Informació Comptable de la Generalitat Valenciana i es poden destacar els següents aspectes:

Es configura el Sistema d'Informació Comptable de la Generalitat Valenciana com un conjunt integrat d'àrees comptables que haurà de garantir la concordança, l'exactitud i l'automatisme dels registres que, per a cada una de les operacions comptables, s'hagen de produir en els subsistemes als quals l'operació afecte, així com la coherència entre els distints nivells d'informació, tant a nivell agregat com de detall.

Es relacionen els fins del Sistema d'Informació Comptable de la Generalitat Valenciana, classificats en fins de gestió, de control i fins d'anàlisi i divulgació.

Finalment, es descriuen les funcions i competències de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat Valenciana en matèria de comptabilitat.

El títol III, denominat «De les dades a incorporar al sistema», recull les regles relatives als justificants de les operacions que es registren en el sistema, així com aquelles que es referixen a la incorporació de dades al sistema i a l'arxiu i conservació dels justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables.

El títol IV, denominat: «De la informació a obtenir del sistema», regula fonamentalment el contingut, formació i publicació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana.

El detall del contingut dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials, i de tesoreria portades a terme durant l'exercici, que s'estructuren en: Balanç; Compte del resultat economicopatrimonial; Estat de liquidació del Pressupost i Memòria.

S'ha inclòs la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* del «Resum del Compte de la Generalitat Valenciana», a fi que tots els possibles destinataris de la informació comptable puguen disposar de dades sobre l'activitat desplegada per l'administració de la Generalitat Valenciana.

En virtut d'això, a proposta de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana,

ORDENE

*Article únic.* Aprovació de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

S'aprova la instrucció de Comptabilitat que s'adjunta en la present Orde, les normes de la qual seran d'aplicació a l'administració

## I. DISPOSICIONES GENERALES

### 1. PRESIDENCIA Y CONSELLERIAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

#### Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo

*ORDEN de 13 de diciembre de 2002, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Generalitat Valenciana. [2002/13970]*

Mediante Orden de 16 de julio de 2001 de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana.

Como consecuencia de la aprobación del Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana se plantea la necesidad de desarrollar la normativa contable y a estos efectos la presente orden aprueba la instrucción de contabilidad de la Generalitat Valenciana.

Dicha instrucción se estructura en cuatro títulos, dividiéndose a su vez el título I en reglas y los títulos II, III y IV en capítulos y reglas.

El título I, denominado «Principios generales», recoge las reglas de tipo general aplicables a la contabilidad de la Generalitat Valenciana. Entre ellas, se pueden destacar las siguientes:

Definición del ámbito de aplicación de la Instrucción de Contabilidad y destinatarios de la información contable.

El título II trata del modelo del Sistema de Información Contable de la Generalitat Valenciana pudiéndose destacar los siguientes aspectos:

Se configura el Sistema de Información Contable de la Generalitat Valenciana como un conjunto integrado de áreas contables que deberá garantizar la concordanza, exactitud y automatismo de los registros que, para cada una de las operaciones contables, se deban producir en los subsistemas a los que la operación afecte, así como la coherencia entre los distintos niveles de información, tanto a nivel agregado como de detalle.

Se relacionan los fines del Sistema de Información Contable de la Generalitat Valenciana, clasificados en fines de gestión, de control y fines de análisis y divulgación.

Por último, se describen las funciones y competencias de la Intervención General de la administración de la Generalitat Valenciana en materia de contabilidad.

El título III, denominado «De los datos a incorporar al sistema», recoge las reglas relativas a los justificantes de las operaciones que se registren en el sistema, así como aquellas que se refieren a la incorporación de datos al Sistema y al archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables.

El título IV, denominado: «De la información a obtener del sistema», regula fundamentalmente el contenido, formación y publicación de las cuentas anuales de la Generalitat Valenciana.

El detalle del contenido de las cuentas anuales de la Generalitat Valenciana comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales, y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio, estructurándose en: balance; cuenta del resultado económico-patrimonial; estado de liquidación del presupuesto y memoria.

Se ha inclòs la publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* del «Resumen de la cuenta de la Generalitat Valenciana», al objeto de que todos los posibles destinatarios de la información contable puedan disponer de datos sobre la actividad desarrollada por la administración de la Generalitat Valenciana.

En su virtud, a propuesta de la Intervención General de la Generalitat Valenciana

DISPONGO

*Artículo único.* Aprobación de la Instrucción de Contabilidad para la Generalitat Valenciana

Se aprueba la instrucció de Contabilidad que se adjunta en la presente orden, cuyas normas serán de aplicación a la administra-

general de la Generalitat Valenciana i a les entitats autònomes de caràcter administratiu.

#### DISPOSICIO ADDICIONAL

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana proposarà l'ampliació del contingut de la memòria regulat en el Títol IV de la present instrucció de comptabilitat, d'acord amb el que estableix el Pla General de la Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en funció de l'adaptació, millora i desplegament del sistema informàtic comptable de la Generalitat Valenciana.

#### DISPOSICIO DEROGATORIA

Queden derogades totes les normes d'igual o inferior rang en allò que contradiguen o s'oposen al que disposa la Instrucció de Comptabilitat que s'aprova per esta orde.

#### DISPOSICIO FINAL

Entrada en vigor

La present orde entrarà en vigor el sendemà de la publicació, amb efectes en la formació i rendició del Compte de l'administració General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici 2002 i als exercicis següents.

València, 13 de desembre del 2002

El conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació,  
VICENTE RAMBLA MOMPLET

### INSTRUCCIÓ DE COMPTABILITAT PÚBLICA PER A LA GENERALITAT VALENCIANA

Índex

Títol I. Principis generals

Regla 1. Àmbit d'aplicació.

Regla 2. Aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública.

Regla 3. Exercici comptable.

Regla 4. Destinataris de la informació comptable.

Regla 5. Operacions pendents d'aplicar al Pressupost.

Títol II. Sistema d'Informació Comptable de l'administració

Capítol 1r. Normes Generals.

Regla 6. Definició

Regla 7. Objecte.

Regla 8. Fins

Regla 9. Objecte dels Comptes Anuals.

Capítol 2n. Funcions i Competències.

Regla 10. De la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

na.

Títol III. Dades a incorporar al sistema

Capítol 1r. Justificants de les operacions

Regla 11. Justificació

Regla 12. Mitjos de justificació

Capítol 2n. Incorporació de dades al Sistema.

Regla 13. Suport de les anotacions comptables

Regla 14. Autorització.

Regla 15. Presa de raó.

Capítol 3r. Arxiu i conservació.

Regla 16. Arxiu i conservació dels justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables.

Regla 17. Conservació dels registres comptables.

Títol IV. De la informació a obtindre del sistema

Capítol 1r. Comptes anuals de la Generalitat Valenciana.

Regla 18. Delimitació.

Regla 19. Contingut.

Regla 20. Balanç.

ción general de la Generalitat Valenciana y a las entidades autónomas de carácter administrativo.

#### DISPOSICION ADICIONAL

La Intervención General de la Generalitat Valenciana propondrá la ampliación del contenido de la memoria regulado en el título IV de la presente instrucción de contabilidad, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de la Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana, en función de la adaptación, mejora y desarrollo del sistema informático contable de la Generalitat Valenciana.

#### DISPOSICION DEROGATORIA

Quedan derogadas todas las normas de igual o inferior rango en lo que contradigan o se opongan a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad que se aprueba por esta orden.

#### DISPOSICION FINAL

Entrada en vigor

La presente orden entrará en vigor al día siguiente de su publicación, con efectos en la formación y rendición de la cuenta de la administración general de la Generalitat Valenciana correspondiente al ejercicio 2002 y a los ejercicios siguientes.

Valencia, 13 de diciembre de 2002

El conseller de Economía, Hacienda y Empleo,  
VICENTE RAMBLA MOMPLET

### INSTRUCCIÓN DE CONTABILIDAD PÚBLICA PARA LA GENERALITAT VALENCIANA

Índice

Título I. Principios generales.

Regla 1. Ámbito de aplicación.

Regla 2. Aplicación del Plan General de Contabilidad Pública.

Regla 3. Ejercicio contable.

Regla 4. Destinataris de la informació comptable.

Regla 5. Operaciones pendientes de aplicar al Presupuesto.

Título II. Sistema de Información Contable de la administración

Capítulo 1º. Normas generales.

Regla 6. Definición

Regla 7. Objeto.

Regla 8. Fines

Regla 9. Objeto de las cuentas anuales.

Capítulo 2º. Funciones y competencias.

Regla 10. De la Intervención general de la Generalitat Valenciana.

Título III. Datos a incorporar al sistema.

Capítulo 1º. Justificantes de las operaciones

Regla 11. Justificación

Regla 12. Medios de justificació

Capítulo 2º. Incorporación de datos al sistema.

Regla 13. Soporte de las anotaciones contables

Regla 14. Autorización.

Regla 15. Toma de razón.

Capítulo 3º. Archivo y conservación.

Regla 16. Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables.

Regla 17. Conservación de los registros contables.

Título IV. De la información a obtener del sistema.

Capítulo 1º. Cuentas anuales de la Generalitat Valenciana.

Regla 18. Delimitación.

Regla 19. Contenido.

Regla 20. Balance.

- Regla 21. Compte del resultat economicopatrimonial.  
 Regla 22. Estat de liquidació del pressupost.  
 Regla 23. Memòria.  
 Regla 24. Informació de caràcter financer.  
 Regla 25. Informació sobre l'execució de les despeses públiques.  
 Regla 26. Informació sobre l'execució dels ingressos públics.  
 Regla 27. Informació sobre l'immobilitzat no financer.  
 Regla 28. Informació sobre les inversions financeres.  
 Regla 29. Informació sobre l'endeutament.  
 Regla 30. Informació sobre les operacions d'intercanvi financer.  
 Regla 31. Informació d'operacions no pressupostàries.  
 Regla 32. Informació de valors rebuts en depòsit.  
 Regla 33. Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.  
 Capítol 2n. Formació i publicació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana.  
 Regla 34. Formació.  
 Regla 35. Publicació.

### TÍTOL I Principis Generals

Regla 1. Àmbit d'aplicació  
 Les normes contingudes en la present instrucció seran d'aplicació a l'administració de la Generalitat Valenciana i a les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Regla 2. Aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública  
 La comptabilitat de la Generalitat Valenciana es durà pel mètode de la partida doble i s'haurà d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per Orde de 16 de juliol del 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en els termes que a continuació s'indiquen:

a) El registre de les operacions comptables es realitzarà aplicant els principis comptables i les normes de valoració que es fixen en les seues parts primera i cinquena, respectivament, així com pel que estableixen aquelles instruccions que es dicten per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

b) Els comptes anuals es formaran i elaboraran, segons el que disposa el capítol IV del Títol III del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i en el títol IV d'esta Instrucció.

Regla 3. Exercici comptable  
 L'exercici comptable coincidirà amb l'any natural.

Regla 4. Destinatari de la informació comptable  
 La informació comptable que s'elabore per l'administració de la Generalitat Valenciana i les entitats autònomes de caràcter administratiu anirà dirigida als següents destinataris:

- La Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Els gestors interns.
- La Sindicatura de Comptes.
- Les Corts Valencianes.
- Entitats públiques i privades, associacions i ciutadans en general.

Regla 5. Operacions pendents d'aplicar al pressupost  
 Tot reconeixement de l'obligació porta implícita la corresponent proposta de pagament, entenent com tal la sol·licitud per part de l'autoritat competent que ha reconegut l'existència d'una obligació perquè, d'acord amb la normativa vigent, l'ordinador general de pagaments procedisca a efectuar l'ordenació del seu pagament. Una vegada acordat el reconeixement de l'obligació, el servei gestor competent expedirà un document OK el qual, junt amb la documentació que haja de servir de justificant a l'operació, serà tramés a la Intervenció delegada.

- Regla 21. Cuenta del resultado económico-patrimonial.  
 Regla 22. Estado de liquidación del presupuesto.  
 Regla 23. Memoria.  
 Regla 24. Información de carácter financiero.  
 Regla 25. Información sobre la ejecución de los gastos públicos.  
 Regla 26. Información sobre la ejecución de los ingresos públicos.  
 Regla 27. Información sobre el inmovilizado no financiero.  
 Regla 28. Información sobre las inversiones financieras.  
 Regla 29. Información sobre el endeudamiento.  
 Regla 30. Información sobre las operaciones de intercambio financiero.  
 Regla 31. Información de operaciones no presupuestarias.  
 Regla 32. Información de valores recibidos en depósito.  
 Regla 33. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.  
 Capítulo 2º. Formación y publicación de las cuentas anuales de la Generalitat Valenciana.  
 Regla 34. Formación.  
 Regla 35. Publicación.

### TÍTULO I Principios generales

Regla 1. Ámbito de aplicación.  
 Las normas contenidas en la presente Instrucción serán de aplicación a la administración de la Generalitat Valenciana y a las Entidades Autónomas de carácter administrativo.

Regla 2. Aplicación del Plan General de Contabilidad Pública.  
 La contabilidad de la Generalitat Valenciana se llevará por el método de la partida doble, debiendo ajustarse al Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden de 16 de julio de 2001, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, en los términos que a continuación se indican:

El registro de las operaciones contables se realizará aplicando los principios contables y normas de valoración que se fijan en sus partes primera y quinta, respectivamente, así como por lo establecido en aquellas instrucciones que se dicten por la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

Las cuentas anuales se formarán y elaborarán, según lo dispuesto en el capítulo IV del título III del texto refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y en el título IV de esta Instrucción.

Regla 3. Ejercicio contable.  
 El ejercicio contable coincidirá con el año natural.

Regla 4. Destinatarios de la información contable.  
 La información contable que se elabore por la administración de la Generalitat Valenciana y las entidades autónomas de carácter administrativo irá dirigida a los siguientes destinatarios:

- La Intervención General de la Generalitat Valenciana.
- Los gestores internos.
- La Sindicatura de Cuentas.
- Las Cortes Valencianas.
- Entidades públicas y privadas, asociaciones y ciudadanos en general.

Regla 5. Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto.  
 Todo reconocimiento de la obligación lleva implícita la correspondiente propuesta de pago, entendiéndose como tal la solicitud por parte de la autoridad competente que ha reconocido la existencia de una obligación para que, de acuerdo con la normativa vigente, el ordenador general de pagos proceda a efectuar la ordenación de su pago. Una vez acordado el reconocimiento de la obligación, el servicio gestor competente expedirá un documento OK el cual, junto con la documentación que deba servir de justificante a la operación, será remitido a la Intervención delegada.

Quan per raons justificades no s'haja efectuat dins de l'exercici corrent el reconeixement d'obligacions corresponents a béns o servicis efectivament rebuts en el dit exercici, els centres gestors de despesa adoptaran les mesures oportunes per a trametre a les intervencions delegades els documents necessaris per a registrar les dites obligacions amb imputació al pressupost de l'exercici següent.

Prenent com a referència la data de realització de la despesa que haurà de figurar en el document comptable, es registrarà en la comptabilitat economicopatrimonial de l'exercici corrent un creditor per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a través del compte 409 previst en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

El dit compte quedarà saldat al registrar-se en la comptabilitat economicopatrimonial la imputació pressupostària de l'operació en l'exercici següent.

## TÍTOL II

### Sistema d'Informació Comptable de la Generalitat Valenciana

#### CAPITOL I

##### *Normes generals*

#### Regla 6. Definició

La comptabilitat de la Generalitat Valenciana es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat realitzada d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

#### Regla 7. Objecte

El Sistema d'Informació Comptable de la Generalitat Valenciana té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produïsquen en el seu àmbit.

Haurà de permetre:

a) Registrar operacions que tinguen incidència en l'obtenció del Balanç i en la determinació del Resultat economicopatrimonial.

b) Registrar les operacions corresponents a l'execució del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos, posant de manifest el resultat pressupostari.

També permetrà registrar les operacions derivades dels saldos que provenen de pressupostos tancats i les relatives tant a despeses de caràcter pluriennal, com a tramitació anticipada d'expedients de despesa.

c) Registrar les operacions de naturalesa no pressupostària.

d) Registrar les operacions d'administració dels recursos d'altres ens públics gestionats per la Generalitat Valenciana.

e) Registrar i posar de manifest els moviments i situació de la Tresoreria.

f) El seguiment i control dels pagaments a justificar, de les besretes de caixa fixa i dels projectes de despesa gestionats.

g) Registrar les operacions relatives a l'endeutament de l'administració general de la Generalitat Valenciana.

h) Registrar les operacions de constitució i cancel·lació de garanties i depòsits que es produïsquen possibilitant el seu seguiment i control.

#### Regla 8. Fins

a) Fins de gestió

a.1) Subministrar informació econòmica i financera útil per a la presa de decisions.

a.2) Mostrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana posant de manifest els resultats pressupostaris.

a.3) Posar de manifest els moviments i situació de la Tresoreria.

a.4) Establir el Balanç posant de manifest la composició i situació del seu patrimoni així com les seues variacions i determinar els resultats des del punt de vista economicopatrimonial.

Cuando por razones justificadas no se hubiera efectuado dentro del ejercicio corriente el reconocimiento de obligaciones correspondientes a bienes o servicios efectivamente recibidos en dicho ejercicio, los Centros gestores de gasto adoptarán las medidas oportunas para remitir a las intervenciones delegadas los documentos necesarios para registrar dichas obligaciones con imputación al Presupuesto del ejercicio siguiente.

Tomando como referencia la fecha de realización del gasto que deberá figurar en el documento contable, se registrará en la contabilidad económico-patrimonial del ejercicio corriente un acreedor por operaciones pendientes de aplicar al Presupuesto, a través de la cuenta 409 prevista en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana.

Dicha cuenta quedará saldada al registrarse en la contabilidad económico-patrimonial la imputación presupuestaria de la operación en el ejercicio siguiente.

## TÍTULO II

### Sistema de Información Contable de la Generalitat Valenciana

#### CAPITULO I

##### *Normas generales*

#### Regla 6. Definición

La contabilidad de la Generalitat Valenciana se configura como un sistema de registro, elaboración y comunicación de información sobre la actividad desarrollada de acuerdo con los principios contables y normas de valoración recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana.

#### Regla 7. Objeto

El Sistema de Información Contable de la Generalitat Valenciana tiene por objeto registrar todas las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial que se produzcan en su ámbito.

Deberá permitir:

a) Registrar operaciones que vayan a tener incidencia en la obtención del Balance y en la determinación del Resultado económico-patrimonial.

b) Registrar las operaciones correspondientes a la ejecución del presupuesto de gastos y del presupuesto de ingresos, poniendo de manifiesto el resultado presupuestario.

También permitirá registrar las operaciones derivadas de los saldos que provienen de presupuestos cerrados y las relativas tanto a gastos de carácter plurianual, como a tramitación anticipada de expedientes de gasto.

c) Registrar las operaciones de naturaleza no presupuestaria.

d) Registrar las operaciones de administración de los recursos de otros entes públicos gestionados por la Generalitat Valenciana.

e) Registrar y poner de manifiesto los movimientos y situación de la Tesorería.

f) El seguimiento y control de los pagos a justificar, de los anticpos de caja fija y de los proyectos de gasto gestionados.

g) Registrar las operaciones relativas al endeudamiento de la administración general de la Generalitat Valenciana.

h) Registrar las operaciones de constitución y cancelación de garantías y depósitos que se produzcan posibilitando su seguimiento y control.

#### Regla 8. Fines

Fines de gestión

a.1) Suministrar información económica y financiera útil para la toma de decisiones.

a.2) Mostrar la ejecución del Presupuesto de la Generalitat Valenciana poniendo de manifiesto los resultados presupuestarios.

a.3) Poner de manifiesto los movimientos y situación de la Tesorería.

a.4) Establecer el balance poniendo de manifiesto la composición y situación de su patrimonio así como sus variaciones y determinar los resultados desde el punto de vista económico-patrimonial.

- a.5) Possibilitar l'inventari i el control de l'immobilitzat.
- a.6) Possibilitar el control de l'endeutament.
- b) Fins de control
  - b.1) Proporcionar les dades necessàries per a la formació dels comptes anuals que s'han de rendir a la Sindicatura de Comptes.
  - b.2) Proporcionar informació per a l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- c) Fins d'anàlisi i divulgació:
  - c.1) Facilitar dades i antecedents necessaris per a la confecció dels comptes econòmics del sector públic i els nacionals d'Espanya.
  - c.2) Subministrar informació útil per a altres destinataris diferents als òrgans gestors i de control.

#### Regla 9. Objecte dels comptes anuals

Els comptes anuals tindran caràcter unitari i mostraran la situació patrimonial i financera, l'execució del pressupost i els resultats de la Generalitat Valenciana.

### CAPÍTOL II *Funcions i competències*

#### Regla 10. De la Intervenció General de la Generalitat Valenciana

Correspon a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en matèria de comptabilitat:

- a) Promoure l'exercici de la potestat reglamentària que en matèria de comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana s'atribuïx al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- b) Dictar les instruccions sobre l'organització i el procediment a seguir en el seu àmbit d'actuació.
- c) Dictar les instruccions relatives a l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració a l'administració general de la Generalitat Valenciana i interpretar les normes contingudes en la present instrucció.

### TÍTOL III **Dades a incorporar al sistema**

#### CAPÍTOL I *Justificants de les operacions*

#### Regla 11. Justificació

Tot acte o operació de caràcter administratiu, civil o mercantil, amb repercussió pressupostària, financera, patrimonial o econòmica, haurà d'estar degudament acreditat amb el corresponent justificant que pose de manifest la seua realització.

#### Regla 12. Mitjos de justificació

La justificació dels diferents fets susceptibles de comptabilització s'ajustaran, en tot cas, als requisits i a les garanties que s'establisquen per a cada un dels diferents tipus d'operacions, d'acord amb les normes que regulen els procediments administratius a través dels quals els dits fets es materialitzen.

### CAPÍTOL II *Incorporació de dades al sistema*

#### Regla 13. Operacions comptables

Les operacions es comptabilitzaran de forma que les seues dades queden degudament registrades en tots els subsistemes als quals l'operació afecte en funció de la seua naturalesa.

La nota d'intervenció comptable de qualsevol operació, d'acord amb la normativa específica que regule l'operatoria a seguir, es realitzarà basant-se en una comunicació emesa per l'autoritat que haja aprovat l'operació objecte de registre, i a l'efecte s'utilitzarà algun dels procediments següents:

- a) El registre individual de les dades relatives a la dita operació.
- b) La incorporació massiva de dades relatives a grups d'operacions.

- a.5) Posibilitar el inventario y control del inmovilizado.

- a.6) Posibilitar el control del endeudamiento.

Fines de control:

- b.1) Proporcionar los datos necesarios para la formación de las cuentas anuales que se han de rendir a la Sindicatura de Cuentas.
- b.2) Proporcionar información para el ejercicio de los controles de legalidad, financiero y de eficacia.
- c) Fines de análisis y divulgación:
  - c.1) Facilitar datos y antecedentes necesarios para la confección de las cuentas económicas del sector público y las nacionales de España.
  - c.2) Suministrar información útil para otros destinatarios distintos a los órganos gestores y de control.

#### Regla 9. Objeto de las cuentas anuales.

Las cuentas anuales tendrán carácter unitario y mostrarán la situación patrimonial y financiera, la ejecución del presupuesto y los resultados de la Generalitat Valenciana.

### CAPÍTULO II *Funciones y competencias*

#### Regla 10. De la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

Corresponde a la Intervención General de la Generalitat Valenciana en materia de contabilidad:

- a) Promover el ejercicio de la potestad reglamentaria que en materia de contabilidad pública de la Generalitat Valenciana se atribuye al conseller de Economía, Hacienda y Empleo.
- b) Dictar las instrucciones sobre la organización y el procedimiento a seguir en su ámbito de actuación.
- c) Dictar las instrucciones relativas a la aplicación de los principios contables y normas de valoración a la administración General de la Generalitat Valenciana e interpretar las normas contenidas en la presente Instrucción.

### TÍTULO III **Datos a incorporar al sistema**

#### CAPÍTULO I *Justificantes de las operaciones*

#### Regla 11. Justificación.

Todo acto u operación de carácter administrativo, civil o mercantil, con repercusión presupuestaria, financiera, patrimonial o económica, habrá de estar debidamente acreditado con el correspondiente justificante que ponga de manifiesto su realización.

#### Regla 12. Medios de justificación.

La justificación de los distintos hechos susceptibles de contabilización se ajustarán, en todo caso, a los requisitos y garantías que se establezcan para cada uno de los distintos tipos de operaciones, de acuerdo con las normas que regulen los procedimientos administrativos a través de los que dichos hechos se materialicen.

### CAPÍTULO II *Incorporación de datos al sistema*

#### Regla 13. Operaciones contables.

Las operaciones se contabilizarán de forma que sus datos queden debidamente registrados en todos los subsistemas a los que la operación afecte en función de su naturaleza.

La toma de razón contable de cualquier operación, de acuerdo con la normativa específica que regule la operatoria a seguir, se realizará en base a una comunicación emitida por la autoridad que hubiera aprobado la operación objeto de registro, utilizándose a tal efecto alguno de los procedimientos siguientes:

- a) El registro individual de los datos relativos a dicha operación.
- b) La incorporación masiva de datos relativos a grupos de operaciones.

**Regla 14. Autorització**

En els supòsits d'operacions que hagen de ser registrades amb base en documents comptables o de captura de dades, perquè les corresponents dades puguen ser incorporades al sistema serà necessari que els dits documents estiguen degudament autoritzats per qui tinga atribuïdes facultats per a això segons les normes de procediment que siguen aplicables en cada cas.

**Regla 15. Nora d'intervenció**

En tot document que haja produït anotacions en comptabilitat haurà de figurar una diligència de nota d'intervenció acreditativa, com a mínim, de la data, el nombre d'assentament i l'import amb què el dit document haja quedat registrat individualitzadament.

**CAPÍTOL III**  
*Arxiu i conservació*

**Regla 16. Arxiu i conservació dels justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables**

Els justificants a què es referix el capítol 1r del present títol III hauran de conservar-se, junt amb els documents comptables corresponents o, si és el cas, amb els suports electrònics, informàtics o telemàtics, per les intervencions delegades on s'haja produït la incorporació de les dades de les respectives operacions, fins que s'efectue el seu enviament a la Sindicatura de Comptes.

**Regla 17. Conservació dels registres comptables**

Realitzada la tramesa a la Sindicatura de Comptes, les intervencions delegades enviaran a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana els justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables per al seu arxiu i conservació.

**TÍTOL IV**  
**De la informació a obtindre del sistema**

**CAPÍTOL I**  
*Comptes anuals de la Generalitat Valenciana*

**Regla 18. Delimitació**

Per mitjà de l'aplicació dels principis comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, els comptes anuals de l'administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu mostraran la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost; i estaran a disposició dels distints destinataris de la informació comptable.

**Regla 19. Contingut**

1) Els comptes anuals de l'administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu comprendran totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria portades a terme durant l'exercici, i s'estructuraran en:

- a) Balanç.
- b) Compte del resultat economicopatrimonial.
- c) Estat de liquidació del pressupost.
- d) Memòria.

2) En la confecció dels comptes anuals se seguiran les normes establides en la part quarta del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

**Regla 20. Balanç**

El Balanç comprendrà, amb la deguda separació, els béns i drets, així com les possibles despeses diferides, que constituïsquen l'actiu de l'administració de la Generalitat Valenciana i les obligacions i els fons propis que formen el seu passiu.

**Regla 21. Compte del resultat economicopatrimonial**

El Compte del resultat economicopatrimonial comprendrà, amb la deguda separació, els ingressos i beneficis de l'exercici, les des-

**Regla 14. Autorización**

En los supuestos de operaciones que hayan de ser registradas con base en documentos contables o de captura de datos, para que los correspondientes datos puedan ser incorporados al sistema será necesario que dichos documentos vengan debidamente autorizados por quien tenga atribuidas facultades para ello según las normas de procedimiento que sean aplicables en cada caso.

**Regla 15. Toma de razón**

En todo documento que haya producido anotaciones en contabilidad deberá figurar una diligencia de toma de razón acreditativa, como mínimo, de la fecha, el número de asiento y el importe con que dicho documento hubiese quedado registrado individualizadamente.

**CAPÍTULO III**  
*Archivo y conservación*

**Regla 16. Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables**

Los justificantes a que se refiere el capítulo 1º de este título III deberán conservarse, junto con los documentos contables correspondientes o, en su caso, con los soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, por las Intervenciones Delegadas donde se hubiese producido la incorporación de los datos de las respectivas operaciones, hasta tanto se efectúe su envío a la Sindicatura de Cuentas.

**Regla 17. Conservación de los registros contables.**

Realizada la remisión a la Sindicatura de Cuentas, las intervenciones delegadas enviarán a la Intervención General de la Generalitat Valenciana los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables para su archivo y conservación.

**TÍTULO IV**  
**De la información a obtener del sistema**

**CAPÍTULO I**  
*Cuentas Anuales de la Generalitat Valenciana*

**Regla 18. Delimitación**

Mediante la aplicación de los principios contables recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana, las cuentas anuales de la administración de la Generalitat Valenciana y de las entidades autónomas de carácter administrativo mostrarán la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del Presupuesto; estando a disposición de los distintos destinatarios de la información contable.

**Regla 19. Contenido**

1) Las cuentas anuales de la administración de la Generalitat Valenciana y de las entidades autónomas de carácter administrativo comprenderán todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio, estructurándose en:

- a) Balance.
- b) Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- d) Estado de liquidación del presupuesto.
- d) Memoria.

2) En la confección de las cuentas anuales se seguirán las normas establecidas en la parte cuarta del Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana.

**Regla 20. Balance**

El Balance comprenderá, con la debida separación, los bienes y derechos, así como los posibles gastos diferidos, que constituyan el activo de la administración de la Generalitat Valenciana y las obligaciones y los fondos propios que formen su pasivo.

**Regla 21. Cuenta del resultado económico-patrimonial**

La Cuenta del resultado económico-patrimonial comprenderá, con la debida separación, los ingresos y beneficios del ejercicio, los

peses i pèrdues d'este i, per diferència, el resultat, estalvi o desestalvi.

#### Regla 22. Estat de liquidació del pressupost

L'estat de liquidació del pressupost constarà de les següents parts:

1. Liquidació del pressupost de despeses.
2. Liquidació del pressupost d'ingressos.
3. Resultat pressupostari.

El contingut de cada una d'estes parts serà el que a continuació s'indica:

##### a) Liquidació del pressupost de despeses:

Per al pressupost de despeses de l'exercici que es tanca i les posteriors modificacions a este, detallarà:

- Crèdits pressupostaris inicials.
- Modificacions dels crèdits pressupostaris.
- Crèdits pressupostaris definitius.
- Despeses compromeses.
- Obligacions reconegudes netes.
- Romanents de crèdit a 31 de desembre.

Així mateix, informarà sobre les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

##### b) Liquidació del pressupost d'ingressos.

Per al pressupost d'ingressos de l'exercici que es tanca i les posteriors modificacions a este, detallarà:

- Previsions pressupostàries inicials.
- Modificacions de les previsions pressupostàries.
- Previsions pressupostàries definitives.
- Drets reconeguts nets.
- Recaptació neta.
- Drets cancel·lats.
- Drets pendents de cobrament a 31 de desembre.

c) Resultat pressupostari. Posarà de manifest les següents magnituds:

El resultat pressupostari, calculat com la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, imputats al pressupost de l'exercici, corresponents a la realització d'operacions no financeres i d'actius financers, amb indicació de la incidència d'estos dos components.

En el resultat pressupostari, els drets reconeguts nets inclouen el total de drets reconeguts durant l'exercici minorat pel total de drets anul·lats, els cancel·lats per insolvències i altres causes, i els cancel·lats en espècie durant el mateix.

La variació neta de passius financers, obtinguda com a diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes per este tipus d'operacions.

El saldo pressupostari, com a agregació del resultat pressupostari i la variació neta de passius financers.

#### Regla 23. Memòria

La memòria, que completarà i ampliarà la informació continguda en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost, constarà de les següents parts:

1. Informació de caràcter financer.
2. Informació sobre l'execució de les despeses públiques.
3. Informació sobre l'execució dels ingressos públiques.
4. Informació sobre l'immobilitzat no financer.
5. Informació sobre les inversions financeres.
6. Informació sobre l'endeutament.
7. Informació sobre les operacions d'intercanvi financer.
8. Informació d'operacions no pressupostàries.
9. Informació de valors rebuts en depòsit.
10. Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana podrà ampliar, aclarir o comentar el contingut de la memòria incorporant la informació adicional que siga necessària per a l'adequada comprensió de l'activitat realitzada, de forma que, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, els comptes anuals expressen la imatge fidel del patri-

gastos y pérdidas del mismo y, por diferencia, el resultado, ahorro o desahorro.

#### Regla 22. Estado de liquidación del Presupuesto

El estado de liquidación del Presupuesto constará de las siguientes partes:

1. Liquidación del Presupuesto de gastos.
2. Liquidación del Presupuesto de ingresos.
3. Resultado presupuestario.

El contenido de cada una de estas partes será el que a continuación se indica:

##### a) Liquidación del presupuesto de gastos:

Para el Presupuesto de gastos del ejercicio que se cierra y las posteriores modificaciones al mismo, detallará:

- Créditos presupuestarios iniciales.
- Modificaciones de los créditos presupuestarios.
- Créditos presupuestarios definitivos.
- Gastos comprometidos.
- Obligaciones reconocidas netas.
- Remanentes de crédito a 31 de diciembre.

Asimismo, informará sobre las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

##### b) Liquidación del presupuesto de ingresos.

Para el Presupuesto de ingresos del ejercicio que se cierra y las posteriores modificaciones al mismo, detallará:

- Previsiones presupuestarias iniciales.
- Modificaciones de las previsiones presupuestarias.
- Previsiones presupuestarias definitivas.
- Derechos reconocidos netos.
- Recaudación neta.
- Derechos cancelados.
- Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre.

c) Resultado presupuestario. Pondrá de manifiesto las siguientes magnitudes:

El resultado presupuestario, calculado como la diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, imputados al presupuesto del ejercicio, correspondientes a la realización de operaciones no financieras y de activos financieros, con indicación de la incidencia de ambos componentes.

En el resultado presupuestario, los derechos reconocidos netos incluyen el total de derechos reconocidos durante el ejercicio minorado por el total de derechos anulados, los cancelados por insolvencias y otras causas, y los cancelados en especie durante el mismo.

La variación neta de pasivos financieros, obtenida como diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas por este tipo de operaciones.

El saldo presupuestario, como agregación del resultado presupuestario y la variación neta de pasivos financieros.

#### Regla 23. Memoria

La memoria, que completará y ampliará la información contenida en el balance, en la cuenta del resultado económico-patrimonial y en el estado de liquidación del presupuesto, constará de las siguientes partes:

1. Información de carácter financiero.
2. Información sobre la ejecución de los gastos públicos.
3. Información sobre la ejecución de los ingresos públicos.
4. Información sobre el inmovilizado no financiero.
5. Información sobre las inversiones financieras.
6. Información sobre el endeudamiento.
7. Información sobre las operaciones de intercambio financiero.
8. Información de operaciones no presupuestarias.
9. Información de valores recibidos en depósito.
10. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana podrà ampliar, aclarar o comentar el contingut de la memòria incorporant la informació adicional que sea precisa para la adecuada comprensión de la actividad desarrollada, de forma que, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat Valenciana, las cuentas anuales expresen la imagen fiel

moni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat economicopatrimonial de l'administració de la Generalitat Valenciana.

**Regla 24. Información de carácter financiero**

a) Romanent de Tresoreria. Posarà de manifest el romanent de tresoreria a fi d'exercici, amb indicació dels distints components que el configuren: drets pendents de cobrament, descomptats els de dubtós cobrament; obligacions pendents de pagament i fons líquids. La quantificació dels drets pendents de cobrament de dubtós cobrament es determinarà per l'import de la provisió realitzada a fi d'exercici per mitjà d'una estimació global del risc de fallits existent en els saldos de deutors.

El Romanent de Tresoreria Total així obtingut distingirà entre Romanent de Tresoreria afectat i Romanent de Tresoreria no afectat. El Romanent de Tresoreria afectat està constituït per la suma de les desviacions acumulades positives de despeses amb finançament afectat de cada una de les aplicacions del pressupost d'ingressos que els financen. D'altra banda en el Romanent de Tresoreria no afectat es distingirà el romanent de tresoreria disponible per a cancel·lar les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de l'exercici corrent i el romanent de tresoreria disponible per a finançar, si és el cas, despeses generals. Per tant, el Romanent de Tresoreria no afectat disponible per a finançar despeses generals estarà determinat per l'import del Romanent de Tresoreria total menys el Romanent de tresoreria afectat, menys el Romanent de tresoreria no afectat disponible per a cancel·lar operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de l'exercici corrent.

b) Estat de Tresoreria. S'indicaran els saldos inicial i final de tresoreria, així com el flux net de tresoreria de l'exercici, este últim s'expressarà com a diferència entre els cobraments i pagaments realitzats.

c) Conciliació del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Per mitjà de l'estat de conciliació del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari es posaran de manifest les diferències entre estos dos resultats. En primer lloc, es tindran en compte les diferències temporals d'imputació entre la comptabilitat financera i pressupostària; així mateix es reflectiran les diferències permanents procedents dels distints conceptes que engloba el gasto i ingrés pressupostari i la despesa i l'ingrés meritat.

**Regla 25. Información sobre l'execució de les despeses públiques**

a) Romanents de crèdit. Amb el mateix nivell de desagregació que presente l'estat de liquidació del pressupost de despeses corrents, es detallaran els romanents de crèdit compromesos.

b) Situació del saldo de crèdits. Amb el mateix nivell de desagregació que presente l'estat de liquidació del pressupost de despeses corrents, es mostrarà la situació que en fi d'exercici presente el saldo de crèdit de cada una de les aplicacions pressupostàries, indicant la seua composició d'acord amb el següent detall:

- Saldo de crèdit total.
- Crèdit disponible.
- Crèdit retintut per a despeses.
- Crèdit no disponible.

c) Amb el mateix nivell de desagregació que presenta l'estat de liquidació del pressupost de despeses corrents es mostrarà d'acord amb la classificació funcional del pressupost de despeses de l'exercici que es tanca, la següent informació:

- Crèdits pressupostaris inicials.
- Modificacions dels crèdits pressupostaris.
- Crèdits pressupostaris definitius
- Despeses compromeses.
- Obligacions reconegudes netes.
- Romanents de crèdit a 31 de desembre.
- Pagaments realitzats fins a 31 de desembre.
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

d) Subvencions corrents i de capital concedides.

e) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Per a les despeses realitzades que, per estar pendents d'imputació pres-

del patrimonio, de la situación financiera, de la ejecución del Presupuesto y del resultado económico-patrimonial de la administración de la Generalitat Valenciana.

**Regla 24. Información de carácter financiero**

a) Remanente de Tesorería. Pondrá de manifiesto el remanente de tesorería a fin de ejercicio, con indicación de los distintos componentes que lo configuran: derechos pendientes de cobro, descontados los de dudoso cobro; obligaciones pendientes de pago y fondos líquidos. La cuantificación de los derechos pendientes de cobro de dudoso cobro se determinará por el importe de la provisión realizada a fin de ejercicio mediante una estimación global del riesgo de fallidos existente en los saldos de deudores.

El Remanente de Tesorería Total así obtenido distinguirá entre Remanente de Tesorería afectado y Remanente de Tesorería no afectado. El Remanente de Tesorería afectado está constituido por la suma de las desviaciones acumuladas positivas de gastos con financiación afectada de cada una de las aplicaciones del Presupuesto de ingresos que los financian. Por su parte en el Remanente de Tesorería no afectado se distinguirá el remanente de tesorería disponible para cancelar las operaciones de tesorería vigentes a 31 de diciembre del ejercicio corriente y el remanente de tesorería disponible para financiar, en su caso, gastos generales. Por tanto, el Remanente de Tesorería no afectado disponible para financiar gastos generales vendrá determinado por el importe del Remanente de Tesorería total menos el Remanente de tesorería afectado, menos el Remanente de tesorería no afectado disponible para cancelar operaciones de tesorería vigentes a 31 de diciembre del ejercicio corriente.

b) Estado de Tesorería. Se indicarán los saldos inicial y final de tesorería, así como el flujo neto de tesorería del ejercicio, expresando este último como diferencia entre los cobros y pagos realizados.

c) Conciliación del resultado económico-patrimonial y el resultado presupuestario. Mediante el estado de conciliación del resultado económico-patrimonial y el resultado presupuestario se pondrán de manifiesto las diferencias entre ambos resultados. En primer lugar, se tendrán en cuenta las diferencias temporales de imputación entre la contabilidad financiera y presupuestaria; asimismo se reflejarán las diferencias permanentes procedentes de los distintos conceptos que engloba el gasto e ingreso presupuestario y el gasto e ingreso devengado.

**Regla 25. Información sobre la ejecución de los gastos públicos**

Remanentes de crédito. Con el mismo nivel de desagregación que presente el estado de liquidación del presupuesto de gastos corriente, se detallarán los remanentes de crédito comprometidos.

Situación del saldo de créditos. Con el mismo nivel de desagregación que presente el estado de liquidación del presupuesto de gastos corrientes, se mostrará la situación que en fin de ejercicio presente el saldo de crédito de cada una de las aplicaciones presupuestarias, indicando su composición de acuerdo con el siguiente detalle:

- Saldo de crédito total.
- Crédito disponible.
- Crédito retenido para gastos.
- Crédito no disponible.

c) Con el mismo nivel de desagregación que presenta el estado de liquidación del presupuesto de gastos corrientes se mostrará de acuerdo con la clasificación funcional del presupuesto de gastos del ejercicio que se cierra, la siguiente información:

- Créditos presupuestarios iniciales.
- Modificaciones de los créditos presupuestarios.
- Créditos presupuestarios definitivos
- Gastos comprometidos.
- Obligaciones reconocidas netas.
- Remanentes de crédito a 31 de diciembre.
- Pagos realizados hasta 31 de diciembre.
- Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

d) Subvenciones corrientes y de capital concedidas.

e) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Para los gastos realizados que, por estar pendientes de



supostària a 31 de desembre, figuren reflectides comptablement a través del compte 409 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», es detallaran les aplicacions pressupostàries a les quals s'haurien d'haver imputat i el seu import.

f) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries. Per a les obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i servicis efectivament rebuts que, a 31 de desembre, figuren reflectides comptablement a través del compte «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries», es detallaran les aplicacions pressupostàries a les quals corresponguen així com el seu import.

g) Resultat d'Operacions Pressupostàries no financeres. Posarà de manifest la diferència entre drets recaptats i obligacions reconegudes netes del pressupost de l'exercici corrent corresponent a la realització d'operacions pressupostàries no financeres.

El resultat d'operacions pressupostàries no financeres així obtingut s'ajustarà, en primer lloc a l'alça amb els crèdits finançats en l'exercici, si és el cas, amb romanent de tesoreria no afectat disponible per a despeses generals; en segon lloc, quan s'obtinguen desviacions de finançament positiu imputable a l'exercici en despeses amb finançament afectat, es minoraran els drets recaptats de les operacions pressupostàries no financeres i, finalment, en el cas de desviacions de finançament negatiu imputable a l'exercici es minoraran les obligacions reconegudes netes per operacions pressupostàries no financeres.

h) Obligacions de pressupostos tancats. Per a cada una de les aplicacions de pressupostos tancats en les quals, a l'inici de l'exercici hi haja obligacions pendents de pagament.

- Import de les obligacions pendents de pagament a 1 de gener.
- Rectificacions del saldo entrant i anul·lacions.
- Total d'obligacions.
- Prescripcions.
- Pagaments realitzats.
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

i) Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors. En relació amb les despeses que estiguen compromeses a càrrec de pressupostos d'exercicis successius, s'indicarà el seu import així com l'any a què es referisquen.

#### Regla 26. Informació sobre l'execució dels ingressos públics

a) Procés de gestió. Amb el nivell de desagregació que presente l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos i de les modificacions al mateix, s'informarà sobre:

- Drets pressupostaris reconeguts nets, calculats com a diferència entre drets reconeguts i drets anul·lats:
- Anul·lació de drets pressupostaris.
- Recaptació neta, posant de manifest:
- Recaptació total.
- Devolucions d'ingressos realitzades.
- Drets cancel·lats.

b) Devolucions d'ingressos. Amb el mateix nivell de desagregació que l'establert per a la informació a què es referix la lletra a) anterior, es detallaran els següents imports relatius a les devolucions d'ingressos pressupostaris:

- Devolucions pendents de pagament a 1 de gener.
- Modificacions al saldo inicial.
- Devolucions reconegudes durant l'exercici.
- Total devolucions reconegudes.
- Devolucions pagades.
- Devolucions pendents de pagament a 31 de desembre.

c) Drets a cobrar de pressupostos tancats. Mostrarà la següent informació desagregada a nivell de concepte pressupostari:

- Drets a cobrar nets, amb indicació de:
- Liquidacions pendents de cobrar a 1 de gener.
- Rectificacions al saldo entrant.
- Drets anul·lats per anul·lació de liquidacions.
- Drets anul·lats per ajornaments i fraccionaments.

imputación presupuestaria a 31 de diciembre, figuren reflejados contablemente a través de la cuenta 409 «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», se detallarán las aplicaciones presupuestarias a las que deberían haberse imputado y su importe.

f) Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios. Para las obligaciones no vencidas derivadas de gastos devengados o bienes y servicios efectivamente recibidos que, a 31 de diciembre, figuren reflejadas contablemente a través de la cuenta «Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios», se detallarán las aplicaciones presupuestarias a las que correspondan así como su importe.

g) Resultado de Operaciones Presupuestarias no financieras. Pondrá de manifiesto la diferencia entre derechos recaudados y obligaciones reconocidas netas del presupuesto del ejercicio corriente correspondiente a la realización de operaciones presupuestarias no financieras.

El resultado de operaciones presupuestarias no financieras así obtenido se ajustará, en primer lugar al alza con los créditos financiados en el ejercicio, en su caso, con remanente de tesorería no afectado disponible para gastos generales; en segundo lugar, cuando se obtengan desviaciones de financiación positivas imputables al ejercicio en gastos con financiación afectada, se minorarán los derechos recaudados de las operaciones presupuestarias no financieras y, por último, en el caso de desviaciones de financiación negativas imputables al ejercicio se minorarán las obligaciones reconocidas netas por operaciones presupuestarias no financieras.

h) Obligaciones de presupuestos cerrados. Para cada una de las aplicaciones de presupuestos cerrados en las que, al inicio del ejercicio existiesen obligaciones pendientes de pago.

- Importe de las obligaciones pendientes de pago a 1 de enero.
- Rectificaciones del saldo entrante y anulaciones.
- Total de obligaciones.
- Prescripciones.
- Pagos realizados.
- Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

i) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores. En relación con los gastos que estuviesen comprometidos con cargo a presupuestos de ejercicios sucesivos, se indicará su importe así como el año al que se refieran.

#### Regla 26. Información sobre la ejecución de los ingresos públicos

a) Proceso de gestión. Con el nivel de desagregación que presente el estado de liquidación del presupuesto de ingresos y de las modificaciones al mismo, se informará sobre:

- Derechos presupuestarios reconocidos netos, calculados como diferencia entre derechos reconocidos y derechos anulados:
- Anulación de derechos presupuestarios.
- Recaudación neta, poniendo de manifiesto:
- Recaudación total.
- Devoluciones de ingresos realizadas.
- Derechos cancelados.

b) Devoluciones de ingresos. Con el mismo nivel de desagregación que el establecido para la información a que se refiere la letra a) anterior, se detallarán los siguientes importes relativos a las devoluciones de ingresos presupuestarios:

- Devoluciones pendientes de pago a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Devoluciones reconocidas durante el ejercicio.
- Total devoluciones reconocidas.
- Devoluciones pagadas.
- Devoluciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

c) Derechos a cobrar de Presupuestos cerrados. Mostrará la siguiente información desagregada a nivel de concepto presupuestario:

- Derechos a cobrar netos, con indicación de:
- Liquidaciones pendientes de cobrar a 1 de enero.
- Rectificaciones al saldo entrante.
- Derechos anulados por anulación de liquidaciones.
- Derechos anulados por aplazamientos y fraccionamientos.

- Total drets a cobrar nets.
- Drets cancel·lats.
- Drets pendents de cobrament.

Regla 27. Informació sobre l'immobilitzat no financer

Presentarà el següent contingut:

- Immobilitzat immaterial. Oferirà el detall dels elements de l'immobilitzat que comptablement es reflectixen a través dels comptes del subgrup 21 «Immobilitzacions immaterials»
- Immobilitzat material. Oferirà el detall dels elements de l'immobilitzat que comptablement es reflectisquen a través dels comptes del subgrup 22 «Immobilitzacions materials».

Regla 28. Informació sobre inversions financeres

Presentarà el següent contingut:

- a) Informació sobre inversions financeres en capital. Per a les inversions financeres en capital es presentarà la següent informació:
- Informació sobre inversions financeres permanents en el capital de societats mercantils i d'empreses privades.
  - Dividends i participacions en beneficis.
- b) Informació sobre inversions financeres en patrimoni.
- c) Informació sobre inversions financeres en valors de renda fixa.

Regla 29. Informació sobre l'endeutament

El seu contingut serà el següent:

1. Situació i moviment del Deute de la Generalitat Valenciana. Esta informació s'estructurarà de la següent manera:

- Situació del Deute. Es detallaran els deutes creats a curt i llarg termini en euros.
- Creació del Deute. S'indicarà l'import total del deute creat.

- Disminucions del Deute de la Generalitat Valenciana. S'indicarà l'import total de les disminucions de deute.

- Situació del Deute.

- Moneda distinta d'euro. Es detallaran els deutes creats a curt i llarg termini en moneda distinta d'euro.

- Creació del Deute. Moneda distinta d'euro. S'indicarà l'import total del deute creat.

- Disminucions del Deute. Moneda distinta d'euro. S'indicarà l'import total de les disminucions de deute.

2. Interessos. Esta informació s'estructurarà en les següents parts:

- Interessos explícits del Deute de la Generalitat Valenciana.
- Interessos explícits del Deute de la Generalitat Valenciana. Moneda distinta d'euro.

- Rendiments implícits i diferències negatives entre valors de reembors i emissió del Deute de la Generalitat Valenciana.

- Rendiments implícits i diferències negatives entre valors de reembors i emissió del Deute de la Generalitat Valenciana. Moneda distinta d'euro.

- Cost total del Deute de la Generalitat Valenciana. Es detallarà el deute individual i es reflectirà el seu cost total.

3. Situació dels interessos vençuts. Esta informació presentarà el següent contingut:

- Interessos pendents de pagament. Euros i moneda distinta d'euro.

- Interessos pendents d'aplicar a pressupost. Es detallaran els deutes, tant en euros com en moneda distinta d'euro que presenten quantitats pendents d'aplicar al pressupost per interessos ja siga a l'inici o a la conclusió de l'exercici.

4. Avals. S'informarà sobre els avals en vigor a 1 de gener i els concedits durant l'exercici.

Regla 30. Informació sobre les operacions d'intercanvi financer

1. Operacions d'intercanvi financer de divises.

- Descripció i característiques. S'informarà sobre l'operació principal o el conjunt d'operacions principals sobre les quals s'han realitzat les operacions d'intercanvi financer de divises.

- Total derechos a cobrar netos.
- Derechos cancelados.
- Derechos pendientes de cobro.

Regla 27. Información sobre el inmovilizado no financiero

Presentará el siguiente contenido:

- Inmovilizado inmaterial. Ofrecerá el detalle de los elementos del inmovilizado que contablemente se reflejan a través de las cuentas del subgrupo 21 «Inmovilizaciones inmateriales»
- Inmovilizado material. Ofrecerá el detalle de los elementos del inmovilizado que contablemente se reflejen a través de las cuentas del subgrupo 22 «Inmovilizaciones materiales».

Regla 28. Información sobre inversiones financieras

Presentará el siguiente contenido:

- a) Información sobre inversiones financieras en capital. Para las inversiones financieras en capital se presentará la siguiente información:
- Información sobre inversiones financieras permanentes en el capital de sociedades mercantiles y de empresas privadas.
  - Dividendos y participaciones en beneficios.
- b) Información sobre inversiones financieras en patrimonio.
- c) Información sobre inversiones financieras en valores de renta fija.

Regla 29. Información sobre el endeudamiento

Su contenido será el siguiente:

1. Situación y movimiento de la Deuda de la Generalitat Valenciana. Esta información se estructurará de la siguiente manera:

- Situación de la Deuda. Se detallarán las deudas creadas a corto y largo plazo en euros.
- Creación de la Deuda. Se indicará el importe total de la deuda creada.

- Disminuciones de la Deuda de la Generalitat Valenciana. Se indicará el importe total de las disminuciones de Deuda.

- Situación de la Deuda.

- Moneda distinta de euro. Se detallarán las deudas creadas a corto y largo plazo en moneda distinta de euro.

- Creación de la Deuda. Moneda distinta de euro. Se indicará el importe total de la deuda creada.

- Disminuciones de la Deuda. Moneda distinta de euro. Se indicará el importe total de las disminuciones de Deuda.

2. Intereses. Esta información se estructurará en las siguientes partes:

- Intereses explícitos de la Deuda de la Generalitat Valenciana.
- Intereses explícitos de la Deuda de la Generalitat Valenciana. Moneda distinta de euro.

- Rendimientos implícitos y diferencias negativas entre valores de reembolso y emisión de la Deuda de la Generalitat Valenciana.

- Rendimientos implícitos y diferencias negativas entre valores de reembolso y emisión de la Deuda de la Generalitat Valenciana. Moneda distinta de euro.

- Coste total de la Deuda de la Generalitat Valenciana. Se detallará la deuda individual y se reflejará su coste total.

3. Situación de los intereses vencidos. Esta información presentará el siguiente contenido:

- Intereses pendientes de pago. Euros y moneda distinta de euro.

- Intereses pendientes de aplicar a Presupuesto. Se detallarán las deudas, tanto en euros como en moneda distinta de euro que presenten cantidades pendientes de aplicar al Presupuesto por intereses ya sea al inicio o a la conclusión del ejercicio.

4. Avalués. Se informará sobre los avalués en vigor a 1 de enero y los concedidos durante el ejercicio.

Regla 30. Información sobre las operaciones de intercambio financiero

1. Operaciones de intercambio financiero de divisas.

- Descripción y características. Se informará sobre la operación principal o conjunto de operaciones principales sobre las que se han realizado las operaciones de intercambio financiero de divisas.

En el cas que una operació d'intercanvi financer es realitze amb la finalitat d'anular una altra operació d'intercanvi financer s'informarà d'això en ambdues operacions.

– Resultat de les operacions d'intercanvi financer de divises. Es detallarà cada operació i s'informarà del resultat acumulat des de la seua formalització o la seua assumptió fins a fi de l'exercici o fins al venciment produït en el mateix.

#### 2. Operacions d'intercanvi financer d'interessos.

– Descripció i característiques: S'informarà sobre l'operació principal o el conjunt d'operacions principals sobre les quals s'han realitzat les operacions d'intercanvi financer d'interessos.

– Resultat de les operacions d'intercanvi financer d'interessos. Es detallarà cada operació i s'informarà del resultat acumulat des de la seua formalització o el seu anunci fins a fi de l'exercici o fins al venciment.

#### Regla 31. Informació d'operacions no pressupostàries

1) Deutors no pressupostaris. Per a cada un dels conceptes de caràcter deutor a través dels quals es reflectisquen comptablement les operacions no pressupostàries es posaran de manifest:

- Saldo a 1 de gener.
- Modificacions del saldo inicial.
- Càrrecs realitzats durant l'exercici.
- Total deutors.
- Abonaments realitzats durant l'exercici.
- Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre.

2) Creditors no pressupostaris. Per a cada un dels conceptes de caràcter creditor a través dels quals es reflectisquen comptablement les operacions no pressupostàries, es detallaran:

- Saldo a 1 de gener.
- Modificacions del saldo inicial.
- Abonaments realitzats durant l'exercici.
- Total creditors.
- Càrrecs realitzats durant l'exercici.
- Creditors pendents de pagament a 31 de desembre.

Pel que es referix a la informació relativa a garanties i depòsits constituïts es presentarà com a complement a l'anterior i amb el detall que permeten els registres d'informació específica, la següent informació:

- Saldo pendent de cancel·lar a 1 de gener.
- Modificacions al saldo inicial.
- Constitucions de l'exercici.
- Total garanties i depòsits constituïts.
- Cancel·lacions de l'exercici, indicant les produïdes per devolució, confiscació i prescripció.
- Saldo pendent de cancel·lar a 31 de desembre.

3) Partides pendents d'aplicació. Per a cada un dels conceptes de caràcter no pressupostari a través dels quals es reflectisquen els cobraments i pagaments pendents d'aplicació, presentarà la següent informació:

- Dels cobraments pendents d'aplicació, amb indicació de:
- Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener.
- Modificacions al saldo inicial.
- Cobraments realitzats durant l'exercici.
- Total cobraments pendents d'aplicació.
- Cobraments aplicats durant l'exercici.
- Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre.
- Dels pagaments pendents d'aplicació, expressant:
- Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener.
- Modificacions al saldo inicial.
- Pagaments realitzats durant l'exercici.
- Total pagaments pendents d'aplicació.
- Pagaments aplicats durant l'exercici.
- Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre.

#### Regla 32. Informació de valors rebuts en depòsit

– Valors rebuts en depòsit. Esta informació es posarà de manifest de manera que, per a cada un dels conceptes per mitjà dels que es registren comptablement els valors depositats, dins dels quals s'inclouen els avals i segurs de caució rebuts, s'indique:

En caso de que una operación de intercambio financiero se realice con la finalidad de anular otra operación de intercambio financiero se informará de ello en ambas operaciones.

Resultado de las operaciones de intercambio financiero de divisas. Se detallará cada operación y se informará del resultado acumulado desde su formalización o su asunción hasta fin del ejercicio o hasta el vencimiento producido en el mismo.

#### 2. Operaciones de intercambio financiero de intereses.

– Descripción y características: Se informará sobre la operación principal o conjunto de operaciones principales sobre las que se han realizado las operaciones de intercambio financiero de intereses.

– Resultado de las operaciones de intercambio financiero de intereses. Se detallará cada operación y se informará del resultado acumulado desde su formalización o su anuncio hasta fin del ejercicio o hasta el vencimiento.

#### Regla 31. Información de operaciones no presupuestarias

1) Deudores no presupuestarios. Para cada uno de los conceptos de carácter deudor a través de los que se reflejen contablemente las operaciones no presupuestarias se pondrán de manifiesto:

- Saldo a 1 de enero.
- Modificaciones del saldo inicial.
- Cargos realizados durante el ejercicio.
- Total deudores.
- Abonos realizados durante el ejercicio.
- Deudores pendientes de cobro a 31 de diciembre.

2) Acreedores no presupuestarios. Para cada uno de los conceptos de carácter acreedor a través de los que se reflejen contablemente las operaciones no presupuestarias, se detallarán:

- Saldo a 1 de enero.
- Modificaciones del saldo inicial.
- Abonos realizados durante el ejercicio.
- Total acreedores.
- Cargos realizados durante el ejercicio.
- Acreedores pendientes de pago a 31 de diciembre.

Por lo que se refiere a la información relativa a garantías y depósitos constituídos se presentará como complemento a lo anterior y con el detalle que permitan los registros de información específica, la siguiente información:

- Saldo pendiente de cancelar a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Constituciones del ejercicio.
- Total garantías y depósitos constituídos.
- Cancelaciones del ejercicio, indicando las producidas por devolución, incautación y prescripción.
- Saldo pendiente de cancelar a 31 de diciembre.

3) Partidas pendientes de aplicación. Para cada uno de los conceptos de carácter no presupuestario a través de los que se reflejen los cobros y pagos pendientes de aplicación, presentará la siguiente información:

- De los cobros pendientes de aplicación, con indicación de:
- Cobros pendientes de aplicación a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Cobros realizados durante el ejercicio.
- Total cobros pendientes de aplicación.
- Cobros aplicados durante el ejercicio.
- Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre.
- De los pagos pendientes de aplicación, expresando:
- Pagos pendientes de aplicación a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Pagos realizados durante el ejercicio.
- Total pagos pendientes de aplicación.
- Pagos aplicados durante el ejercicio.
- Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre.

#### Regla 32. Información de valores recibidos en depósito

– Valores recibidos en depósito. Esta información se pondrá de manifiesto de manera que, para cada uno de los conceptos mediante los que se registren contablemente los valores depositados, dentro de los cuales se incluyen los avales y seguros de caución recibidos, se indique:

- Depòsits rebuts pendents de tornar a 1 de gener.
- Modificacions de saldo inicial.
- Depòsits rebuts durant l'exercici.
- Total depòsits rebuts.
- Depòsits cancel·lats.
- Depòsits rebuts pendents de tornar a 31 de desembre.

Pel que es referix a la informació relativa a garanties constituïdes, es presentarà com a complement a l'anterior i amb el detall que permeten els registres d'informació específica, la següent informació:

- Saldo pendent de cancel·lar a 1 de gener.
- Modificacions al saldo inicial.
- Constitucions de l'exercici.
- Total garanties constituïdes.
- Cancel·lacions de l'exercici, indicant les produïdes per devolucions, confiscació i cancel·lacions d'ofici.
- Saldo pendent de cancel·lar a 31 de desembre.

Regla 33. Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics

En relació amb les operacions d'administració de recursos que comptablement hagen de ser registrades a través de comptes del subgrup 45 «Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics», s'haurà d'obtenir la informació que a continuació s'indica:

- 1) Gestió dels recursos administrats.
  - a) Drets reconeguts.
  - b) Anul·lació de drets.
  - c) Drets reconeguts nets.
  - d) Recaptació neta.
  - e) Drets cancel·lats.
  - f) Drets pendents de cobrament.
- 2) Devolucions d'ingressos. Amb el mateix nivell de desagregació que per a la informació anterior, es mostrarà la informació relativa a les operacions de devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics realitzades durant l'exercici, detallant:
  - Devolucions pendents de pagament a 1 de gener.
  - Modificacions al saldo inicial.
  - Devolucions reconegudes durant l'exercici.
  - Total devolucions reconegudes.
  - Devolucions pagades.
  - Devolucions pendents de pagament a 31 de desembre.
- 3) Obligacions derivades de la gestió dels recursos administrats per compte d'altres ens públics. Amb el mateix nivell de desagregació que per a la informació dels punts anteriors, s'inclourà la informació relativa a les obligacions derivades de la gestió realitzada durant l'exercici en relació amb els recursos d'altres ens públics, amb detall de:
  - Saldo pendent de pagament a 1 de gener.
  - Rectificació del saldo inicial.
  - Recaptació líquida obtinguda durant l'exercici.
  - Quantitats reintegrades durant l'exercici.
  - Total a pagar.
  - Pagaments realitzats.
  - Saldo pendent de pagament a 31 de desembre.
- 4) Comptes corrents en efectiu. Per a cada un dels conceptes que s'utilitzen per a reflectir comptablement les operacions de lliuraments a compte i liquidació dels recursos gestionats, s'indicaran:

- Saldo a 1 de gener, diferenciant-lo segons siga deutor o creditor.
- Pagaments.
- Cobraments.
- Saldo a 31 de desembre, distingint-lo segons el seu caràcter deutor o creditor.
- 5) Saldos pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat.

Esta informació posarà de manifest la situació d'exigibilitat que presenten els saldos pendents de cobrament a fi d'exercici.

- Depósitos recibidos pendientes de devolver a 1 de enero.
- Modificaciones de saldo inicial.
- Depósitos recibidos durante el ejercicio.
- Total depósitos recibidos.
- Depósitos cancelados.
- Depósitos recibidos pendientes de devolver a 31 de diciembre.

Por lo que se refiere a la información relativa a garantías constituidas, se presentará como complemento a lo anterior y con el detalle que permitan los registros de información específica, la siguiente información:

- Saldo pendiente de cancelar a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Constituciones del ejercicio.
- Total garantías constituidas.
- Cancelaciones del ejercicio, indicando las producidas por devoluciones, incautación y cancelaciones de oficio.
- Saldo pendiente de cancelar a 31 de diciembre.

Regla 33. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos

En relación con las operaciones de administración de recursos que contablemente deban ser registradas a través de cuentas del subgrupo 45 «Deudores y acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos», se habrá de obtener la información que a continuación se indica:

- 1) Gestión de los recursos administrados.
  - a) Derechos reconocidos.
  - b) Anulación de derechos.
  - c) Derechos reconocidos netos.
  - d) Recaudación neta.
  - e) Derechos cancelados.
  - f) Derechos pendientes de cobro.
- 2) Devoluciones de ingresos. Con el mismo nivel de desagregación que para la información anterior, se mostrará la información relativa a las operaciones de devolución de ingresos por recursos de otros entes públicos realizadas durante el ejercicio, detallando:
  - Devoluciones pendientes de pago a 1 de enero.
  - Modificaciones al saldo inicial.
  - Devoluciones reconocidas durante el ejercicio.
  - Total devoluciones reconocidas.
  - Devoluciones pagadas.
  - Devoluciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- 3) Obligaciones derivadas de la gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos. Con el mismo nivel de desagregación que para la información de los puntos anteriores, se incluirá la información relativa a las obligaciones derivadas de la gestión realizada durante el ejercicio en relación con los recursos de otros entes públicos, con detalle de:
  - Saldo pendiente de pago a 1 de enero.
  - Rectificación del saldo inicial.
  - Recaudación líquida obtenida durante el ejercicio.
  - Cantidades reintegradas durante el ejercicio.
  - Total a pagar.
  - Pagos realizados.
  - Saldo pendiente de pago a 31 de diciembre.
- 4) Cuentas corrientes en efectivo. Para cada uno de los conceptos que se utilicen para reflejar contablemente las operaciones de entregas a cuenta y liquidación de los recursos gestionados, se indicarán:
  - Saldo a 1 de enero, diferenciando el mismo según sea deudor o acreedor.
  - Pagos.
  - Cobros.
  - Saldo a 31 de diciembre, distinguiendo el mismo según su carácter deudor o acreedor.
- 5) Saldos pendientes de cobro según su grado de exigibilidad.

Esta información pondrá de manifiesto la situación de exigibilidad que presenten los saldos pendientes de cobro a fin de ejercicio.

## CAPÍTOL II

*Formació i Publicació del Compte anual de  
La Generalitat Valenciana*

## Regla 34. Formació

1. Els comptes anuals de l'administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu es formaran a l'acabament de l'exercici comptable i una vegada que s'hagen registrat totes les operacions que hagen de ser imputades a este.

Formant par dels comptes anuals de l'administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu s'obindrà un resum dels dits comptes que inclourà la següent informació:

1. Balanç
2. Compte de resultat economicopatrimonial.
3. Liquidació del pressupost de despeses per articles.
4. Liquidació del pressupost de despeses per capítols.
5. Liquidació del pressupost de despeses per seccions.
6. Liquidació del pressupost d'ingressos per capítols.
7. Resultat pressupostari.
8. Romanent de Tresoreria.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana proposarà l'ampliació, adaptació o modificació del resum dels comptes anuals a fi d'adequar-lo als possibles canvis que es puguen produir en els criteris de tractament de les operacions o de presentació de la informació comptable.

2. Com a fase prèvia a la rendició dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, es presentarà, per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la liquidació del pressupost corrent en els terminis establits en l'article 48 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, incloent-hi els següents estats definits en les regles 22 i 23 de la present instrucció de comptabilitat:

- Romanent de Tresoreria.
- Estat del resultat pressupostari.

## Regla 35. Publicació

Per tal que tots els possibles destinataris de la informació comptable puguen disposar de dades sobre l'activitat realitzada per la Generalitat Valenciana, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, ordenarà publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, la informació continguda en el resum dels comptes anuals definit en la Regla 34 d'esta Instrucció de Comptabilitat.

**Comissió Delegada del Govern per al Desenvolupament Sostenible de la Comunitat Valenciana**

*DECRET 200/2002, de 10 de desembre, del Consell de la Generalitat, pel qual es crea la Comissió Interdepartamental per a l'Estratègia de Desenvolupament Sostenible de la Generalitat. [2002/M13870]*

La creació de la Comissió Delegada del Govern per al Desenvolupament Sostenible de la Comunitat Valenciana pel Decret 186/2002, de 19 de novembre, del Consell de la Generalitat, suposa la plasmació de la voluntat del Consell per a organitzar-se internament amb la finalitat de dotar-se d'una estratègia a llarg termini que oriente totes les seues accions sota els principis del desenvolupament sostenible.

Entre les funcions que l'article 3 del mencionat decret disposa, està la de la direcció del projecte d'elaboració de la citada estratègia, així com la seua aprovació, aplicació, seguiment i avaluació posterior.

Atés el caràcter eminentment horitzontal d'este instrument, el Consell de la Generalitat estima que per a esta elaboració és neces-

## CAPÍTULO II

*Formación y publicación de la cuenta anual de  
la Generalitat Valenciana*

## Regla 34. Formación

1. Las cuentas anuales de la administración de la Generalitat Valenciana y de las Entidades Autónomas de carácter administrativo se formarán a la finalización del ejercicio contable y una vez que se hayan registrado todas las operaciones que deban ser imputadas al mismo.

Formando parte de las Cuentas anuales de la administración de la Generalitat Valenciana y Entidades Autónomas de carácter administrativo se obtendrá un resumen de dichas Cuentas que incluirá la siguiente información:

1. Balance
2. Cuenta de resultado económico-patrimonial.
3. Liquidación del Presupuesto de Gastos por artículos.
4. Liquidación del Presupuesto de Gastos por Capítulos.
5. Liquidación del Presupuesto de Gastos por Secciones.
6. Liquidación del Presupuesto de Ingresos por Capítulos.
7. Resultado Presupuestario.
8. Remanente de Tesorería.

La Intervención General de la Generalitat Valenciana propondrá la ampliación, adaptación o modificación del resumen de las cuentas anuales con el fin de adecuarlo a los posibles cambios que se pudiesen producir en los criterios de tratamiento de las operaciones o de presentación de la información contable.

2. Como fase previa a la rendición de las Cuentas Anuales de la Generalitat Valenciana, se presentará, por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, la liquidación del presupuesto corriente en los plazos establecidos en el artículo 48 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, incluyendo los siguientes estados definidos en las reglas 22 y 23 de la presente Instrucción de Contabilidad:

- Remanente de Tesorería.
- Estado del resultado presupuestario.

## Regla 35. Publicación

Al objeto de que todos los posibles destinatarios de la información contable puedan disponer de datos sobre la actividad desarrollada por la Generalitat Valenciana, la Intervención General de la Generalitat Valenciana, en el plazo de un mes desde la formación de las Cuentas Anuales de la Generalitat Valenciana, mandará publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, la información contenida en el resumen de las cuentas anuales definido en el Regla 34 de esta Instrucción de Contabilidad.

**Comisión Delegada del Gobierno para el Desarrollo Sostenible de la Comunidad Valenciana**

*DECRETO 200/2002, de 10 de diciembre, del Consell de la Generalitat, por el que se crea la Comisión Interdepartamental para la Estrategia de Desarrollo Sostenible de la Generalitat. [2002/M13870]*

La creación de la Comisión Delegada del Gobierno para el Desarrollo Sostenible de la Comunidad Valenciana por el Decreto 186/2002, de 19 de noviembre, del Consell de la Generalitat, supone la plasmación de la voluntad del Consell para organizarse internamente con la finalidad de dotarse de una estrategia a largo plazo que oriente todas sus acciones bajo los principios del desarrollo sostenible.

Entre las funciones que el artículo 3 del mencionado decreto establece, está la de la dirección del proyecto de elaboración de la citada estrategia, así como su aprobación, aplicación, seguimiento y evaluación posterior.

Dado el carácter eminentemente horizontal de este instrumento, el Consell de la Generalitat estima que para esta elaboración es