

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE
L'AJUNTAMENT DE LES COVES DE VINROMÀ
Exercici de 2002**

ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	7
1.1 Objectius	7
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	7
1.2.1 Revisió financera	7
1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat	8
2. CONCLUSIONS GENERALS	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	11
3. INFORMACIÓ GENERAL	13
3.1 Descripció de l'Ajuntament	13
3.2 Òrgans de l'Ajuntament	13
4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS COMPTABLES FISCALITZATS	14
4.1 Sistema comptable, control intern i rendiment de comptes	14
4.2 Estat de liquidació del pressupost	16
4.2.1 Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost definitiu	16
4.2.2 Liquidació i resultat pressupostari	19
4.3 Execució de l'estat de despeses	20
4.3.1 Despeses de personal	20
4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis	22
4.3.3 Despeses financeres i passius financers	23
4.3.4 Inversions reals	24
4.3.5 Transferències de capital	26
4.4 Execució de l'estat d'ingressos	27
4.4.1 Ingressos tributaris i d'altres ingressos	27
4.4.2 Transferències corrents	30
4.4.3 Transferències de capital	31
4.4.4 Actius financers	31

ÍNDEX	Pàgina
4.5 Pressuposts tancats	32
4.5.1 Ingressos	32
4.5.2 Despeses	34
4.6 Operacions no pressupostàries	34
4.7 Romanent de tresoreria	35
4.8 Estat de tresoreria	36
4.9 Anàlisi de l'endeutament	37
4.9.1 Situació de l'endeutament	37
4.9.2 Estalvi net i capital viu	38
4.9.3 Càrrega financera i índex d'endeutament	38
5. RECOMANACIONS	40
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	42

ABREVIATURES, SIGLES I ACRÒNIMS UTILITZATS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOGV	Diari Oficial de la Generalitat Valenciana
IAE	Impost d'Activitats Econòmiques
IBI	Impost Béns Immobles
ICALS	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a les entitats locals amb una població inferior a 5.000 habitants
ICIO	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
IIVTNU	Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana
IRPF	Impost de la Renda de les Persones Físiques
IVTM	Impost de Vehicles de Tracció Mecànica
TRLCAP	Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
LGT	Llei General Tributària
LHL	Llei Reguladora de les Hisendes Locals
MUNPAL	Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local
PPOS	Pla Provincial d'Obres i Serveis
R.D.	Reial Decret
S.S.	Seguretat Social

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'informe vénen expressades en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, de Sindicatura de Comptes, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el programa d'actuació de 2004 la fiscalització del Compte General de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament de les Coves de Vinromà.

En virtut del que disposa l'article 8.3 a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els estats i documents comptables integrants del Compte General de l'Ajuntament de les Coves de Vinromà (d'ara endavant l'Ajuntament) de l'exercici de 2002 es presenten adequadament, d'acord amb els principis i la normativa comptable i pressupostària aplicable.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern, i en els diferents apartats d'aquest informe s'assenyalen aquelles situacions que els òrgans responsables de l'Ajuntament haurien d'atendre i millorar.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

A la data de redacció d'aquest informe, el Compte General de l'exercici de 2002 estava pendent de formació i aprovació per part del Ple de l'Ajuntament, ja que el termini que s'hi va establir va ser l'1 d'octubre de 2003. Per raó d'aquesta circumstància, la fiscalització realitzada s'ha centrat en l'estat de liquidació del pressupost, aprovat per la resolució de l'Alcaldia de 28 d'abril de 2003, i hem revisat també els estats comptables de l'exercici de 2002 següents:

- Estat del romanent de Tresoreria
- Estat de Tresoreria
- Estat demostratiu dels drets per cobrar i les obligacions per pagar procedents de pressuposts tancats.
- Estat de situació i moviments d'operacions no pressupostàries.

Aquests estats comptables s'adjunten com a annex I.

D'acord amb l'objectiu de la fiscalització i tenint en compte les limitacions a l'abast que assenyallem en aquest apartat, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de

l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

A més de la limitació a l'abast assenyalada en el primer paràgraf d'aquest apartat, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions següents:

- a) Ja que l'Ajuntament no porta el control de les despeses amb finançament afectat, no calcula les desviacions de finançament que pogueren existir ni registra l'efecte sobre el resultat pressupostari de l'exercici 2002, ni sobre el romanent de tresoreria.
- b) Atés que no es porten llibres de caixa ni es comptabilitza res a través de caixa, no hem pogut revisar els moviments d'efectiu que s'hi han produït.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Tal com hem assenyalat en l'apartat 1.1, l'objectiu del treball ha consistit a realitzar una fiscalització de regularitat comptable amb l'enfocament i les limitacions assenyalades en l'apartat 1.2.1, no hem realitzat una revisió exhaustiva del compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics addicional al compliment de les normes comptables i pressupostàries aplicables.

No obstant això, durant la revisió efectuada s'han comprovat aspectes relacionats amb el compliment de la normativa assenyalada tot seguit:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril. Refós de les disposicions legals vigent en matèria de règim local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 23/2001, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2002.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa en matèria de pressuposts el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 20 de setembre de 1989, pel qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a entitats locals amb població inferior a 5.000 habitants.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.

- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la LCAP.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels estats comptables fiscalitzats als principis comptables i la normativa comptable i pressupostària d'aplicació:

- a) Hem revisat l'adequada imputació de les despeses en béns corrents i serveis, i hem observat que obligacions reconegudes per 23.026 euros corresponen realment a inversions reals. També hem detectat despeses comptabilitzades en 2003 per un import de 19.803 euros que haurien d'estar registrades com a obligacions del capítol 2 reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 2002. (Vegeu l'apartat 4.3.2).
- b) Hem revisat l'adequada imputació de les despeses financeres i hem observat que les obligacions reconegudes per 3.934 euros corresponen realment a despeses en béns corrents i serveis, i 6.424 euros corresponen a l'amortització de préstecs imputables al capítol 9 (vegeu l'apartat 4.3.3).
- c) S'han reconegut indegudament en el moment de l'adjudicació dels respectius contractes, obligacions en el capítol 6 per un import de 388.705 euros corresponents a obres que no estaven executades a 31 de desembre de 2002 (vegeu l'apartat 4.3.4).
- d) Hem observat que no s'han reconegut obligacions per 71.059 euros corresponents a obres executades en 2002, pendents de pagament al tancament de l'exercici imputables al capítol 6 del pressupost d'aquest exercici (vegeu l'apartat 4.3.4).
- e) Hem revisat l'adequada imputació de les transferències de capital i hem advertit que les obligacions reconegudes per 14.091 euros corresponen realment a transferències corrents, 8.452 euros a inversions reals i 3.606 euros a despeses en béns corrents i serveis (vegeu l'apartat 4.3.5).
- f) Hem observat que drets reconeguts en el capítol 3 per un import de 9.410 euros, corresponen realment a subvencions corrents i, per tant, haurien d'estar imputades en el capítol 4 (vegeu l'apartat 4.4.1).
- g) En el capítol 4 del pressupost d'ingressos s'han reconegut indegudament drets per subvencions de capital per un import de 113.657 euros, de subvencions de la Diputació Provincial de Castelló, per no tenir en compte el que disposa l'article 45.1 del R.D. 500/1990, ja que el dit reconeixement es va realitzar amb anterioritat a l'execució de les obres que financen (vegeu l'apartat 4.4.3).

- h) En drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors està comptabilitzat un import de 22.237 euros, que no correspon a un dret real i ha de ser eliminat (vegeu l'apartat 4.5.1).
- i) Existeixen desviacions positives de finançament per un import de 270.455 euros que no han sigut recollides en el càlcul del resultat pressupostari ajustat, ni en el romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 4.4.3).
- j) A més del que hem assenyalat en el paràgraf h) anterior, existeix una incertesa respecte a l'import dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de difícil recaptació. l'efecte del qual sobre el romanent de tresoreria pot ser significatiu. L'Ajuntament no computa cap quantitat com a saldo de cobrament dubtós. El real decret 500/1990 estableix que ha de quantificar-se tenint en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de què es tracte i els percentatges de recaptació. (Vegeu l'apartat 4.7).
- k) Atesa la deficient situació dels controls interns, podrien existir incidències addicionals a les detectades en el curs de la fiscalització amb un efecte significatiu sobre els estats comptables revisats.

Els efectes de les incidències a), c), d), g) i i) anteriors reduiran el "Resultat pressupostari ajustat" en 86.269 euros.

Els efectes de les incidències a), c), d), g), h) i i) anteriors ocasionarien un augment del "Romanent de tresoreria total" de 161.949 euros i una reducció del "Romanent de tresoreria per a despeses generals" de 108.506 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) El Compte General de l'exercici de 2002 no ha sigut aprovat pel Ple de l'Ajuntament i ha sobrepassat el termini establert en la Llei 39/1988, reguladora de les Hisendes Locals.
- b) Quant als llibres de comptabilitat hem observat una sèrie d'incidències que assenyalen en l'apartat 4.1 i que han de ser esmenades.
- c) Quant a l'aplicació de la LCAP hem detectat una sèrie d'incidències, les més significatives de les quals són:
 - Determinades despeses del capítol 2 s'han realitzat sense la tramitació del corresponent expedient de contractació (vegeu l'apartat 4.3.2).
 - En els dos expedients de contractació d'obres revisats, totes les referències legals es realitzen respecte a la Llei 13/1995 de Contractes de les

Administracions Públiques, quan aquesta legislació es trobava derogada pel R.D.L. 6/2000, de 16 de juny, pel qual s'havia aprovat el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques aplicable en 2002.

- En l'apartat 4.3.4 s'indiquen d'altres incidències relatives a l'adequat compliment d'aquesta normativa.
- d) No s'ha donat compliment a allò que estableix la base 5^a d'execució del pressupost per a 2002, on s'assenyala que els perceptors de subvencions han d'acreditar prèviament que estan al corrent del pagament de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament, així com que els perceptors han de justificar, una vegada aprovada i lliurada la subvenció, l'aplicació dels fons rebuts mitjançant un compte detallat on s'aporten les factures i d'altra documentació que acredite que s'han invertit per a la finalitat que van ser concedits. A més a més, no s'ha justificat en l'expedient que s'ha donat compliment als principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de subvencions. (Vegeu l'apartat 4.3.5).
- e) No s'ha formalitzat cap expedient d'incorporació de romanents procedents de l'exercici de 2001. Els romanents de despeses existents no s'han incorporat d'acord amb la normativa vigent, ajustant les obligacions pendents d'exercicis anteriors, per un import de 215.076 euros, tal com indiquem en l'apartat 4.5.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Descripció de l'Ajuntament

El municipi de les Coves de Vinromà està situat a Castelló, a la comarca de la Plana Alta, a 45 quilòmetres de la capital, i el seu terme municipal fita amb Albocàsser, Tírig, la Salzedella, Alcalà de Xivert, Vilanova d'Alcoleja, Serra d'En Galceran i la Serratella.

L'extensió total del terme municipal és de 13.679 Ha., de les quals estan dedicades a l'agricultura un total de 5.272.

La població és de 1.865 habitants al primer de gener de 2002. Pel que fa a l'activitat econòmica cal dir que la major font d'ingressos de les Coves és l'agricultura, seguida de la ramaderia i molt per sota, la indústria.

3.2 Òrgans de l'Ajuntament

Els òrgans de govern de l'Ajuntament són l'Alcalde, la Comissió de Govern i el Ple.

Les comissions informatives permanents, acordades pel Ple en la seua sessió del 15 de juliol de 1999, són les següents:

- C.I. d'Hisenda, Comptes i Obres
- C.I. de Cultura, Esports, Educació i Serveis Socials.

Quant a l'estructura operativa, en l'exercici de 2002, no existia un organigrama definit ni manuals de funcions.

No hi ha organismes autònoms ni empreses públiques dependents de l'Ajuntament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS COMPTABLES FISCALITZATS

4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes

El sistema de comptabilitat aplicable durant l'exercici de 2002 va ser el que estableix la Instrucció de Comptabilitat del Tractament Especial Simplificat per a les entitats locals amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada per ordre de 17 de juliol de 1990; la comptabilitat es porta amb mitjans informàtics.

La comptabilitat de naturalesa pressupostària es troba adaptada a l'ordre de 20 de setembre de 1989, per mitjà de la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

Els llibres de comptabilitat, els porten, per regla general, d'acord amb el que s'estableix en la Instrucció de Comptabilitat, i han sigut revisats en el curs de la fiscalització realitzada; s'hi han observat una sèrie de defectes que cal esmenar:

- a) Els llibres obligatoris diari general d'operacions, el major de comptes i el d'inventari i balanços no estan degudament enquadrats, amb la diligència datada i signada per l'interventor; tal i com s'estableix en la regla 45 de la ICALS .
- b) No porten el llibre d'inventaris i balanços amb el contingut establert en la regla 51 de la ICALS. L'inventari dels drets, béns i càrregues que constitueixen el patrimoni, degudament valorats, no està actualitzat.
- c) Els llibres obligatoris de comptabilitat auxiliar (el registre general de tresoreria-ingressos i el registre general de tresoreria-pagaments), no existeixen com a tals; malgrat que l'Ajuntament usa el llibre auxiliar d'actes d'arqueig, on es recull la informació anterior cada dos mesos.

Com una part dels treballs de fiscalització, hem revisat diferents aspectes dels procediments de gestió tant dels ingressos, com de les despeses, moviments de fons, etc., a l'objecte de verificar l'existència de controls interns que permeten afirmar que:

- a) Existeix un adequat control sobre totes les transaccions que s'hi realitzen.
- b) S'hi compleix la normativa aplicable.
- c) Existeix una adequada protecció dels actius i del patrimoni, en particular sobre els fons de l'Ajuntament.
- d) El pressupost d'ingressos i despeses i la resta de documents comptables reflecteixen raonablement l'activitat realitzada.

Com a resultat del treball, s'han trobat nombroses deficiències de control intern, que assenyalarem al llarg de l'informe, i que fan dubtar sobre si la informació comptable té la fiabilitat necessària, ja que s'hi ha detectat, entre altres:

- Nombrosos fets no comptabilitzats o inadequadament comptabilitzats.
- Incompliments de la normativa pressupostària i tributària, en la gestió de les despeses i dels ingressos.
- La protecció dels fons de l'entitat es pot millorar; tal i com assenyalem en l'apartat 4.8.
- No existeix una adequada segregació de funcions.

En l'apartat 5 es fan una sèrie de recomanacions que tendeixen a millorar diferents deficiències de control intern detectades en el curs del treball de fiscalització.

La liquidació del pressupost de 2002 va ser aprovada per resolució de l'Alcaldia de 28 d'abril de 2003, amb posterioritat al termini de primer de març establert per la llei 39/1988. Ha sigut preparada a partir dels registres oficials i auxiliars mantinguts per l'Ajuntament en el citat exercici, i es presenta d'acord amb la normativa aplicable.

A la data de finalització del treball de camp de la fiscalització, el 21 de maig de 2004, el Compte General de l'exercici de 2002 estava pendent de ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament; quan el termini establert a aqueix efecte era el de primer d'octubre de 2003.

Conformement amb la Instrucció de Comptabilitat del Tractament Especial Simplificat per a les entitats locals amb població inferior a 5.000 habitants, els estats i comptes que integren el compte general de l'Ajuntament són els que indiquem a continuació; en cursiva s'assenyalen aquells que la corporació no tenia elaborats o que no estaven degudament aprovats i que, per tant, no han sigut revisats en el curs de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes:

Estats i comptes anuals:

- *balanç de situació,*
- *compte de resultats,*
- liquidació del pressupost,
- estat demostratiu dels drets per a cobrar i de les obligacions per a pagar procedents de pressuposts tancats,
- *estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs,*
- estat de tresoreria.

Annexos als estats anuals:

- *balanç de comprovació,*
- *estat de despeses amb finançament afectat,*
- estat de romanent de tresoreria,
- estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria,
- estat de situació i moviment de valors.

4.2 Estat de la liquidació del pressupost

4.2.1 Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost definitiu

El pressupost de l'exercici, el va aprovar el Ple de l'entitat el 20 de desembre de 2001 i entrà en vigor el 14 de febrer de 2002, després de ser publicat en el "B.O.P."

Hem revisat l'expedient d'aprovació del pressupost i no hi hem trobat incidències destacables. Les bases d'execució del pressupost foren aprovades juntament amb el pressupost. Les dites bases regulen les matèries assenyalades en l'article 9.2 del reial decret 500/1990, de 28 d'abril. La base primera d'execució del pressupost estableix els nivells de vinculació jurídica dels crèdits i n'assenyala, pel que fa a la classificació funcional, el "grup de funció" i, pel que fa a la classificació econòmica, el "capítol".

En el quadre següent es poden observar les previsions d'ingressos i despeses inicialment aprovades, que van ser de 742.289 euros, juntament amb les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici i el pressupost definitiu resultant, tot resumit per capítols, en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives
1. Imposts directes	280.674	-	280.674
2. Imposts indirectes	15.026	-	15.026
3. Taxes i d'altres ingressos	197.067	6.159	203.226
4. Transferències corrents	193.520	-	193.520
5. Ingressos patrimonials	619	-	619
7. Transferències de capital	1.202	486.017	487.219
8. Actius financers	-	74.500	74.500
9. Passius financers	54.181	-	54.181
Total pressupost d'ingressos	742.289	566.676	1.308.965

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius
1. Despeses de personal	142.624	0	142.624
2. Despeses en béns corrents i serveis	306.714	78.859	385.573
3. Despeses financeres	27.240	0	27.240
6. Inversions reals	170.333	486.017	656.350
7. Transferències de capital	65.329	1.800	67.129
9. Passius financers	30.049	0	30.049
Total pressupost de despeses	742.289	566.676	1.308.965

Quadre 1

Els crèdits inicials del pressupost de despeses, 742.289 euros, s'han incrementat en 566.676 euros (el 76,3%). Hem obtingut la relació de modificacions pressupostàries realitzades durant 2002; el seu detall, per tipus de modificació, és el següent, en euros:

Nombre d'expedients	Tipus de modificació	Import
3	Crèdits extraordinaris	486.017
1	Suplement de crèdit	6.159
1	Suplement de crèdit (finançat amb romanent líquid de tresoreria)	74.500
5	Total	566.676

Quadre 2

Hem revisat els cinc expedients i l'adequació de la seua formalització; després d'això, les observacions que s'hi han de fer són:

- De la documentació de suport dels tres expedients qualificats com a crèdits extraordinaris, se'n desprén que en realitat es tracta de modificacions de crèdit per generacions de crèdit i s'hi observa que s'han complit tots els requisits previstos per a les generacions de crèdit tant en les bases d'execució del pressupost, com en el reial decret 500/1990.
- De la documentació de suport de l'expedient qualificat com a suplement de crèdit per import de 6.159 euros, se'n desprén que es tracta d'una ampliació de crèdit i no d'un suplement de crèdit. Quant a l'adequació de la seua formalització, direm que aquesta és correcta, però sempre pel que fa a una ampliació de crèdit.
- L'expedient de suplement de crèdit per 74.500 euros ha sigut finançat amb romanent líquid de tresoreria.

Cal prestar atenció a la utilització de les denominacions adequades a cada tipus de modificació, segons el que queda establert en el reial decret 500/1990.

Durant 2002 no s'ha tramitat cap expedient d'incorporació de romanents de crèdit.

4.2.2 Liquidació i resultat pressupostari

La liquidació del pressupost de 2002 ha sigut la següent, en euros:

Ingressos	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
1 Imposts directes	280.674	273.060	264.233	8.828	97,3%	96,8%
2 Imposts indirectes	15.026	12.825	12.825	0	85,4%	100,0%
3 Taxes i d'altres ingressos	203.226	134.612	133.873	739	66,2%	99,5%
4 Transferències corrents	193.520	205.673	204.361	1.312	106,3%	99,4%
5 Ingressos patrimonials	619	555	555	0	89,7%	100,0%
7 Transferències de capital	487.219	486.017	180.304	305.713	99,8%	37,1%
8 Actius financers	74.500	0	0	0	-	-
9 Passius financers	54.181	0	0	0	-	-
Total	1.308.965	1.112.742	796.150	316.592	85,0%	71,5%

Despeses	Crèdits definitius	Oblig. recon. netes	Pags. realitzats	Oblig. pendants	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	142.624	131.154	131.154	0	92,0%	100,0%
2 Despeses en béns corrents	385.573	356.104	356.104	0	92,4%	100,0%
3 Despeses financeres	27.240	25.418	25.418	0	93,3%	100,0%
6 Inversions reals	656.350	482.846	26.040	456.806	73,6%	5,4%
7 Transferències de capital	67.129	54.657	41.457	13.200	81,4%	75,8%
9 Passius financers	30.049	28.914	28.914	0	96,2%	100,0%
Total	1.308.965	1.079.093	609.087	470.006	82,4%	56,4%

Quadre 3

El resultat pressupostari de 2002 ha sigut el següent, en euros:

1. Drets reconeguts nets	1.112.742	
2. Obligacions reconegudes netes	1.079.093	
3. Resultat pressupostari (1 - 2)		33.649
4. Desviacions positives de finançament		
5. Desviacions negatives de finançament		
6. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria		74.500
7. Resultat d'operacions comercials		
8. Resultat pressupostari ajustat (3 - 4 + 5 + 6 + 7)		108.149

Quadre 4

La situació de les magnituds pressupostàries presenta, com a més destacables, les característiques següents:

- a) Els drets reconeguts nets han ascendit a 1.112.742 euros, d'on resulta un grau d'execució del 85,0%, i els cobraments han sigut de 796.150 euros, que donen un grau de realització del 71,5%.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han ascendit a 1.079.093 euros, amb un grau d'execució del 82,4%, i els pagaments, a 609.087 euros, amb un grau de compliment del 56,4%. El grau d'execució del capítol 6 i el global resulten significativament afectats per les incidències assenyalades en l'apartat 4.3.4.

El resultat pressupostari s'eleva a 33.649 euros i el resultat pressupostari ajustat, a 108.149 euros (drets i obligacions reconeguts des de l'inici de la despesa fins a la data de liquidació, juntament amb els ingressos afectats i les despeses previstes fins a la finalització dels projectes).

- b) Quant al resultat pressupostari, hem d'assenyalar que no hi figuren desviacions de finançament imputables a l'exercici, perquè hom no porta el control de les despeses amb finançament afectat.

En els apartats següents d'aquest informe, es comenten amb major detall aquells aspectes de l'execució pressupostària dels distints capítols que s'han considerat d'interès.

4.3 Execució de l'estat de despeses

En els següents apartats es comenten distints aspectes de l'execució pressupostària i de la fiscalització realitzada sobre els capítols més significatius del pressupost de despeses de l'exercici de 2002.

4.3.1 Despeses de personal

L'execució del pressupost del capítol 1, corresponent a les despeses de personal, durant l'exercici de 2002, ha sigut la següent, en euros:

Conceptes	Crèdits definitius	Obligacions recon. netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
120 Retribucions bàsiques	35.712	35.819	35.819	0	100,3%	100,0%
121 Retribs. complement.	40.117	37.266	37.266	0	92,9%	100,0%
130 Laboral fix	26.591	25.144	25.144	0	94,6%	100,0%
131 Laboral eventual	6.012	2.467	2.467	0	41,0%	100,0%
151 Gratificacions	1.202	0	0	0	0,0%	-
160 Quotes socials	32.990	30.458	30.458	0	92,3%	100,0%
Total capítol 1	142.624	131.154	131.154	0	92,0%	100,0%

Quadre 5

Una vegada analitzat l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2002, respecte a la de 2001, hem comprovat que hom ha complit amb el límit establert en la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a 2002.

Quant a la plantilla del personal, en el quadre següent se'n mostra l'evolució en els exercicis de 2001 i 2002. Allí podem observar que únicament es produeix l'increment d'una plaça, però que no ha sigut coberta durant l'exercici de 2002.

Tipus de personal	Grup	Plantilla		Diferències
		2001	2002	
Funcionaris	B	1	1	0
	C	1	1	0
	D	1	1	0
	E	1	1	0
Laboral fix	C	1	1	0
	D	0	1	+1
	E	1	1	0
Laboral eventual	E	1	1	0
Total general		7	8	+1

Quadre 6

El Ple de l'Ajuntament celebrat el 20 de desembre de 2001 aprovà provisionalment la plantilla de personal per a l'exercici de 2002, juntament amb el pressupost del dit exercici; l'aprovació definitiva en tingué lloc el 23 de gener de 2002.

A fi de verificar la correcció dels distints conceptes pels quals es retribueix el personal al servei de l'entitat, hem seleccionat una mostra de cinc expedients de personal i hem observat que, en la confecció de les nòmines, apareixen acumulades incorrectament les retribucions en concepte de sou base i antiguitat. Així mateix, s'ha observat que de forma periòdica es cobra, en concepte de productivitat, una quantitat fixa, sense que n'estiga específicament suportada la quantia ni la meritació.

La comptabilitat de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador s'ha fet seguint el criteri de caixa. D'aquesta forma, hom ha deixat d'imputar al pressupost les obligacions per Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 2002 (aproximadament 2.300 euros). Seguint el mateix criteri, s'han imputat al pressupost de 2002 les quotes del mes de desembre de 2001.

4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis

El quadre següent mostra, en euros, un resum de l'execució de les despeses d'aquest capítol detallada per conceptes, així com els respectius graus d'execució i de compliment aconseguits.

Conceptes	Crèdits definitius	Obligacions recon. netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
212 Edifs. i d'altres constr.	54.061	47.150	47.150	0	87,2%	100,0%
213 Maq., instal. i utilatge	36.020	31.903	31.903	0	88,6%	100,0%
215 Mobiliari i estris	9.015	6.980	6.980	0	77,4%	100,0%
220 Material d'oficina	11.368	11.028	11.028	0	97,0%	100,0%
221 Subministraments	97.923	88.589	88.589	0	90,5%	100,0%
222 Comunicacions	4.808	4.705	4.705	0	97,9%	100,0%
223 Transports	2.404	1.814	1.814	0	75,5%	100,0%
224 Primes d'assegurances	7.813	3.754	3.754	0	48,0%	100,0%
225 Tributs	90	0	0	0	0,0%	-
226 Despeses diverses	124.912	123.928	123.928	0	99,2%	100,0%
227 Trebs. realitz. per empr.	32.652	32.754	32.754	0	100,3%	100,0%
230 Dietes	4.507	3.498	3.498	0	77,6%	100,0%
Total capítol 2	385.573	356.104	356.104	0	92,4%	100,0%

Quadre 7

Tal i com es pot observar, les obligacions reconegudes s'eleven a 356.104 euros, que donen un grau d'execució del 92,4%. Els pagaments realitzats han significat el 100,0% d'aquestes obligacions.

Hem revisat els procediments administratius i analitzat una mostra d'onze documents comptables d'obligacions reconegudes i de pagaments realitzats, per import de 129.011 euros, que equivalen al 36,2% del total d'obligacions i pagaments d'aquest capítol.

La revisió efectuada sobre la seua documentació de suport ha posat de manifest el següent:

- En cinc dels documents analitzats, per un import total de 50.197 euros, no existeix factura que suporti la despesa, sinó únicament un rebut signat pel proveïdor o creditor que ha prestat el servei. Aquests justificants no presenten els requisits formals establits en el reial decret 2.402/1985.
- Dos documents analitzats, per import de 23.026 euros, els havien d'haver imputats al capítol 6, "Inversions reals".
- Dos dels documents analitzats, per import de 12.878 euros, corresponen realment a despeses de l'exercici de 2001.
- No hi ha constatació en les factures del fet que hagen sigut revisades, tant pel que fa a la seua correcció formal, com aritmètica.

Quant als procediments de control intern, s'hi observa una absència de segregació de funcions, ja que la mateixa persona, en aquest cas el secretari-interventor, és qui realitza les compres, les comprova, comptabilitza i paga i revisa els bancs. Per a realitzar les despeses, no existeix proposta de compra; en general les despeses són aprovades per la Comissió de Govern una vegada realitzades, i és llavors quan es comptabilitzen i paguen.

També hem observat l'existència de determinades despeses sense haver tramitat el corresponent expedient de contractació; per exemple, per al manteniment de les instal·lacions d'enllumenat i aigua i la contractació d'orquestrats per a les festes municipals.

Hem revisat una mostra de pagaments realitzats en el primer trimestre de 2003, per comprovar si el tall d'operacions i la imputació temporal de les despeses havia sigut raonable. Com a resultat, hem detectat pagaments per import de 19.803 euros que corresponen a despeses realitzades en 2002, i que calia haver registrat com a obligacions reconegudes del capítol 2 pendents de pagament a 31 de desembre de 2002.

4.3.3 Despeses financeres i passius financers

Les obligacions reconegudes en el capítol 3, "Despeses financeres", han ascendit a 25.418 euros, que donen un grau d'execució del 93,3%.

En el capítol 9, "Passius financers", les obligacions reconegudes han sigut de 28.914 euros, que representen un grau d'execució del 96,2%.

La revisió d'una mostra de documents ha posat de manifest que hom ha comptabilitzat en el capítol 3, de forma indeguda, 3.934 euros que corresponen a un premi de cobrança per la gestió de recaptació duta a terme per la Diputació Provincial de Castelló, i que, per tant, calia haver comptabilitzat en el capítol 2.

També hem observat que s'han comptabilitzat com a despeses financeres 6.424 euros que, en realitat, corresponen a quotes d'amortització de préstecs, i que, per tant, calia haver comptabilitzat en el capítol 9.

Malgrat que cap de les dues incidències anteriors no implica una alteració de les despeses totals ni del resultat pressupostari, sí que representen deficiències d'imputació comptable significatives que cal evitar d'ara endavant.

4.3.4 Inversions reals

El quadre següent mostra, en euros, un resum de l'execució de les despeses d'aquest capítol, detallada per subconceptes, així com els respectius graus d'execució i compliment assolits.

Subconceptes	Crèdits definitis	Obligacions recon. netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
60100 Renovació enllumenat i c.t.	18.030	17.589	17.589	0	97,6%	100,0%
61100 Obres pavim. Poys 2002	77.080	24.710	0	24.710	32,1%	0,0%
61101 Obres Poys 2002 nucli urbà	58.238	58.457	0	58.457	100,4%	0,0%
61102 Obra Pol 2002. Resid. 3ª edat	80.243	91.164	0	91.164	113,6%	0,0%
61103 Residèn. Tossal Centre Ger.	270.455	270.455	0	270.455	100,0%	0,0%
61120 Reparació de camins	30.051	5.805	5.805	0	19,3%	100,0%
61721 Revisió del planejament	12.020	12.020	0	12.020	100,0%	0,0%
61*** Diversos	110.233	2.646	2.646	0	2,4%	100%
Total capítol 6	656.350	482.846	26.040	456.806	73,6%	5,4%

Quadre 8

Tant les obligacions reconegudes, com el grau d'execució i el grau de compliment del capítol, resulten significativament afectats per les incidències que assenyallem tot seguit.

Hem analitzat una mostra de set documents d'obligacions reconegudes, per import de 449.695 euros, que representen el 93,1% del total d'obligacions del capítol. La revisió efectuada ha posat de manifest el següent:

- Dos dels documents comptables revisats, per un import total de 9.907 euros, corresponen realment a despeses de l'exercici de 2001; però han reconegut les obligacions quan les han pagades.

- En tres dels documents que corresponen a despeses per obres, hem observat que han comptabilitzat les obligacions reconegudes per l'import d'adjudicació dels contractes en el moment de la seua adjudicació. El correcte és reconèixer l'obligació quan s'ha executat l'obra de conformitat i s'ha emés la certificació d'obra corresponent. Així s'han reconegut de manera incorrecta obligacions per un import total de 388.705 euros (obres no executades).
- Igual com ocorre amb les despeses imputades al capítol 2, no s'ha deixat constatació en les factures analitzades del fet que hagen sigut revisades de conformitat.

Com a resultat de la sol·licitud de confirmació directa realitzada als proveïdors i creditors i de la revisió d'una mostra de pagaments realitzats en 2003, s'ha observat l'existència de 71.059 euros que corresponen a despeses de 2002 no comptabilitzades al tancament de l'exercici, i que es refereixen principalment a obres de pavimentació (49.419 euros) i a la compra d'una bomba d'aigua (14.013 euros).

Durant l'exercici de 2002, l'Ajuntament ha adjudicat quatre contractes, per mitjà de concurs, per import de 487.658 euros, dels quals hem revisat els següents:

Contractes	Import licitació	Import adjudicació
Centre de Convivència 3ª Edat	88.887	88.887
Adequació Residència 3ª Edat	268.693	268.693
Total	357.580	357.580

Quadre 9

De la revisió dels expedients seleccionats, en podem remarcar:

- En tos dos casos, totes les referències legals que es fan en els expedients de contractació remetent a la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques; quan la dita legislació ja havia sigut derogada pel real decret legislatiu 6/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el TRLCAP.
- En els plecs de condicions economicoadministratives no figuren, atenent al contingut mínim regulat en l'article 67 del Reglament de la LCAP, els criteris objectius per a decidir l'adjudicatari. Tampoc no hi consta la fórmula o l'índex oficial aplicable a la revisió de preus, ni indicació expressa de la seua improcedència; d'acord amb l'article 103.3 del TRLCAP.
- En els dos expedients consta la fiança definitiva de l'adjudicatari amb data posterior a la formalització del contracte.

- En l'expedient de contractació relatiu al Centre de Convivència de la Tercera Edat, no figura la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació degudament motivada, ni consta la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari ni als licitadors.
- L'obra del Centre de Convivència de la Tercera Edat s'ha executat completament durant l'exercici de 2003. L'acta de recepció és de 15 de desembre de 2003. Tanmateix, el reconeixement d'obligacions és fa en 2002.
- Les obres d'"Adequació residència tercera edat" encara no havien començat en el moment de finalitzar el nostre treball de camp. A 31 de desembre de 2002 s'hi havien reconegut obligacions per l'import total.

4.3.5 Transferències de capital

El quadre següent mostra, en euros, el detall de l'execució de les despeses del capítol, així com els respectius graus d'execució i de compliment assolits.

Conceptes	Crèdits definitius	Obligacions recon. netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
761 A diputacions	17.550	8.452	8.452	0	48,2%	100,0%
762 A ajuntaments servs. socials	11.416	11.337	10.136	1.200	99,3%	89,4%
766 A d'altres entitats locals	300	178	178	0	59,3%	100,0%
789 A fam. i inst. sense fins lucre	37.863	34.690	22.690	12.000	91,6%	65,4%
Total capítol 7	67.129	54.657	41.456	13.200	81,4%	75,8%

Quadre 10

Tal i com es pot observar, les obligacions reconegudes en l'exercici corrent s'eleva a 54.657 euros i s'hi assoleix un grau d'execució del 81,4%. Els pagaments realitzats han significat el 75,8% d'aquestes obligacions.

Hem analitzat el procediment de concessió de transferències i una mostra de sis documents d'obligacions reconegudes i de pagaments realitzats, per import de 26.149 euros, que representen el 47,8% del total d'obligacions i de pagaments del capítol. La revisió efectuada ha posat de manifest el següent:

- Cap dels documents analitzats no correspon a una transferència de capital.

N'hi ha quatre, per import de 14.091 euros, que es refereixen a transferències corrents, ja que estan finançant el funcionament ordinari de les entitats beneficiàries, i que calia haver comptabilitzat en el capítol 4 de despeses.

Un dels documents, per import de 8.452 euros, havia d'haver sigut imputat al capítol 6, "Inversions reals", ja que correspon al cost de redacció de projectes i direcció d'obres relacionades amb el POYS 2002 i Accessos 2001.

Finalment, el document restant, per import de 3.606 euros, correspon a les despeses d'electricitat d'un pou d'aigua; per tant, l'havien d'haver comptabilitzat en el capítol 2, "Despeses en béns corrents i serveis".

- En tres casos no hi ha acord de concessió del Ple ni de la Comissió de Govern; l'única documentació existent és el document de pagament signat pel secretari-interventor (en dos dels casos) i un altre signat conjuntament amb l'alcaldeessa, suportats per rebuts signats pels beneficiaris.
- No s'ha complert el que estableix en la base cinquena d'execució del pressupost per a 2002, en la qual s'assenyala que els perceptors de subvencions han d'acreditar de manera prèvia que es troben al corrent en el pagament de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament, així com que els perceptors han de justificar -una vegada aprovada i lliurada la subvenció- l'aplicació dels fons rebuts mitjançant un compte detallat, on s'aporten les factures i l'altra documentació que acredite la inversió a la finalitat per a la qual fou concedida.
- No s'hi deixa evidència del compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de subvencions.

4.4 Execució de l'estat d'ingressos

En els apartats següents es comenten distints aspectes de l'execució pressupostària i de la fiscalització realitzada sobre els capítols més significatius del pressupost d'ingressos de l'exercici de 2002.

4.4.1 Ingressos tributaris i d'altres ingressos

L'execució pressupostària dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos, es pot veure en el quadre següent, on es detallen, en euros, per a cada capítol, aquells conceptes més significatius.

Subconceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recapt. neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
IMPOSTS DIRECTES:						
11200 IBI - Rústica	13.222	14.638	13.993	645	110,7%	95,6%
11201 IBI - Urbana	150.253	148.688	146.113	2.575	99,0%	98,3%
11300 Impost vehicles (IVTM)	65.510	67.609	64.057	3.552	103,2%	94,7%
11400 Imp. increment valor terrenys	602	0	0	0	0,0%	-
13000 Imp. activitats econòmiques	51.086	42.125	40.070	2.056	82,5%	95,1%
Total capítol 1	280.673	273.060	264.233	8.828	97,3%	96,8%
IMPOSTS INDIRECTES:						
28200 Impost sobre construccions	15.026	12.825	12.825	0	85,4%	100,0%
Total capítol 2	15.026	12.825	12.825	0	85,4%	100,0%
TAXES I D'ALTRES INGRESSOS						
31001 Recollida residus urbans	15.025	14.940	14.201	739	99,4%	95,1%
31002 Clavegueram	7.747	39	39	0	0,5%	100,0%
31005 Cementeri	4.508	8.408	8.408	0	186,5%	100,0%
31006 Entrades a la piscina	6.010	7.093	7.093	0	118,0%	100,0%
31007 Subministrament aigua potable	72.121	8.366	8.366	0	11,6%	100,0%
31503 Parades en el mercat públic	3.606	4.584	4.584	0	127,1%	100,0%
31504 Ocupació sòl, vol i subs.	6.010	10.339	10.339	0	172,0%	100,0%
31506 Ocupació amb cadafals, etc.	51.235	51.278	51.278	0	100,1%	100,0%
36000 Contribucions especials	35.159	0	0	0	--	--
39900 D'altres ingressos diversos	601	26.605	26.605	0		100,0%
3**** Diversos	1.204	2.960	2.960	0	245,8%	100,0%
Total capítol 3	203.226	134.612	133.873	739	66,2%	99,5%

Quadre 11

L'Ajuntament disposa d'ordenances fiscals que regulen els impostos i les taxes propis.

La recaptació dels següents tributs està concertada amb la Diputació Provincial de Castelló:

- Impost sobre béns immobles (urbana i rústica);
- Impost sobre vehicles de tracció mecànica;
- Impost sobre activitats econòmiques;
- Taxa de recollida de residus sòlids urbans (escombraries).

Els padrons d'aquests impostos i de la taxa d'escombraries s'aproven per decret de l'Alcaldia, moment en què es comptabilitzen les obligacions reconegudes. Hem observat que alguns padrons han sigut aprovats amb posterioritat a l'inici del termini de cobrament en període voluntari.

La Diputació tramet mensualment liquidacions que són comptabilitzades en l'Ajuntament. Les baixes comunicades no són comptabilitzades en la seua totalitat i es produeixen desajusts entre les relacions de drets pendents de cobrament de la Diputació i la comptabilitat de l'Ajuntament per aqueix motiu; tal i com assenyalem més avant, en l'apartat 4.5.1.

La resta de taxes i impostos, els recapta directament l'Ajuntament i els comptabilitza segons el criteri de caixa.

La recaptació neta de l'IBI-urbana representa el 55,3% del total del capítol 1 i constitueix l'ingrés tributari més important. El següent subconcepte en ordre d'importància és el IVTM, la recaptació del qual ha sigut de 64.057 euros.

En el capítol 3, el subconcepte més important correspon al "31506 Ocupació amb cadafals, etc.", els drets reconeguts del qual, que han sigut cobrats en la seua totalitat, s'han elevat a 51.278 euros, que representen el 38,1% del capítol; és un dels més importants del pressupost d'ingressos de la corporació. Recull ingressos de:

Subhasta de cadafals de bous	28.229 euros
Entrades balls de les festes	20.915 euros
Publicitat programa festes	2.134 euros
Total 31506	51.278 euros

Quadre 12

Després de revisar la documentació de suport de les dues primeres partides, hem observat un insuficient control dels ingressos, que hom cobra en efectiu i ingressa posteriorment en comptes bancaris. Recomanem d'implantar les següents mesures, de cara a un millor control:

- Les entrades del ball s'han de materialitzar en matrius prenumerades, de forma que es puga controlar el nombre d'entrades realment venudes.
- La subhasta dels cadafals de bous s'ha de formalitzar en una acta de la subhasta realitzada i estendre els rebuts corresponents, o preferiblement exigir-ne l'ingrés en un comte restringit.

La recaptació per "Subministrament d'aigua potable" ha sigut molt baixa (un 11,6% de grau d'execució), a causa -segons que ens han informat- de problemes sorgits amb el

personal encarregat de la lectura dels comptadors durant 2002, cosa que ha impedit l'emissió de rebuts; aquesta circumstància, segons ens han informat, estava en curs de regularització en el moment de realitzar el nostre treball de camp. Solament s'han cobrat, durant 2002, altes i instal·lacions.

La "Taxa de clavegueram", com que va incorporada en els rebuts de l'aigua, tampoc no s'ha recaptat en 2002.

Durant 2002 no s'han realitzat actuacions que hagen originat contribucions especials; raó per la qual no s'han reconegut drets per aqueix motiu.

Hi ha ingressos per import de 9.410 euros registrats en el concepte 399, "D'altres ingressos", que corresponen realment a subvencions de diverses entitats que calia haver comptabilitzat en el capítol 4.

4.4.2 Transferències corrents

L'execució pressupostària del capítol 4 del pressupost d'ingressos es pot veure en el quadre següent, expressada en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
420 De l'Estat	192.325	204.247	204.247	0	106,2%	100,0%
450 De comunitats autònomes	1.195	1.425	114	1.311	119,2%	8,0%
Total capítol 4	193.520	205.672	204.361	1.311	106,3%	99,4%

Quadre 13

El total de drets reconeguts del capítol és de 205.672 euros, cosa que representa un grau d'execució de les previsions del 106,3%. Els ingressos líquids produïts arriben al 99,4% d'aqueixos drets.

Una de les principals fonts de finançament de l'Ajuntament són els ingressos procedents de la participació dels municipis en els tributs de l'Estat. Els drets reconeguts i els ingressos líquids per aquest concepte s'elevan a 204.247 euros; el detall n'és el següent:

Liquidació definitiva de 2001	12.542 euros
Lliuraments a compte de 2002	191.705 euros
Total fons rebuts	204.247 euros

Quadre 14

La liquidació definitiva de l'exercici de 2002 per la participació en els tributs de l'Estat, va ser rebuda en juny de 2003, per un import de 24.213 euros.

4.4.3 Transferències de capital

L'execució pressupostària d'aquest capítol es pot veure en el quadre següent, expressat en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
755 De comunitats autònomes	1.202	0	0	0	0,0%	-
761 De diputacions	215.561	215.561	0	215.561	100,0%	0,0%
780 De famílies	270.455	270.455	180.304	90.151	100,0%	66,7%
Total capítol 7	487.218	486.016	180.304	305.712	99,8%	37,1%

Quadre 15

El total de drets reconeguts és de 486.016 euros, que donen un grau d'execució de les previsions del 99,8%. Els ingressos líquids produïts abasten el 37,1% dels drets.

L'ingrés més important registrat com a transferència de capital correspon a la donació realitzada pels germans Folch Traver per a finançar la reforma del Centre Geriàtric Tossal, per import de 270.455 euros. La citada donació fou acceptada pel Ple de l'Ajuntament en la seua reunió de 23 de juliol de 2002. En 2002 es van ingressar 180.304 euros, que estan dipositats en comptes bancaris restringits, dels quals solament es pot disposar per a fer front al pagament de les obres. L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 va ser ingressat en un compte de l'Ajuntament en febrer de 2003.

Com que les despeses que financen aquests ingressos no han sigut realitzades, això implica que hi ha una diferència positiva de finançament de 270.455 euros.

Les transferències de capital de la Diputació Provincial de Castelló, que reflecteixen uns drets reconeguts pendents de cobrament de 215.561 euros, corresponen a sengles transferències per a finançar obres incloses en el Pla Provincial d'Obres i Serveis i en el Programa Operatiu Local de 2002. Com que a 31 de desembre de 2002 no s'havien executat obres finançades per aquestes transferències per import de 113.657 euros, doncs no esqueia, d'acord amb l'article 45.1 del reial decret 500/1990, comptabilitzar-los com a drets reconeguts en el pressupost de 2002.

4.4.4 Actius financers

L'única partida comptabilitzada en el capítol 8 del pressupost d'ingressos és la d'incorporació, mitjançant una modificació pressupostària (vegeu l'apartat 4.2.1) de

74.500 euros de romanents líquids de tresoreria per a finançar increments en el pressupost de despeses.

4.5 Pressuposts tancats

4.5.1 Ingressos

A 31 de desembre de 2002, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats ascendien a 78.474 euros. El seu detall i evolució durant 2002, així com l'import cobrat en 2003 (segons dades provisionals facilitades per l'Ajuntament), són els següents, en euros:

Exercici d'origen	Pendent de recaptar a 01-01-02	Rectifics. i anul·lacions	Drets cobrats en 2002	Pendent de recaptar a 31-12-02	Drets cobrats en 2003
1996	416	396	13	7	-
1997	1.279	0	69	1.210	46
1998	4.632	0	392	4.240	170
1999	42.615	170	30.395	12.050	447
2000	4.469	304	1.036	3.129	370
2001	275.665	461	217.366	57.838	15.765
Total	329.076	1.331	249.271	78.474	16.798

Quadre 16

Hem comparat el saldo inicial (a 1 de gener de 2002) de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats, amb la liquidació del pressupost de 2001, i hem observat que les dues xifres no coincideixen, puix que hi ha una diferència de 34.011 euros. Segons les explicacions rebudes, això es deu al fet que en l'exercici de 2002 es produeix un canvi en l'aplicació informàtica de la comptabilitat i s'introdueixen manualment els saldos inicials, fent-los coincidir amb els que comunica el servei de recaptació de la Diputació com a pendents de cobrament (segons que hem comentat en l'apartat 4.4.1, això es deu al fet que l'Ajuntament no comptabilitza les baixes de drets quan li les comunica el servei de recaptació de la Diputació, cosa que provoca diferències com l'assenyalada).

El detall dels drets reconeguts d'exercicis anteriors pendents de cobrament, classificats per capítols d'ingressos i per anys d'origen, és el següent:

Capítols	1996	1997	1998	1999	2000	2001	Total
1 Imposts directes	7	1.174	1.715	2.305	3.008	6.155	14.364
3 Taxes i d'altres ingressos	-	36	2.525	9.745	121	16.537	28.964
7 Transferències capital	-	-	-	-	-	35.146	35.146
Total	7	1.210	4.240	12.050	3.129	57.838	78.474

Quadre 17

L'article 103 del reial decret 500/1990 estableix *"que la quantia d'aquests drets de difícil recaptació es podrà realitzar de forma individualitzada, o bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat, i assenyala que per a la seua determinació es tinga en compte l'antiguitat del deute, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació en voluntària i en executiva i la resta de criteris que de forma ponderada establisca l'entitat local"*.

L'antiguitat d'alguns saldos i el baix índex de cobraments en 2003 permet deduir que existeixen dubtes raonables sobre la cobrabilitat de la totalitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors; tanmateix, l'Ajuntament no calcula els drets que poden resultar de difícil o impossible recaptació. En conseqüència, és necessari que l'Ajuntament establisca, en les bases d'execució dels pressuposts, com s'han de quantificar els drets de difícil cobrament amb un criteri prudent i conforme a l'article 103 del reial decret 500/1990, cosa que comportaria una millora en la qualitat de la formulació del romanent de tresoreria de la corporació.

A partir de la revisió en detall feta sobre els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, s'ha observat el següent:

- Els drets pendents de cobrament corresponents al capítol 1 i a la taxa d'escombraries, estan suportats per la relació de valors pendents tramesa pel Servei de Recaptació de la Diputació, tret d'una diferència no significativa deguda al fet que l'Ajuntament no ha comptabilitzat totes les baixes comunicades pel dit Servei; tal i com hem assenyalat anteriorment.
- Quant a l'import dels drets pendents de cobrament del capítol 7, s'ha observat que hi figura comptabilitzat un import de 22.237 euros que no correspon a un dret de cobrament real, el qual -segons que ens han informat- ha sigut corregit en l'exercici de 2003.

4.5.2 Despeses

L'estat de liquidació de pressuposts tancats mostra la següent evolució i situació de les obligacions reconegudes, per exercicis, en euros:

Exercici d'origen	Saldo inicial a 01-01-02	Rectificacions	Total	Pagaments	Obligs. pents. a 31-12-02
2001	59.451	155.625	215.076	184.337	30.739

Quadre 18

La liquidació del pressupost de 2001 presenta la següent situació de les obligacions pendents de pagament:

1998	209 euros
2001	0 euros

És a dir que no coincideixen les xifres de tancament de l'exercici de 2001 amb les d'obertura de 2002. Quant al saldo pendent de 1998, directament el van donar de baixa del saldo inicial, sense seguir el procediment adequat. Tampoc la incorporació del saldo inicial de 2001 s'ha fet de forma apropiada.

El total dels 215.076 euros que han sigut incorporats en 2002 correspon, de fet, a la incorporació de romanents de 2001. Això, calia haver-ho tramitat en el corresponent expedient de modificació pressupostària amb els requisits establerts en la normativa vigent.

4.6 Operacions no pressupostàries

La situació dels saldos pendents a 31 de desembre de 2002 dels comptes recollits en l'estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries, és el següent, en euros:

Dipòsits rebuts	6.776
Fiances	2.769
Retencions IRPF	5.022
Quotes treballador Seguretat Social	662
Total creditors	15.229

Quadre 19

Hem analitzat el saldo creditor per retencions de IRPF i hi hem observat una diferència no significativa deguda al fet que estan pagant-se les retencions de la cuinera del col·legi, que no és una treballadora de l'Ajuntament.

També caldria anotar en aquests comptes els moviments de l'IVA relacionat amb l'activitat de subministrament d'aigua, que actualment es realitza per mitjà de comptes pressupostaris.

4.7 Romanent de tresoreria

L'estat comptable del romanent de tresoreria elaborat per l'Ajuntament, es resumeix a continuació, en euros:

1 + DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		395.066
De pressupost d'ingressos de pressupost corrent	316.592	
De pressupost d'ingressos de pressuposts tancats	78.474	
MENYS: saldos de dubtós cobrament		
2 - CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		515.974
De pressupost de despeses de pressupost corrent	470.006	
De pressupost de despeses de pressuposts tancats	30.739	
D'altres operacions no pressupostàries	15.229	
3 + FONTS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI		237.480
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		-
5 ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)		116.572
6 ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)		116.572

Quadre 20

A més d'aquells aspectes que afecten el romanent de tresoreria comentats en uns altres apartats d'aquest informe, considerem oportú destacar les observacions següents:

- a) Tal com hem comentat en l'apartat 4.5 d'aquest informe, l'apartat de saldos de dubtós cobrament hauria de registrar l'estimació que ha de fer l'Ajuntament per aqueix concepte, amb el consegüent efecte negatiu en el romanent de tresoreria total.

L'article 172.2 de la Llei 39/1988, Reguladora de les Hisendes Locals, indica que *"La quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de fer tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant -d'acord amb el que s'hi establisca de forma reglamentària- els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació"*.

- b) L'Ajuntament no consigna cap quantitat com a romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, ja que -com hem indicat en l'apartat 1.2.1- no porta cap control sobre aquestes matèries. En l'apartat 4.4.3 hem assenyalat l'existència d'una diferència positiva de finançament.

4.8 Estat de tresoreria

Els moviments registrats durant 2002, segons l'estat de tresoreria, són els següents, en euros:

Existències inicials	147.552
Cobraments:	
Operacions pressupostàries	1.057.330
Operacions no pressupostàries	634.395
Pagaments:	
Operacions pressupostàries	808.685
Operacions no pressupostàries	793.112
Existències finals	237.480

Quadre 21

El detall de les existències de tresoreria a 31 de desembre de 2002 era:

Caixa	0
Caixa Rural	19.168
Bancaixa	1.298
Argentaria	34.414
Banesto	2.296
Banesto, compte Centre Geriàtric	90.152
Bancaixa, compte Centre Geriàtric	90.152
Total	237.480

Quadre 22

La major part dels cobraments i pagaments es fan a través d'entitats bancàries. Els cobraments i pagaments fets per mitjà de la caixa de l'Ajuntament són relativament poc freqüents, però no els registren de cap manera, no hi ha llibre de caixa, ni es fan arqueigs de caixa, ni compten amb cap reglamentació que en regule el funcionament.

Hem obtingut confirmació directa de totes les entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament.

Els dos comptes relatius al Centre Geriàtric són -tal com assenyalem en l'apartat 4.4.3- restringits, de forma que solament es pot disposar dels seus fons per a atendre els pagaments de la reforma del Centre Geriàtric.

Els comptes bancaris recullen moviments de cobraments i pagaments. Per a millorar-ne el control, cal obrir comptes restringits de recaptació i usar comptes independents per a realitzar els pagaments.

En el curs dels treballs de fiscalització hem observat que, en quatre documents comptables de pagament, l'import comptabilitzat no es correspon amb les factures que el suporten. Això es deu al fet que mensualment es quadra el saldo de bancs amb la comptabilitat i s'hi comptabilitzen més o menys despeses que les que apareixen en l'import de les factures corresponents per tal de fer coincidir el dit saldo. Les despeses s'han de comptabilitzar pel seu import real i analitzar les diferències existents realitzant conciliacions bancàries mensualment.

4.9 Anàlisi de l'endeutament

4.9.1 Situació de l'endeutament

La situació de l'endeutament de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 es pot veure en el quadre següent, preparat a partir de la informació i documentació facilitada per l'Ajuntament, on es mostren les dades més rellevants de les operacions de crèdit vives a la data citada, en euros:

Entitat	Any de concessió	Any de venciment	Tipus d'interés	Nominal concedit	Capital pent. a 31-12-02
Caixa Rural de Les Coves	1997	2007	Mibor	66.382	33.191
Caixa Rural de Les Coves	1998	2010	Mibor	104.907	69.938
Bancaixa	1998	2010	Mibor	78.132	52.088
Argentaria	1999	2011	Mibor+0,15	87.147	78.432
Argentaria	2001	2015	Mibor+0,22	62.505	55.855
Total préstecs a llarg termini					289.503
Banesto	2002	2003	Euribor + 0,09	90.000	0
Total operacions de tresoreria					0

Quadre 23

L'operació de tresoreria correspon a una pòlissa de crèdit, el saldo disponible de la qual al tancament de l'exercici ascendia a 90.000 euros.

Hem sol·licitat confirmació directa a les entitats financeres i hem obtingut resposta de totes, confirmant les dades anteriors.

4.9.2 Estalvi net i capital viu

L'article 54 de la Llei 39/1988, Reguladora de les Hisendes Locals, segons la redacció donada per la llei 50/1998, defineix els conceptes d'"estalvi net" de les entitats locals i de "capital viu" de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, i estableix que no es podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini sense la prèvia autorització del Ministeri d'Economia i Hisenda quan el primer siga negatiu i el segon ultrapasse el 110% dels ingressos corrents liquidats l'any anterior.

Una vegada calculada la situació dels dits índexs al tancament de l'exercici examinat, basant-nos en la informació revisada, resulta, en euros:

Drets reconeguts (capítols 1 a 5 d'ingressos)	(1)	626.725
Obligacions reconegudes (capítols 1, 2 i 4 de despeses)	(2)	487.258
Anualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini	(3)	46.094
Estalvi net	(4)=(1)-(2)-(3)	93.373
Drets reconeguts (capítols 1 a 5 d'ingressos)	(1)	626.725
Capital viu de les operacions de crèdit a curt termini vigents	(2)	0
Capital viu de les operacions de crèdit a llarg termini vigents	(3)	289.503
Capital viu de les operacions de crèdit vigents a 31-12-02 (4)=(2)+(3)		289.503
Índex de volum de capital viu	(4)x100/(1)	46,2%

Quadre 24

D'acord amb tos dos paràmetres, la situació financera de l'Ajuntament és satisfactòria.

4.9.3 Càrrega financera i índex d'endeutament

S'entén per càrrega financera la suma de les quantitats destinades en cada exercici a pagar les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions de crèdit formalitzades o avalades, amb excepció de les operacions de tresoreria.

El coeficient d'endeutament és la relació entre la càrrega financera de l'exercici i els drets liquidats per operacions corrents en la liquidació del pressupost.

A continuació es mostren la càrrega financera i l'índex d'endeutament, calculats tal i com s'indica en els paràgrafs anteriors.

Despeses financeres (total obligacions reconegudes en el capítol 3 de despeses)	(1)	25.418
Quiotes d'amortització de préstecs (total oblig. recon. en el capítol 9 de despeses)	(2)	28.914
Càrrega financera global	(3)=(1)+(2)	54.332
Càrrega per despeses financeres alienes a operacions de crèdit a mitjà i llarg termini (reconeguts en el capítol 3 i inclosos en (1))	(4)	6.278
Càrrega per despeses d'amortització alienes a operacions de crèdit a mitjà i llarg termini (reconeguts en el capítol 9 i inclosos en (2))	(5)	-
Avals concedits	(6)	-
Càrrega financera a mitjà i llarg termini de 2002	(7)=(3)-(4)-(5)+(6)	48.054
Recursos liquidats per operacions corrents en 2002		626.725
Suma dels drets reconeguts en els capítols 1 a 5 d'ingressos de 2002	(8)	
Índex d'endeutament de 2002	(7)x100/(8)	7,7%

Quadre 25

Considerem que l'índex d'endeutament està dins dels marges acceptables.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, al llarg de l'informe s'han assenyalat les situacions que han de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'Ajuntament; a continuació destaquem les principals recomanacions, la implantació de les quals redundarà en una millora de la gestió econòmica de l'entitat.

- 1) Cal adoptar les mesures necessàries per a esmenar les deficiències destacades en els apartats 1.2.1, 2.1 i 2.2 anteriors.

En general, el control intern de l'Ajuntament necessita ser potenciat, a fi de garantir la fiabilitat de la comptabilitat, la protecció dels béns i el compliment de la normativa aplicable. Cal prestar especial atenció a l'establiment d'un sistema raonable de segregació de funcions, prenent en consideració el poc personal de què disposa l'Ajuntament.

- 2) S'ha de donar la denominació adequada als expedients de modificació de crèdits, conformement al seu contingut real (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 3) En la confecció de les nòmines s'han observat una sèrie de deficiències, assenyalades en l'apartat 4.3.1, que cal esmenar.
- 4) En la revisió dels documents justificatius de despeses s'han observat una sèrie de deficiències, assenyalades en els apartats 4.3.2 i 4.3.4, que han de ser objecte de correcció d'ara endavant. Amb aquesta finalitat recomanem que:
 - En totes les factures s'ha de deixar evidència, mitjançant les corresponents marques o signatures, que han sigut comprovades de conformitat per qui haja rebut el bé o el servei. També cal comprovar els càlculs aritmètics i deixar-ne evidència.
 - Totes les despeses han de ser suportades per una factura completa; tal i com assenyala la normativa vigent.
- 5) Cal tenir una cura especial en l'adequada imputació temporal de les despeses, ja que s'han observat nombroses obligacions reconegudes imputades en l'exercici que no pertocava.
- 6) Es recomana d'elaborar expedients individuals de cada una de les subvencions concedides, en els quals quede constatació del procediment, els tràmits seguits i les autoritzacions exigides per a la seua concessió.
- 7) Recomanem de portar un control més rigorós dels saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, conciliant i regularitzant de forma periòdica aqueixos saldos, en particular quan el servei de recaptació de la Diputació Provincial de Castelló en trameta les liquidacions.

- 8) Els comptes bancaris de recaptació han de funcionar exclusivament de forma restringida.
- 9) Cal realitzar conciliacions bancàries dels comptes bancaris, desitjablement cada mes, a l'objecte de millorar el control dels saldos disponibles i de regularitzar -si és el cas- les diferències observades; però evitant usar l'actual manera de regularitzar les diferències en bancs existents, sense fer-ne una anàlisi i pel procediment de comptabilitzar determinades despeses en més o en menys del que correspon per tal de quadrar els saldos en bancs amb la comptabilitat.
- 10) Quant al funcionament de la caixa, es recomana la creació d'una caixa fixa que funcione solament per als pagaments; així mateix, es recomana que tots els càrrecs rebuts per l'entitat es realitzen a través dels comptes bancaris. Per a aquells ingressos que solament es puguin realitzar per mitjà de la caixa, recomanem d'establir un sistema de bitllets en matrius prenumerades. En qualsevol cas, tots els moviments d'efectiu han de ser registrats en els corresponents llibres de caixa.
- 11) Els moviments de l'IVA relacionat amb el servei de subministrament d'aigua potable, cal comptabilitzar-los en comptes d'operacions no pressupostàries, i no passar-los pels pressuposts.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes, pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002 de l'Ajuntament de les Coves de Vinromà, el dit esborrany va ser tramés al comptedonant i a l'alcaldeessa que ocupava el càrrec durant aqueix exercici, a fi que, en el termini concedit, formulés al·legacions.

Transcorregut el dit termini, no s'han rebut al·legacions.

València, 15 de setembre de 2004

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt