

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE
FAVARA**

Exercici de 2002

ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	5
1.1 Objectius	5
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	5
1.2.1 Revisió financera	5
1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat	6
2. CONCLUSIONS GENERALS	8
2.1 Revisió financera	8
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	9
3. INFORMACIÓ GENERAL	11
3.1 Descripció del municipi	11
3.2 Òrgans de l'Ajuntament	11
4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DEL COMPTE GENERAL	12
4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes	12
4.2 Estat de la liquidació del pressupost	13
4.2.1 Pressupost inicial	13
4.2.2 Modificacions pressupostàries i pressupost definitiu	14
4.2.3 Resultat pressupostari	16
4.3 Execució de l'estat de despeses	17
4.3.1 Despeses de personal	17
4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis	20
4.3.3 Transferències corrents	21
4.3.4 Inversions reals	22
4.3.5 Transferències de capital	22
4.4 Execució de l'estat d'ingressos	23
4.4.1 Ingressos tributaris	24
4.4.2 Transferències corrents	27
4.4.3 Transferències de capital	28
4.4.4 D'altres ingressos	28

ÍNDEX	Pàgina
4.4.5 Alienació d'inversions reals	29
4.5 Pressuposts tancats	30
4.5.1 Pressuposts tancats d'ingressos	30
4.5.2 Pressuposts tancats de despeses	32
4.6 Operacions no pressupostàries	33
4.7 Romanent de tresoreria	35
4.8 Estat de tresoreria	36
4.9 Balanç de situació i compte de resultats	38
4.10 Anàlisi de l'endeutament	42
5. RECOMANACIONS	45
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	46

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els estats i documents comptables que integren el compte general de l'Ajuntament de Favara de l'exercici de 2002 es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis i les normes comptables i pressupostàries que hi són d'aplicació.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'Ajuntament; en els diferents apartats d'aquest informe, s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

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 ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament; quan el termini establert a aqueix efecte era el del dia 1 d'octubre de 2003. A causa de la dita circumstància, la fiscalització realitzada s'ha centrat en l'estat de liquidació del pressupost, aprovat per resolució de l'Alcaldia de 30 d'octubre de 2003; hem revisat també els següents estats comptables de l'exercici de 2002, que adjuntem com a annex I:

- estat de romanent de tresoreria,
- estat de tresoreria,
- estat demostratiu dels drets per a cobrar i de les obligacions per a pagar procedents de pressuposts tancats,
- estat de situació i moviments d'operacions no pressupostàries.

D'acord amb l'objectiu de la fiscalització, i tenint en compte les limitacions a l'abast que assenyallem en aquest apartat, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "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 a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut 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:

- 1) No ens han facilitat l'expedient d'incorporació de romanents procedents de l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 4.2.2). Tampoc no hem pogut comprovar el càlcul de les desviacions de finançament ni les despeses finançades amb romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 4.2.3).
- 2) No ens han proporcionat la documentació que regula les relacions entre l'Ajuntament i les mancomunitats de la Ribera Baixa i d'Albalt-Polinyà (vegeu l'apartat 4.3.3).
- 3) No ens han facilitat determinada documentació referida a un dret reconegut en el capítol III, per 8.458 euros, i a quotes urbanístiques (vegeu l'apartat 4.4.1).
- 4) No ens han explicat les diferències existents entre la comptabilitat i les dades subministrades per l'empresa que col·labora en la recaptació (vegeu l'apartat 4.4.1). Tampoc no hem pogut efectuar el seguiment de les actuacions executives en determinats deutes pendents de cobrament, ja que no ens han facilitat la documentació (vegeu l'apartat 4.4.1).
- 5) La revisió del pressupost tancat d'ingressos ha estat condicionada perquè no ens han facilitat la documentació requerida (vegeu l'apartat 4.5).
- 6) Les diferències detectades en operacions no pressupostàries no han sigut explicades, ni ens han facilitat determinada documentació sobre aquelles (vegeu l'apartat 4.6).
- 7) No hem pogut determinar les diferències existents en la tresoreria de l'entitat (vegeu l'apartat 4.8).

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Atés que, tal i com hem assenyalat en l'apartat 1.1, l'objectiu de la fiscalització ha consistit a realitzar una auditoria financera, amb l'enfocament i les limitacions assenyalats en l'apartat 1.2.1, no hem realitzat una revisió exhaustiva del compliment, per part de l'Ajuntament, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics, addicional al compliment de les normes comptables i pressupostàries.

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

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril. Text refós de les disposicions legals vigents 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, per mitjà del qual es desenvolupa, en matèria de pressuposts, el capítol primer del títol sisé de la llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 20 de setembre de 1989, per mitjà de la 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 mitjà de 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels estats comptables fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) S'han detectat despeses de personal per un import de 52.729 euros que han sigut imputades a uns altres capítols, per falta de crèdit suficient i adequat (vegeu l'apartat 4.3.1).
- b) En el capítol II de despeses, "Despeses en béns corrents i serveis", s'han comptabilitzat 34.714 euros que corresponen a exercicis anteriors. Tanmateix, hi ha despeses de l'exercici per un import de 135.906 euros que no han sigut comptabilitzades en el pressupost (vegeu l'apartat 4.3.2). Per contra, en el capítol VII, "Despeses per transferències de capital", s'han reconegut obligacions per un import de 35.759 euros que no s'hi havien d'haver comptabilitzat, perquè no es tracta d'obligacions exigibles (vegeu l'apartat 4.3.5).
- c) Els drets relatius al padró d'IBI de rústica de 2002, per un import de 22.257 euros, no apareixen comptabilitzats, i el padró del IAE de l'exercici de 2001 va ser comptabilitzat en el 2002. No hi ha constatació que aquests padrons fossen aprovats. Així mateix, el recàrrec provincial del IAE de 2002, que s'eleva a 5.395 euros, no figura comptabilitzat en els comptes corresponents. (Vegeu l'apartat 4.4.1).
- d) S'han comptabilitzat per duplicat drets per un import de 13.078 euros en concepte de taxa per guarderia. Tanmateix, no figuren comptabilitzats els drets per la taxa de proveïment d'aigua potable, que s'eleva a 33.605 euros. (Vegeu l'apartat 4.4.1).
- e) El reconeixement dels drets en concepte de transferències no s'ha ajustat als principis que hi són aplicables. Això fa que s'hagen detectat drets indegudament reconeguts per un import de 109.539 euros (vegeu l'apartat 4.4.3).
- f) Els saldos que reflecteixen la tresoreria de l'entitat no representen la realitat. Amb la denominació "assentament per a quadrar bancs" s'han ajustat els saldos que figuren en la comptabilitat, sense haver acreditat que aqueixa operació correspon a una necessària regularització dels saldos comptables (vegeu l'apartat 4.8).
- g) Tal i com s'ha posat de manifest en els apartats anteriors, s'han detectat nombrosos fets no comptabilitzats o indegudament comptabilitzats que, si hom

els havia reflectits, haurien alterat substancialment el resultat pressupostari obtingut.

Així mateix, les limitacions a l'abast han fet que no es puga opinar sobre la raonabilitat del romanent de tresoreria (vegeu els apartats 4.2.3 i 4.7).

- h) El control intern de l'Ajuntament és deficient, perquè presenta les debilitats següents:
- La comptabilitat municipal manca de la fiabilitat necessària. En aquest sentit, els estats comptables examinats no registren tots els fets econòmics i en nombrosos casos els registren de forma inadequada.
 - La protecció dels béns i fons de l'entitat és insuficient, especialment pel que fa a la tresoreria i la recaptació.
 - No hi ha una adequada segregació de funcions en la tresoreria municipal.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) L'Ajuntament no ret els comptes conformement al que s'estableix en l'article 193 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, per mitjà de la qual s'aprova la Llei d'Hisendes Locals (d'ara endavant, LRHL).
- b) L'expedient del pressupost per a l'exercici de 2002 no conté tota la documentació preceptiva (vegeu l'apartat 4.2.1).
- c) S'han realitzat despeses sense crèdit suficient i adequat, i no existeix aprovació de la despesa; tal i com s'exigeix en l'article 154.5 de la LRHL (vegeu els apartats 4.3.1 i 4.3.2).
- d) L'augment de la massa salarial entre els exercicis de 2001 i 2002 ha sigut de l'11,3%, que supera el 2,0% establert en la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a 2002 (vegeu l'apartat 4.3.1).
- e) No hi ha constatació que l'Ajuntament concedisca les subvencions amb els requisits legals exigibles (vegeu l'apartat 4.3.3).
- f) No s'ha aplicat el recàrrec de constrenyiment a deutes pagats fora de termini en període voluntari per un import de 5.185 euros (vegeu l'apartat 4.4.1).
- g) No hi ha constatació que es formalitzen documents de càrrec, ni relacions de deutors al final del període de cobrament en període voluntari, ni que hi haja cap control sobre la recaptació (vegeu l'apartat 4.4.1).

- h) L'Ajuntament no disposa de cap inventari de béns (vegeu l'apartat 4.9)
- i) S'han concertat operacions de tresoreria que havia d'haver aprovat el Ple de l'Ajuntament, i no l'alcalde (vegeu l'apartat 4.10).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Descripció del municipi

El municipi de Favara té una extensió de 9,4 km²; és a València, a la comarca de la Ribera Baixa. La població és de 1.777 habitants, referida a l'1 de gener de 2002.

3.2 Òrgans de l'Ajuntament

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

Quant a l'estructura operativa, en l'exercici de 2002 no hi havia cap organigrama definit, ni manuals de funcions.

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DEL COMPTE GENERAL

4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes

L'Ajuntament aplica la Instrucció de Comptabilitat per a entitats locals amb població superior a 5.000 habitants (d'ara endavant, ICAL). La comptabilitat, la porten per mitjans informàtics.

En la revisió duta a terme sobre els llibres de comptabilitat, s'han observat els fets següents:

- a) Els llibres obligatoris no estan degudament enquadrats, amb la diligència datada i signada per l'interventor.
- b) El llibre diari no registra dia a dia totes les operacions, ni tampoc es porta cap registre auxiliar que reculli aquest detall.
- c) No porten el llibre d'inventaris i balanços amb el contingut establert en la regla 67 de la ICAL, que hauria de recollir l'inventari (aquest és el recompte sistematitzat de tots els béns, drets i càrregues que constitueixen el patrimoni).
- d) No existeixen auxiliars per a cada un dels comptes restringits d'ingrés, tal i com exigeix la regla 80 de la ICAL. A més a més, els llibres auxiliars de comptes corrents i caixes no reflecteixen els ingressos i pagaments reals efectuats per l'Ajuntament.
- e) Els documents comptables no estan signats en cap de cas.

El control intern és deficient i pateix les debilitats següents:

- La comptabilitat manca de la fiabilitat necessària, tal i com s'ha posat de manifest en la fiscalització al detectar fets no comptabilitzats i inadequadament comptabilitzats.
- En la gestió de la despesa i dels ingressos s'incompleix la normativa pressupostària i tributària, respectivament.
- La protecció dels fons de l'entitat és insuficient; tal i com es destaca en l'apartat 4.8 d'aquest informe.
- Hi ha falta de segregació de funcions.

Segons que hem assenyalat en l'apartat 1.2.1, els comptes de l'Ajuntament es troben sense retre, cosa que constitueix un incompliment greu de l'obligació de rendir comptes que tenen les entitats sotmeses al règim de comptabilitat pública.

4.2 Estat de la liquidació del pressupost

4.2.1 Pressupost inicial

En el quadre número 1 es reflecteix, a escala de capítol, la composició i les variacions del pressupost per a l'exercici de 2002, que va ser aprovat el 29 d'abril de 2002 i que tingué un increment del 15,0% respecte al de l'exercici anterior.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost		% s/total
	2001	2002	02/01		2002
I Imposts directes	247.589	252.468	4.879	2,0%	23,6%
II Imposts indirectes	24.642	45.076	20.434	82,9%	4,2%
III Taxes i d'altres ingressos	285.893	184.369	(101.524)	(35,5%)	17,3%
IV Transferències corrents	259.020	232.849	(26.171)	(10,1%)	21,8%
V Ingressos patrimonials	9.316	143.041	133.725	1435,4%	13,4%
VI Alienacions reals	6	167.902	167.896	2.798.266,7%	15,7%
VII Transferències de capital	103.279	43.159	(60.120)	(58,2%)	4,0%
IX Passius financers	12	12	0	0,0%	0,00%
Total ingressos	929.757	1.068.876	139.119	15,0%	100,0%
I Despeses de personal	283.679	299.322	15.643	5,5%	28,0%
II Despeses funcionament	268.524	322.762	54.238	20,2%	30,2%
III Despeses financeres	29.850	27.602	(2.248)	(7,5%)	2,6%
IV Transferències corrents	66.655	70.455	3.800	5,7%	6,6%
VI Inversions reals	267.996	288.301	20.305	7,6%	27,0%
VII Transferències capital	2.404	48.573	46.169	1.920,5%	4,5%
IX Passius financers	10.649	11.861	1.212	11,4%	1,1%
Total despeses	929.757	1.068.876	139.119	15,0%	100,0%

Quadre 1

Les variacions més importants del pressupost d'ingressos es produeixen en les partides següents:

- 1) La disminució del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", per un descens en les quotes urbanístiques.
- 2) El capítol V, "Ingressos patrimonials" creix un 1.435,4%, en estimar el cànon per la concessió administrativa del centre geriàtric.

- 3) El capítol VI, "Alienacions reals", sofreix una variació del 2.798.266,7%, ja que s'hi estima l'import obtingut per la venda d'una parcel·la en el polígon industrial.

Quant al pressupost de despeses, hi són rellevants les variacions següents:

- 1) L'increment del capítol II, "Despeses en béns corrents i serveis", es deu a l'actualització de consignació en partides que venien consignant-se amb imports similars i que produïen desfasaments al final de l'exercici.
- 2) L'augment del capítol VII, "Transferències de capital", es deu a la dotació, en el pressupost de la liquidació provisional de la reparcel·lació del polígon industrial, de la quota corresponent a l'Ajuntament.

En la revisió de la documentació que ha d'acompanyar el pressupost, d'acord amb l'article 149 de la LRHL, s'ha observat:

- Que no hi figura la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- Que l'informe economicofinancer no pren en consideració l'avaluació dels ingressos ni la insuficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions; aspecte necessari per a fonamentar les variacions del pressupost.
- Que la memòria explicativa de l'alcalde no està signada, ni tampoc l'annex d'inversions.
- Que no hi ha correlació entre els crèdits inicials del capítol I i l'annex de personal aprovat juntament amb el pressupost (vegeu l'apartat 4.3.1).

4.2.2 Modificacions pressupostàries i pressupost definitiu

El pressupost definitiu per a 2002 experimentà un creixement del 14,4%, en relació amb el pressupost inicial, a conseqüència de les modificacions pressupostàries, que s'elevaren a 153.524 euros; tal i com es reflecteix en el quadre 2, en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. definit./inicial
I Imposts directes	252.468	0	252.468	0,0%
II Imposts indirectes	45.076	0	45.076	0,0%
III Taxes i d'altres ingressos	184.369	0	184.369	0,0%
IV Transferències corrents	232.849	21.223	254.072	9,1%
V Ingressos patrimonials	143.041	0	143.041	0,0%
VI Alienació invers. reals	167.902	0	167.902	0,0%
VII Transferències capital	43.159	47.596	90.755	110,3%
VIII Actius financers	0	84.705	84.705	-
IX Passius financers	12	0	12	0,0%
Total ingressos	1.068.876	153.524	1.222.400	14,4%
I Despeses de personal	299.322	53.818	353.140	18,0%
II Despeses funcionament	322.762	0	322.762	0,0%
III Despeses financeres	27.602	0	27.602	0,0%
IV Transferències corrents	70.455	0	70.455	0,0%
VI Inversions reals	288.301	63.947	352.248	22,2%
VII Transferències capital	48.573	35.759	84.332	73,6%
IX Passius financers	11.861	0	11.861	0,0%
Total despeses	1.068.876	153.524	1.222.400	14,4%

Quadre 2

El detall, per tipus de modificació, n'és el següent, en euros:

Número expedients	Tipus modificació	Import
1	Generació d'ingressos	32.596
2	“	15.000
3	“	21.223
4	Incorporació romanents de crèdit	84.705
Total		153.524

Quadre 3

Hem revisat les tres modificacions per generació d'ingressos, i no hi ha aspectes significatius destacables.

L'expedient d'incorporació de romanents de crèdit, no ens l'han facilitat; per tant, no hem pogut comprovar la incorporació dels romanents de 2001 afectats ni el finançament d'aquesta incorporació.

4.2.3 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari, d'acord amb la liquidació pressupostària de 2002, presenta el resum següent, en euros:

1. Drets reconeguts nets	1.283.678	
2. Obligacions reconegudes netes	1.018.228	
3. Resultat pressupostari (1 - 2)		265.450
4. Desviacions positives de finançament		0
5. Desviacions negatives de finançament		0
6. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria		73.429
7. Resultat d'operacions comercials		0
8. Resultat pressupostari ajustat (3 - 4 + 5 + 6 + 7)		338.879

Quadre 4

El resultat pressupostari s'eleva a 265.450 euros i el resultat ajustat, a 338.879 euros. A més de tots els aspectes que afecten el resultat pressupostari, i que comentem al llarg del present informe, destaca el següent:

- a) No hem pogut comprovar si és adequat el càlcul de les desviacions de finançament imputables a l'exercici, perquè no hem disposat d'informació referent als drets i les obligacions reconeguts des de l'inici de la despesa fins a la data de liquidació, ni del ingressos afectats i les despeses previstes fins a la finalització dels projectes.
- b) Les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, que s'eleven a 73.429 euros, no han pogut ser comprovades per falta de documentació.
- c) Les limitacions anteriors, així com les assenyalades en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, han impedit determinar l'efecte global que totes haurien produït en el resultat obtingut de la liquidació del pressupost; sense perjudici que en la fiscalització s'hagen detectat nombrosos fets no comptabilitzats o indegudament comptabilitzats que, si hom els havia registrats, haurien alterat el resultat pressupostari obtingut (vegeu els apartats 4.3, 4.4, 4.6 i 4.8).

4.3 Execució de l'estat de despeses

En el quadre següent es reflecteix, en euros, l'execució del pressupost de despeses, així com el grau d'execució respecte als crèdits definitius i el grau de compliment, que mesura la proporció de pagaments en relació amb les obligacions reconegudes.

Despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
I Despeses de personal	353.140	337.650	337.650	0	95,6%	100,0%
II Despeses funcionament	322.762	305.535	210.519	95.016	94,7%	68,9%
III Despeses financeres	27.602	26.267	26.267	0	95,2%	100,0%
IV Transferències corrents	70.455	58.750	42.668	16.082	83,4%	72,6%
VI Inversions reals	352.248	195.231	149.185	46.046	55,4%	76,4%
VII Transferències capital	84.332	82.934	0	82.934	98,3%	0,0%
IX Passius financers	11.861	11.861	11.861	0	100,0%	100,0%
Total	1.222.400	1.018.228	778.150	240.078	83,3%	76,4%

Quadre 5

Els capítols més importants, pel que fa a l'execució, són el capítol I, "Despeses de personal", i el II, "Despeses de funcionament", que conjuntament constitueixen el 63,2% de les obligacions reconegudes totals; el grau d'execució d'aquests capítols oscil·la al voltant del 95%.

4.3.1 Despeses de personal

L'execució del capítol I, "Despeses de personal", per conceptes pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Articles	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
100 Retribs. bàsiques càrrecs públics	10.518	10.202	10.202	0	97,0%	100,0%
110 Retribs. personal eventual	11.241	10.776	10.776	0	95,9%	100,0%
120 Retribs. bàsiques funcionaris	32.391	30.935	30.935	0	95,5%	100,0%
121 Retribs. compl. funcionaris	29.795	(*) 30.578	30.578	0	102,6%	100,0%
130 Laboral fix	38.036	34.436	34.436	0	90,5%	100,0%
131 Laboral eventual	116.239	113.042	113.042	0	97,2%	100,0%
141 Personal agrícola	3.606	2.710	2.710	0	75,2	100,0%
150 Productivitat	11.606	8.509	8.509	0	73,3%	100,0%
151 Gratificacions	12.258	(*) 15.013	15.013	0	122,5%	100,0%
160 Quotes socials	87.450	81.449	81.449	0	93,1%	100,0%
Total capítol I	353.140	337.650	337.650	0	95,6%	100,0%

(*) El nivell de vinculació jurídica per a la classificació econòmica és el capítol.

Quadre 6

Les obligacions reconegudes netes durant l'exercici han ascendit a 337.650 euros, que donen un grau d'execució dels crèdits del 95,6%, i han sigut pagades en la seua totalitat.

La revisió d'aquest capítol ha posat de manifest que:

- Existeix una diferència de 69.651 euros entre els resums de nòmines i les obligacions reconegudes en el capítol I, en els articles 10, 12, 13, 14 i 15, diferència deguda fonamentalment a l'existència de pagaments que han sigut comptabilitzats en uns altres capítols per un import de 52.729 euros; no s'ha explicat la resta de la diferència assenyalada.
- El creixement de la massa salarial, respecte de l'exercici anterior, va ser de l'11,3%; quan el límit fixat en la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2002 era del 2,0%.
- Existeix una diferència de 65.794 euros entre les previsions incloses en l'annex de personal i les previsions inicials del pressupost (vegeu l'apartat 4.2.1).
- En la plantilla de personal figuren com a personal laboral diversos llocs que, per la seua naturalesa, haurien de ser ocupats per personal funcionari, tant d'administració general (auxiliar administratiu), com d'administració especial (arquitecte tècnic i psicòleg).
- L'encarregat de manteniment apareix com a personal eventual; quan aquest tipus de personal -segons la legislació de Funció Pública aplicable- solament ocupa

llocs expressament qualificats de confiança i assessorament especial. El lloc hauria de ser classificat com de naturalesa laboral.

Els quadres 7, 8 i 9 mostren el resum aprovat juntament amb el pressupost de l'exercici de 2002.

1. Funcionaris

Places	Denominació	Grup	Nivell	Situació
1.1	Habilitació caràcter nacional			
1	Secretari-interventor	B	26	Propietat
1.2	Administració general			
1	Administratiu	C	22	Propietat
1	Auxiliar administratiu	D	12	Func. cedit GVA
1.3	Administració especial			
2	Polícia local	D	12	Vacant

Quadre 7

2. Personal laboral

Places	Denominació	Jornada	Situació
1	Arquitecte tècnic	Parcial	Laboral fix
1	Auxiliar administratiu	Completa	“
1	Coordinador activitats culturals	“	“
3	Netejadores	Parcial	“
1	Socorrista	Completa	Vacant
1	Psicòleg	Parcial	Laboral Eventual
1	Assistent infantil	Completa	“
1	Educació infantil	“	“

Quadre 8

3. Personal eventual

Places	Denominació	Jornada
1	Encarregat manteniment obres	Completa

Quadre 9

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 compliment assolits.

Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
206 Manten. equips proces. inform.	3.000	1.293	1.009	284	43,1%	78,0%
210 Mantenim. infraestr. i béns n.	19.000	11.869	9.235	2.634	62,5%	77,8%
212 Rep. i manten. edificis i construc.	10.141	17.984	(*) 15.424	2.560	177,3%	85,8%
213 Manteniment instal. i maquin.	26.820	24.728	17.330	7.398	92,2%	70,1%
214 Reparacions material transport	1.653	1.683	(*) 1.683	0	101,8%	100,0%
216 Manteniment programari	4.733	3.993	2.688	1.305	84,4%	67,3%
220 Material d'oficina	15.998	18.900	(*) 17.146	1.754	118,1%	90,7%
221 Subministraments	69.029	55.726	46.860	8.866	80,7%	84,1%
222 Comunicacions	10.728	11.448	(*) 10.726	722	106,7%	93,7%
224 Primes d'assegurances	9.000	6.409	6.409	0	71,2%	100,0%
225 Tributs	341	0	0	0	0,0%	-
226 Despeses diverses	93.500	93.037	53.187	39.850	99,5%	57,2%
227 Trebs. realitz. per altres empreses	50.085	55.247	(*) 25.604	29.643	110,3%	46,3%
230 Dietes càrrecs públics	7.573	2.824	2.824	0	37,3%	100,0%
231 Locomoció	1.161	394	394	0	33,9%	100,0%
Total capítol II	322.762	305.535	210.519	95.016	94,7%	68,9%

(*) El nivell de vinculació jurídica per a la classificació econòmica és el capítol.

Quadre 10

Tal i com s'observa en el quadre anterior, les obligacions reconegudes en l'exercici corrent s'eleva a 305.535 euros, i s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 94,7%. Els pagaments realitzats han significat el 68,9% d'aquestes obligacions.

De la revisió efectuada destaca el següent:

- L'inventari de magatzem no està actualitzat, ni s'hi fan recomptes físics periòdics.
- No existeix aprovació de la despesa -tal i com exigeix l'article 60 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, de les Hisendes Locals-, i s'han reconegut despeses en l'exercici per import de, si més no, 34.714 euros corresponents a exercicis anteriors -cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 144 de la LRHL, el

qual estipula que al pressupost de l'exercici s'imputaran solament les obligacions reconegudes en aqueix exercici. A més a més, no s'han reconegut en el pressupost factures corresponents a l'exercici de 2002 per un import de, si més no, 135.906 euros. (Vegeu l'apartat 4.6).

- S'han detectat factures sense l'albarà corresponent, per import de 44.425 euros.
- No s'hi segueix un criteri de comptabilitat homogeni: algunes vegades es comptabilitza la factura quan es paga, i unes altres, quan es rep.

4.3.3 Transferències corrents

El quadre següent mostra, en euros, un resum de l'execució de les despeses del capítol 4, "Transferències corrents", detallada per conceptes pressupostaris, així com els graus d'execució i compliment assolits.

Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
461 A Diputació Provincial València	6	0	0	0	0,0%	-
463 A mancomunitats	57.934	50.348	35.768	14.580	86,9%	71,0%
480 A Fons de Solidaritat	3.500	601	601	0	17,2%	100,0%
489 Transfs. a fam. i inst. sense fins lucre	9.015	7.801	6.299	1.502	86,5%	80,7%
Total capítol IV	70.455	58.750	42.668	16.082	83,4%	72,6%

Quadre 11

L'import més significatiu d'aquest capítol correspon a les transferències corrents a mancomunitats, en concret a la Mancomunitat de la Ribera Baixa i a la d'Albalat-Polinyà. En aquest compte es recullen principalment despeses efectuades per determinats serveis que aquestes mancomunitats realitzen per compte de l'Ajuntament. En la revisió efectuada sobre aquestes transferències, destaquen els aspectes següents:

- No ens han facilitat la documentació que regula les relacions entre l'Ajuntament i les corresponents mancomunitats.
- No hi ha justificants de la realització d'aquestes despeses.

Del concepte "D'altres transferències a famílies i institucions sense fins de lucre", n'hem analitzat dues subvencions, que pugen a 4.208 euros. De la revisió efectuada destaca que l'Ajuntament no realitza cap tipus d'expedient on es registren les actuacions realitzades per a la seua concessió d'acord amb els requisits legals.

4.3.4 Inversions reals

El quadre 12 mostra, en euros, un resum de l'execució de les inversions realitzades, per conceptes pressupostaris, així com els respectius graus d'execució i compliment aconseguits.

Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
600 Inversions en terrenys	59.919	59.306	54.807	4.499	99,0%	92,4%
601 Mobiliari urbà	3.005	2.786	2.786	0	92,7%	100,0%
611 Millores en vies públiques	30.051	10.231	7.998	2.233	34,0%	78,2%
620 Millores en seguretat vial	10.518	0	0	0	0,0%	--
621 Instal·lació nou pou d'aigua	33.208	31.732	24.698	7.034	95,6%	77,8%
622 Edificis i d'altres construccions	182.058	59.416	37.592	21.824	32,6%	63,3%
623 Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.503	2.830	856	1.974	188,3%	30,2%
632 Invers. reposició en edificis i CNES	21.468	18.880	10.450	8.430	87,9%	55,3%
633 Invers. reposició en instal·lacions	9.015	9.015	9.015	0	100,0%	100,0%
635 Invers. repos. en mobiliari i estris	1.503	1.035	983	52	68,9%	95,0%
Total capítol VI	352.248	195.231	149.185	46.046	55,4%	76,4%

Quadre 12

Les previsions definitives s'elevan a 352.248 euros i les obligacions reconegudes, a 195.231 euros. Això representa un grau d'execució bastant baix, un 55,4%. Els pagaments realitzats en l'exercici són de 149.185, que donen un grau de compliment del 76,4%.

A partir de la revisió efectuada en aquest capítol es conclou que, igual com ocorre en el capítol 2, de compres i despeses corrents, l'aprovació de la despesa no es realitza de forma adequada.

4.3.5 Transferències de capital

Les obligacions reconegudes en el concepte "Confederació Hidrogràfica del Xúquer", per import de 35.759 euros, correspon a un conveni de col·laboració en fase d'elaboració en l'exercici de 2002, però que no es subscriu fins a l'exercici de 2004; per tant, aquestes despeses no s'havien d'haver reconegut.

Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
721 A la Confed. Hidro. Xúquer	35.759	35.759	0	35.759	100,0%	0,0%
763 A la Mancom. Ribera Baixa	3.005	1.607	0	1.607	53,5%	0,0%
790 A l'exterior	45.568	45.568	0	45.568	100,0%	0,0%
Total capítol VII	84.332	82.934	0	82.934	98,3%	0,0%

Quadre 13

En el concepte 790, "Transferències de capital a l'exterior", s'han reconegut obligacions per 45.568 euros; però no s'ha presentat documentació que suporti aqueix import.

Tampoc no s'ha presentat documentació que suporti les aportacions realitzades a la Mancomunitat de la Ribera Baixa.

4.4 Execució de l'estat d'ingressos

El quadre següent mostra, en euros, la liquidació del pressupost d'ingressos per capítols.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau complim.
I Imposts directes	252.468	273.468	209.387	64.081	108,3%	76,6%
II Imposts indirectes	45.076	101.606	71.631	29.975	225,4%	70,5%
III Taxes i d'altres ingressos	184.369	205.720	180.066	25.654	111,6%	87,5%
IV Transferències corrents	254.072	314.594	264.615	49.979	123,8%	84,1%
V Ingressos patrimonials	143.041	129.560	120.404	9.156	90,6%	92,9%
VI Alienació inversions reals	167.902	167.902	76.160	91.742	100,0%	45,4%
VII Transferències capital	90.755	90.828	32.680	58.148	100,1%	36,0%
IX Passius financers	12	0	0	0	0,0%	--
Exercici corrent	1.137.695	1.283.678	954.943	328.735	112,8%	74,4%
Romanent tresoreria	84.705					
Total	1.222.400					

Quadre 14

Els drets reconeguts corresponents a ingressos corrents s'eleven a 1.024.948 euros, que representen el 79,8% dels drets reconeguts totals. El grau d'execució, que mesura el grau de realització de les previsions definitives d'ingressos, s'eleva a 112,8% i el grau de compliment, que relaciona els drets reconeguts nets amb els cobraments realitzats, és del 74,4%.

4.4.1 Ingressos tributaris

L'execució pressupostària dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos es pot veure en el quadre següent, on es detalla, en euros, per a cada capítol, el seu desenvolupament en conceptes pressupostaris.

Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
112 Béns immobles	156.907	150.523	124.549	25.974	95,9%	82,7%
113 Imposts vehicles tracció mecànica	69.116	74.127	66.404	7.723	107,3%	89,6%
114 Impost s/increment valor terrenys n. u.	2.404	705	633	72	29,3%	89,8%
130 Impost sobre activitats econòmiques	24.041	48.113	17.801	30.312	200,1%	37,0%
Total capítol I	252.468	273.468	209.387	64.081	108,3%	76,6%
282 Impost s/construc., instal. i obres	45.076	101.606	71.631	29.975	225,4%	70,5%
Total capítol II	45.076	101.606	71.631	29.975	225,4%	70,5%
31001 Taxa per veu pública	120	81	81	0	67,5%	100,0%
31002 Taxa per cementeri municipal	4.291	5.408	5.264	144	126,0%	97,3%
31003 Taxa per utilització instal. esportives	3.005	3.543	3.543	0	117,9%	100,0%
31004 Taxa per guarderia municipal	18.751	22.549	21.528	1.021	120,3%	95,5%
Total concepte 310	26.167	31.581	30.416	1.165	120,7%	96,3%
31101 Taxa per llicència d'obertura	2.404	1.563	1.563	0	65,0%	100,0%
31102 Taxa per ocupació del sòl	16.227	9.926	9.926	0	61,2%	100,0%
31103 Taxa per parada en la via pública	2.705	1.950	1.950	0	72,1%	100,0%
31104 Taxa per ocupació via pública	1.225	0	0	0	0,0%	-
Total concepte 311	22.561	13.439	13.439	0	59,6%	100,0%
31201 Taxa per llicències urbanístiques	48.081	62.594	57.874	4.720	130,2%	92,5%
31202 Taxa per clavegueram	8.889	7.940	4.929	3.011	89,3%	62,1%
31203 Taxa per recollida escombraries	36.073	37.263	32.419	4.844	103,3%	87,0%
31204 Taxa per proveïment d'aigua	34.146	25.808	16.068	9.740	75,6%	62,3%
31205 Taxa per guals permanents	3.938	4.211	3.642	569	106,9%	86,5%
Total concepte 312	131.127	137.816	114.932	22.884	105,1%	83,4%
391 Multes	601	0	0	0	0,0%	-
392 Recàrrecs de constrenyiment	3.005	2.729	2.729	0	90,8%	100,0%
396 Quotes urbanístiques	6	0	0	0	0,0%	-
399 D'altres ingressos diversos	902	20.155	18.550	1.605	2234,5%	92,0%
Total capítol III	184.369	205.720	180.066	25.654	111,6%	87,5%

Quadre 15

El capítol II, "Imposts directes", constitueix el 21,3% dels drets reconeguts nets de l'exercici. D'acord amb la liquidació, existeixen 64.081 euros pendents de cobrament, la qual cosa indica un grau de compliment del 76,6%.

Hem seleccionat una mostra del 95,0% dels drets reconeguts. De la seua revisió destaca el següent:

- No s'ha reconegut el padró d'IBI de rústica de 2002, per un import total de 22.257 euros. Tampoc no consta que haja sigut aprovat.
- El padró del IAE de l'exercici de 2001 s'ha comptabilitzat en l'exercici de 2002, per import de 20.916 euros. Aquest padró no consta que haja sigut aprovat per l'alcalde.
- El recàrrec provincial del IAE de 2002, que puja a 5.395 euros, no figura comptabilitzat en els comptes que registren el dit concepte.

En el capítol II, "Imposts indirectes", s'han reconegut 101.606 euros en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, dels quals s'han recaptat 71.631 euros, que donen un grau de compliment del 70,5%.

Del total de drets reconeguts en el capítol II, n'hem analitzat una mostra que en representa el 86,2%, i s'hi han detectat les incidències següents:

- S'ha reconegut un dret per import d'11.420 euros que havia sigut reconegut amb anterioritat en l'exercici de 2001.
- No s'ha aplicat el recàrrec de constrenyiment en un rebut pagat fora del període voluntari, per un import de 5.185 euros; tal i com es preceptua en l'article 20.2 del reial decret 1.684/1990, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Recaptació.

El capítol III, "Taxes", recull unes previsions definitives de 184.369 euros i uns drets reconeguts de 205.720 euros, dels quals s'han cobrat 180.066 euros; això indica un grau d'execució del 111,6% i un grau de compliment del 87,5%.

Dels drets reconeguts per taxes, n'hem seleccionat una mostra que en representa el 75,2%. A partir de la seua anàlisi s'obtenen les conclusions següents:

- S'ha reconegut un excés d'ingressos per taxa de guarderia per import de 1.658 euros, a conseqüència de la doble comptabilitat del mes de novembre de 2001.
- No s'han reconegut drets per la taxa de proveïment d'aigua potable per un import de 33.605 euros.
- S'han reconegut drets per valor de 8.458 euros la documentació de suport dels quals no ens ha sigut facilitada a la data de redacció del present informe.
- No s'han reconegut drets per quotes urbanístiques; tanmateix, en "Creditors no pressupostaris" existeix un concepte de "quotes reparcel·lació" per 118.816 euros. Hem sol·licitat informació a l'Ajuntament perquè justifique els motius que han produït aquests fets, però no ens els han explicats.

L'Ajuntament exerceix la funció de recaptació; això no obstant, té contractades determinades actuacions amb una empresa dedicada a l'assistència en aquesta àrea. Les actuacions, segons la proposta de l'empresa aprovada pel Ple de l'Ajuntament, es poden resumir en el següent:

- Actualització de padrons;
- Efectuar liquidacions i notificacions en voluntària;
- Procediment de constrenyiment;
- Confecció del compte de recaptació.

El treball de camp realitzat per aquesta Sindicatura ha estat condicionat per les limitacions següents:

- L'Ajuntament no formalitza documents de càrrec, ni hi ha constatació que existisquen expedients de baixa.
- No es formalitzen les relacions de deutors al final del període voluntari.
- No es formalitza el compte de recaptació.
- Els imports dels pendents de cobrament facilitats per aquesta empresa de recaptació són menors que els que consten en comptabilitat. Hem sol·licitat documentació de suport de les diferències més significatives que resulten dels pendents de cobrament de l'IBI de 2002 i dels pendents de cobrament del IAE de 2001, per 1.622 i 11.234 euros, respectivament; però l'Ajuntament no ha aportat aquesta documentació.

Hem seleccionat una mostra de rebuts d'alguns padrons comptabilitzats en l'exercici de 2002, per comprovar les actuacions de recaptació i la seua comptabilitat. Aquesta informació, a la data de redacció del present informe, no ens ha sigut facilitada. La mostra se'n representa en el quadre següent, en euros:

Padró	Nombre rebuts seleccionats	Import
1. IBI urbana 2002	7	10.859
2. IVTM 2002	7	878
3. IAE 2002	7	10.561
4. IAE 2001	7	12.022
5. Recollida escombraries 2002	7	2.077
Total	35	36.397

Quadre 16

Per tot això, no es pot opinar sobre la raonabilitat dels drets pendents de cobrament dels capítols I, II i III del pressupost d'ingressos de l'exercici de 2002.

4.4.2 Transferències corrents

El total de drets reconeguts del capítol IV, "Transferències corrents", és de 314.594 euros, que donen un grau d'execució de les previsions definitives del 123,8%. Els ingressos líquids obtinguts arriben al 84,1% d'aquests drets.

El quadre següent mostra, en euros, un resum de l'execució pressupostària del capítol IV, detallada per conceptes pressupostaris, així com els respectius graus d'execució i compliment aconseguits.

Concepte	Previsions definitives	Drets recon. nets.	Recaptació neta	Pendent cobr.	Grau execució	Grau complim.
Transferències corrents						
420 De l'Admó. Gral. Estat	199.235	235.587	212.075	23.512	118,2%	90,0%
455 De comunitats autònomes	51.230	67.707	48.521	19.186	132,2%	71,7%
461 De la Diputació Provincial	3.006	4.133	3.253	880	137,5%	78,7%
499 De l'exterior	601	7.167	766	6.401	1192,5%	10,7%
Total capítol IV	254.072	314.594	264.615	49.979	123,8%	84,1%

Quadre 17

Els drets reconeguts del concepte 420, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", que pugen a 235.587 euros, estan formats majoritàriament pels ingressos procedents de la participació de l'Ajuntament en els tributs de l'Estat i per la compensació en l'exercici de 2002 de l'IBI de rústica, atorgada pel real decret 7/2001, de 6 d'abril, per mitjà del qual s'adopten mesures urgents per a reparar els danys causats per les pluges i les inundacions succeïdes en octubre de 2000. En relació amb aquest últim fet, l'Ajuntament va comptabilitzar el dret reconegut quan en va sol·licitar l'exempció, per valor de 23.512 euros; tanmateix, l'havien d'haver comptabilitzat en l'exercici en què es va produir el cobrament de la transferència de l'Administració de l'Estat, la qual tingué lloc el dia 29 de gener de 2003, tot seguint els principis comptables que hi són d'aplicació. Això mateix ocorre amb els drets pendents de cobrament relatius a les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en concepte de manteniment del gabinet psicopedagògic i dels centres d'educació, per imports de 7.111 i 9.745 euros, respectivament. A més a més, aquesta última subvenció, que va ser de 13.601 euros, està pendent de cobrament en la seua totalitat.

4.4.3 Transferències de capital

El total de drets reconeguts en l'exercici corrent del capítol VII, "Transferències de capital", és de 90.828 euros, cosa que representa un grau d'execució de les previsions del 100,1%. El grau de compliment és del 36,0% d'aquests drets.

Concepte	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Pendent cobr.	Grau execució	Grau complim.
Transferències capital						
721 De l'INEM	32.602	32.680	32.680	0	100,2%	100,0%
755 De la G. V.	6	0	0	0	0,0%	-
761 De la Diputació	58.147	58.148	0	58.148	100,0%	0,0%
Total capítol VII	90.755	90.828	32.680	58.148	100,1%	36,0%

Quadre 18

El saldo del concepte 761, "De la Diputació Provincial", que s'eleva a 58.148 euros, està compost per dues subvencions de la Diputació, una per import de 43.148 euros per a diverses obres del Pla Provincial d'Obres i Serveis, i una altra per a equipaments d'espais públics per import de 15.000 euros. A 31 de desembre de 2002, aquestes dues subvencions no havien sigut cobrades, ni hi havia cap notificació per part de la Diputació; raó per la qual hom no havia d'haver reconegut els dits drets.

Vist tot això, es pot concloure que existeixen drets reconeguts en els capítols IV i VII d'ingressos que calia no haver reconegut, i això ha fet que el resultat pressupostari estiga sobrevalorat en, si més no, 109.539 euros; tal i com es reflecteix en el quadre següent:

Compensació IBI rústica	23.512
Ajuda manteniment gabinet psicopedagògic	7.111
Manteniment centres d'educació	13.601
Compromisos mancomunitat	7.167
Subvencions Diputació	58.148
Total excés drets reconeguts	109.539

Quadre 19

4.4.4 D'altres ingressos

L'execució del capítol V d'ingressos es detalla en el quadre 20, en euros, i per conceptes pressupostaris.

Concepte	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Pendent cobr.	Grau execució	Grau complim.
520 Interessos de dipòsits bancaris	301	202	202	0	67,1%	100,0%
543 Arrendament bar Casa Cultura	5.409	5.409	0	5.409	100,0%	0,0%
555 Concessions administratives	137.331	123.949	120.202	3.747	90,3%	97,0%
Total capítol V	143.041	129.560	120.404	9.156	90,6%	92,9%

Quadre 20

En aquest capítol d'ingressos patrimonials, s'han reconegut drets per valor de 129.560 euros, i el grau d'execució -respecte de les previsions definitives- ha sigut del 90,6%. No ens han justificat la raó per la qual les previsions definitives superen els drets reconeguts.

La recaptació neta ha ascendit a 120.404 euros, que donen un grau de compliment, respecte dels drets reconeguts, del 92,9%.

En el concepte pressupostari 555, "Concessions administratives", es reconeixen drets per import de 123.949 euros, que corresponen al següent:

- Al contracte efectuat el 21 de maig de 2002, per mitjà del qual es cedeix sòl per a ús privatiu per a la construcció i gestió d'un centre geriàtric, per un import de 120.202 euros.
- A la segona anualitat del contracte efectuat el 12 de març de 2001, per mitjà del qual s'autoritza la utilització de domini públic per a la col·locació d'un pal publicitari. El preu anual convingut era de 3.606 euros, però comptabilitzen el dret per 3.747 euros. Es cobren 3.606 euros l'11 de març de 2003.

En el concepte 543 es comptabilitzen els ingressos per arrendament del bar de la Casa de la Cultura, per 5.409 euros, import aquest que apareix pendent de cobrament en comptabilitat. Tanmateix, s'ha trobat un cobrament de 180 euros corresponent a aquest concepte en el compte de "caixa" de l'entitat.

4.4.5 Alienació d'inversions reals

En el capítol VI d'ingressos es reconeixen drets per import de 167.902 euros, import obtingut de la venda d'una parcel·la, resultat de la reparcel·lació del polígon industrial de Favara. Durant l'exercici se'n van cobrar 76.160 euros, i en queden pendents de cobrament 91.742 euros.

4.5 Pressuposts tancats

4.5.1 Pressuposts tancats d'ingressos

El detall dels drets reconeguts i liquidats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 i la seua evolució en l'exercici de 2002, una vegada classificats d'acord amb l'any en què es van originar els drets, és el següent, en euros:

Exercici	Pent. cobr. 01/01/02	Rectific. saldo inicial	Drets anul·lats	Drets recpatats	Baixes per insolv. i d'altres	Pent. cobr. a 31/12/02
1992	25.681			85		25.596
1993	5.635			189		5.446
1994	8.017			3.825		4.192
1995	18.503			354		18.149
1996	15.274			2.516		12.758
1997	60.344			2.978		57.366
1998	28.861			2.432		26.429
1999	88.361			23.442		64.919
2000	89.231			20.083		69.148
2001	230.861			54.883		175.978
Total	570.768	0	0	110.787	0	459.981

Quadre 21

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 i anteriors	1997	1998	1999	2000	2001	Total
I Imposts directes	22.196	14.465	12.055	38.924	10.303	42.648	140.591
II Imposts indirectes	940	3.542	5.256	3.012	32.571	2.357	47.678
III Taxes i d'altres ingressos	23.104	33.661	9.118	14.652	20.780	19.688	121.003
Resta capítols	19.901	5.698	0	8.331	5.494	111.285	150.709
Total	66.141	57.366	26.429	64.919	69.148	175.978	459.981

Quadre 22

A 31 de desembre de 2002, l'import dels drets pendents de cobrament és de 459.981 euros, dels quals 175.978 euros (38,3%) procedeixen de la liquidació del pressupost de 2001 i 66.141 euros (14,4%) provenen de pressuposts d'exercicis anteriors a 1997.

La xifra de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors és molt elevada. De fet, la recaptació de pressuposts tancats de l'exercici de 2002 ha sigut de 110.787 euros, solament un 19,4% dels drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici.

Això d'abans posa de manifest que el deute és molt antic i el seu grau de cobrabilitat, molt baix. Les dades anteriors permeten deduir que calia haver dotat una provisió per a insolvències que hauria d'haver assolit, si més no, l'import que resulta de 1996 i anteriors, és a dir 66.141 euros. Aquest import hauria d'haver sigut pres en consideració per l'Ajuntament a l'hora de calcular el romanent de tresoreria.

Pels mateixos motius que els establits en l'apartat 4.4.1, no hem pogut fiscalitzar la recaptació dels drets pendents de cobrament dels capítols I, II i III de pressuposts tancats. No obstant això, en el transcurs del treball de camp, s'han comparat les dades obtingudes del programa de recaptació amb les del programa de comptabilitat, i s'han obtingut diferències importants en tots aquells impostos que són gestionats per mitjà del dit programa. Les diferències més destacables s'assenyalen en el quadre següent.

Any	Concepte	Pent. cobr. s/recapt.	Pent. cobr. s/comptab.	Diferència
1997	Quotes urbanístiques	3.532	29.543	(26.011)
1998	IBI urbana	2.430	3.470	(1.040)
	IBI rústica	2.428	3.703	(1.275)
1999	IBI urbana	7.409	26.366	(18.957)
2000	IBI urbana	4.955	16.857	(11.902)
	IBI rústica	2.538	4.128	(1.590)
	IAE	5.915	7.057	(1.142)
	Quota urbanística	1.961	11.516	(9.555)
2001	IAE	14.535	950	13.585

Quadre 23

Tal i com es pot observar en el quadre anterior, el pendent de cobrament reflectit en comptabilitat és pràcticament sempre major que el que reflecteix el programa de recaptació. Hem sol·licitat a l'Ajuntament la justificació d'aqueixes diferències, sense que a la data de redacció del present informe hàgem rebut informació en aqueix sentit.

Un altre aspecte significatiu és que en l'exercici de 2001 apareixen com a pendents de cobrament 15.088 euros d'IBI de rústica; quan aquest dret ha sigut compensat per l'Administració de l'Estat.

Els drets pendents de cobrament de la resta de capítols de l'exercici de 2001 s'eleva a 111.285 euros. El seu desglossament es representa en el quadre següent, en euros:

Transferències corrents G.V.	1.589
Arrendaments bar Casa Cultura	2.824
Concessions administratives	3.606
Transferències capital Diputació	103.266

Quadre 24

No ens han facilitat informació sobre la situació d'aqueixos drets.

4.5.2 Pressuposts tancats de despeses

El detall per any d'origen i l'evolució durant l'exercici de 2002 de les obligacions reconegudes en exercicis anteriors, és el següent, en euros:

Exercici	Obligs. pents. a 31-12-01	Rectificació saldo inicial	Pagaments realitzats	Obligs. pents. a 31-12-02
1994	124	0	0	124
1995	1.982	0	1.657	325
1996	360	0	10	350
1997	745	0	596	149
1998	2.556	0	1.291	1.265
1999	15.132	0	6.802	8.330
2000	76.398	(15)	61.264	15.119
2001	182.149	(139)	137.604	44.406
Total	279.446	(154)	209.224	70.068

Quadre 25

Aquest quadre mostra un saldo inicial d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors pendents de pagament per un import de 279.446 euros: el 65,2% en correspon a l'exercici de 2001 i el 34,8%, a exercicis anteriors.

Durant 2002 s'han realitzat pagaments per import de 209.224 euros, cosa que significa un grau de compliment del 74,9%. Per exercicis d'origen, les obligacions pendents de l'exercici de 1999 i anteriors han sigut pagades en un 49,6%, les pendents de l'exercici de 2000, en un 80,2% i les pendents de l'exercici de 2001, en un 75,5%.

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 de tresoreria, és la següent, en euros:

Deutors	31/12/02
Hisenda pública, deutora per IVA	8.369
Avançaments i préstecs concedits	19.592
Deutors per IVA	32.768
Pagaments duplicats o excessius	16.032
Recàrrec provincial IAE	5.321
Lliuraments a compte de mancomunitat	1.325
Deutors cànon sanejament	3.829
Dipòsits constituïts	(108)
Ingressos d'aplicació anticipada	(33)
Lliuraments en execució d'operacions	43.683
D'altres partides pendents d'aplicació	212.339
Total	343.117

Creditors	31/12/02
Hisenda pública, creditora per c.f.	12.040
Seguretat Social, creditora	4.485
Hisenda pública, creditora per IVA	27.761
Recàrrec provincial IAE	3.776
Cànon de sanejament G.V. (cte. 5132)	10.278
Pòlisses de crèdit	135.913
Creditors per IVA	3.729
D'altres creditors no pressupostaris	(2.309)
Quotes reparcel·lació	118.816
Quota provincial I.A.E	893
Cànon de sanejament G.V. (cte. 5194)	30.306
Fiances curt termini	8.993
Dipòsits a curt termini	7.119
Ingressos duplicats o excessius	4.522
Ingressos en comptes restringits de recaptació	47.246
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	67.442
Total	481.010

Quadre 26

Dels comptes de l'estat de deutors no pressupostaris, en destaquen les observacions següents:

- a) El compte "Avançaments i préstecs concedits", que a 31 de desembre de 2002 donava un saldo de 19.592 euros, registra avançaments realitzats al personal de l'Ajuntament. L'assentament d'obertura d'aquest compte s'eleva a 11.507 euros. Hem sol·licitat la documentació que suporta aquest import, però a la data de redacció del present informe no hem rebut la dita informació, ni tampoc informació sobre el saldo d'obertura de pagaments duplicats i excessius, que va ser de 16.815 euros.
- b) L'Ajuntament no ha comptabilitzat el recàrrec provincial del IAE de 2002 en els comptes extrapressupostaris. L'import del citat recàrrec s'eleva a 5.395 euros.
- c) El compte "Lliuraments en execució d'operacions" presenta un saldo a 31 de desembre de 43.683 euros. Aquest compte s'usa per a comptabilitzar els avançaments de fons que es fan per a pagar serveis, els quals han de ser cancel·lats posteriorment mitjançant la seua aplicació al pressupost.

Una part del saldo d'aquest compte correspon a una factura de 24.641 euros, compensada en el compte "Creditors pendents d'aplicar al pressupost", que es va aplicar al pressupost durant l'exercici de 2002. Per tant, aquest compte està sobrevalorat en 24.641 euros.

- d) "D'altres partides pendents d'aplicació" dona un saldo de 212.339 euros. L'exercici de 2002 s'inicia amb un saldo corresponent a exercicis anteriors de 119.234 euros: n'hem demanat la documentació de suport a l'Ajuntament, però no hem rebut la dita informació. Durant l'exercici s'han comptabilitzat pagaments de factures no aplicades al pressupost per import de 93.105 euros.

Dels saldos de creditors no pressupostaris més significatius, en destaquem les qüestions següents:

- a) "Hisenda pública creditora per conceptes fiscals". Aquest compte registra les retencions per IRPF practicades als treballadors i pendents d'ingressar en la Hisenda pública. Després de la corresponent revisió d'aquest compte, hem observat que hom no ha comptabilitzat el pagament a la Hisenda pública de les retencions practicades en el primer trimestre de l'exercici de 2002, per un import que s'eleva a 4.519 euros. Existeix una diferència amb la declaració de les retencions del quart trimestre de l'exercici de 2002 de 2.736 euros.
- b) "Seguretat Social creditora". D'acord amb els butlletins de cotització de l'Ajuntament del mes de desembre i amb la carta de confirmació de saldos pendents de la Seguretat Social, l'Ajuntament deu a aquesta última 10.760 euros; tanmateix, l'Ajuntament només té comptabilitzat un deute de 4.485 euros.

L'Ajuntament comptabilitza en aquest compte solament la quota obrera pendent d'ingrés; mentre que la quota patronal, la comptabilitza en el capítol I del pressupost de despeses, la qual quota a 31 de desembre de 2002 no consta com a pendent de pagament. Hem sol·licitat informació sobre l'import de la quota obrera del mes de desembre, però a la data de redacció del present informe no havíem rebut la dita documentació.

- c) "Hisenda pública creditora per IVA" dóna un saldo de 27.761 euros. L'Ajuntament té un procediment d'inspecció obert.
- d) Quant a les quotes de reparcel·lació, n'hem sol·licitat la documentació de suport del saldo, que s'eleva a 118.816 euros, sense que a la data de redacció d'aquest informe hàgem rebut la dita informació.
- e) Els comptes "Ingressos duplicats o excessius" i "Dipòsits a curt termini" presenten uns saldos d'obertura de 3.699 i 7.119 euros, respectivament; n'hem sol·licitat la documentació de suport, però a la data de redacció del present informe no hem rebut la dita informació.
- f) El compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" registra aquelles despeses que, perquè no hi ha crèdit, no han pogut ser aplicades al pressupost. De les despeses comptabilitzades al llarg de l'any, 67.442 euros, n'hi ha 24.641 euros que estan comptabilitzats en el pressupost i la resta, 42.801 euros, està pendent de ser aplicada a pressupost. En el quadre 27 es resumeixen, en euros, les despeses no comptabilitzades en pressupost per falta de crèdit.

Apartat deutors d)	93.105
Apartat creditors f)	42.801
Total	135.906

Quadre 27

4.7 Romanent de tresoreria

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

Concepte	Import
(+) I.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	824.043
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	328.735
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	459.981
(+) D'operacions no pressupostàries	87.095
A deduir: provisions per a insolvències	0
A deduir: ingressos realitzats pendants aplicació definitiva	51.768
(-) II.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	415.931
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	240.078
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	70.068
(+) Del pressupost d'ingressos	8
(+) D'operacions no pressupostàries	361.799
(-) Pagaments pendants d'aplicació definitiva	256.022
(+) III.- FONS LÍQUIDS	28.962
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III)	437.074
I.-ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	155.126
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	281.948
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I+II)	437.074

Quadre 28

Les limitacions a l'abast que hem trobat pel que fa als deutors pressupostaris d'exercici corrent i d'exercicis tancats, a la tresoreria, així com en deutors i creditors no pressupostaris, a més de tots aquells aspectes comentats al llarg de l'informe, impedeixen opinar sobre la raonabilitat de l'estat de romanent de tresoreria.

Per acabar, assenyalarem que no s'han estimat els drets pendents de cobrament de dubtós cobrament, que calia haver deduït del romanent de tresoreria.

4.8 Estat de tresoreria

Les tasques que afecten l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament, les exerceixen, indistintament, el secretari de la corporació i un auxiliar administratiu, sense que hi haja una adequada segregació defuncions entre ells.

Malgrat que les disposicions dels comptes bancaris solament poden ser realitzades de forma mancomunada per l'alcalde, el tesorero i el secretari-interventor, en la confirmació bancària de la CAM solament figuren dues signatures mancomunades, i en la dels tres comptes de Bancaixa figura com a única firma autoritzada per retirar fons la del

secretari-interventor. En les altres confirmacions no apareix com a signant la persona que en l'exercici de 2002 estava exercint de tesorero.

El nombre de comptes bancaris oberts a nom de la corporació (nou d'operatius i quatre de restringits), és molt elevat per al volum d'operacions de l'Ajuntament, si bé és cert que en l'exercici de 2004 s'han cancel·lat dos d'aquests comptes: un d'operatiu i un altre de restringit.

L'estat de tesoreria mostra els moviments següents, en euros:

Descripció	Pagaments	Cobraments
Operacions pressupostàries	1.028.678	1.074.165
Operacions no pressupostàries	433.889	400.962
Total	1.462.567	1.475.127

Quadre 29

Existències inicials	16.402
Cobraments	1.475.127
Pagaments	1.462.567
Existències finals	28.962

Quadre 30

L'import dels fons en metàl·lic té el desglossament següent, en euros, el qual coincideix amb els comptes del balanç a 31 de desembre de 2002.

Caixa	588
Bancs i institucions de crèdit	28.374
Total	28.962

Quadre 31

De la revisió efectuada s'han obtingut les conclusions següents:

- En la relació de comptes corrents facilitada per l'Ajuntament, no apareixen els comptes restringits d'ingrés; tampoc no apareixen en el balanç a 31 de desembre de 2002. Tanmateix, dos d'aquests comptes restringits presenten, en aqueixa data i segons la informació facilitada per les confirmacions bancàries, saldos positius de 301 i 270 euros.

- La caixa de l'entitat presenta a 31 de desembre un saldo de 588 euros. No hem pogut verificar aquest import, perquè no s'ha realitzat l'arqueig dels fons al final de l'exercici.

A més a més, al llarg de l'exercici s'han mantingut saldos deutors de gran magnitud, amb un màxim de 8.070 euros, i saldos creditors que han arribat a 31 de desembre de 2002 als 6.202 euros. Aquest saldo negatiu es corregeix, en aqueixa mateixa data, amb un assentament denominat "per a quadrar bancs" (vegeu l'apartat següent), per tal d'arribar al saldo positiu de 588 euros. Aquest últim fet evidencia no solament que el control en la caixa és totalment inexistent, sinó també que el saldo seu no s'ajusta a la realitat.

- En relació amb els bancs, no es practiquen conciliacions periòdiques, ni tampoc a 31 de desembre. A més a més -i tal com hem comentat en el punt anterior-, l'Ajuntament ha ajustat els saldos dels bancs amb els de la comptabilitat, mitjançant un assentament denominat "per a quadrar bancs", i a aqueix efecte ha utilitzat ingressos en comptes restringits no comptabilitzats per import de 76.524 euros.

Aquests fets impedeixen de poder opinar no solament sobre la raonabilitat de la tresoreria de l'Ajuntament, sinó també sobre els seus comptes de deutors i de creditors; raó per la qual hem sol·licitat a l'Ajuntament la conciliació de tots els imports que han influït en l'assentament per a quadrar". A la data de redacció del present informe, no hem rebut la dita informació.

4.9 Balanç de situació i compte de resultats

El balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 es resumeix, en euros, en el quadre següent:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/02		
IMMOBILITZAT MATERIAL		2.121.784
Terrenys i béns naturals	30.809	
Construccions	1.784.891	
Maquinària, instal·lacions i utilatge	195.063	
Elements de transport	21.788	
Mobiliari	56.606	
Equips per a processament d'informació	32.627	
IMMOBILITZAT IMMATERIAL		64.021
D'altre immobilitzat immaterial	64.021	
INVERSIONS EN INFRAESTRUC. I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL		1.578.132
Terrenys i béns naturals	99.503	
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.448.021	
Inversions en béns comunals	30.608	
DEUTORS		875.811
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	328.735	
Deutors per drets reconeguts. Pressuposts tancats	459.981	
Hisenda pública, deutora per IVA	8.369	
D'altres deutors no pressupostaris	78.726	
COMPTES FINANCERS		284.985
Lliuraments en execució d'operacions	43.684	
D'altres partides pendents d'aplicació	212.339	
Caixa	588	
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	28.374	
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits en recaptació	0	
COMPTES D'ORDRE		296.061
Avals rebuts	296.061	
Total Actiu		4.924.733
4PATRIMONI I RESERVES		2.429.328
Patrimoni	1.554.466	
Resultats pendents d'aplicació	874.862	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		1.226.970
Del sector estatal	32.680	
De comunitats autònomes	1.136.143	
D'entitats locals	58.147	
DEUTES A LLARG TERMINI		255.218
Préstecs rebuts de fora del sector públic	255.218	
DEUTES A CURT TERMINI		671.954
Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	66.028	
Creditors per pagaments ordenats. Pressupost corrent	240.079	
Creditors per pagaments ordenats. Pressuposts tancats	4.040	
Creditors per devolució d'ingressos	8	
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	12.040	
Seguretat Social, creditora	4.485	
Hisenda pública, creditora per IVA	27.761	
D'altres creditors no pressupostaris	301.402	
Fiances i dipòsits rebuts	16.111	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		51.767
Ingressos pendents d'aplicació	51.767	
RESULTATS		289.496
Resultats de l'exercici (Beneficis)	289.496	
COMPTES D'ORDRE		296.061
Avalistes	296.061	
Total Passiu		4.924.733

Quadre 32

De l'anàlisi del balanç de situació a 31 de desembre de 2002, en podem destacar les observacions següents:

- L'immobilitzat material i les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, constitueixen respectivament el 43,1% i el 32,0% de l'actiu total. L'Ajuntament no compta amb cap inventari de béns. Tampoc no realitzen amortitzacions de l'immobilitzat.
- Els deutors per drets reconeguts representen el 16% de l'actiu total; malgrat que cal tenir en compte els saldos de dubtós cobrament ja comentats.
- L'epígraf "D'altres deutors no pressupostaris" registra saldos de diversos comptes no pressupostaris, els més significatius dels quals són el saldo de "Deutors per IVA", que s'eleva a 32.768 euros, i el d'"Avançaments i préstecs concedits", amb un saldo de 19.592 euros. Aquests comptes, així com els de bancs i institucions de crèdit, els analitzem en el punt 4.8 de l'informe.
- L'epígraf més important del passiu és el de "Patrimoni", que representa el 31,6% del total passiu.
- Els deutes a curt termini i els deutes a llarg termini en constitueixen respectivament el 13,6% i el 5,2%.

Quant a l'import comptabilitzat com a "Préstecs rebuts", que recull els préstecs bancaris excloses les operacions de tresoreria, hem d'efectuar les observacions següents:

- a) Es recomana l'ús de comptes divisionaris per a cada una de les operacions, a l'objecte de millorar-ne el seguiment i control.
- b) El saldo del deute viu a 31 de desembre de 2002 per préstecs bancaris a llarg termini, d'acord amb les dades contrastades que es recullen en el quadre 34, s'eleva a 252.182 euros.

El compte de resultats de l'exercici de 2002 té l'estructura següent, en euros:

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI	
Resultat	222.055
Total Deure	222.055
Resultats corrents de l'exercici	157.177
Resultats extraordinaris	64.723
Modificacions de drets i obligacions de pressuposts tancats	155
Total Haver	222.055
COMPTE DE RESULTATS CORRENTS	
Compres	174
Despeses de personal	340.953
Despeses financeres	26.266
Treballs, subministraments i serveis exteriors	358.686
Transferències corrents	58.751
Transferències de capital	82.935
Resultats corrents de l'exercici	157.177
Total Deure	1.024.942
Vendes	182.832
Renda de la propietat i de l'empresa	132.290
Tributs lligats a la producció i a la importació	300.238
Imposts corrents sobre la renda i el patrimoni	74.127
Transferències corrents	314.595
Imposts sobre el capital	705
D'altres ingressos	20.155
Total Haver	1.024.942
COMPTE DE RESULTATS EXTRAORDINARIS	
Resultats extraordinaris	64.723
Total Deure	64.723
Immobilitzat material	64.723
Total Haver	64.723
COMPTE MODIFICACIONS DE DRETS I OBLIGACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS	
Per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	(155)
Modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats	155
Total Deure	0
Total Haver	0

Quadre 33

El resultat de l'exercici és positiu, per import de 222.055 euros; xifra que no coincideix amb la que figura en el balanç, ja que l'Ajuntament no ha passat a reserves els resultats d'exercicis anteriors.

Entre les despeses de 2002 destaquen les de "Personal", amb el 39,3% sobre el total de despeses corrents de l'exercici, i "Treballs, subministraments i serveis exteriors", amb el 41,3%. Entre els ingressos, els més significatius són els "Tributs lligats a la producció i la importació", amb el 29,3% sobre el total d'ingressos corrents de l'exercici, les "Transferències corrents", amb el 30,7%, i les "Vendes", amb el 17,8%.

Els principals components del compte de resultats han sigut analitzats en els epígrafs corresponents de la liquidació del pressupost.

4.10 Anàlisi de l'endeutament

Com que a la data d'elaboració de l'informe no havien confeccionat l'estat del deute de 2002, l'evolució de l'endeutament de l'Ajuntament durant 2002 es pot veure en el següent quadre, preparat a partir de la informació i documentació facilitada per l'Ajuntament, on es mostren totes les operacions de crèdit, les amortitzacions, els costos financers que les dites operacions han originat en aqueix període i d'altres aspectes d'interés, amb les xifres expressades en euros.

Entitat	Any concessió	Any venciment	Tipus d'interés	Nominal concedit	2002			Capital pendent 31/12/02
					Amortització	Interessos	Anualitat	
BCL	1997	2014	7,75%	24.040	1.095	1.629	2.724	20.340
BCL	1997	2014	7,75%	60.101	2.686	4.125	6.811	53.476
BCL	1997	2014	7,75%	118.192	5.283	8.113	13.396	99.263
B. València	2000	2014	Euribor+ 0,75	84.142	2.797	3.638	6.435	79.103
Total préstecs 1.p				286.475	11.861	17.505	29.366	252.182
B. València	2002	2003	Euribor+ 0,60	27.050	13.500	801	14.301	13.550
B. València	2002	2003	Euribor+ 0,60	42.050	0	1.493	1.493	42.050
BCL	2002	2003	Euribor+ 0,50	42.071	42.071		42.071	0
BCL	2002	2003	Euribor+ 0,50	60.103	0	0	0	60.103
BCL	2002			21.000	0	0	0	21.000
Total operacions de tresoreria				192.274	55.571	2.294	57.865	136.703

Quadre 34

Podem comprovar que les dades que apareixen en el quadre anterior, pel que fa als préstecs a llarg termini amortitzats en 2002, que s'elevan a 11.861 euros, coincideixen

amb les xifres d'obligacions reconegudes segons l'execució pressupostària del capítol IX del pressupost de despeses (vegeu el quadre 5).

Tanmateix, existeix una diferència de 3.036 euros entre la xifra que figura en el balanç com a "Deutes per préstecs rebuts a llarg termini" (vegeu l'apartat 4.9), i la que apareix en el quadre 34 per aqueix mateix concepte.

També s'han apreciat diferències en els dos préstecs amb el BCL, entre les dades que figuren en el quadre 34 com a capital pendent i les obtingudes de les confirmacions bancàries. Aquestes diferències s'eleven respectivament a 1.940 i 2.085 euros.

De la pòlissa del Banco de Crédito Local, que és de 21.000 euros, a la data de redacció d'aquest informe no ens n'havien facilitat la documentació de suport.

Segons l'article 53.2 de la LRHL, l'autorització de les operacions de tresoreria correspon al Ple de la corporació quan l'import acumulat de totes supera el 15% dels recursos liquidats en l'exercici anterior. Atenent al manament d'aquest article, les operacions de tresoreria de l'Ajuntament, les havia d'haver autoritzades el Ple; tanmateix, totes han sigut aprovades per l'alcalde.

L'estalvi net confeccionat per l'Ajuntament es mostra en el quadre 35, en euros.

Drets reconeguts (capítols I a V d'ingressos).....(1)	1.024.949
Contribucions especials i d'altres recursos que no tinguen caràcter d'ordinaris.....(2)	-
Drets reconeguts líquids per operacions corrents (3) = (1) - (2)	1.024.949
Obligacions reconegudes (capítols I, II i IV de despeses).....(4)	701.936
Anualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini propis i avalats.....(5)	19.484
Estalvi net de 2002 (6) = (3) - (4) - (5)	303.529
ÍNDEX D'ESTALVI NET (%) (6) x 100/(3)	29,6%

Quadre 35

L'índex de volum de capital de l'exercici de 2002, a l'efecte del sanejament financer de l'entitat, calculat per l'Ajuntament, figura en el quadre 36, en euros.

Drets reconeguts (capítols I a V d'ingressos).....(1)		1.024.949
Contribucions especials i d'altres recursos que no tinguen caràcter d'ordinaris.....(2)		-
Drets reconeguts líquids per operacions corrents	(3) = (1) - (2)	1.024.949
Volum de capital viu d'operacions de crèdit a curt termini.....(4)		115.703
Volum de capital viu d'operacions de crèdit a llarg termini.....(5)		252.182
Capital viu de les operacions de crèdit vigents a 31/12/02	(6) = (4) + (5)	367.885
ÍNDEX DE VOLUM DE CAPITAL VIU (%)	(6) x 100/(3)	35,9%

Quadre 36

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit.

- 1) És convenient elaborar un manual general, que incloga els procediments que cal seguir, els departaments implicats, les persones responsables i els documents que s'han d'usar, en l'execució de les despeses.
- 2) El pressupost constitueix un instrument de planificació dels ingressos i les despeses que hom estima que es realitzaran en l'exercici. La documentació que ha d'acompanyar l'aprovació del pressupost persegueix aqueixa finalitat, i en concret l'informe economicofinancer que ha de contenir les bases per a l'avaluació dels ingressos i les operacions de crèdit i la suficiència dels crèdits per a atendre les obligacions.
- 3) El control intern de l'Ajuntament ha de ser potenciat, a fi de garantir la fiabilitat de la comptabilitat, la protecció dels béns i el compliment de la normativa aplicable.
- 4) Cal formar i mantenir actualitzats els expedients individuals del personal, en els quals s'arxivarà tota la documentació pertinent relativa a la vida laboral i administrativa dels treballadors.
- 5) Es recomana d'elaborar expedients individuals de cada una de les subvencions concedides, en els quals quede constatació del procediment i dels tràmits seguits per a concedir-les.
- 6) Cal quantificar els saldos de dubtós cobrament, a l'efecte de la seua deducció del romanent de tresoreria.
- 7) Cal realitzar conciliacions dels comptes bancaris, desitjablement cada mes, a l'objecte d'iniciar un procediment de control dels saldos disponibles, inexistent fins al moment. També s'han de regularitzar les diferències a què hem fet referència en el punt 4.8 de l'informe.
- 8) Quant al funcionament de la caixa, es recomana la creació d'una caixa fixa que funcione solament per als pagaments. També es recomana que tots els cobraments rebuts per l'entitat es realitzen a través de comptes bancaris i que les disposicions de fons s'efectuen de forma mancomunada.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que es va acordar en el Consell de la Sindicatura de Comptes en què aquest tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002 de l'Ajuntament de Favara, el dit esborrany fou tramés al comptedonant i a l'alcalde que n'ocupava el càrrec durant el dit exercici, a fi que, en el termini concedit, formulassen al·legacions.

Quant al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1.- L'òrgan fiscalitzat ha formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2.- Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3.- Llevat dels casos concrets que així ho requerisquen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al·legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 4.- Els informes que justifiquen les al·legacions desestimades, emesos pels auditors i ratificats pels síndics encarregats, una vegada aprovats pel Consell de la Sindicatura s'incorporen al corresponent expedient administratiu.

València 14 d'octubre de 2004

EL SÍNDIC MAJOR

Rafel Vicente Queralt