

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT  
D'ONIL**

**Exercici de 2002**



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>5</b>
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	7
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>9</b>
2.1 Revisió financera	9
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	9
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>10</b>
3.1 Descripció del municipi	10
3.2 Organització de l'Ajuntament	10
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DEL COMPTE GENERAL</b>	<b>12</b>
4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes	12
4.2 Estat de la liquidació del pressupost	12
4.2.1 Pressupost inicial	12
4.2.2 Modificacions pressupostàries i pressupost definitiu	14
4.2.3 Liquidació del pressupost i resultat pressupostari	15
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	21
4.3.3 Transferències corrents	26
4.3.4 Inversions reals	27
4.4 Execució de l'estat d'ingressos	29
4.4.1 Ingressos tributaris i recaptació	29
4.4.2 Ingressos per transferències corrents i de capital	34
4.4.3 Ingressos patrimonials i per alienació d'inversions reals	37
4.5 Pressuposts tancats d'ingressos	38
4.6 Romanent de tresoreria	40

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
4.7 Tresoreria	42
4.8 Variació d'actius i passius financers. Endeutament	43
<b>5. FETS POSTERIORS</b>	<b>46</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>48</b>

## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen.

L'article 2.1.b) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, disposa que, en el sector públic valencià, a l'efecte del que es preveu en la dita Llei, s'integren les entitats locals que conformen el territori de la Comunitat Valenciana, així com els organismes autònoms, les empreses públiques i totes aquelles entitats que depenguen de les entitats locals valencianes, o que es troben majoritàriament participades per aquestes.

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el 20 de gener de 2004, aprovà el programa anual d'actuació corresponent a l'any 2004, en el qual s'acordà fiscalitzar la gestió economicofinancera d'aquest Ajuntament. L'exercici concret que s'havia de fiscalitzar era el de 2002, perquè correspon aquest a l'últim compte general que havia de retre l'entitat, amb les limitacions que després es referiran.

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la institució, l'informe té per objecte determinar si els comptes i estats anuals que conformen el compte general de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament d'Onil es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Conformement al que es disposa en els articles 2.1.b), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu, a més a més, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat, i proposar una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

A la vista dels objectius de la fiscalització realitzada -tal i com han sigut expressats en l'apartat anterior-, la revisió de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament d'Onil s'hauria d'haver centrat en l'anàlisi del compte general corresponent a l'exercici de 2002.

Tanmateix, a la data d'aprovació d'aquest informe, l'Ajuntament encara no havia formalitzat el citat compte general, ni s'hi havien complert cap dels tràmits del

procediment d'aprovació previst en l'article 193 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL).

Les raons al·legades pels serveis municipals pel que fa a l'incompliment del que es preveu en el citat article 193 de la LRHL, es refereixen a problemes amb l'aplicació i el programa informàtic per a la formalització de la comptabilitat municipal "Sicalwin". Es tracta d'un programa promogut per la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques i per la Diputació Provincial d'Alacant, per a ser distribuït entre els ajuntaments.

En conseqüència amb això, la fiscalització s'ha centrat en l'anàlisi de la liquidació del pressupost que l'Ajuntament ha realitzat, en compliment del que es preveu en l'article 172 de la LRHL. En l'article 93 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el que es disposa en el precepte legal anterior, es preceptua que en la liquidació del pressupost caldrà determinar:

- els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre,
- el resultat pressupostari de l'exercici,
- els romanents de crèdit,
- el romanent de tresoreria.

El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb els principis i les 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 aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

En l'examen de l'activitat economicofinancera de l'entitat s'han efectuat les proves que, en cada cas, s'han considerat necessàries. S'hi han realitzat diverses proves selectives, alhora que s'han revisat els sistemes de control intern de l'entitat, i hem incidit de manera especial en una revisió analítica de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002.

Amb independència de la limitació expressada, pel fet de no haver format el compte general de l'entitat, la fiscalització ha estat condicionada per les següents circumstàncies:

- a) Com que hom no ha elaborat l'estat de despeses amb finançament afectat, no s'han pogut determinar els imports de les possibles desviacions de finançament ni, per tant, la seua repercussió en el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
- b) El compte de recaptació retut per l'organisme autònom provincial Suma Gestió Tributària, no ha sigut aprovat. El document que ha sigut analitzat, sobre el qual

s'han realitzat les proves d'auditoria, no comptava amb cap signatura ni diligència.

Malgrat que la revisió s'ha centrat en l'exercici de 2002, també hem analitzat aquelles operacions d'exercicis anteriors i posteriors que s'han considerat convenients d'acord amb les circumstàncies. No ha sigut objecte d'aquesta fiscalització, però, la societat anònima municipal Societat de Promoció Econòmica d'Onil, S.A.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

En la fiscalització realitzada no s'ha analitzat la submissió de l'Ajuntament a la totalitat de les normes vigents en matèria de règim local, sinó que hem examinat fonamentalment el compliment de les normes que regulen les hisendes locals, ja siga en allò que es refereix al camp dels ingressos, o es tracte de normes referides a la comptabilitat i al règim pressupostari.

Les normes jurídiques que han sigut utilitzades al llarg de la fiscalització realitzada en l'Ajuntament d'Onil i en les quals es fonamenten les diverses conclusions recollides en l'informe són les següents:

- Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.
- Llei 30/1984, de 2 d'agost, per a la Reforma de la Funció Pública.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el 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 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i d'altres normes tributàries.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 39/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2002.
- Decret de 17 de juny de 1955, pel qual s'aprova el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals.
- Reial decret 1.372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Reial decret 2.568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.

- Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial decret 1.174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisé de la llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les hisendes locals en matèria de pressuposts.
- Reial decret 1.648/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest que l'import del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, conseqüència de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, no ha sigut quantificat adequadament, d'acord amb el que es preveu en els articles 172 i 174 de la LRHL. Aquesta circumstància afecta de forma significativa la representativitat dels comptes fiscalitzats.

### **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 diverses circumstàncies que afecten de forma rellevant la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics de l'Ajuntament durant l'exercici de 2002. Es tracta en concret de les següents:

- a) L'entitat no ha complit el que es preveu en l'article 174 de la LRHL, relatiu a la reducció de despeses del nou pressupost quan la liquidació del pressupost de l'exercici anterior presenta romanent de tresoreria negatiu.
- b) Diverses modificacions pressupostàries tramitades durant l'exercici no s'han ajustat al que es disposa en els articles 158 i 162 de la LRHL, tant pel que fa a les fonts d'ingressos utilitzades, com a la justificació de les modificacions realitzades.
- c) S'ha satisfet la xifra de 10.818 euros per serveis d'assessorament, sense que hi haja justificació documental de la despesa realitzada; cosa que incompleix el que es preveu en l'article 170.1 de la LRHL. L'entitat, d'altra banda, ha incomplert les obligacions previstes en els articles 82.2 i 87.1 de la llei 40/1998, de 9 de desembre, que regula l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- d) L'Ajuntament no ha complert el que es preveu en l'article 53.2 de la LRHL, en allò que es refereix a la competència per a l'aprovació d'una operació de tresoreria. En la mesura que l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa, incloent-hi les que es van concertar en l'exercici, superaven el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior, la competència per a la seua aprovació corresponia al Ple de l'Ajuntament, i no a l'alcalde.

Al llarg dels apartats de l'informe, d'altra banda, es recullen diverses consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Ajuntament.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Descripció del municipi**

La ciutat d'Onil pertany a la província d'Alacant, s'integra en el partit judicial d'Ibi i es troba situat al nord de la província, sota la serra del seu mateix nom, amb una altitud de 697 metres sobre el nivell del mar. El municipi d'Onil té una extensió de 49 km<sup>2</sup> i una població de 6.974 habitants.

El clima de la ciutat d'Onil és el propi de la zona de transició entre el mediterrani temperat i el continental. Onil es troba a 38 quilòmetres de la capital de la província, Alacant, i a 10 quilòmetres d'Ibi, la capital del seu partit judicial. L'economia de la ciutat és eminentment industrial, dedicada fonamentalment a la fabricació de joguets, a la fosa de metalls i, en part, a l'adob d'olives.

En l'actualitat, el sector econòmic de major importància és el de fabricació de joguines, bàsicament de nines. Aquesta activitat està composta per fàbriques productores i tallers auxiliars, que donen treball al 85% de la població activa. En els tallers auxiliars es treballen les matèries més variades, per poder completar tot el procés de fabricació que requereix la fabricació de nines.

Quant a l'agricultura, que històricament tingué una rellevància econòmica major, avui es troba reduïda a petites explotacions familiars d'oliveres i ametlers, que no tenen cap rellevància econòmica.

#### **3.2 Organització de l'Ajuntament**

En virtut del que es disposa en l'article 20 de la Llei de Bases de Règim Local, en relació amb els municipis amb més de 5.000 habitants, els òrgans de govern de l'Ajuntament d'Onil són el Ple, l'Alcalde, els Tinentes d'Alcalde, la Comissió de Govern i les comissions informatives, que en aquesta entitat són les següents:

- Comissió Informativa d'Hisenda i Interior i Comissió Especial de Comptes,
- Comissió Informativa d'Urbanisme, Obres i Serveis,
- Comissió Informativa d'Educació, Cultura, Esports i Joventut,
- Comissió Informativa de Sanitat, Benestar Social i Seguretat Ciutadana.

L'estructura organitzativa per a l'administració del municipi, obtinguda a partir de la plantilla de personal aprovada juntament amb el pressupost per a l'exercici de 2002, presenta les característiques següents:

- Existeix una diferència notable entre el nombre de funcionaris, que és de 25 (onze dels quals són policies municipals), i el nombre de llocs de personal laboral, que s'eleva a 34, més un lloc de personal eventual.

- Entre els nou llocs de treball reservats a funcionaris d'administració general, hi ha dos llocs reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional que es troben vacants.
- En aquest sentit, les funcions públiques necessàries associades als llocs de Secretaria i Intervenció, són exercides de forma accidental per funcionaris propis de l'entitat del grup C, ja que no hi ha en l'organització de l'estructura administrativa llocs de funcionaris de subescala tècnica (grups A i B).
- Les funcions relatives a la fe pública i a l'assessorament legal preceptiu, es troben delegades en el cap de secció de l'àrea de Secretaria i Règim Interior; de manera que un mateix funcionari exerceix tasques de dos llocs de treball.
- En l'àrea d'Hisenda existeixen quatre llocs de treball: interventor, cap de secció, auxiliar de gestió i tresorer. Les funcions assignades a l'interventor, les exerceix de manera accidental el cap de secció. Un mateix funcionari realitza, una altra vegada, les funcions assignades a dos llocs de treball diferents.

La situació descrita ha comportat importants deficiències en l'adequat desenvolupament de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, de tresoreria i de comptabilitat de l'Ajuntament, segons el que es disposa en els articles 4, 5 i 6 del reial decret 1.174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

L'entitat ha desenvolupat la seua gestió durant l'exercici de 2002 sense que hi haja hagut cap adequat control intern, malgrat haver formalitzat un contracte d'assessorament i assistència per a les funcions de secretaria i intervenció. L'Ajuntament ha de procurar que els llocs de treball de secretari i d'interventor siguin coberts, com més prompte millor, per funcionaris habilitats per al seu exercici.

L'Ajuntament és titular de la societat anònima municipal Societat de Promoció Econòmica d'Onil, S.A., els comptes de la qual no hem revisat en el marc de la present fiscalització.

## **4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes**

El sistema de comptabilitat que havia d'aplicar la corporació durant l'exercici de 2002 és el que estableix la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per ordre ministerial de 17 de juliol de 1990. La comptabilitat, l'han portada amb mitjans informàtics.

L'estructura del pressupost de 2002 està 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, amb les excepcions que es refereixen en l'apartat 4.4.1.

La Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local regula, en les regles 58 i següents, l'obligació d'obtenir, portar i conservar els llibres de comptabilitat, on es registraran la totalitat dels actes o operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general. En relació amb l'exercici de 2002, cal fer notar que no s'ha pogut comprovar l'existència d'exemplars impresos dels llibres de comptabilitat.

La Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, considera uns altres suports en els quals quede garantida l'autenticitat, integritat i conservació de la documentació; haurà de ser el Ple qui es pronuncie sobre aquest extrem.

En aquest sentit, cal tenir present que, si bé és cert que els llibres obligatoris es podran conservar en suport informàtic, aquest haurà de garantir l'accés a la informació allà continguda sense el condicionant d'haver de disposar de determinats programes comptables informàtics.

### **4.2 Estat de la liquidació del pressupost**

#### **4.2.1 Pressupost inicial**

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha revisat l'expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici de 2002, tant la documentació que l'integra, com el seu procediment d'aprovació. Les qüestions de major interès que convé posar de manifest són les següents:

- Quant al contingut de les bases d'execució del pressupost, no s'hi fa cap menció a la forma en què els perceptors de subvencions hauran d'acreditar que es troben al corrent de les seues obligacions tributàries amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts.
- En diverses fases del procediment d'aprovació, no s'han complert els terminis prevists en els articles 18 i 20 del real decret 500/1990, de 20 d'abril.

- No consta que l'Ajuntament haja complit el tràmit previst en l'article 20.4 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril, en el sentit que, una vegada s'haja aprovat definitivament el pressupost, se'n trameta una còpia a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques i al Ministeri d'Economia i Hisenda. En aquest sentit, en l'expedient consta un escrit de la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat Valenciana instant el compliment del tràmit anterior.

Els retards en el procediment d'aprovació del pressupost, que entrà en vigor quan ja havia començat l'exercici, van fer necessària la pròrroga del pressupost de l'exercici anterior. En aquest sentit, s'ha comprovat que l'entitat no ha complit el que es preveu en la base número 16 d'execució del pressupost, on s'estableix que, en els supòsits de pròrroga automàtica, s'hi hauran de realitzar els ajusts tant a l'alça, com a la baixa, en compliment del que es preveu en els articles 150.6 de la LRHL i 21 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

El pressupost inicial corresponent a l'exercici de 2002 ha experimentat una disminució del 3,2% respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior, que es xifra en 120.992 euros. No obstant això, durant l'exercici s'han tramitat diverses modificacions pressupostàries, que han determinat que el pressupost final de l'exercici de 2002 haja sigut superior al pressupost inicial de l'exercici anterior.

La distribució dels ingressos i les despeses del pressupost inicial de l'exercici de 2002, segons els diferents capítols, tot comparat amb les xifres de l'exercici anterior, és la que s'expressa a continuació, amb les xifres expressades en euros:

<b>Ingressos</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>% Variació 2001/2002</b>
I Imposts directes	1.326.554	1.392.545	5,0
II Imposts indirectes	60.107	179.558	198,7
III Taxes i d'altres ingressos	343.934	377.036	9,6
IV Transferències corrents	852.085	895.838	5,1
V Ingressos patrimonials	269.975	56.754	(79,0)
VI Alienació inversions reals	0	105.177	--
VII Transferències de capital	910.840	635.589	(30,2)
VIII Actius financers	16.888	16.894	0,0
IX Passius financers	--	--	--
<b>Total</b>	<b>3.780.383</b>	<b>3.659.391</b>	<b>(3,2)</b>

<b>Despeses</b>	<b>2.001</b>	<b>2.002</b>	<b>% Variació 2001/2002</b>
I Despeses de personal	1.224.782	1.535.760	25,4
II Despeses béns corrents	826.978	864.436	4,5
III Despeses financeres	172.111	134.370	(21,9)
IV Transferències corrents	143.275	150.188	4,8
VI Inversions reals	1.210.517	673.469	(44,4)
VII Transferències de capital	--	85.362	--
VIII Actius financers	16.900	16.900	0,0
IX Passius financers	185.820	198.905	7,0
<b>Total</b>	<b>3.780.383</b>	<b>3.659.391</b>	<b>(3,2)</b>

Quadre 1

#### 4.2.2 Modificacions pressupostàries

En l'exercici de 2002 s'han tramitat un total de nou expedients de modificació de crèdits, per un import total de 239.680 euros. Un dels expedients és de crèdits extraordinaris i de suplementes de crèdit; mentre que la resta dels expedients són generacions de crèdits.

Hem revisat la totalitat dels expedients de modificació de crèdits i hem comprovat que sis dels expedients de generació de crèdits no s'ajusten al que es disposa en l'article 162 de la LRHL.

En l'article citat s'expliciten els ingressos que poden donar origen a un expedient d'aquest tipus, i s'ha comprovat que en sis dels expedients tramitats s'inclouen com a font de finançament ingressos de naturalesa tributària, en alguns casos de forma

exclusiva, i en uns altres, en percentatges elevats. Tanmateix, aquest tipus d'ingressos estan exclosos de la relació d'ingressos que poden originar una generació de crèdit.

L'expedient de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, d'altra banda, no s'ajusta al que es disposa en l'article 158.4 de la LRHL, en la mesura en què s'hi financen despeses corrents amb ingressos generats amb l'alienació d'inversions reals.

S'ha comprovat també que en l'expedient revisat no existeix cap document que justifique que la despesa no puga ser demorada fins a l'exercici següent, tal i com disposa l'article 158.1 de la LRHL per a aquest tipus de modificacions pressupostàries. Malgrat que hom tracta de justificar això en el dictamen de la Comissió d'Hisenda, es refereix a unes adquisicions que no revesteixen especial urgència.

Un altre argument que posa en tela de judici la urgència de la despesa és que s'ha comprovat que les partides pressupostàries incrementades amb l'expedient de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, no tenien la totalitat del crèdit compromès a finals de l'exercici.

#### **4.2.3 Liquidació del pressupost i resultat pressupostari**

La normativa aplicable a la liquidació del pressupost ve regulada en els articles 172 i 174 de la LRHL, que han sigut desenvolupats en els articles 89 a 105 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i en les regles 121 a 196 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local. La liquidació s'ha de realitzar abans del dia 1 de març de l'exercici següent, i la seua aprovació correspon al president de l'entitat local.

La liquidació del pressupost de l'entitat fiscalitzada, corresponent a l'exercici de 2002, fou aprovada per la Comissió de Govern de l'Ajuntament en sessió celebrada el 6 d'octubre de 2003, de la qual resulta el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari; tal i com es detalla en aquest apartat i en l'apartat 4.6 del present informe.

A partir de les dades recollides en la liquidació del pressupost, s'ha elaborat el següent quadre d'execució pressupostària, on les xifres s'expressen en euros.

	Capítols d'ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos	Pendent cobr.	% execu.	% cobr.
I	I Imposts directes	1.39	81.736	1.474.2	1.466.50	1.348.378	118.125	99,5	92,0
II	Imposts indirectes	17	43.951	223.5	280.6	213.738	66.887	125,6	76,2
III	Taxes i d'altres ingressos	37	29.085	406.7	389.7	328.720	61.025	96,0	84,3
IV	Transferències corrents	89	47.899	943.7	966.8	933.942	32.896	102,4	96,6
V	Ingressos patrimonials	5	16.573	73.3	50.9	32.406	18.590	69,6	63,6
VI	Alienació inversions reals	10	18.091	123.2	150.3	84.146	66.220	122,0	56,0
VII	Transferències de capital	63	2.345	637.9	104.1	0	104.192	16,3	0,0
VIII	Variació actius financers	1	0	16.8	3.4	2.579	885	20,5	74,5
IX	Variació passius financers		0			--	0	--	--
	Total	3.65	239.680	3.899.0	3.412.7	2.943.909	468.820	87,5	86,3

	Capítols de despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Oblig. recon.	Pagaments	Pendent pag.	% execu.	% pags.
I	Despeses de personal	1.535.7	23.715	1.559.475	1.547.9	1.489.663	58.249	99,3	96,2
II	Béns corrents i serveis	864.4	198.925	1.063.361	1.054.5	594.903	459.613	99,2	56,4
III	Despeses financeres	134.3	0	134.371	133.05	133.043	11	99,0	100,0
IV	Transferències corrents	150.1	7.000	157.188	153.82	94.386	59.434	97,9	61,4
VI	Inversions reals	673.4	8.590	682.059	222.36	51.467	170.893	32,6	23,2
VII	Transferències de capital	85.3	1.410	86.772	40.80	534	40.269	47,0	1,3
VIII	Variació actius financers	16.9	0	16.900	1.39	1.396	0	8,3	100,0
IX	Variació passius financers	198.9	40	198.945	198.89	190.251	8.642	100,0	95,7
	Total	3.659.3	239.680	3.899.071	3.352.75	2.555.642	797.111	86,0	76,2

Quadre 2

La liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2002 presenta el següent resultat pressupostari:

	2002
( a ) Drets reconeguts nets	3.412.729
( b ) Obligacions reconegudes netes	3.352.753
( c ) Resultat pressupostari ( a - b )	59.976
( d ) Desviacions positives de finançament	--
( e ) Desviacions negatives de finançament	--
( f ) Despeses finançades amb romanent de tresoreria	--
( g ) Resultat d'operacions comercials	--
Resultat pressupostari ajustat ( c - d + e + f + g )	59.976

Quadre 3

El resultat pressupostari, quantificat en 59.976 euros, no es presenta ajustat. L'article 97 del reial decret 500/1990 estableix una sèrie d'ajusts, que es desenvolupen en la regla 347 de l'ordre de 17 de juliol de 1990, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, que calia haver practicat a conseqüència de les circumstàncies següents:

- Les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.
- Els crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries que hagen sigut finançades amb romanent líquid de tresoreria.
- El resultat d'operacions comercials, en el cas d'organismes autònoms no administratius.

En el cas que ens ocupa, l'Ajuntament no ha practicat el primer dels tres ajusts citats, i així l'Ajuntament ha incomplert el que es preveu en les regles 376 a 381 de l'ordre de 17 de juliol de 1990, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

En les citades regles es regula el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat, que són determinades en la base 35<sup>a</sup> de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici de 2002. L'objectiu d'aquest ajust és, fonamentalment, de calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hi puguem produir, a conseqüència de desfasaments en els ritmes prevists d'execució de les despeses i en els ingressos que les financen.

En conseqüència amb això, no es pot afirmar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2002 es corresponga amb la xifra de 59.976 euros que ofereix la liquidació del pressupost. Com que no s'ha elaborat l'estat de despeses amb finançament afectat, no és possible comprovar l'adequació del dit import amb el que resultaria de valorar les desviacions de finançament imputables a l'exercici.

Cal fer notar, encara, les diverses circumstàncies que es posen de manifest en els diferents apartats del present informe, les quals, si l'Ajuntament les havia tingudes en compte en el moment de calcular el resultat pressupostari, haurien determinat un resultat diferent.

### **4.3 Execució de l'estat de despeses**

#### **4.3.1 Despeses de personal**

L'execució del capítol I durant l'exercici de 2002, que correspon a les despeses de personal, ha sigut la següent, amb les xifres expressades en euros:

Conceptes de despesa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Alts càrrecs	61.370	60.510	60.510
Personal eventual	20.884	20.884	20.884
Personal funcionari	459.720	456.465	456.465
Personal laboral	483.724	488.674	472.098
D'altre personal	51.688	51.176	51.176
Incentius al rendiment	65.903	68.825	68.825
Despeses socials a càrrec de l'ocupador	416.186	401.378	359.705
Total	1.559.475	1.547.912	1.489.663

Quadre 4

L'examen de la plantilla de personal i del pressupost inicial de l'exercici, permet apreciar que, en els crèdits consignats en el capítol I del pressupost de l'exercici de 2002, s'ha produït un increment de 311.078 euros respecte al pressupost de l'any anterior, cosa que representa un percentatge del 25%.

El citat increment es deu principalment a l'entrada en vigor de la nova relació de llocs de treball, aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el dia 30 d'agost de 2001, i a la contractació de tres agents interins per a la policia local.

Hem comprovat que existeix una diferència entre els imports corresponents a la plantilla valorada, inclosa en l'annex de personal de l'expedient del pressupost, que s'eleva a 1.414.629 euros, i les previsions inicials del capítol I del pressupost, que puguen a 1.535.760 euros.

La diferència, per import de 121.131 euros, correspon principalment als 65.902 euros en concepte d'incentius al rendiment i als 49.694 euros corresponents a endarreriments que no han sigut tinguts en compte en l'annex de personal.

La plantilla de l'Ajuntament es troba integrada per un total de seixanta llocs de treball, dels quals, a la data de tancament de l'exercici de 2002, n'hi havia vacants un total de sis. La composició de la plantilla, segons la naturalesa de la relació que tenen els treballadors amb l'Ajuntament, és la següent:

<b>Tipus de personal</b>	<b>Nombre</b>
Funcionaris	25
Personal laboral	34
Personal eventual	1
Total	60

Quadre 5

La revisió efectuada sobre les dades d'execució pressupostària d'aquest capítol del pressupost de despeses, ha posat de manifest que les despeses de personal constitueixen un 40% del total de despeses de l'exercici. Per tipus de personal, el de naturalesa laboral és el que té major rellevància.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2002, que són d'1.547.912 euros, han experimentat un increment del 15% respecte a l'exercici de 2001. El grau d'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses és del 99,3% i el grau de compliment de les obligacions reconegudes, del 96,2%.

La partida "Incentius al rendiment", amb unes obligacions reconegudes de 68.825 euros, està composta principalment per "Gratificacions per serveis extraordinaris" satisfetes al personal laboral, per import de 55.675 euros, que representen un 4% del total de despeses del capítol I.

Sobre les citades gratificacions per serveis extraordinaris interessa destacar que, en l'expedient del pressupost, es troben diversos informes de la Intervenció que expressen la necessitat de posar fi a aquest tipus de gratificacions per serveis extraordinaris, en la mesura en què l'alcalde, en la seua condició de cap de personal, no s'ajusta als criteris establits per a la seua regulació.

En aquest sentit, cal posar de manifest que la Direcció Territorial d'Ocupació i Treball de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha comunicat a l'Ajuntament la imposició d'una sanció de 1.502,53 euros, per contravenir l'article 35.2 del text refós de l'Estatut dels Treballadors, que fixa el límit de vuitanta hores extraordinàries anuals per a cada treballador.

En la notificació de la Direcció Territorial d'Ocupació i Treball es tipifica la infracció comesa per l'Ajuntament com una infracció greu. La conducta sancionada ha sigut la realització d'un excessiu nombre d'hores extraordinàries per part de determinat personal laboral, el dedicat a obres i serveis, durant els exercicis de 2001 a 2003.

En la partida "Incentius al rendiment", es recull també el concepte "productivitat", del qual s'han reconegut obligacions per un import de 13.150 euros. Aquest complement fou assignat a un total de cinc funcionaris, en virtut del decret de l'Alcaldia 19/2002, a

l'objecte de retribuir la realització de funcions superiors o de treballs fora de la jornada laboral.

Quant a les citades retribucions, interessa destacar que l'article 5 del reial decret 861/1986, de 25 d'abril, per mitjà del qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local, disposa que el complement de productivitat està destinat a retribuir el rendiment personal, l'activitat extraordinària i l'interés i la iniciativa amb què el funcionari exerceix el seu treball.

L'apreciació del complement de productivitat s'ha de fer en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius a aquest assignats. Aquesta circumstància concorre en tres dels supòsits del complement de productivitat aprovats. En els altres dos supòsits, el complement es justifica per haver prestat serveis fora de la jornada laboral.

Sobre la circumstància anterior, cal posar de manifest que l'article 6 del reial decret 861/1986, de 25 d'abril, disposa que, en els supòsits de realització de serveis extraordinaris fora de la jornada normal de treball, el que pertoca és satisfer als funcionaris una gratificació, que no pot ser fixa en la seua quantia ni periòdica en la seua meritació.

Les quantitats percebudes pel concepte "complement de productivitat" han sigut, en tots els supòsits, fixes en la seua quantia i s'han meritad mensualment. D'altra banda, el decret de l'Alcaldia que assigna aquests complements ha sigut notificat a les seccions sindicals i al personal, en compliment del que es preveu en l'article 5.4 del reial decret 861/1986, de 25 d'abril.

En un altre ordre de coses, en l'anàlisi de l'àrea de despeses de personal s'ha observat que, en data 2 de setembre de 2002, el SERVOF va concedir a l'Ajuntament una subvenció per a la contractació de deu treballadors desocupats, en la realització d'una obra o servei d'interés general i social que s'inicia el dia 7 d'octubre de 2002.

Sobre la comptabilitat de la despesa anterior, cal assenyalar que l'entitat ha reconegut obligacions en el subconcepte de despeses "Personal conveni INEM-CC.LL." per un import de 16.575 euros, per "Resta d'havers conveni EMCORP 2002", que no s'havien meritad a 31 de desembre de 2002 perquè corresponien al pagament dels treballs que s'havien de realitzar en l'exercici de 2003.

Hem analitzat una mostra significativa de la nòmina del personal de l'Ajuntament, i podem formular-hi les conclusions següents:

- La correcció de les retribucions satisfetes al personal, així com l'adequació de les retencions que s'hi han practicat.
- Que les retribucions percebudes pels membres de l'entitat es corresponen amb les aprovades pel Ple, i que la seua comptabilitat és adequada.

- Els expedients de personal formats per l'entitat no contenen tota la informació relativa a la vida laboral i les dades personals i familiars dels treballadors que són rellevants a l'efecte de la nòmina. Existeix dispersió quant a l'arxiu de la informació.

#### **4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis**

L'execució pressupostària del capítol II del pressupost de despeses és la que mostrem en el quadre que figura a continuació, on se'n detalla la informació a escala de concepte, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes de despesa	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquidis	Pendent pagament	% execució	% pagament
Maquin., instal. i utillatge	6	0	--	0	0,0	--
Material de transport	12	--	--	0	0,0	--
Mobiliari i estris	6.011	5.976	5.976	0	99,4	100,0
ARRENDAMENTS	6.029	5.976	5.976	0	99,1	100,0
Infraestruc. i béns naturals	39.869	41.060	21.851	19.209	103,0	53,2
Edificis i d'altres construc.	56.612	55.607	31.114	24.493	98,2	56,0
Maquin., instal. i utillatge	5.101	4.277	4.023	254	83,9	94,1
Material de transport	6.180	7.188	3.765	3.421	116,3	52,4
Mobiliari i estris	601	--	--	0	0,0	--
Equips proces. informàtic	11.120	10.710	6.037	4.673	96,3	56,4
D'altre immobil. material	28.564	29.533	22.592	6.942	103,4	76,5
REPAR., MANT. I CONS.	148.047	148.375	89.382	58.992	100,2	60,2
Material d'oficina	25.949	29.824	11.583	18.241	114,9	38,8
Subministraments	182.805	170.567	135.745	34.822	93,3	79,6
Comunicacions	22.631	23.035	22.167	868	101,8	96,2
Transports	4.087	2.445	1.183	1.262	59,8	48,4
Primes d'assegurances	36.810	39.065	32.595	6.470	106,1	83,4
Tributs	60	18	18	0	30,0	100,0
Despeses diverses	295.035	307.151	148.977	158.174	104,1	48,5
Treballs. realitz. altres empr.	326.282	316.512	138.752	177.760	97,0	43,8
MAT., SUBM. I D'ALTRES	893.659	888.617	491.020	397.597	99,4	55,3
Dietes	901	171	171	0	19,0	100,0
Locomoció	5.710	3.378	2.439	939	59,2	72,2
D'altres indemnitzacions	9.015	7.999	5.915	2.085	88,7	73,8
INDEMNIT. PER SERVEI	15.626	11.548	8.525	3.024	73,9	73,8
Total capítol II	1.063.361	1.054.516	594.903	459.613	99,2	56,4
Total despeses	3.899.071	3.352.753	2.555.642	797.111	86,0	76,2

Quadre 6

L'anàlisi de la informació continguda en el quadre anterior permet apreciar que la participació del capítol II en les despeses totals de l'exercici, pel que fa a les obligacions reconegudes, representa un percentatge del 31,5%. Interessa destacar, d'altra banda, que

les obligacions reconegudes en l'exercici corrent ascendiren a la xifra d'1.054.516 euros, i que s'hi ha assolit un grau d'execució del 99,2%.

Els conceptes més significatius d'aquest capítol de despeses són els de "Subministraments", les obligacions reconegudes del qual constitueixen un 16,2% del total; "Despeses diverses", que s'emporten un 29,1% del capítol, i "Treballs realitzats per altres empreses", amb un percentatge del 30,0%. Cal fer notar que, dins del concepte "Despeses diverses", s'inclouen obligacions reconegudes per "Festes populars" per un import de 223.934 euros, que representen el 21,2% de les despeses totals del capítol II.

El nivell de pagaments sobre les obligacions reconegudes ha sigut del 56%; percentatge molt reduït, sobretot si tenim en compte les circumstàncies següents:

- Que el percentatge de pagaments del conjunt del pressupost de despeses de l'Ajuntament és del 76,2%.
- Que en dos dels conceptes de despesa més rellevants del capítol II, els percentatges de pagament són encara més reduïts que la mitjana del capítol. En concret, en el concepte "Despeses diverses" és del 48,5% i en "Treballs realitzats per altres empreses", del 43,8%.

Quant al procediment de gestió de la despesa aplicat per l'Ajuntament, a la vista del que es preveu en les bases 20 a 28 de les bases d'execució del pressupost, interessa fer notar les observacions següents:

- No es formalitza cap proposta de despesa, fiscalitzada per la Intervenció i amb indicació de la prèvia existència de crèdit, ni autorització per part de l'òrgan competent.
- Entre els diversos procediments de despesa prevists en les bases d'execució del pressupost, en desenvolupament del que es preveu en l'article 165.2 de la LRHL, l'entitat recorre usualment al procediment abreujat "ADO", limitant la utilització del procediment ordinari i del procediment abreujat "AD".
- La Comissió de Govern de l'Ajuntament aprova la despesa i el pagament en un mateix acte, sense que hi haja fiscalització prèvia.
- la Intervenció, generalment, té coneixement de les despeses una vegada que han sigut prestats els serveis, en el moment de la presentació de la factura per part dels proveïdors. És en aquest moment quan es formalitza l'informe sobre l'existència de crèdit pressupostari.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra significativa d'obligacions reconegudes per l'entitat a càrrec del capítol II del pressupost de despeses. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest, amb caràcter general, les circumstàncies següents:

- En diversos supòsits no s'ha reflectit la conformitat amb el servei prestat en la factura o en l'albarà del lliurament. En els supòsits en què sí que s'ha fet això, no consta la data en què ha tingut lloc.
- En cap dels documents analitzats no s'ha consignat la signatura del secretari, qui ha d'informar que les despeses han sigut aprovades per la Comissió de Govern.
- En les factures analitzades no hi ha constatació que aquestes hagen sigut verificades, com a tràmit previ al seu pagament.
- No hem pogut verificar la inclusió en l'inventari de l'Ajuntament d'aquells elements susceptibles de ser inventariats, ja que l'última actualització de l'inventari de béns de l'entitat data de l'exercici de 1992.
- Hem comprovat que en diverses ocasions la despesa s'ha realitzat sense que hi hagués crèdit en les partides pressupostàries corresponents.
- En uns quants dels casos de despeses analitzades, s'ha produït una advocació per part de l'alcalde de la delegació realitzada en la Comissió de Govern, per considerar que les despeses eren exclusivament de l'activitat de l'Alcaldia, sense haver justificat en cap cas aquesta circumstància.

En relació amb l'anàlisi singularitzada de les despeses revisades en el marc de la fiscalització realitzada, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En la prestació del servei de neteja, escatat, esmaltat o envernissat dels jocs i del mobiliari dels parcs de Mariola, la Foia i Félix Rodríguez de la Fuente, per sengles imports de 1.734, 5.056 i 2.638 euros, els serveis han sigut prestats amb anterioritat a la verificació de l'existència de crèdit.

En el moment de la recepció de la factura en l'entitat, és quan la Intervenció té coneixement de la despesa realitzada i és quan s'emet l'informe en què es certifica que no hi ha dotació pressupostària en la partida corresponent.

En els supòsits analitzats s'ha comprovat que, amb posterioritat, es realitza la modificació pressupostària necessària pera procedir al pagament.

- S'ha comprovat l'existència de factures per import de 15.269 euros presentades per un mateix proveïdor pel concepte de reparació de jocs i mobiliari de parcs. En aquests supòsits, l'entitat hauria de valorar la conveniència de realitzar una contractació global, en comptes d'acudir en cada ocasió al contracte menor, ja que això podria reportar-li l'obtenció de millors preus.
- El contracte del servei de manteniment de l'enllumenat públic va ser formalitzat per l'Ajuntament en l'exercici de 1994, per un període de dos anys, i el plec de clàusules economicoadministratives ja en preveia una pròrroga de dos anys.

No hi ha constatació que hom haja formalitzat cap altre contracte posterior, raó per la qual l'Ajuntament hauria de regularitzar aquesta situació. El contracte formalitzat en l'exercici de 1994 no està vigent, de manera que el servei estan prestant-lo al marge del que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

- En la partida "Festes patronals" hem seleccionat dues despeses per serveis prestats per instal·lació i muntatge de l'enllumenat, per sengles imports de 13.383 i 13.600 euros: no consta que s'haja tramitat el preceptiu expedient de contractació per haver-hi superat el límit previst en l'article 201 de la LCAP.

Hem comprovat, d'altra banda, que s'ha imputat a l'exercici de 2002 la despesa corresponent a l'organització del Trofeu de Bàsquet José Antonio Mataix, en el qual s'han reconegut obligacions per 14.461 euros per serveis prestats en l'exercici de 2001. Aquesta despesa, d'acord amb el que es preveu en l'article 157 de la LRHL, calia haver-la imputada a l'exercici anterior.

En un altre ordre de coses, s'ha comprovat que, amb ocasió de la celebració de la "Festa de Santa Anna i Dia dels Avis", s'han reconegut obligacions per import de 4.406 euros pel concepte que es correspon amb una subvenció extraordinària per les despeses de la festa.

La citada subvenció es va concedir a una associació de la localitat, per acord de la Comissió de Govern. Cal fer notar que, com que es tracta d'una subvenció per a finançar despeses de funcionament de la citada associació, calia haver-la imputada al capítol 4 del pressupost de despeses.

En la partida "Despeses jurídiques, notariales i d'assessorament" s'han reconegut obligacions a favor d'un funcionari d'un altre ajuntament per import de 10.818 euros, per la contractació dels seus serveis d'assessorament i assistència a la Secretaria i la Intervenció municipals. Sobre aquesta despesa cal assenyalar el següent.

- La despesa té el seu origen en un contracte subscrit en l'exercici de 1997 per un import de 10.818,22 euros, a raó de 901,52 euros mensuals. Aquesta quantitat no s'ha incrementat en exercicis posteriors.
- No hi ha constatació documental que el servei haja sigut prestat per l'adjudicatari, ja que ni s'han presentat factures, ni existeix cap altre document que permeta comprovar la citada circumstància; tal i com exigeix l'article 170.1 de la LRHL.
- L'entitat no ha practicat la preceptiva retenció a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, ni se n'ha fet la declaració en el model 190 davant l'Agència Tributària, juntament amb la resta de les retribucions satisfetes als professionals.

- L'absència de retenció a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques per part de l'entitat, implica un incompliment de les obligacions previstes en els articles 82.2 i 87.1 de la llei 40/1998, de 9 de desembre, que regula el dit impost.
- L'entitat hauria de regularitzar la situació descrita, per tal com podria constituir algun tipus d'infracció tributària, d'acord amb el que es preveu en l'article 89 de la llei 40/1988, de 9 de desembre.

### 4.3.3 Transferències corrents

L'execució del capítol IV del pressupost de despeses de l'Ajuntament, que correspon a les despeses per transferències corrents realitzades durant l'exercici de 2002, ha sigut la que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes de despesa	Crèdits totals	Oblig. recon.	Pagaments líquids	Pendent pagament	% execució	% pagam.
Conservatori Música i Dança	10.818	10.818	10.818	0	100	100,0
A ORGANISMES AUTONÒMOS	10.818	10.818	10.818	0	100	100,0
Aport. societ. mercant. Prom. Econòm. Onil	15.025	15.025	5.400	9.625	100	35,9
A EMPRESES DE L'ENTITAT LOCAL	15.025	15.025	5.400	9.625	100	35,9
A mancomunitats	6	--	--	0	0	--
A consorcis	10.217	10.159	0	10.159	99	0,0
A ENTITATS LOCALS	10.223	10.159	0	10.159	99	0,0
Subvencions transports urbans	12	0	0	0	0	--
A EMPRESES PRIVADES	12	0	0	0	0	--
Atencions benèfiques i assistencials	18.692	18.845	5.304	13.541	100	28,1
Premis, beques i pensions d'estudi i invest.	18.030	16.075	8.565	7.511	89	53,3
D'altres transferències	84.388	82.898	64.299	18.598	98	77,6
A FAM. I INSTIT. SENSE ÀNIM DE LUCRE	121.110	117.818	78.168	39.650	97	66,3
Total capítol IV	157.188	153.820	94.386	59.434	97	61,4
Total despeses	3.899.072	3.352.753	2.555.642	797.111	86	76,2

Quadre 7

La revisió efectuada en aquest capítol del pressupost de despeses ha posat de manifest que les despeses per transferències corrents, pel que fa a les previsions definitives, constitueixen un 4% del total de despeses de l'exercici. Tal i com es pot comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, el grau d'execució aconseguit ha sigut del 97,9%; mentre que el grau de compliment de les obligacions reconegudes ha assolit un percentatge menor, en concret del 61,4%.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra representativa d'operacions d'aquest capítol; després d'això, les qüestions de major interès que cal posar de manifest són les següents:

- En la convocatòria d'ajudes a clubs i entitats esportives, s'han realitzat pagaments a compte amb anterioritat al moment en què es concedeixen les ajudes, sense que aquesta possibilitat estigués prevista en les bases que regeixen la convocatòria, i a pesar que en la base desena d'aquesta s'especificava que les ajudes es farien efectives en el termini màxim d'un mes des de la notificació de la resolució.

Sobre els expedients de concessió d'aquestes subvencions, cal destacar que s'hi produeix una excessiva demora en la resolució dels expedients, cosa que impossibilita que la resolució de les convocatòries es pugui realitzar en el mateix exercici, i determina que, any rere any, no s'inclogui la despesa en l'exercici a què correspon.

Quant als pagaments a compte realitzats, interessa fer notar que s'ha comprovat l'existència d'un informe de la Intervenció en què s'indica que no existeix crèdit pressupostari en la partida corresponent.

- En la convocatòria d'ajudes per a organitzacions no governamentals i institucions sense fins de lucre, s'ha concedit una subvenció per finançar la construcció de dos habitatges a Gurugunta-Anantapur (Índia), per import de 5.710 euros.

La revisió de l'expedient de concessió de les ajudes d'aquesta convocatòria ha posat de manifest que el beneficiari no ha justificat la despesa; tal i com s'exigeix en la base novena de la convocatòria. En aquesta base s'estableix que els beneficiaris havien de justificar la despesa abans del dia 1 de desembre de 2002, i que les ajudes es farien efectives en el termini d'un mes des de la data suara citada.

La circumstància anterior ha determinat que, a la data de tancament de l'exercici, aquesta obligació es trobés pendent de pagament.

#### **4.3.4 Inversions reals**

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, un resum per partides pressupostàries de l'execució de les inversions realitzades per l'entitat, així com el grau d'execució i de compliment assolits en cada cas.

Concepte de despesa	Crèdits inicials	Modifs.	Crèdits totals	Oblig. recon.	Pags.	Pent. pag.	% exec.	% pag.
Compra terrenys abocadors	1	0	1	0	0	0	0	-
Parc carrer Bonavista	28.848	496	29.344	29.344	5.955	23.389	100	20
INVERS INFRAEST. I ÚS GRAL.	28.849	496	29.345	29.344	5.955	23.389	100	20
PPOS urbanització c/ Rabosí	390.658		390.658	70.037	--	70.037	18	0
Entorn palau municipal	1		1		--	0	0	--
Ampliació depuradora	33.056		33.056	31.732	--	31.732	96	0
Canvi maquinària rellogte	4.808		4.808	4.889	4.889		102	0
INVERS REPOSIC. INFRAESTR.	428.523	0	428.523	106.658	0	106.658	25	0
Construir nínxols cementeris	1	--	1	--	--	0	0	--
Pavelló poliesportiu cobert	1	--	1	--	--	0	0	--
Equip restaurant centre cultural	10.818	--	10.818	18.839	18.839	0	174	100
Plataforma elevadora cementeri	4.658	--	4.658	4.657	4.657	0	100	100
Calefacció ajuntament	12.020	--	12.020	12.019	--	12.019	100	0
Pantalla antiacústica	7.212	--	7.212	3.869	3.869	0	54	100
Rehabilitació i adequació	45.076	--	45.076	--	--	0	0	--
Plaques solars edifici municipal	1	--	1	--	--	0	0	--
Mobiliari oficina	6.010	--	6.010	5.712	1	5.711	95	0
Adquisició lampadari	1.082	--	1.082	1.073	--	1.073	99	0
Equip música	0	899	899	899	--	899	100	0
Adquirir equips informàtics	9.016	4.875	13.891	13.662	5.956	7.706	98	44
INVERS NOVA ASSOC.	95.895	5.774	101.669	60.729	33.321	27.408	60	55
Relleus sèrie XV	--	2.320	2.320	2.320	--	2.320	100	0
Col·lecció nines antigues	120.202	0	120.202	23.307	7.302	16.005	19	31
DESPS. INVERS BÉNS PATRIM.	120.202	2.320	122.522	25.627	7.302	18.325	21	28
<b>Total capítol VI</b>	<b>673.469</b>	<b>8.590</b>	<b>682.059</b>	<b>222.360</b>	<b>51.467</b>	<b>170.893</b>	<b>33</b>	<b>21</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>3.659.391</b>	<b>239.680</b>	<b>3.899.071</b>	<b>3.352.753</b>	<b>2.555.642</b>	<b>797.111</b>	<b>86</b>	<b>76</b>

Quadre 8

La primera conclusió que s'extrau del quadre anterior és el baix nivell d'inversions que ha realitzat l'Ajuntament durant l'exercici de 2002. Però, tal i com s'hi pot comprovar, el percentatge de pagament de les obligacions reconegudes és encara inferior i tot.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra significativa de les obligacions reconegudes en el total del capítol, corresponents a diverses partides per projecte de despesa que, segons l'annex d'inversions, es finançaven amb ingressos específics afectats i que, per això, havien de ser objecte d'un seguiment singularitzat, mitjançant els oportuns arxius auxiliars.

Els aspectes de major interès que ha posat de manifest la revisió efectuada en aquest capítol del pressupost de despeses, han sigut els següents:

- Les despeses comptabilitzades com a "Equipament restaurant Centre Cultural" no corresponen a inversions realitzades per l'entitat. Es tracta d'una restitució al concessionari de l'explotació en el centre cultural, segons un decret de l'exercici de 2001, d'acord amb el qual les inversions realitzades per aquest seran compensades amb el cànon que havia de percebre l'Ajuntament per la concessió.

Cal assenyalar que aquestes anotacions comptables no han quedat degudament justificades. Els pagaments per les dites despeses són en formalització i es practiquen compensacions amb el concessionari sense que existisca cap acte administratiu de compensació entre els deutes pel cànon a favor de l'Ajuntament i les despeses assumides per l'Ajuntament.

Durant l'exercici de 2002, a més a més, s'han comptabilitzat més despeses de les que corresponia compensar. El decret de l'Alcaldia estableix 41.439 euros per a compensar en quatre anys, de manera que pertocaria imputar 10.360 euros anuals, quantitat similar a la consignada. Tanmateix, s'ha imputat i compensat la xifra de 18.839 euros, que supera la consignació, sense que hi haja hagut cap aprovació ni justificació.

- Les despeses anotades en el programa d'inversió "Adquisició de nines antigues", es considera que estan incorrectament imputades, ja que la dita adquisició no arribà a realitzar-se.

El preu d'adquisició d'un immobilitzat material inclou les despeses produïdes fins a la seua posada en funcionament. No obstant això, com que no es va comprar la col·lecció de nines, tant les despeses per a assegurar la col·lecció durant el temps de la seua exposició a Onil, com el peritatge de la col·lecció mateixa, s'han de considerar despeses corrents. No és apropiat que es troben incorporades a l'actiu, ja que en realitat no existeix cap bé que calga valorar ni al qual s'hagen d'afegir les despeses que ocasionà la seua adquisició.

Cal fer notar, d'altra banda, que s'ha comptabilitzat una despesa de 3.005 euros, dels quals s'han pagat 2.000 euros, en concepte d'avançament per l'adquisició de la col·lecció de nines, que en realitat s'han pagat per la cessió de la col·lecció per a realitzar l'exposició.

#### **4.4 Execució de l'estat d'ingressos**

##### **4.4.1 Ingressos tributaris i recaptació**

L'execució pressupostària dels capítols I a III del pressupost d'ingressos de l'entitat, es resumeix en les dades que es recullen tot seguit, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes d'ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos	Pendent cobrament	% execució	% cobram.
IBI, de naturalesa rústica	10.81	10.858	10.57	285	100,4	97,4
IBI, de naturalesa urbana	901.51	894.662	817.13	77.527	99,2	91,3
Imp. vehicles tracció mecànica	245.55	243.538	237.44	6.092	99,2	97,5
Imp. increm. valor terrenys natur. urbana	45.87	47.000	29.76	17.236	102,5	63,3
Impost activitats econòmiques	270.51	270.445	253.46	16.985	100,0	93,7
<b>IMPOSTS DIRECTES</b>	<b>1.474.28</b>	<b>1.466.503</b>	<b>1.348.37</b>	<b>118.125</b>	<b>99,5</b>	<b>91,9</b>
Imp. construccions, instal·lacions i obres	223.50	280.625	213.73	66.887	125,6	76,2
ICIO polígon industrial		--		0	0	--
<b>IMPOSTS INDIRECTES</b>	<b>223.50</b>	<b>280.625</b>	<b>213.73</b>	<b>66.887</b>	<b>125,6</b>	<b>76,2</b>
Expedició documents urbanístics	51.88	65.507	50.45	15.050	126,2	77,0
Plaques i distintius	12	84	8	0	70,0	100,0
Recollida d'escombraries domiciliària	119.19	146.934	114.87	32.057	123,3	78,2
Cementeri	1.50	1.785	68	1.105	118,8	38,1
Servei d'ajuda a domicili	1.35	1.168	95	213	86,4	81,8
Recollida i retirada de vehicles		0		0	--	--
Taxa recollida de residus industrials	24.04	0		0	--	--
Servei municipal de clavegueram		0		0	--	--
Llicència obertura d'establiments	3.60	3.371	3.37	0	93,5	100,0
Taxes per prestació serveis públics	201.70	218.849	170.42	48.425	108,5	77,9
Preu públic, fotocòpies, ordenances	1.80	1.032	1.03	0	57,2	100,0
Mercat	24.04	22.033	22.03	0	91,7	100,0
Preu per piscina	12.86	13.126	13.12	0	102,0	100,0
Ús instal·lacions no esportives	21.62	22.430	16.42	6.010	103,7	73,2
Ús instal·lacions municipals esportives	3.00	0		0	--	--
Presa d'aigua	2.10	2.404	2.40	0	114,3	100,0
Subministr. aigua, gas, electr., telef.	2.88	2.885	1.32	1.563	100,0	45,8
Preus públics prestació serveis	68.32	63.910	56.33	7.573	93,5	88,2
OVP amb taules i cadires	3.01	3.133	3.13	0	104,1	100,0
Aprofitaments especials Iberdrola, SA	39.06	29.638	29.63	0	75,9	100,0
Aprofitaments especials Telefónica, SA	16.82	18.789	18.78	0	111,7	100,0
Tanques, bastides, rípió en via pública		612	61	0	10.200,0	100,0
Guals	30.14	29.257	24.23	5.027	97,0	82,8
Preus públics utilització privativa	89.05	81.429	76.40	5.027	91,4	93,8
Multes de trànsit	6.01	3.708	3.70	0	61,7	100,0
Multes d'infraccions urbanístiques		0		0	0	--
Recàrrecs de constrenyiment	15.02	18.368	18.36	0	122,2	100,0
Interessos de demora	9.35	4.919	4.91	0	52,6	100,0
Matrícules recup., grad. i d'altres cursos	1.01	930	93	0	91,6	100,0
Imprevists	15.02	(2.368)	(2.36	0	(15,8)	100,0
Reinar. ordres execuc. i exped.	60	0		0	--	--
D'altres ingressos	47.02	25.557	25.55	0	54,3	100,0
<b>TAXES I D'ALTRES INGRESSOS</b>	<b>406.12</b>	<b>389.745</b>	<b>328.72</b>	<b>61.025</b>	<b>96,0</b>	<b>84,3</b>

Quadre 9

Les conclusions generals de major interés obtingudes a partir de la revisió analítica de l'estat d'execució dels tres primers capítols del pressupost d'ingressos, són les següents:

- Els impostos directes i indirectes que recapta l'entitat (capítols I i II), són la partida més important del pressupost d'ingressos, per tal com constitueixen el 51,2% del total de drets reconeguts en l'exercici.
- Els drets liquidats en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", són l'11,4% del total del pressupost d'ingressos.
- El total d'ingressos tributaris i de dret públic de l'Ajuntament, en conseqüència, constitueixen el 62,6% del total d'ingressos.
- Queda patent la importància de l'àrea tributària, en la mesura que és la font de finançament més rellevant; cosa que contrasta amb la inexistència d'una estructura administrativa de gestió suficient en l'Ajuntament.
- Els percentatges d'execució i compliment dels ingressos corresponents als impostos obligatoris són notables; mentre que els percentatges corresponents als impostos potestatis són sensiblement menors.

L'Ajuntament té delegada una part de la gestió tributària en l'organisme autònom de la Diputació Provincial d'Alacant Suma Gestió Tributària, d'acord amb el que es preveu en l'article 7 de la LRHL. Les delegacions realitzades en l'exercici de 2002 foren les següents:

- En l'impost sobre béns immobles, s'ha delegat la gestió tributària, compresa la recaptació en període voluntari i en via de constrenyiment.
- En l'impost sobre activitats econòmiques, s'ha delegat la gestió del cens i la gestió tributària, inclosa la inspecció i recaptació, tant en període voluntari, com en via de constrenyiment.
- En l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, s'ha delegat la gestió tributària íntegra, inclosa la recaptació en període voluntari i en via de constrenyiment.
- En l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, s'ha delegat exclusivament la recaptació en període executiu.
- En l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, s'ha delegat, així mateix, la recaptació en període executiu.
- En les taxes per recollida d'escombraries i per recollida de residus sòlids industrials, s'ha delegat la recaptació en període voluntari en via executiva.
- La resta de taxes, preus públics i ingressos de dret públic que han sigut delegats per l'Ajuntament en Suma Gestió Tributària, s'han delegat exclusivament per a la recaptació en període executiu.

Quant a la gestió dels tributs i ingressos de dret públic que gestiona l'Ajuntament, cal posar de manifest que no existeix en l'entitat cap instància administrativa (secció, negociat o departament) que tinga assumides aquestes funcions de forma expressa, sinó que els gestionen en diverses instàncies municipals de forma dispersa.

La circumstància anterior determina la falta d'uns criteris uniformes en la gestió tributària i, en la mesura que la recaptació en via executiva està delegada en Suma Gestió Tributària, es dificulta la tasca de tramitar els càrrecs corresponents a aquest organisme autònom, ja que no hi ha certesa sobre l'àrea de l'Ajuntament que té assignada aquesta funció.

A l'objecte de donar resposta a la situació descrita, l'Ajuntament hauria d'establir i aprovar manuals de procediments interns de funcionament entre els diferents departaments implicats, a l'objecte d'aclarir qui tramita i comptabilitza els diferents ingressos i qui recapta i tramita la certificació de descobert i la providència de constrenyiment -entre altres tràmits-, per tal de poder-ne fer un seguiment i, sobre aquest, un adequat control intern.

Tal com hem indicat, és imprescindible que l'Ajuntament es dote d'una unitat administrativa encarregada de la gestió tributària, o que s'establisquen canals d'informació suficients en l'Ajuntament, a l'objecte de fer efectius els objectius següents:

- L'encarregat de liquidar un ingrés ha de transmetre la informació perquè es pugui anotar el reconeixement del dret en la data de liquidació de l'ingrés, i no perquè aquest s'haja materialitzat en caixa o bancs.
- En el supòsit de recaptar-lo dins del període voluntari, des de la Tresoreria han d'informar l'encarregat de controlar la gestió de recaptació voluntària de cada concepte tributari.
- Si no s'ha fet efectiu l'ingrés en el període voluntari, s'ha de procurar que, de forma automàtica, es signen les certificacions de descobert i que es carreguen a Suma Gestió Tributària per a la seua recaptació en via executiva, tot reduint al màxim els terminis; tal i com s'estableix en l'article 128 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.
- Cal evitar situacions com les que s'han detectat en l'impost municipal sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i en la taxa de cementeris, en els quals no sempre es dicta la providència de constrenyiment quan ha finalitzat el període de pagament voluntari, i en conseqüència no s'inicia la via executiva.

El fet de no haver dictat la providència de constrenyiment ha determinat que, en diversos supòsits, s'haja produït una ampliació injustificada del període de pagament voluntari per a alguns contribuents, als quals no han exigit els recàrrecs i interessos prevists en l'article 127 de la Llei General Tributària.

D'altra banda, hem comprovat que durant l'exercici de 2002 no consten, en el compte de recaptació "Suma Gestió Tributària", càrrecs per certificacions de descobert de liquidacions de l'impost municipal sobre l'increment del valor dels terrenys i de multes.

En un altre ordre de coses, interessa destacar les següents qüestions, que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos tributaris de l'entitat i que són les següents:

- S'ha detectat que determinades taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local, es troben classificades en el pressupost com a preus públics; raó per la qual es recomana d'aplicar adequadament l'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.
- En la llista d'ordenances fiscals en vigor, no n'hi ha cap que regule les anotacions del concepte d'ingressos "Presa d'aigua". A més a més, els ingressos comptabilitzats en el llibre major de conceptes corresponen a cobraments directes en la caixa de la corporació i és la Tresoreria qui els rep i els anota, sense que hi haja l'adequada segregació de funcions. No consta tampoc, com a justificació documental de l'ingrés del dret públic, cap liquidació practicada.
- La revisió d'uns altres justificants per anotacions comptables en els dits llibres majors de conceptes, tant dels reconeixements del dret, com dels cobraments, ha posat de manifest que no existeix una adequada segregació de funcions entre qui comptabilitza i qui cobra. És la Tresoreria qui comptabilitza els ingressos, atén la caixa i es relaciona amb les entitats bancàries, i existeix una gran quantitat de registres que s'ingressen a través de la caixa de l'Ajuntament.

En conseqüència, i ateses les limitacions de personal, i per tal d'evitar que ambdues funcions -la comptable i la de recaptació- siguin exercides per una única persona, es recomana que els ingressos es facen per mitjà d'entitats bancàries i que únicament es cobre per caixa el preu públic exigit per les fotocòpies que es realitzen en les dependències municipals.

- En els supòsits d'expedients sancionadors per infraccions de trànsit i de liquidació de la taxa d'obertura d'establiments, la seua anotació comptable no es correspon amb la base 42<sup>a</sup> d'execució del pressupost, on es disposa que en les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement dels drets quan s'aproven les liquidacions.

En aquests supòsits, s'ha comprovat que hom ha comptabilitzat el reconeixement del dret de forma simultània a l'ingrés, sense que hi apareguen drets pendents de cobrament per aquests conceptes en la liquidació del pressupost.

- La prova per tall d'operacions ha donat com a resultat que no hi ha imputats imports significatius per ingressos de l'exercici de 2002, els quals seran imputats erròniament en 2003.

- Hem analitzat de forma conjunta el pendent de cobrament que consta en la liquidació per a alguns impostos i taxes liquidats en l'exercici de 2002, la recaptació dels quals està delegada en Suma Gestió Tributària, i el compte de recaptació presentat per aquest organisme autònom; després d'això, s'ha comprovat que en el compte de valors per certificacions no existeixen càrrecs per contrets en 2002.

El pendent que figura en la liquidació per l'impost municipal sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i per l'impost de construccions, instal·lacions i obres, no ha sigut carregat per a la seua exacció en període executiu.

Hem comprovat també que, en el compte de valors per rebut, no consten com a pendents de cobrament els padrons per les taxes de recollida d'escombraries i de recollida de residus industrials, que tenen delegada la gestió de recaptació en voluntària i en executiva en Suma Gestió Tributària; malgrat que l'ordenança fiscal reguladora disposa que el cobrament de les quotes s'efectuarà trimestralment per mitjà de rebut derivat de la matrícula.

- S'ha posat de manifest que l'empresa adjudicatària del contracte de gestió del servei públic d'aigua potable ha presentat la liquidació dels moviments produïts durant 2002 per les taxes d'escombraries i de clavegueram. Tanmateix, no hi ha constatació de quins són els títols jurídics que han determinat que la citada empresa haja participat en la gestió de les dites taxes.
- En relació amb el padró fiscal sobre les taxes de guals permanents i reserves d'estacionament de l'any 2002, hem comprovat que l'anunci del cobrament s'ha publicat en el "Butlletí Oficial de la Província" d'11 de gener de 2003; quan el període de pagament finalitzava el dia 30 de desembre de 2002.
- S'ha de fer notar, d'altra banda, que el termini de cobrament en període voluntari recollit en l'anunci citat no es correspon amb el que es preveu en l'article 87 del reial decret 1.648/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de Recaptació, i on es disposa que el termini d'ingrés en període voluntari dels deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva que no tinguen establert en les seues normes reguladores un termini específic, serà únic i abastarà des del dia 1 de setembre al dia 20 de novembre, o immediat hàbil posterior.

#### **4.4.2 Ingressos per transferències corrents i de capital**

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, un resum de l'execució pressupostària dels capítols IV i VII del pressupost d'ingressos, detallada per conceptes pressupostaris; així com els respectius graus d'execució i realització assolits.

Conceptes d'ingrés	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos	Pendent cobrament	% execució	% cobram.
PMTE	830.040	883.201	883.201	0	106,4	100,0
Conveni INEM corporacions locals	42.787	41.598	41.598	0	97,2	100,0
DE L'ESTAT	872.827	924.799	924.799	0	106,0	100,0
Generalitat Valenciana	3.606	6.176	1.612	4.564	171,3	26,1
G.V. subvenció PAPIFF	0	0	0	0	--	--
G.V. serveis socials	7.213	0	0	0	0	--
Subvenció PAMER	0	434	434	0	--	100,0
Jutjat de Pau	1.923	2.033	0	2.033	105,7	0
DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA	12.742	8.643	2.046	6.597	67,8	23,7
Activitats culturals	7.212	9.531	534	8.997	132,2	5,6
Activitats esportives	8.414	5.944	2.644	3.300	70,6	44,5
Mancomunitat de la Foia	6	0	0	0	0	--
DE LA DIPUTACIÓ PROVINCIAL	15.632	15.475	3.178	12.297	99,0	20,5
Donatius d'empreses per a esport	12.621	0	0	0	0	--
Donatius d'empreses	1.502	1.503	1.503	0	100,1	100,0
D'EMPRESES PRIVADES	14.123	1.503	1.503	0	10,6	100,0
Donatius	2.413	2.416	2.416	0	100,1	100,0
Subvenció trofeu Mataix bàsquet	26.000	14.002	0	14.002	53,9	0
D'INSTITUCIONS NO LUCRATIVES	28.413	16.418	2.416	14.002	57,8	14,7
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	943.737	966.838	933.942	32.896	102,4	96,6
Participació capítol IV s/total	24,2	28,3	31,7	7,0	--	--
COPUT. Enllumenat públic	85.362	0	0	0	0	--
COPUT. Rehabilitar palau municipal	45.076	0	0	0	0	--
COPUT. Urbanització carrer Rabosí	97.665	0	0	0	0	--
DE LA COMUNITATAD AUTÒNOMA	228.103	0	0	0	0	--
Diputació. Parc públic Bonavista	24.341	20.541	0	20.541	84,4	0
Diputació. Urbanització carrer Rabosí	292.993	21.205	0	21.205	7,2	0
Diputació. Adquisició col·lecció nines	60.101	60.101	0	60.101	100,0	0
Mobil. aula informàtica Centre Cultural	2.345	2.345	0	2.345	100,0	0
DE LA DIPUTACIÓ PROVINCIAL	379.780	104.192	0	104.192	27,4	0
Subvenció Famosa col·lecció nines	30.051	0	0	0	0	--
D'EMPRESES PRIVADES	30.051	0	0	0	0	--
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	637.934	104.192	0	104.192	16,3	0
Participació capítol VII s/total	16,4	3,1	0,0	22,2	--	--
Total ingressos	3.899.071	3.412.729	2.943.909	468.820	87,5	86,3

Quadre 10

En el marc de la fiscalització realitzada, i tal com es posa de manifest en el quadre anterior, no existeix homogeneïtat entre els capítols IV i VII del pressupost d'ingressos pel que fa als percentatges d'execució i cobrament.

El total de drets reconeguts en l'exercici, en allò que es refereix a les transferències corrents, s'eleva a 966.838 euros, que donen un grau d'execució sobre les previsions del 102%, i els ingressos líquids produïts arriben al 97% d'aquests drets.

El total de drets reconeguts en l'exercici corrent, en allò que afecta les transferències de capital, és de 104.192 euros, cosa que representa un grau d'execució del 16% sobre les previsions, i el percentatge de cobrament d'aquests drets liquidats és del 0%.

Es pot concloure que, mentre que les subvencions corrents s'han comportat d'acord amb les previsions inicials i que han sigut cobrades principalment durant l'exercici, les subvencions de capital liquidades disten de la previsió inicial del pressupost i queden pendents de cobrament a la data de tancament de l'exercici.

La revisió efectuada en aquestes àrees del pressupost d'ingressos de l'entitat corresponents a l'exercici de 2002, ha posat de manifest que la principal font de finançament per transferències corrents són els ingressos procedents de la participació del municipi en els tributs de l'Estat, per tal com representen el 91,3% del total del capítol IV del pressupost d'ingressos.

Els drets reconeguts i els ingressos líquids comptabilitzats pel concepte anterior en l'exercici de 2002, s'eleven a 883.201 euros; el seu detall, segons l'exercici de procedència, és el següent:

Liquidació definitiva de 2001	64.62
Lliuraments a compte de 2002	818.57
Total fons rebuts	883.20

Quadre 11

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les situacions següents, relatives a la comptabilitat dels ingressos procedents de transferències corrents i de capital:

- S'ha comprovat que la comptabilitat dels ingressos procedents del Fons Nacional de Cooperació Municipal, l'han realitzada de forma correcta, i que no hi ha cap circumstància remarcable.
- Pel que fa a la comptabilitat de la resta de transferències corrents, s'ha posat de manifest que l'entitat no ha seguit criteris homogenis. En uns casos les comptabilitza en el moment de rebre l'ingrés, mentre que en uns altres les comptabilitza quan la Intervenció té coneixement de la concessió d'una subvenció, prèvia a la justificació d'aquesta davant l'entitat que la concedeix.

- Les transferències de capital han sigut comptabilitzades en correspondència amb la despesa realitzada; llevat d'un supòsit en què es va reconèixer el dret a la subvenció, per 60.101 euros, una vegada complits els requisits que exigia l'entitat concedidora, però sense haver realitzat la despesa. Aquest projecte, d'altra banda, no ha sigut executat.

Una anàlisi de les situacions anteriors permet concloure que no hi ha criteri per a reconèixer les subvencions; cosa que posa de manifest la falta de control intern i de fiscalització prèvia, pel que fa al reconeixement de tals drets.

La conclusió anterior s'agreuja per la circumstància que l'Ajuntament no compta amb manuals de procediments que establisquen els tràmits que ha de formalitzar cada una de les àrees o dels departaments implicats en les subvencions: sol·licitud, justificació, comptabilitat del dret, cobrament, etc.

#### 4.4.3 Ingressos patrimonials per alienació d'inversions reals

Els drets reconeguts en el capítol V del pressupost d'ingressos, "Ingressos patrimonials", tenen una rellevància mínima, ja que són de 50.996 euros, amb un percentatge de participació de l'1,5%. El percentatge d'execució va ser del 69,6% i el de cobrament, del 63,6%.

Quant als ingressos per alienació d'inversions reals, que són els que es recullen en el capítol VI del pressupost d'ingressos, la seua participació en el total del pressupost és del 4,4%. Les dades reflectides en la liquidació d'aquest capítol són les que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes d'ingrés	Previsió inicial	Modifs.	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingressos	Pendent cobram.	% execució	% cobr.
Venda de solars		0			--	--	--	--
Venda d'altres terrenys	27.045	--	27.04	31.90	31.900	0	118,0	100,0
ALIENACIÓ DE TERRENYS	27.046	0	27.04	31.90	31.900	0	117,9	100,0
Venda places d'aparcament	78.131	18.091	96.22	118.46	52.246	66.220	123,1	44,1
ALIENACIÓ INVERS. REALS	78.131	18.091	96.22	118.46	52.246	66.220	123,1	44,1
Total capítol VI	105.177	18.091	123.26	150.36	84.146	66.220	122,0	56,0
Total ingressos	3.659.391	239.680	3.899.07	3.412.71	2.943.909	468.820	87,5	86,3

Quadre 12

Tal i com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, l'Ajuntament hi va reconèixer drets per 118.466 euros en concepte de "Venda de places d'aparcament"; cosa que va significar 18.091 euros més que en la previsió pressupostària inicial.

Els ingressos anteriors tenen la consideració d'ingressos de dret privat, d'acord amb el que es preveu en l'article 3.4 de la LRHL, ja que les places d'aparcament es van construir sobre uns terrenys de domini públic prèviament desafectats.

La major liquidació d'ingressos obtinguda per l'Ajuntament es va usar per a finançar l'expedient de modificació de crèdits número 7, el qual incrementà crèdits en les partides que s'utilitzen per a la despesa corrent.

Amb l'actuació anterior, l'Ajuntament ha contravingut el que es preveu en l'article 5 de la LRHL, el qual disposa que els ingressos procedents de l'alienació de béns i drets que tinguen la consideració de patrimonials, no podran ser destinats a finançar despeses corrents; llevat que es tracte de parcel·les sobrants i d'efectes no utilitzables, segons el que es preveu en l'article 7 del real decret 1.372/1986, de 13 de juny, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

#### **4.5 Pressuposts tancats d'ingressos**

En el marc de la fiscalització realitzada, i a partir de l'estat d'execució de pressuposts tancats d'ingressos, hem elaborat el quadre següent, que mostra la distribució del pendent de cobrament a la data de tancament de l'exercici procedent d'exercicis anteriors a 2002, distribuït per capítols i exercicis, amb les xifres expressades en euros.

Any	Capítols							Total
	I	II	III	IV	V	VI	VII	
1990		12.925	12.398					25.323
1991								0
1992								0
1993	95							95
1994	380		487		6.611			7.478
1995	571		323					894
1996	2.042		2.294					4.336
1997	3.088	3.368	2.367		2.967			11.790
1998	13.358		26.679					40.037
1999	7.071		3.642		31.906	16.002		58.621
2000	90.004		11.084	1.683	36.495	20.915	1.199	161.380
2001	42.741		21.762	6.063	8.185	47.561	166.031	292.343
<b>Total</b>	<b>159.350</b>	<b>16.293</b>	<b>81.036</b>	<b>7.746</b>	<b>86.164</b>	<b>84.478</b>	<b>167.230</b>	<b>602.297</b>

Quadre 13

Els ingressos tributaris i de dret públic, que corresponen als recollits en els capítols I a III, s'eleven a 256.679 euros i representen -sobre la suma total pendent de cobrament, que hem creuat amb la quantitat que figura en el romanent de tresoreria- un percentatge del 42,6%. Els capítols restants suposen 345.618 euros, que en constitueixen el 57,4% del total.

L'article 172.2 de la LRHL disposa que el romanent de tresoreria està integrat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre. En el mateix article es disposa que el dit romanent de tresoreria es calcularà tenint en compte els possibles ingressos afectats i els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

Desenvolupant la previsió anterior, la base 51<sup>a</sup> de les bases d'execució del pressupost disposa que es consideraran ingressos de difícil recaptació els que tinguen una antiguitat superior a un any; llevat que les especials característiques del dret o del deutor justifiquen una altra consideració.

L'Ajuntament, però, no ha minorat, del romanent de tresoreria, els ingressos de difícil justificació, els quals, a la vista de la citada base 51<sup>a</sup>, s'eleven a la xifra de 309.954 euros.

En un altre ordre de coses, interessa posar de manifest que s'han creuat els saldos del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 de pressuposts tancats d'ingressos, amb les quantitats que figuren en el compte de recaptació.

En la prova realitzada s'han comparat, per capítols i exercicis, les quantitats que figuren en ambdós estats; després d'això, s'ha detectat que apareix una diferència total de 80.009 euros de més en l'estat de liquidació de pressuposts tancats d'ingressos. Aquesta circumstància posa de manifest que els dits valors no consten per a ser recaptats per Suma Gestió Tributària, de manera que difícilment podrà realitzar-los l'Ajuntament.

Després d'analitzar la procedència de la citada discrepància, s'ha comprovat que un 78,1% del total en correspon a valors liquidats en 1998 i exercicis anteriors. En conseqüència, i a la vista de la seua antiguitat, l'Ajuntament hauria d'haver minorat els drets pendents de cobrament de pressuposts tancats en la xifra de 62.522 euros.

La composició de la diferència posada de manifest, en relació amb els capítols del pressupost d'ingressos, remet en un 61,8% al capítol III; és a dir que existeix un total de 49.435 euros de "taxes i d'altres ingressos de dret públic" pendent de cobrament de la liquidació que no estarien carregats a Suma Gestió Tributària. Cal fer notar, encara, que el capítol I també presenta una diferència del 22,1%.

En conseqüència amb el que acabem d'expressar, i sense entrar a quantificar la quantitat que caldria restar del pendent de cobrament, la conclusió és que el romanent de tresoreria real de l'exercici de 2002 és superior al que s'ha reflectit en la liquidació aprovada; tal i com indiquen en l'apartat 4.6 del present informe.

Les subvencions pendents de cobrament de pressuposts tancats, són les que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Exercici</b>	<b>Capítol</b>	<b>Import</b>
2000	IV	1.
2000	VII	1.
2001	IV	6.
2001	VII	166.
<b>Total</b>		<b>174.</b>

Quadre 14

Una vegada revisada la documentació que justifica aquestes subvencions pendents de cobrament, s'ha de concloure que el citat saldo hauria de ser minorat en la xifra de 153.217 euros, que corresponen als conceptes següents:

- La xifra de 150.253 euros per un conveni que es va formalitzar amb la Conselleria d'Indústria i Comerç, que fou comptabilitzada en el moment de signar el conveni i la despesa de la qual no es va executar.
- La quantitat de 1.683 euros per una subvenció de la Generalitat Valenciana per a despeses de funcionament del Jutjat de Pau, corresponent a 2000, que s'aplicà incorrectament a un altre concepte d'ingressos en aquell any.
- La xifra de 1.199 euros, corresponent a petites quantitats de distintes subvencions de capital ja cobrades.

#### **4.6 Romanent de tresoreria**

Les dades del romanent de tresoreria de l'exercici de 2002, comparades amb les de l'exercici anterior, són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

	2001		2002		Dif.	%
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT		1.139.492		1.082.299	(57.192)	(0,1)
( + ) De pressuposts d'ingressos, corrent	625.534	--	468.820	--	(156.713)	--
( + ) De pressuposts d'ingressos, tancats	505.386	--	602.297	--	96.911	--
( + ) De recursos d'altres ens públics	0	--	0	--	0	--
( + ) D'altres operacions no pressupostàries	11.181	--	11.182	--	1	--
( - ) Saldos de dubtós cobrament	0	--	0	--	0	--
( - ) Ingressos pendents d'aplicació	2.609	--	0	--	2.609	--
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	--	1.998.503	--	2.090.960	92.457	4,4
( + ) De pressupost de despesa, corrent	725.558	--	797.111	--	71.553	--
( + ) De pressupost de despesa, tancat	664.163	--	661.829	--	(2.334)	--
( + ) De pressupost d'ingressos	28	--	28	--	0	--
( + ) De recursos d'altres ens públics	0	--	--	--	0	--
( + ) D'altres operacions no pressupostàries	650.045	--	631.992	--	(18.053)	--
( - ) Pagaments pendents d'aplicació	41.291	--	--	--	41.291	--
3 FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA	--	52.009	--	114.583	62.574	54,6
4 ROMAN. LÍQUID TRESORERIA (1 - 2 + 3)	--	(807.002)	--	(894.078)	(87.076)	9,7
5 ROMAN. DESPS. FINANÇAMENT AFECTAT	--	0	--	0	0	0,0
6 ROMAN. DESPESES GENERALS (1-2+3-5)	--	(807.002)	--	(894.078)	(87.076)	9,7

Quadre 15

A l'objecte d'interpretar correctament el percentatge d'increment del 9,7%, cal tenir en compte que el romanent de tresoreria és negatiu tant en l'exercici de 2001, com en l'exercici de 2002.

Amb independència d'aquells aspectes que afecten el romanent de tresoreria i que han sigut comentats en uns altres apartats d'aquest informe, es considera necessari efectuar les observacions següents.

- Tal com hem comentat en l'apartat 4.5 del present informe, la xifra de drets pendents de cobrament de difícil justificació s'hauria de quantificar de forma obligatòria -tal i com s'indica en l'article 172.2 de la LRHL-, amb el consegüent efecte negatiu en el romanent de tresoreria total.
- En el concepte de "Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat", no figura cap quantitat. Com que hom no ha elaborat l'estat de despeses amb finançament afectat, no és possible contrastar l'adequació de l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals, amb el que resultaria de valorar les desviacions de finançament acumulades positives al final de l'exercici.

- La comparació de les dades recollides en el quadre anterior, permet apreciar que la situació del romanent de tresoreria no ha millorat, respecte a la de l'exercici anterior.

A la vista de les dades anteriors, l'Ajuntament hauria d'haver adoptat les mesures que preveu l'article 174 de la LRHL per als supòsits de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu.

L'Ajuntament, però, no ha adoptat cap de les mesures previstes en el citat precepte legal, les quals, d'altra banda, també estan recollides en la base 51<sup>a</sup> de les bases d'execució del pressupost.

#### **4.7 Tresoreria**

El detall del saldo de tresoreria a la data de tancament de l'exercici pressupostari, és el que s'indica a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Caixa	71
Bancs	114.512
Total	114.583

Quadre 16

Els diners en metàl·lic disponibles en la caixa de l'Ajuntament es destinen a formalitzar ingressos i pagaments de tota mena; sense que l'entitat haja regulat les limitacions d'existències en efectiu en caixa, ni la destinació ni el tipus de pagaments que s'atendran amb tals existències.

Quant a la gestió de la caixa de l'Ajuntament, s'ha de fer notar que no es formalitzen arqueigs mensuals i que no existeix una adequada segregació de funcions, ja que és la Tresoreria qui cobra els ingressos, els anota en el llibre diari, els comptabilitza en el pressupost d'ingressos i els transfereix als comptes corrents bancaris.

El compte "Bancs" recull el saldo existent en els vuit comptes corrents de titularitat de l'Ajuntament. Com una part del treball de fiscalització realitzat, hem sol·licitat confirmació directa del saldo a les entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament, i el resultat ha sigut satisfactori.

En la fiscalització realitzada, hem comprovat l'arqueig al tancament de l'exercici i hem confirmat que està adequadament formalitzat i que coincideix amb l'estat de romanent de tresoreria. En qualsevol cas, interessa posar de manifest les observacions següents:

- En relació amb la gestió de la caixa, l'Ajuntament hauria d'adoptar les mesures necessàries per a garantir una adequada segregació de funcions, així com per a reduir el maneig d'efectiu, limitant els cobraments i pagaments que s'atenen per

caixa i facilitant que aquests siguin realitzats principalment per mitjà dels comptes bancaris.

- L'Ajuntament no ha establert plans o programes de tresoreria que distribuïsquen en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seues obligacions. Aquesta circumstància ha ocasionat que, en diverses ocasions al llarg de l'exercici, alguns dels comptes hagen tingut saldo creditor, amb la consegüent despesa addicional en concepte d'interessos per comptes en descobert.
- El saldo de tresoreria més significatiu, per import de 97.665 euros, correspon a una pòlissa de crèdit que no ha sigut disposada; raó per la qual no hauria de formar part de les existències de tresoreria.

#### **4.8 Variació d'actius i passius financers. Endeutament**

El volum de les operacions de finançament formalitzades per l'Ajuntament i que es trobaven vigents a la data de tancament de l'exercici de 2002, segons la informació facilitada per l'entitat, és el que s'expressa a continuació, amb les xifres en euros.

<b>Operacions de crèdit</b>	<b>Principal</b>	<b>31/12/02</b>
Total d'operacions a llarg termini	2.391.063	1.778.227
Operacions de tresoreria	277.969	277.969
Total operacions curt i llarg termini	2.669.032	2.056.196

  

<b>Avals</b>		
Aval operacions a curt terminmi SPEOSA		601.000
Total avals		601.000

Quadre 17

Els capítols III, "Despeses financeres", i IX, "Passius financers", del pressupost de despeses de l'Ajuntament per a 2002, presenten, a la data de tancament de l'exercici, uns respectius graus d'execució del 99% i del 100%.

En el capítol III s'ha reconegut un total de 133.053 euros, dels quals 99.579 euros corresponen a interessos de les operacions de crèdit, que en constitueixen un 74,8% del total. S'hi inclouen també interessos per descoberts en comptes financers per un import de 6.597 euros.

En el capítol IX es registra la totalitat de les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents.

La fiscalització realitzada en aquesta àrea de variació d'actius i passius financers, ha posat de manifest, amb caràcter general, les següents circumstàncies que interessa remarcar:

- En l'exercici de 2002 no s'han concertat operacions de crèdit a llarg termini, sinó operacions de tresoreria exclusivament.
- La relació d'operacions de crèdit vigents en l'exercici de 2002 feta per l'Ajuntament, conté un error en la quantitat corresponent a l'amortització de l'exercici de 2002 d'un dels préstecs, ja que hi figuren 25.927 euros, els quals corresponen a les obligacions pagades, però no a les reconegudes durant l'exercici, que pugen a 34.569 euros.
- En la informació referida al punt anterior, figura com a capital viu una operació de tresoreria a la data de tancament de l'exercici pel límit de l'operació mateixa, és a dir per 97.665 euros, a pesar que hom no ha disposat de cap saldo; tal i com hem indicat en l'apartat 4.7 d'aquest informe.

Quant a les operacions de tresoreria formalitzades per l'Ajuntament en l'exercici de 2002, cal ressaltar les observacions següents:

- Aquestes operacions no han superat el límit del 30% dels seus ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior; tal i com disposa l'article 52 de la LRHL.
- L'Ajuntament, però, no ha complit el que es preveu en l'article 53.2 de la LRHL, on es disposa que, en els supòsits en què l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa supere el 15%, l'aprovació en correspondrà al Ple de l'entitat. En el cas que ens ocupa, les dues operacions superen el límit anterior, però les ha aprovades l'alcalde.
- Les pòlisses de crèdit de disposició gradual que es concerten com a operacions de tresoreria, que tenen un límit estipulat i de les quals es fa ús segons les necessitats, han de ser comptabilitzades fent-ne el càrrec en la tresoreria i abonant el compte no pressupostari corresponent solament per l'import de què hom va disposant.

Pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini, hem comprovat que el reconeixement de la totalitat de les obligacions que s'han de realitzar al llarg de l'exercici en concepte d'amortització d'aquestes operacions de crèdit, s'ha fet a l'inici de l'exercici, sense atènyer-se al principi de la meritació.

La conseqüència d'això és que la informació continguda en els estats d'execució no reflecteix la quantia de les obligacions meritades en el període de què es tracta, ja que la informació que mostren no és real.

Si el que pretén l'entitat amb la pràctica descrita és retenir, al començament de l'exercici, el crèdit necessari per al pagament d'aquestes obligacions, hem de fer notar que hi existeixen uns altres mecanismes comptables, com són els documents de retenció de crèdit.

En un altre ordre de coses, interessa destacar que hem revisat una mostra d'obligacions reconegudes dels capítols III i IX del pressupost de despeses, a partir de la qual s'han posat de manifest els fets següents:

- S'ha incomplert el principi de la meritació, ja que hi ha obligacions reconegudes en l'exercici de 2002 per interessos d'un préstec el venciment del qual era el dia 31 de desembre de 2001, per un import de 3.462 euros.
- L'Ajuntament no compta amb una adequada programació de les necessitats de tresoreria, tal i com es disposa en l'article 168 de la LRHL, i en diverses ocasions, arribat el moment del venciment de les quotes, no hi ha diners suficients en efectiu per a complir amb el pagament.

En els casos en què es produeix la circumstància anterior, les entitats financeres procedeixen a cobrar l'import dels interessos i, posteriorment, cobren l'amortització del capital, segons el saldo disponible en compte.

Hem comprovat que, de forma reiterada, es produeixen amortitzacions parcials que redituen interessos.

## **5. FETS POSTERIORS**

S'ha comprovat l'existència de dues certificacions d'obra corresponents a l'any 2000 que es troben pendents de pagament, sense que hi haja constatació que estiguen comptabilitzades. Es tracta de les següents:

- La certificació número 2 i la liquidació de l'ampliació del cementeri municipal, per un total de 19.865 euros.
- La certificació corresponent al mes d'octubre de 2000 i el final de l'obra d'urbanització de l'avinguda de la Constitució, per la quantitat de 84.712 euros.

No hi ha constatació de quina pot ser la causa de la circumstància descrita, sobretot si tenim en compte que una de les certificacions no té registre d'entrada en l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha d'aclarir si té l'obligació de satisfer les dues factures citades i -si és el cas- de comptabilitzar-les.

## **6. RECOMANACIONS**

- a) L'entitat ha de formalitzar un registre de personal on es reculli tota la informació que han de contenir els expedients personals dels seus treballadors, i que les circumstàncies inscrites puguin justificar els diversos components de les retribucions que satisfà l'Ajuntament.
- b) L'Ajuntament ha d'usar tots els mecanismes legals al seu abast per tal de proveir, al més aviat possible, les places de secretari i d'interventor, a l'objecte d'evitar les múltiples situacions negatives que s'han produït en la gestió de l'entitat per trobar-se les dues places vacants durant un període de temps excessiu.
- c) L'entitat ha de regularitzar els saldos de les obligacions reconegudes i pendents de pagament pel concepte de subvencions atorgades de les quals, vora dos anys després, no se n'ha justificat l'ús per als fins prevists.
- d) L'Ajuntament ha d'aplicar correctament l'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, en allò que es refereix als ingressos, atenent a la naturalesa econòmica de tals ingressos, especialment en el cas de les taxes, els preus públics i les subvencions.
- e) L'entitat hauria de crear un departament que s'encarregue de la gestió dels ingressos, o articular mecanismes de coordinació entre les diferents instàncies municipals, a l'objecte de fer un correcte seguiment de l'àrea d'ingressos i d'aconseguir una gestió més eficient dels ingressos.
- f) L'Ajuntament ha de seguir les directrius de l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, en allò que es refereix a la comptabilitat de les operacions de tresoreria.
- g) L'entitat ha d'establir una adequada programació de les necessitats de tresoreria, amb la finalitat d'evitar que, arribat el venciment de les quotes derivades de les operacions de crèdit, no se'n pugui atendre el pagament i que s'hi generen interessos.
- h) L'Ajuntament ha de valorar l'ús dels documents de retenció de crèdit a l'inici de l'exercici per a aquells supòsits en què necessita fer una reserva de crèdit, sense incomplir el principi de la meritació.

## **7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

El Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el dia 15 de juliol de 2004, tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament d'Onil, durant l'exercici pressupostari de 2002.

En la sessió celebrada en la data citada, el Consell de la Sindicatura de Comptes acordà trametre l'esborrany de l'informe a l'actual alcalde-president de l'Ajuntament d'Onil, en la seua condició de comptedonant de l'entitat; així mateix s'acordà de trametre'l a qui detenia la condició d'alcalde-president de l'Ajuntament en l'exercici de 2002.

En els supòsits referits en el paràgraf anterior, es van concedir sengles terminis d'al·legacions, a l'objecte que hom pogués presentar davant la Sindicatura de Comptes tots aquells documents i consideracions que fossen d'interés i que poguessen ser valorats pel Consell de la Sindicatura de Comptes, amb anterioritat a l'aprovació definitiva de l'informe de fiscalització.

València, 14 d'octubre de 2004

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt