

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE
SOLLANA**

Exercici de 2002

ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	7
1.1 Objectius	7
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	7
1.2.1 Revisió financera	7
1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat	8
2. CONCLUSIONS GENERALS	9
2.1 Revisió financera	9
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	9
3. INFORMACIÓ GENERAL	11
3.1 Descripció de l'Ajuntament	11
3.2 Òrgans de l'Ajuntament	11
4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS COMPTABLES FISCALITZATS	13
4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes	13
4.2 Estat de la liquidació del pressupost	14
4.2.1 Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost definitiu	14
4.2.2 Liquidació i resultat pressupostari	18
4.3 Execució de l'estat de despeses	20
4.3.1 Despeses de personal	20
4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis	23
4.3.3 Transferències corrents i de capital	25
4.3.4 Inversions reals	27
4.4 Execució de l'estat d'ingressos	33
4.4.1 Ingressos tributaris i d'altres ingressos	33
4.4.2 Transferències corrents i de capital	39
4.4.3 Actius financers	40
4.5 Pressuposts tancats	41
4.5.1 Ingressos	41
4.5.2 Despeses	42

ÍNDEX	Pàgina
4.6 Operacions no pressupostàries	43
4.7 Estat de despeses amb finançament afectat	45
4.8 Romanent de tresoreria	46
4.9 Estat de tresoreria	47
4.10 Balanç de situació i compte de resultats	50
4.10.1 Balanç de situació	50
4.10.2 Compte de resultats	53
4.11 Anàlisi de l'endeutament	55
4.11.1 Situació de l'endeutament	55
4.11.2 Estalvi net i capital viu	56
4.11.3 Càrrega financera i índex d'endeutament	56
5. FETS POSTERIORIS	58
6. RECOMANACIONS	59
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	62

ANNEX I: Informació rellevant sobre els estats i comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament de Sollana.

ANNEX II: Al·legacions del comptedonant i informe sobre aquestes al·legacions.

ABREVIATURES, SIGLES I ACRÒNIMS USATS

BOP	"Butlletí Oficial de la Província"
DOGV	"Diari Oficial de la Generalitat Valenciana"
IAE	Impost activitats econòmiques
IBI	Impost béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a entitats locals amb població superior a 5.000 habitants
ICALS	Instrucció de comptabilitat del tractament especial simplificat per a entitats locals amb població inferior a 5.000 habitants.
IRPF	Impost renda persones físiques
TRLCAP	Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
LGT	Llei General Tributària
LHL	Llei Reguladora de les Hisendes Locals
NIF	Número d'identificació fiscal
OMIC	Oficina municipal d'informació al consumidor
PGCP	Pla General de Comptabilitat Pública
ROF	Reglament orgànic i funcional
R.D.	Reial decret
S.S.	Seguretat Social

Nota sobre la unitat monetària:

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

plana en blanc

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Conformement a la Llei de la Generalitat Valenciana 6/985, de Sindicatura de Comptes, el Consell de la Sindicatura de Comptes acordà incloure en el programa d'actuació de 2004 la fiscalització del compte general de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament de Sollana.

En virtut del que es disposa en l'article 8.3.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els estats i documents comptables que integren el compte general de l'Ajuntament de Sollana (d'ara endavant, l'Ajuntament o la corporació) de l'exercici de 2002 es presenten adequadament, d'acord amb els principis i la normativa comptable i pressupostària que hi són d'aplicació.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern, i en els diferents apartats d'aquest informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Ajuntament. En aquest sentit, l'apartat 6 de l'informe recull les recomanacions que efectua aquesta institució, la implantació de les quals redundaria en una millora de la gestió de l'Ajuntament.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Tal i com hem indicat en l'apartat 1, l'objectiu de la fiscalització ha consistit en la realització d'una auditoria financera de regularitat comptable del compte general de l'Ajuntament en l'exercici de 2002, i no té la consideració d'auditoria completa.

La fiscalització està enfocada des de la perspectiva de la comptabilitat pressupostària, i s'ha analitzat la comptabilitat patrimonial en aquells aspectes significatius no considerats en la pressupostària.

D'acord amb l'objectiu de la fiscalització, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i s'ha pres en consideració la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que s'hi detecten. Hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Tramitació dels expedients de modificació de crèdit;

- anàlisi de les despeses amb finançament afectat;
- avaluació de les despeses finançades amb romanent de tresoreria;
- anàlisi de les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs;
- situació de l'endeutament de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril. Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 23/2001, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2002.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, per mitjà del qual es desenvolupa, en matèria de pressuposts, el capítol primer del títol sisé de la llei 30/1988, de 28 de desembre.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 20 de setembre de 1989, per mitjà de la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat del Tractament Especial Simplificat per a entitats locals amb població inferior a 5.000 habitants.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal i com s'assenyala en els apartats 4.2.2 i 4.7, a causa d'un error en el càlcul efectuat per la corporació en les desviacions negatives de finançament, el resultat pressupostari ajustat, caldria augmentar-lo en 61.744 euros.
- b) Tal i com s'indica en l'apartat 4.3.4, la corporació havia assumit, al tancament de l'exercici, compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs per import de, si més no, 641.510 euros. La dita informació no s'ha inclòs en la documentació que conforma l'expedient del compte general.
- c) Tal i com assenyalen en l'apartat 4.5, caldria anul·lar obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors per import de 32.900 euros. En conseqüència, s'hauria d'incrementar el resultat economicopatrimonial i el romanent de tresoreria en el dit import.
- d) Segons que indiquem en l'apartat 5, en el pressupost de l'exercici de 2003 s'han reconegut obligacions corresponents a la realització de despeses en l'exercici de 2002 per import de 42.802 euros. D'altra banda, l'anàlisi efectuada dels pagaments pendents d'aplicació realitzats en 2002, ha posat de manifest que s'hauria d'haver imputat al pressupost de despeses un import de 7.467 euros. Aquests fets impliquen un augment de les obligacions reconegudes de l'exercici i una disminució del resultat pressupostari de 2002 i del romanent de tresoreria.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) La corporació no ha inclòs, en la documentació que conforma l'expedient del compte general aprovat de l'exercici de 2002, l'estat de compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs, establert en la regla 230.e) de la ICALS.
- b) El pressupost de l'exercici de 2002 va ser aprovat de forma definitiva pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 25 de gener de 2002, fora del termini (31 de desembre de 2001) establert a aqueix efecte en l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

- c) La revisió duta a terme sobre el contingut de les bases d'execució del pressupost, ha posat de manifest mancances en determinats aspectes relacionats amb el control intern i la fiscalització, amb el procediment d'execució del pressupost, així com amb el procediment de justificació de determinades despeses; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- d) La gestió del pressupost de despeses, així com l'exercici de la funció interventora, s'han d'efectuar atenent el que s'estableix en la LHL, amb el control necessari sobre la disponibilitat i la suficiència prèvia dels crèdits disponibles per al reconeixement d'obligacions.
- e) Tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.3.4 d'aquest informe, la corporació no disposa de cap inventari actualitzat dels seus béns.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Sollana, situat a la província de València, comarca de la Ribera Baixa, té una extensió de 37,3 km². Llinda amb els termes municipals de: València, pel llac de l'albufera, al nord; Silla al nord-est, Almussafes per l'oest, Alginet al sudoest, Algemesí i Albalat de la Ribera al sud i Sueca a l'est i sud-est.

Té una població de dret de 4.478 habitants, referida al primer de gener de 2002. La seua activitat econòmica és eminentment agrícola, i és significativa també la manipulació d'aliments (cítrics i arrossos).

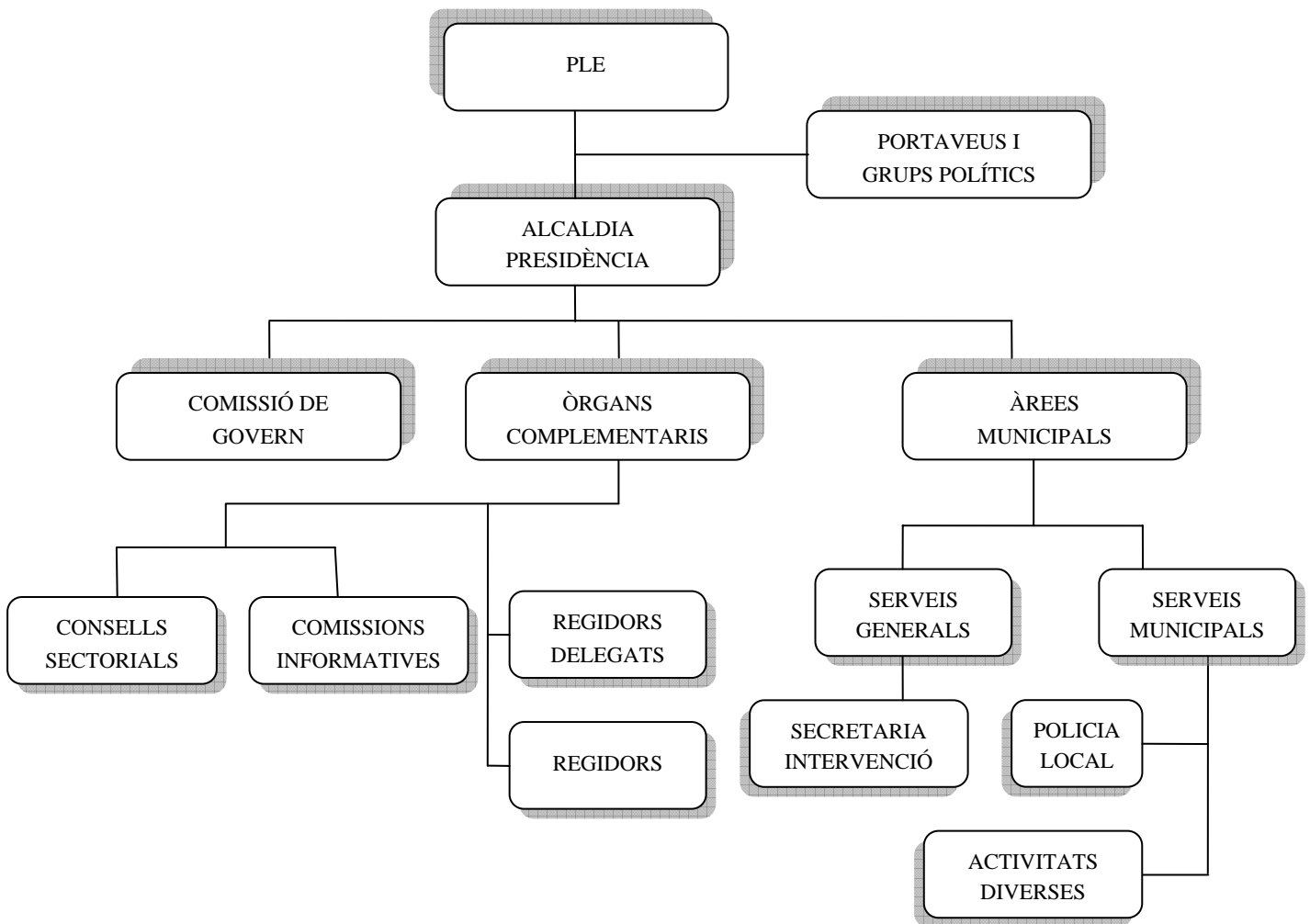
3.2 Òrgans de l'Ajuntament

Els òrgans de govern de l'Ajuntament són: l'Alcalde-President, la Comissió de Govern (en l'actualitat, Junta de Govern Local) i el Ple de la Corporació.

Les comissions informatives permanents existents són:

- Urbanisme,
- Hisenda i Interior.

Quant a l'estructura operativa, el diagrama d'organització municipal facilitat per l'Ajuntament, que es mostra a continuació, ofereix una descripció dels diversos serveis de l'Ajuntament.



La pàgina "web" de la corporació inclou un detall dels reglaments i les ordenances en vigència. No disposa, però, de manuals escrits de funcions i procediments.

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

En el curs de la fiscalització realitzada, hem comptat amb la total col·laboració de tot el personal de la corporació i del seu president.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS COMPTABLES FISCALITZATS

4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes

El pla de comptabilitat aplicat durant l'exercici de 2002 ha sigut el que estableix la Instrucció de Comptabilitat per a les Entitats Locals amb població superior a 5.000 habitants (ICAL), aprovada per ordre de 17 de juliol de 1990; malgrat que, per la dimensió de la seua població, no hi estan obligats legalment. La comptabilitat, la porten amb mitjans informàtics.

La comptabilitat de naturalesa pressupostària 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.

Els llibres de comptabilitat es porten, per regla general, d'acord amb el que s'estableix en la Instrucció de Comptabilitat i compleixen els requisits establits en les regles 58 a 81 de la ICAL; tots estan enquadernats, foliats i diligenciats d'acord amb la regla 61.

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

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

Com a resultat del treball, s'han detectat determinades insuficiències en el control intern, que assenyallem en els diversos apartats de l'informe i que podrien afectar -si és el cas- la informació comptable. Com a aspectes més importants, podríem destacar les insuficiències derivades de l'aplicació informàtica comptable utilitzada i de la falta d'una adequada segregació de funcions, en part condicionada per la reduïda plantilla de la corporació i per l'absència d'una adequada supervisió per part dels òrgans responsables d'aqueixa supervisió.

En el curs de la nostra fiscalització, s'ha detectat que l'aplicació informàtica comptable permet que una partida pressupostària pugui tenir distintes correspondències en la comptabilitat financera, així com la possibilitat de realitzar o modificar apunts de manera directa en la comptabilitat financera sense que això tinga el suport o el degut reflex en la pressupostària.

Segons que hem pogut comprovar, el menú de creació o de manteniment de partides pressupostàries, si bé és cert que recomana o suggereix per defecte el corresponent compte del PGCP al qual s'imputarà, permet no sols modificar el quart dígit de tal compte, sinó tota l'aplicació comptable; cosa que podria donar lloc a errors comptables.

Així mateix, l'aplicació informàtica comptable permet, amb la mateixa referència d'un document ja expedit (imprés), modificar l'aplicació pressupostària i imprimir un nou document, sense que quede constatació de tot això en el llibre major (de l'erroni i de la seua anul·lació). Aquesta circumstància implica que es podrien registrar i anul·lar documents en la comptabilitat sense que quedés constatació de les operacions realitzades, cosa que no es considera adequada des de la perspectiva del control intern.

L'expedient del compte general corresponent a l'exercici de 2002 va ser aprovat per decret de l'Alcaldia de data 30 d'abril de 2003, informat per la Comissió d'Hisenda i Interior, exposat al públic i publicat en el BOP, i aprovat finalment pel Ple de la corporació el 17 de juliol de 2003, dins del termini establert per la legislació.

L'expedient i els documents o estats que conformen el compte general, està complet; llevat d'allò que es refereix a l'estat de compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs, establert en la regla 230.e) de la ICALS.

La liquidació del pressupost de 2002 va ser aprovada en el termini establert per resolució de l'Alcaldia de 27 de febrer de 2003. Ha sigut preparada a partir dels registres oficials i auxiliars mantinguts per l'Ajuntament en el citat exercici, i es presenta conformement a la normativa aplicable.

4.2 Estat de la liquidació del pressupost

4.2.1 Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost definitiu

El pressupost de l'exercici de 2002 va ser aprovat de forma definitiva pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 25 de gener de 2002, fora del termini (31 de desembre de 2001) establert a aqueix efecte en l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals. El pressupost entrà en vigor el 6 de febrer de 2002, després de ser publicat en el BOP.

En el quadre següent es poden observar les previsions d'ingressos i despeses inicialment aprovades, que ascendiren a 2.510.774 euros, juntament amb les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici i amb el pressupost definitiu resultant, tot resumit per capítols i en euros:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives
1. Imposts directes	882.558	-	882.558
2. Imposts indirectes	71.162	-	71.162
3. Taxes i d'altres ingressos	523.521	482.037	1.005.558
4. Transferències corrents	644.278	34.746	679.024
5. Ingressos patrimonials	13.878	45.076	58.954
6. Alienació d'inversions	6	-	6
7. Transferències de capital	95.300	96.258	191.558
8. Actius financers	9.616	531.356	540.972
9. Passius financers	270.455	60.101	330.556
Total pressupost d'ingressos	2.510.774	1.249.574	3.760.348

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius
1. Despeses de personal	802.577	90.127	892.704
2. Despeses en béns corrents i serveis	705.135	129.041	834.176
3. Despeses financeres	33.760	-4.000	29.760
4. Transferències corrents	126.954	7.702	134.656
6. Inversions reals	691.561	1.015.204	1.706.765
7. Transferències de capital	2.615	-	2.615
8. Actius financers	9.616	-	9.616
9. Passius financers	138.556	11.500	150.056
Total pressupost de despeses	2.510.774	1.249.574	3.760.348

Quadre 1

La informació continguda en el quadre anterior posa de manifest els següents aspectes significatius:

- El 85% de les previsions inicials d'ingressos es concentra en les operacions corrents; els capítols més significatius quantitativament són els relatius als impostos directes, les taxes i les transferències corrents. L'endeutament previst en el capítol 9 equival a l'11% de les previsions inicials.
- Quant al pressupost de despeses, les de personal, les despeses en béns corrents i les inversions reals absorbeixen, amb 2.199.273 euros, el 88% dels crèdits inicials.

- Durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdits per import d'1.249.574 euros, que han significat un increment del 50% de les consignacions inicials. El 92% del dit import s'ha destinat a augmentar les dotacions d'inversions reals i de despeses en béns corrents.
- La important quantia de les modificacions fetes a les previsions inicials, es deu bàsicament a la incorporació del romanent líquid de tresoreria de l'exercici de 2001, així com als ingressos derivats de la imposició de quotes d'urbanització.

Les bases d'execució del pressupost foren aprovades juntament amb el pressupost. Les dites bases regulen les matèries assenyalades en l'article 9.2 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril. La base cinquena d'execució del pressupost estableix els nivells de vinculació jurídica dels crèdits i hi assenjala, pel que fa a la classificació funcional, el "grup de funció" i, pel que fa a la classificació econòmica, el "capítol".

La revisió de les bases d'execució del pressupost duta a terme, ha posat de manifest que no s'hi consideren determinats aspectes relacionats amb el control intern i la fiscalització, amb el procediment d'execució del pressupost, ni amb el procediment de justificació de determinades despeses. En concret:

- No inclouen informació suficient sobre els aspectes relatius als apartats h), j) i k) de l'article 9.2 del reial decret 500/1990, els quals es refereixen respectivament als requisits que han de reunir els beneficiaris de subvencions, a les normes que regulen els avançaments de caixa fixa i als compromisos plurianuals.
- Les bases referides a l'execució de les despeses i les referides al control i la fiscalització, no prenen en consideració adequadament determinats aspectes relacionats amb l'existència prèvia de crèdit i amb les fases dels documents comptables.

Els crèdits inicials del pressupost de despeses, 2.510.774 euros, s'han incrementat en 1.249.574 euros (el 50%), amb el detall per capítols que figura en el quadre 1. Hem obtingut la relació de modificacions pressupostàries realitzades durant 2002; el seu detall per tipus de modificació és el següent, en euros:

Nombre expedients	Tipus de modificació	Import
3	Generacions de crèdit per ingressos	482.036
3	Suplement de crèdit	506.375
6	Incorporació romanents de crèdit	261.163
12	Total	1.249.574

Quadre 2

La revisió efectuada sobre les modificacions de crèdit ha posat de manifest els aspectes següents:

Aspectes generals

- Les modificacions realitzades s'ajusten als tipus establits en l'article 34 del reial decret 500/1990.
- L'import total de les modificacions realitzades coincideix per capítols amb el que es mostra en la liquidació i els estats d'execució del pressupost.
- Les modificacions de crèdit revisades han sigut registrades en el pressupost en la data d'aprovació de l'expedient.
- Durant l'exercici de 2002 s'han reconegut obligacions per import de 55.826 euros amb anterioritat a l'aprovació i publicació de l'expedient de la corresponent modificació de crèdit.

Aspectes relatius a la revisió dels expedients de modificacions seleccionats

a) Expedient d'incorporació de romanents de crèdit per import de 75.840 euros:

- Els tràmits realitzats i el tipus de modificació, així com l'òrgan que la proposa i aprova, s'ajusten, per regla general, al que s'estableix en els articles 34 i següents del reial decret 500/1990 i en les bases d'execució del pressupost per a 2002. Aquesta modificació ha sigut finançada amb el romanent líquid de tresoreria.

No obstant això, l'expedient no inclou la memòria justificativa de la necessitat i urgència de la mesura -que s'estableix amb caràcter general per a tot tipus de modificació en la base vuitena-, ni els projectes o documents acreditatius de les despeses que s'han d'executar -considerats en la base onzena.

- L'expedient no inclou la documentació que justifica l'import de la modificació. Per verificar-ho, hem hagut de revisar l'expedient de contractació que ha motivat la modificació de crèdit. De la documentació revisada es desprén que el contracte estava adjudicat al tancament de l'exercici anterior per un import de 71.284 euros, però en el pressupost no s'ha registrat el compromís de despesa.

Per diverses circumstàncies, no es va executar el contracte durant 2002 i van procedir a incorporar novament els crèdits a 2003.

b) Expedient de generació de crèdits per ingressos per import de 146.457 euros:

- Els tràmits realitzats i el tipus de modificació, així com l'òrgan que la proposa i aprova, s'ajusten, per regla general, al que s'estableix en els articles 34 i següents del reial decret 500/1990 i en les bases d'execució del pressupost per a 2002. Aquesta modificació es finança amb quotes d'urbanització.

No obstant això, l'expedient no inclou la memòria justificativa de la necessitat i urgència de la mesura, que s'estableix amb caràcter general per a tot tipus de modificació en les bases d'execució.

- Tots els drets reconeguts es comptabilitzen amb data de 30 de desembre i queden pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Les quotes urbanístiques es fan efectives durant els quatre primers mesos de 2003.

En el pressupost de despeses es van reconèixer obligacions i se n'ordenà el pagament amb data 30 de desembre de 2002, data en què s'aprova la modificació de crèdit. El pagament efectiu s'efectua en 2003.

Aspectes relatius a la revisió de la incorporació dels romanents de crèdit

- De la informació facilitada es desprén que durant 2002 s'han efectuat sis expedients d'incorporació de romanents de crèdit, per un import global de 261.163 euros, tots finançats amb el romanent líquid de tresoreria.
- Tal i com es posa de manifest en uns altres apartats d'aquest informe, l'entitat no procedeix, amb caràcter general, a registrar en el pressupost les autoritzacions i compromisos de despesa efectuats durant l'exercici -fases A i D-, de manera independent, i les comptabilitza en el moment de reconèixer les obligacions i/o de realitzar-ne el pagament.

Per aqueix motiu, al finalitzar l'exercici, tots els crèdits per als quals no s'han reconegut obligacions es mostren com a disponibles en la liquidació del pressupost, sense distingir aquells que corresponen a despeses compromeses; informació que és necessari obtenir per mitjans extracomptables.

- D'acord amb això, hem obtingut informació sobre l'activitat inversora i la contractació duta a terme durant l'exercici, a l'efecte de realitzar una estimació dels romanents de crèdit compromesos al tancament de l'exercici dels capítols més importants del pressupost que haurien de ser incorporats a l'exercici següent.

De la informació obtinguda (vegeu l'apartat 4.3.4) es desprén que els romanents de crèdit incorporables a 2002 ascendien a, si més no, 635.758 euros.

4.2.2 Liquidació i resultat pressupostari

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

Ingressos	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recapt. neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realitz.
1 Imposts directes	882.558	979.853	877.736	102.117	111%	90%
2 Imposts indirectes	71.162	86.953	79.943	7.010	122%	92%
3 Taxes i d'altres ingressos	1.005.558	839.624	627.972	211.652	83%	75%
4 Transferències corrents	679.024	686.464	624.333	62.131	101%	91%
5 Ingressos patrimonials	58.954	58.464	58.464	0	99%	100%
6 Alienació inversions reals	6	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	191.558	178.675	28.836	149.839	93%	16%
8 Actius financers	540.972	180	180	0	0%	100%
9 Passius financers	330.556	330.557	300.557	30.000	100%	91%
Total	3.760.348	3.160.770	2.598.021	562.749	84%	82%
Despeses	Crèdits definitius	Obligs. recon. netes	Pags. realitzas	Obligs. pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	892.704	853.088	848.136	4.952	96%	99%
2 Desp. béns corrents i servs.	834.176	826.391	800.223	26.168	99%	97%
3 Despeses financeres	29.760	29.619	29.619	0	100%	100%
4 Transferències corrents	134.656	132.625	112.206	20.419	98%	85%
6 Inversions reals	1.706.765	1.322.102	913.921	408.181	77%	69%
7 Transferències de capital	2.615	2.614	2.614	0	100%	100%
8 Actius financers	9.616	720	720	0	7%	100%
9 Passius financers	150.056	149.973	149.973	0	100%	100%
Total	3.760.348	3.317.132	2.857.412	459.720	88%	86%

Quadre 3

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

1. Drets reconeguts nets	3.160.770	
2. Obligacions reconegudes netes	3.317.132	
3. Resultat pressupostari (1 - 2)		-156.362
4. Desviacions positives de finançament		73.171
5. Desviacions negatives de finançament		4.915
6. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria		398.040
7. Resultat d'operacions comercials		-
8. Resultat pressupostari ajustat (3 - 4 + 5 + 6 + 7)		173.422

Quadre 4

Tal com assenyalarem en l'apartat 4.7, les desviacions negatives de finançament quantificades s'elevan a 66.659 euros, en comptes de les computades per error per l'Ajuntament, 4.915 euros. En conseqüència, el resultat pressupostari ajustat ascendiria a 235.165 euros.

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

4.3 Execució de l'estat de despeses

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

4.3.1 Despeses de personal

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

Articles	Pressupost definitiu	Oblig. recon.	Pags. realitz.	Pendent pag.	Grau execució	Grau compl.
10 Alts càrrecs	34.799	29.119	29.119	-	98%	100%
11 Personal eventual gabinet	13.466	15.339	15.339	-	114%	100%
12 Personal funcionari	458.127	434.139	434.139	-	95%	100%
13 Personal laboral	155.177	146.533	146.533	-	94%	100%
14 D'altre personal	15.849	14.962	13.036	1.926	94%	87%
15 Incentius al rendiment	13.222	11.730	11.730	-	89%	100%
16 Quotes prestació social	207.064	201.266	198.239	3.027	97%	99%
Total capítol	892.704	853.088	848.135	4.953	96%	99%

Quadre 5

La revisió feta de l'execució pressupostària d'aquest capítol ha posat de manifest que:

- a) L'increment de les obligacions reconegudes en el capítol entre els exercicis de 2001 i 2002 ha sigut del 5%, amb un increment, pel que fa a les consignacions definitives, del 3%

Aquest increment respon bàsicament a l'augment de les dotacions del personal funcionari (retribucions bàsiques i complementàries, quotes socials) i de les gratificacions, a conseqüència de la "funcionarització" efectuada durant l'exercici de dos laborals fixos i de la cobertura d'una plaça de funcionari per

mitjà de concurs-oposició; s'hi ha respectat el límit del 2% d'increment de les retribucions establert en la Llei de Pressuposts per a 2002.

- b) La despesa per quotes a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, s'imputa al pressupost en el moment del seu pagament efectiu, de manera que en el pressupost de 2002 es troben reconegudes obligacions de desembre de 2001 el pagament efectiu de les quals es realitza en gener de 2002. La Seguretat Social corresponent al mes de desembre de 2002 s'eleva a 16.871 euros, import que hauria d'estar comptabilitzat com una obligació reconeguda pendent de pagament al tancament de l'exercici.
- c) En el concepte 141, "D'altre personal", s'ha comptabilitzat la facturació realitzada per tres professionals (un arquitecte, un enginyer agrícola i un enginyer industrial) per un import de 14.962 euros, que calia haver imputat al concepte 227, "Treballs realitzats per altres empreses", del capítol 2.

De l'import total comptabilitzat, en corresponen 7.930 euros a facturació de professionals autònoms i 7.032, a serveis prestats per una societat, i no s'ha subscrit contracte en cap de cas. En aquest sentit, en l'apartat 3 de la base dinovena d'execució del pressupost, s'estableix que es requerirà, en tot cas, la licitació per procediment negociat quan les despeses corrents superen l'import de 6.010 euros.

Quant a la plantilla de personal de la corporació, en el quadre 6 es mostra un resum comparatiu de la seua evolució entre els exercicis de 2001 i 2002, on podem observar una reducció neta en el nombre d'efectius de cinc llocs.

Tipus de personal	Grup	Plantilla		Diferència
		2001	2002	
Funcionaris	B	3	4	+1
	C	14	14	0
	D	4	4	0
	E	2	2	0
	Total	23	24	+1
Laborals fixos	B	1	1	0
	D	2	2	0
	E	7	7	0
	Total	10	10	0
Laboral eventual	B	3	0	-3
	E	3	0	-3
	Total	6	0	-6
Total general		39	34	-5

Quadre 6

De les 24 places de funcionari, n'hi ha 17 que estan ocupades per funcionaris de carrera i 7 que es trobaven vacants, 4 d'aquestes últimes cobertes per funcionaris interins agents de policia.

Quant a les 10 places de laborals fixos, n'hi ha 4 que es trobaven ocupades, 3 de vacants, 2 en procés d'amortització i 1 en excedència. Durant l'exercici de 2002 es transformen en places de funcionari -mitjançant un procés de "funcionarització"- les dues places que es trobaven en procés d'amortització.

El Ple de la corporació aprovà definitivament la plantilla de personal per a l'exercici el 25 de gener de 2002, i es publica el 6 de febrer de 2002. L'oferta d'ocupació pública de l'exercici s'aprova per decret de l'Alcaldia de data 20 de febrer de 2002 i es publica amb data 9 de juliol de 2002.

Dels acords d'aprovació de la plantilla i d'aprovació de l'oferta pública i de l'esborrany del text per a portar a efecte el procés de "funcionarització", se'n tramet còpia a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques amb data 20 de febrer de 2002, i aquesta no presenta objeccions als acords esmentats.

A fi de verificar la correcció en l'elaboració de les nòmines, de les retribucions assignades i dels distints conceptes pels quals es retribueix el personal al servei de l'entitat, hem seleccionat deu expedients de personal i hi hem observat que:

- a) No consten ni es mantenen en la Secretaria de la corporació els expedients individuals del personal, en els quals s'arxive tota la documentació relativa a la vida laboral, relació jurídica, contracte i presa de possessió, titulació i categoria, dades personal i situació familiar, a efectes de nòmina, incidències, permisos, bestretes, etc.
- b) No hi ha cap relació de llocs de treball aprovada en la qual es determinen els nivells retributius derivats de la valoració individualitzada de cada lloc de treball.
- c) No es dicten els corresponents actes administratius per al reconeixement de l'antiguitat del personal (triennis); sí que se'n porta un registre, amb la finalitat d'abonar-los quan es meriten.

Hem revisat els documents comptables corresponents a la nòmina d'un mes i hi hem observat que:

- No consta la signatura del secretari-interventor en els manaments de pagament.
- Tots els manaments de pagament de la nòmina, llevat dels corresponents als funcionaris de carrera, es confeccionen manualment.

4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis

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

	Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
204	Arrendament material transport	6.386	5.485	5.485	0	86%	100%
206	Arrend. equips proces. informació	2.705	2.613	2.613	0	97%	100%
	<i>20 Arrendaments</i>	<i>9.091</i>	<i>8.098</i>	<i>8.098</i>	<i>0</i>	<i>89%</i>	<i>100%</i>
210	Constr. infraestruc. i béns naturals	41.856	42.730	41.344	1.386	102%	97%
211	Reparació, mantenim. i conservació	11.010	11.078	11.078	0	101%	100%
212	Constr. edifs. i d'altres construc.	40.455	39.387	38.606	781	97%	98%
213	Repar. maquinària, instal. i utilatge	11.114	10.047	9.823	224	90%	98%
214	Reparació material transport	2.404	2.399	2.392	8	100%	100%
216	Constr. equipament proces. inform.	751	1.133	653	480	151%	58%
	<i>21 Reparac. mantenim., conserv.</i>	<i>107.590</i>	<i>106.774</i>	<i>103.896</i>	<i>2.878</i>	<i>99%</i>	<i>97%</i>
220	Material oficina	25.443	24.603	24.239	364	97%	99%
221	Subministraments	113.232	116.651	111.539	5.112	103%	96%
222	Comunicacions	13.157	15.633	15.633	0	119%	100%
223	Transports	601	0	0	0	0%	-
224	Primes d'assegurances	19.232	19.910	19.910	0	104%	100%
226	Despeses diverses	207.612	204.323	202.102	2.221	98%	99%
227	Treballs realitz. per altres empreses	328.613	322.512	306.977	15.535	98%	95%
	<i>22 Material, subministr. i d'altres</i>	<i>707.889</i>	<i>703.633</i>	<i>680.401</i>	<i>23.232</i>	<i>99%</i>	<i>97%</i>
230	Indemnitzs. per raó de servei	9.606	7.886	7.828	58	82%	99%
	<i>23 Indems. per raó del servei</i>	<i>9.606</i>	<i>7.886</i>	<i>7.828</i>	<i>58</i>	<i>82%</i>	<i>99%</i>
	Total capítol	834.176	826.391	800.223	26.168	99%	97%

Quadre 7

Tal i com es pot observar, les obligacions reconegudes en l'exercici corrent s'elevan a 826.391 euros, que donen un grau d'execució del 99%. Els pagaments realitzats han significat el 97% d'aquestes obligacions. Com hem indicat anteriorment en l'apartat 4.2, la vinculació jurídica dels crèdits, pel que fa a la classificació econòmica, és el "capítol".

Quant a la revisió dels procediments de control intern, s'hi han posat de manifest les següents insuficiències o debilitats:

- No es confecciona, amb caràcter general, la proposta de despesa ni la justificació de la seua necessitat per part de la persona responsable o la unitat que la sol·licita.
- Els responsables de la gestió dels crèdits assignats, no sol·liciten, amb caràcter previ a la seua tramitació, la certificació de l'existència de crèdit preceptiva.
- La intervenció prèvia a les fases d'autorització i disposició de la despesa, tal i com estableix l'article 195 del la LRHL, no s'ha pogut verificar. A més a més, no queda constatació de l'autorització i disposició de la despesa per part de l'òrgan competent, amb la consegüent absència de control sobre la disponibilitat dels crèdits i el risc de contraure despeses sense crèdit suficient.
- S'ha observat que, per regla general, el document comptable "ADO" no està signat per l'ordenador del pagament/despesa i el secretari-interventor.
- En les factures revisades, solament figura un segell de conformitat sense data ni identificació de la persona que les signa. En aquest sentit, seria convenient justificar, per mitjà dels corresponents albarans, els serveis o subministraments prestats.
- No es deixa evidència documental de les comprovacions efectuades sobre la factura, ni si aquesta s'ha formalitzat adequadament. No obstant això, no hem hi detectat errors aritmètics i les retencions i els impostos són correctes.
- L'Ajuntament no disposa de cap registre de factures, ni aquestes són registrades d'entrada; de manera que no és possible conèixer "a priori" la totalitat de les rebudes ni de les que es troben pendents de pagament, si no han sigut prèviament comptabilitzades.

En aqueix sentit, l'entitat ens informa que *"s'implantarà, en qualsevol cas, el registre de factures, per atendre el que s'ha exposat"*.

- La segregació de funcions no és adequada. En determinats casos s'acumulen en una sola persona la gestió i recepció de factures i la formalització i el registre comptable dels documents.

A la vista de l'execució del capítol que es mostra en el quadre 7, els conceptes 210, 212, 221, 226 i 227 absorbeixen el 89% del pressupost definitiu i el 87% de les obligacions reconegudes durant l'exercici. En conseqüència, la mostra seleccionada de documents revisats s'ha centrat en les aplicacions més significatives d'aquests articles.

Hem analitzat vint documents comptables per un import global de 103.172 euros, que equivalen al 14% de les obligacions reconegudes en els conceptes assenyalats. A continuació es detallen els aspectes més significatius de la revisió realitzada.

- En deu casos, el suport documental que s'adjunta al document comptable es considera insuficient. Tots corresponen a despeses per a les quals, segons les

bases d'execució del pressupost, es requereix la formalització del contracte corresponent.

- Tres dels documents analitzats, per import de 15.358 euros, corresponen a despeses de l'exercici de 2001.
- En alguns casos, no es fa constar en la factura la conformitat amb el servei o subministrament realitzat.

Quant a les "ordres de pagament per a justificar", l'anàlisi realitzada ha posat de manifest que:

- La base 28 d'execució del pressupost per a 2002 fixa els procediments que cal seguir i les competències en la matèria, conformement al que es disposa en els articles 69 a 72 del reial decret 500/1990.
- L'Ajuntament no disposa de cap llibre auxiliar de pagaments per a justificar, ni ha establert controls sobre tals pagaments; tal i com es regula en les regles 360 a 362 de la ICAL. La comptabilitat d'aquests documents no s'efectua mitjançant l'expedició del corresponent ADOPJ, de manera que no és possible identificar-los en el llibre major de despeses.

4.3.3 Transferències corrents i de capital

L'execució de les despeses per transferències corrents i de capital, detallada per conceptes, així com els respectius graus d'execució i compliment assolits, es mostra en el quadre 8, en euros.

	Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
461	A diputacions, consells i cabilds	51.071	51.018	34.906	16.112	100%	68%
463	A mancomunitats	9.696	13.568	12.324	1.244	140%	91%
480	Atencions benèfiques i assistencials	61.868	57.476	55.013	2.463	93%	96%
489	D'altres transferències	12.020	10.563	9.963	600	88%	94%
	<i>Transferències corrents</i>	<i>134.656</i>	<i>132.625</i>	<i>112.206</i>	<i>20.419</i>	<i>98%</i>	<i>85%</i>
763	A mancomunitats	2.614	2.614	2.614	0	100%	100%
	<i>Transferències de capital</i>	<i>2.614</i>	<i>2.614</i>	<i>2.614</i>	<i>0</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>
	Total transferències	137.270	135.240	114.821	20.419	99%	85%

Quadre 8

L'import total a què puja la despesa per transferències imputada al pressupost de 2002, és de 135.240 euros; cosa que representa el 4% del total de les obligacions reconegudes en el dit pressupost. Els seus respectius graus d'execució i compliment són raonables.

La revisió dels procediments de control intern ha posat de manifest les mateixes insuficiències assenyalades en l'apartat 4.3.2 anterior, quant als aspectes generals de l'execució de la despesa. Amés a més, i pel que fa a la revisió dels procediments específics de control intern relacionats amb les transferències corrents i de capital, farem les observacions següents:

- a) La revisió de la documentació referida a l'expedient del pressupost de l'exercici en relació amb les subvencions nominatives, posa de manifest la mancança d'informació adequada i suficient per a la seua correcta identificació.

Quant a això, i per tal de millorar el control i la informació, es recomana que les bases d'execució del pressupost descriguen adequadament els procediments de concessió, tramitació, justificació i comptabilitat.

Addicionalment, cal prendre les mesures necessàries per a completar i documentar l'expedient del pressupost de cada exercici, amb el detall de perceptors i quanties de subvencions nominatives i els requisits que cal reunir, així com l'import de les dotacions corresponents a subvencions genèriques.

- b) Les subvencions concedides per la corporació no s'atenen a la normativa general de subvencions, de tal forma que no se'n fa la convocatòria formal ni s'hi dóna publicitat. Aquestes circumstàncies, les ha justificades l'Ajuntament per l'escassa quantia i pel caràcter recurrent de les subvencions que es concedeixen.
- c) Per regla general, el regidor responsable no ompli la proposta de despeses corresponent i s'obvia el procediment de verificació i control de l'existència prèvia de crèdit i la seua retenció. A conseqüència d'això, en algun cas s'ha fet menester realitzar les oportunes modificacions de crèdit per a donar cobertura a les subvencions compromeses de manera verbal pel regidor responsable de l'àrea.
- d) Per regla general, els perceptors no justifiquen que hagen aplicat a la seua finalitat les quantitats percebudes com a subvenció.

És necessari aportar sempre el suport documental que justifique la despesa realitzada, i per a aquelles d'import superior a 300 euros la justificació s'ha de trobar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social; tot això com a pas previ o posterior al cobrament de les subvencions. En aquest últim cas, se n'ha d'exigir el reintegrament quan s'incompleixen els fins per als quals es va concedir l'ajuda.

Igualment, es recomana de verificar físicament la realització de l'activitat o de la materialització de l'ajuda concedida, en els casos en què això siga possible, i en tota cas per a les subvencions de capital.

- e) Al capítol 4, "Transferències corrents", s'han imputat les despeses per la prestació de serveis de manteniment de l'"ecoparc", del tractament de residus

sòlids de la planta de Guadassuar i de l'OMIC. Aquestes despeses, per import de 55.069 euros, atesa la seua naturalesa, calia haver-les imputades al capítol 2.

- f) La revisió del model 347 (declaració anual d'operacions per a les entitats públiques) presentat en l'AEAT, ha posat de manifest que no s'hi inclou la Diputació Provincial de València ni d'altres ens públics, sense causa que ho justifique. En l'exercici de 2003 s'han exclòs del dit model entitats que sí que hi foren incloses en 2002; cosa que posa de manifest l'absència de criteris homogenis.

A partir de l'anàlisi efectuada sobre una mostra que representa el 20% del total d'obligacions reconegudes del capítol (nou documents), s'han tret les observacions següents:

- Pel que fa a la formalització dels documents comptables -tal i com hem comentat en uns altres apartats-, la comptabilitat es produeix en el moment de reconèixer l'obligació i de procedir-ne al pagament. En cap cas no consta la signatura del secretari-interventor en els documents comptables, i en dos casos no consta tampoc la de l'alcalde.
- La revisió del suport documental que justifica els apunts realitzats, ha posat de manifest que:
 - Solament en un dels casos s'adjunta documentació que es podria considerar justificativa -per part del perceptor- de la realització de la despesa. En la resta, la documentació de suport que s'hi adjunta no és adequada, o no consta l'aplicació de la subvenció.
 - En els casos en què la subvenció es dona en virtut d'un conveni, no s'aporta la documentació justificativa de la destinació de l'ajuda econòmica a la qual fa referència la base 25 d'execució del pressupost.
 - La majoria dels documents no adjunten la proposta de la despesa ni la sol·licitud del beneficiari, i en algun cas no consta el document que acredite la concessió de l'ajuda (decret de l'Alcaldia o acord de la Comissió de Govern).

4.3.4 Inversions reals

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

	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
601	D'altres	276.530	151.559	122.657	28.903	55%	81%
602	Inversió nova en infraestructura	63.106	0	0	0	0%	-
603	Inversió nova en infraestructura	483.084	480.671	295.948	184.723	100%	62%
604	Inversió nova en infraestructura	200.605	22.689	22.689	0	11%	100%
611	D'altres	39.565	36.673	10.875	25.799	93%	30%
620	Terrenys i béns naturals	335.665	325.680	216.088	109.592	97%	66%
622	Edificis i d'altres construccions	130.760	128.799	93.815	34.984	99%	73%
623	Maquinària, instal. i utilatge	55.692	54.257	54.257	0	97%	100%
624	Material transport	18.025	16.429	0	16.429	91%	0%
625	Mobiliari i estris	9.776	9.546	9.546	0	98%	100%
626	Equips proces. informació	3.811	4.029	4.029	0	106%	100%
627	Projectes complexos	14.747	15.310	15.310	0	104%	100%
633	Maquinària, instal. i utilatge	75.390	76.460	68.707	7.752	101%	90%
641	Desp. inversions caràcter imm.	9	0	0	0	0%	-
	Total capítol	1.706.766	1.322.102	913.921	408.181	77%	69%

Quadre 9

Aquest capítol constitueix el 45% de la dotació definitiva del pressupost de l'exercici i el 40% de les obligacions reconegudes a 31 de desembre. Els respectius graus d'execució i compliment són del 77% i del 69%, que es poden considerar millorables. Segons que hem indicat en uns altres apartats de l'informe, la vinculació jurídica dels crèdits, pel que fa a la classificació econòmica, és el "capítol".

El 91% de les obligacions reconegudes en el capítol es concentren en els conceptes corresponents a les inversions realitzades en noves infraestructures i béns destinats a l'ús general i les associades al funcionament operatiu dels serveis.

La revisió dels procediments de control intern ha posat de manifest les mateixes insuficiències assenyalades en els apartats anteriors en relació amb els aspectes generals de l'execució de la despesa.

Addicionalment, quant a la revisió dels procediments específics de control intern relacionats amb aquest capítol d'inversions reals, es fan les observacions següents:

Quant a l'adquisició de béns i a l'inventari municipal

- Els llibres d'inventari que ens ha facilitat la corporació abasten el període 1937-1983, i hom no ha procedit a actualitzar-los.

- La revisió que hem efectuat sobre els resultats del treball que contractà en 2001 la corporació per elaborar l'inventari de béns, ha posat de manifest els aspectes següents:
 - No conté cap relació detallada dels béns mobles, les seues característiques, valoració individualitzada, identificació ni ubicació en cada un dels distints edificis que pertanyen a la corporació. Pel que fa als béns immobles, no inclou informació cadastral, ni s'ha procedit a fer-ne la verificació en el Registre de la Propietat.
 - L'inventari que resulta del treball dut a terme no ha sigut aprovat ni adoptat com a inventari de la corporació pel seu Ple, ni ha sigut autoritzat pel secretari amb el vist-i-plau de l'alcalde.
 - No s'ha produït la pertinent actualització de l'inventari. No obstant això, la corporació ens assenyala, en al·legacions, que han contractat una persona amb l'objectiu de confeccionar els antecedents necessaris per a fer-ne l'adequada actualització, revisió o rectificació.
- El valor a què ascendien els béns de la corporació a finals de l'exercici de 2001, segons el treball realitzat, era de 7.539.964 euros, dels quals corresponia el 96% a la valoració realitzada dels béns immobles. Tanmateix, el valor de l'immobilitzat material, d'acord amb el balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2001, era de 3.361.807 euros. A 31 de desembre de 2002 l'import n'és de 3.984.565 euros.
- Segons que ens ha manifestat la corporació, a la data d'aquest informe es troben assegurats la totalitat dels béns de titularitat municipal, compresos els destinats a l'ús públic, cosa que millora la situació que hi havia en l'exercici de 2002.

Quant al procediment comptable i pressupostari

- La informació comptable no permet conèixer les inversions que estan finançades amb ingressos pressupostaris afectats.

Malgrat que l'aplicació informàtica conté un mòdul de projectes que permet obtenir les desviacions de finançament, la falta de formació i d'instruccions d'ús per part de l'empresa propietària de l'aplicació comptable no facilita que es pugui utilitzar el dit mòdul.

Per verificar l'adequada formalització dels documents comptables i la seua justificació, hem revisat una mostra de divuit documents comptables dels conceptes més significatius per un import total de 613.106 euros, que equivalen al 46% del total d'obligacions reconegudes del capítol.

Les principals observacions que sorgeixen de la revisió, són les següents:

- Tal com hem comentat ja en uns altres apartats, s'ha detectat que l'emissió de documents comptables es realitza, en bastants casos, de forma manual i que posteriorment els comptabilitzen per mitjà de l'aplicació informaticocomptable. Aquesta circumstància podria donar lloc a errors en les dades introduïdes.
- S'han imputat despeses en l'exercici de 2002 corresponents a 2003; raó per la qual caldria realitzar un ajust positiu al resultat de l'exercici, per un import de 15.877 euros.
- En diversos casos, la imputació comptable realitzada no s'adequa a la naturalesa econòmica de l'operació.
- En set casos, el suport documental dels documents revisats es considera insuficient.
- En dos casos, s'ha detectat un possible fraccionament de l'objecte del contracte, quan el que pertocava era tramitar-lo d'acord amb els principis de publicitat, concurrència i objectivitat que regeixen en el TRLCAP.
- En tres documents, relatius a expropiacions, el suport documental que s'hi adjunta no és adequat ni suficient i no consta el decret de l'Alcaldia en què es resolga i notifique la liquidació.
- En vuit casos, no es deixa cap constatació de l'aprovació per part de la corporació de la factura o de la certificació d'obra.

Adicionalment al treball de revisió que hem dut a terme, i que ha sigut exposat en els paràgrafs anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat una anàlisi de l'activitat inversora de la corporació. Aquesta anàlisi ha tingut com a objectiu principal quantificar la incidència pressupostària de les contractacions efectuades per l'Ajuntament, avaluant el seu impacte en exercicis futurs (incorporació de romanents i despeses plurianuals).

Per a aquesta laboriosa anàlisi, s'ha fet menester obtenir la informació extracomptable necessària i, posteriorment, verificar la seua correcció i integritat, ja que la corporació comptabilitza la despesa quan es produeix el reconeixement de l'obligació i no disposa de cap registre o control adequat de les contractacions que realitza.

Com a conseqüència del treball realitzat, a continuació s'indica el volum de contractació efectuat durant 2001 i 2002, amb el detall del nombre d'expedients, l'import, origen del finançament (propi o alié) i les obligacions reconegudes al tancament de cada exercici, així com el grau d'execució.

(en euros)			Finançament		Obligs. recon.	Grau exec.	
Exercici	N. exps.	Capítol	Import	Fons aliens			Fons propis
	7	2	208.242	0	208.242	162.759	78%
	14	6	951.056	687.471	263.585	346.804	36%
2001	21	Total	1.159.298	687.471	471.827	509.563	44%
	6	2	137.068	0	137.068	112.582	82%
	7	6	223.084	127.840	95.244	204.864	92%
2002	13	Total	360.152	127.840	232.312	317.446	88%

Quadre 10

En relació amb les dades que es mostren en el quadre anterior, podem destacar:

Exercici de 2001:

- L'import de la contractació realitzada va constituir el 46% del total dels crèdits definitius dels capítols 2 i 6.
- El finançament de les inversions amb fons aliens (fonamentalment amb subvencions procedents de la Diputació Provincial de València i de la Generalitat Valenciana, i per mitjà de les quotes d'urbanització), ascendí, de mitjana, al 59%.
- El tancament de l'exercici, els romanents de crèdit en tots dos capítols eren, en conjunt, de 635.758 euros, que equivalen al 55% de l'import contractat.

Exercici de 2002:

- L'import de la contractació realitzada constitueix el 14% del total dels crèdits definitius dels capítols 2 i 6.
- Sis dels set contractes del capítol 6 han sigut finançats per la Diputació Provincial de València, en uns percentatges que oscil·len entre el 56% i el 88%.
- Al tancament de l'exercici, els romanents de crèdit en tots dos capítols ascendien en conjunt a 47.083 euros, que representen el 13% de l'import contractat.

Les dades anteriors posen també de manifest que en 2002 s'ha experimentat, respecte de 2001, una reducció de l'activitat inversora, tant pel que fa al nombre de contractes, com a l'import total contractat. Tanmateix, el nivell d'execució mitjà dels dits contractes s'ha incrementat del 44% al 88%.

Adicionalment, la informació elaborada ha resultat útil per a realitzar una estimació dels romanents de crèdit compromesos al tancament de l'exercici que caldria incorporar a l'exercici següent, així com una estimació dels compromisos de despesa de caràcter plurianual. Igualment ha servit per a verificar la correcció de les desviacions de despeses amb finançament afectat que es detallen en els estats comptables, tota vegada que no existeixen registres ni procediments que permeten l'adequat control i seguiment d'aquestes operacions.

El detall per exercicis dels compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs de l'entitat a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Concepte	2003	2004	2005	Total
Procedents de 2001	153.635	153.635	53.302	360.572
Procedents de 2002	93.646	93.646	93.646	280.938
Total	247.281	247.281	146.948	641.510

Quadre 11

Aquesta informació, juntament amb el seu detall, calia haver-la inclosa en l'expedient del compte general de l'exercici de 2002, segons que s'estableix en la regla 230.e), desenvolupada en la regla 235 de la ICALS.

L'estimació realitzada dels romanents de crèdit es detalla a continuació, per exercicis d'origen, concepte, aplicació pressupostària i import, en euros.

Origen	Objecte/Descripció	Aplicació	Romanents
	"Renting" vehicle Policia Local	22.204.00	1.285
	Servei Gabinet de Psicologia	42.227.06	11.251
	Servei d'Educació Persones Adultes	42.227.16	15.025
	Honoraris projecte P.P. Olivarons	43.602.00	34.666
	Reparcel·lació Zona Nord-1	43.603.01	364.757
	Construcció rotonda c/ Sueca (PPOS)	43.601.05	35.866
	Sala usos múltiples (Pla Nuclis) 1ªF.	45.622.10	57.660
	Paviment. i eixamplament Camí Alzira	51.601.04	38.405
	Instal·lació sistema de reg camp futbol	45.623.01	615
	Col·lector clavegueram - POL/00	51.601.18	76.228
2001	Incorporables a 2002		635.758
	Servei neteja edificis municipals	42.227.00	16.500
	Control i vigilància Ecoparc	44.227.09	925
	Focs artificials	45.226.07	7.062
	Reparació ferm Camí Pinedo (PCR)	51.601.06	1.148
	Infraestructura de sanejament - PIL/02	51.601.19	21.448
2002	Incorporables a 2003		47.083

Quadre 12

Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.2.1, relatiu a les modificacions de crèdit, durant l'exercici de 2002 s'han aprovat sis expedients d'incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors, per un import total de 261.163 euros. El detall per capítols d'aquests expedients mostra que s'incorporaren crèdits al capítol 6 per un import de 240.834 euros, i que no s'ha incorporat cap crèdit al capítol 2.

4.4 Execució de l'estat d'ingressos

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

4.4.1 Ingressos tributaris i d'altres ingressos

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

Conceptes		Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
112	Impost sobre béns immobles	561.372	597.521	552.239	45.282	106%	92%
113	Impost vehicles tracció mecànica	169.884	189.666	171.045	18.621	112%	90%
114	Impost increment valor terrenys	41.770	44.610	37.094	7.516	107%	83%
130	Impost activitats econòmiques	109.532	148.056	117.358	30.698	135%	79%
	<i>Total cap. 1, Imposts directes</i>	<i>882.558</i>	<i>979.853</i>	<i>877.736</i>	<i>102.117</i>	<i>111%</i>	<i>90%</i>
282	Imposts sobre construccions	71.162	86.953	79.943	7.010	122%	92%
	<i>Total cap. 2, Imposts indirectes</i>	<i>71.162</i>	<i>86.953</i>	<i>79.943</i>	<i>7.010</i>	<i>122%</i>	<i>92%</i>
300	Vendes	12.020	8.532	8.532	0	71%	100%
310	Serveis generals	52.345	58.231	58.231	0	111%	100%
311	Sobre activitats econòmiques	105.050	86.762	84.540	2.222	83%	97%
312	Sobre la propietat immobiliària	118.504	140.254	122.259	17.995	118%	87%
340	Serveis de caràcter general	0	3.348	3.348	0	0%	100%
391	Multes	6.010	9.500	6.285	3.215	158%	66%
392	Recàrrec de constrenyiment	8.414	19.729	19.729	0	234%	100%
393	Interessos de demora	3.606	8.248	8.248	0	229%	100%
396	D'altres ingressos	690.889	493.954	305.792	188.162	71%	62%
399	D'altres ingressos diversos	8.720	11.066	11.008	58	127%	99%
	<i>Total cap. 3, Taxes i d'altres ingres.</i>	<i>1.005.558</i>	<i>839.624</i>	<i>627.972</i>	<i>211.652</i>	<i>83%</i>	<i>75%</i>

Quadre 13

L'impòst sobre béns immobles (IBI) és el concepte tributari més significatiu, puix que ha assolit 597.521 euros de drets reconeguts. S'hi inclou l'IBI-Urbana, per 439.533 euros, i l'IBI-Rústica, per 157.988 euros. El pendent de cobrament total s'eleva al tancament de l'exercici a 45.282 euros, que n'equivalen al 8%.

Quant a l'impòst sobre activitats econòmiques (IAE), n'hem d'assenyalar el grau d'execució, del 135%, originat probablement per una previsió conservadora, ja que la quota municipal corresponent al padró de l'IAE és, per a l'exercici de 2002, de 131.835 euros.

El concepte tributari més important del capítol 3 és el 312, "Sobre la propietat immobiliària". A continuació se'n detalla la composició, en euros.

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
Recollida d'escombraries	95.726	111.326	93.866	17.460	116%	84%
Llicències urbanístiques	901	4.323	4.263	60	479%	99%
Entrada vehicles i guals permanents	21.877	24.605	24.130	475	112%	98%
Sobre la propietat immobiliària	118.504	140.254	122.259	17.995	118%	87%

Quadre 14

Gestió tributària i recaptació

La gestió de recaptació és la funció administrativa que condueix a la realització dels crèdits tributaris i d'altres de dret públic. A l'Ajuntament de Sollana, això es porta a efecte per mitjà de la Diputació de València, per la gestió directa del personal de l'Ajuntament i, en determinats casos, amb la intervenció d'un agent col·laborador.

a) **Conveni amb la Diputació Provincial de València**

En l'exercici de 2002 hi havia delegades en la Diputació Provincial de València la gestió tributària, inspecció, recaptació i liquidació de l'IBI, rústica i urbana, i de l'IAE.

L'Ajuntament de Sollana, fent ús de les competències i la titularitat que en matèria de recaptació li atorga la legislació vigent, acordà, en sessió plenària de 21 de març de 1989, acceptar l'ofertament de la Diputació de València per a efectuar aquesta el cobrament de determinats recursos tributaris de l'Ajuntament.

En aquest sentit, el 10 d'abril de 1989 es signa un conveni entre la Diputació de València i l'Ajuntament, en el qual es convé la prestació del servei de recaptació dels següents drets tributaris:

- Contribucions urbana i rústica i llicències fiscals en període voluntari i en període executiu.
- Uns altres tributs municipals en període executiu.

La Diputació percebrà la tarifa vigent en cada moment, d'acord amb l'ordenança fiscal que regula la dita taxa.

Els lliuraments a compte, van imputant-los a extrapressupostaris i, al tancament de l'exercici, se'n comptabilitzen els ingressos en els distints conceptes pressupostaris, d'acord amb el compte de gestió de recaptació.

En l'exercici de 2002, els avançaments a compte en voluntària ascendiren a 561.216 euros. La dita xifra representa el 84% dels ingressos corresponents a aquest tipus de

recaptació assenyalats en la liquidació efectuada per la Diputació al tancament del dit exercici, 678.516 euros.

Quant a la recaptació en període executiu, el conveni assenyala que mensualment se n'elaborarà la liquidació i que el mes següent s'ingressarà l'import recaptat, una vegada deduïda la taxa per prestació de serveis que corresponga a la Diputació. Durant 2002 no s'han efectuat aqueixos ingressos mensuals. En el moment de la liquidació de l'exercici, el mes de desembre, es produeix el cobrament de tota la recaptació executiva duta a terme per la Diputació.

Quant a les factures de dates aprovades al final de l'any, hem d'assenyalar que la Diputació Provincial de València no especifica les gestions realitzades, ni justifica la seua incobrabilitat.

Amb la liquidació de tancament de l'exercici, el servei de gestió tributària de la Diputació tramet el compte de gestió de recaptació corresponent a l'exercici, distingint els ingressos directes dels ingressos per rebut, així com per conceptes tributaris, remeses i anys.

La forma de rendir el compte no permet, de manera clara, la identificació de la situació de les distintes remeses ni dels total anuals per conceptes tributaris. Seria, per tant, necessària la depuració i l'anàlisi del dit compte, de forma que es pogués determinar, sense possibilitat d'induir a confusió, l'import carregat i datat i la situació al tancament de l'exercici de la totalitat dels càrrecs que hom ha anat efectuant a l'ens recaptador.

En aquest sentit, també existeix el risc de falta de control sobre el constrenyit i la seua gestió posterior per part de la Diputació. En conseqüència, aquesta, a més de facilitar la gestió de recaptació a l'Ajuntament, hauria de facilitar també el control sobre liquidacions i remeses i sobre els imports que s'hagen de comptabilitzar.

El saldo pendent de cobrament que presenta la corporació és raonable, d'acord amb les dades assenyalades en el compte de gestió de recaptació retut per la Diputació de València. No obstant això, seria convenient revisar alguns saldos pendents, els avançaments (IBI-Rústica) i la imputació pressupostària anual (IBI-Urbana).

b) Gestió directa per part de l'Ajuntament

La recaptació en voluntària de determinats ingressos tributaris i no tributaris, s'integra en l'organització general administrativa i la porten a efecte funcionaris de la corporació.

Aquest mètode és l'aplicat per l'Ajuntament per al cobrament en voluntària de la taxa d'atorgament de llicències urbanístiques, l'impost de construccions, instal·lacions i obres, la taxa d'ocupació de la via pública, les multes, les quotes d'urbanització i uns altres ingressos.

S'acudeix a la col·laboració amb entitats financeres a l'objecte de poder ingressar-hi autoliquidacions i liquidacions, tant en període voluntari com executiu.

L'import cobrat s'ingressa en els comptes restringits de la corporació i els fons es transfereixen a comptes operatius mensualment, com a mínim, amb el trasllat de tots els elements identificadors del cobrament produït.

c) Agent recaptador

Mitjançant la formalització d'un contracte de gestió, el col·laborador presta el servei de recaptació de tributs municipals de gestió local en període voluntari i executiu i adquireix la condició d'agent executiu de l'Ajuntament per a aquelles exaccions municipals per a les quals el tesorero de la corporació haja fet la providència de constrenyiment.

En gener de 1995 es renova la garantia constituïda en concepte de fiança per a respondre solidàriament de les obligacions derivades del compliment del contracte de gestió del servei municipal de recaptació. Així, el col·laborador en la recaptació constitueix, mitjançant un aval bancari, una fiança de 830.000 pessetes (4.988,40 euros).

La recaptació en voluntària concertada amb el dit agent recaptador, és la referida -entre altres- a l'impost de vehicles de tracció mecànica, la taxa de recollida d'escombraries i la taxa per entrada de vehicles i passos permanents.

En el cas de la recaptació en executiva, està concertada la que es refereix als recursos municipals; llevat d'aquelles la gestió tributària de les quals està delegada íntegrament en la Diputació.

Hem d'assenyalar que el premi de cobrança meritat per la quantitat recaptada en executiva, el reté directament el recaptador en el moment de fer-se efectiu l'ingrés corresponent. El dit recàrrec ascendiria, com a mínim, al 10% dels cobraments d'executiva detallats en les factures de data. S'ha estimat un import de 6.171,34 euros per aquest concepte.

Una conseqüència d'això és que l'Ajuntament no ha declarat la totalitat del premi de cobrança, ja que no s'ha imputat i facturat tota la despesa corresponent, ni s'ha efectuat la retenció corresponent a l'efecte del IRPF.

Adicionalment, seria convenient de portar el llibre auxiliar de compte corrent amb el recaptador assenyalat en la regla 81 de la ICAL. En el dit llibre es registrarien, tant per als rebuts, com per a les certificacions de descobert, els càrrecs i les dates que d'aqueixos rebuts i certificacions es produïsquen, per exercicis i conceptes. Aquest llibre serviria de control per a comprovar les dades que figuren de manera global en el llibre major de conceptes del pressupost d'ingressos, tant d'exercici corrent com d'exercicis tancats.

No ens han facilitat l'acord d'aprovació dels comptes de recaptació corresponents a l'exercici de 2002, ni el corresponent informe del tesorero i del secretari-interventor.

D'altres ingressos

En el capítol 3, el concepte més important és el 396, "D'altres ingressos", amb una previsió definitiva de 690.889 euros. El detall de la seua execució a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Subconceptes		Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament
39601	Quotes Urb. U.E. C/ Puríssima Sud	36.061	-	-	-
39602	Quotes Urb. U.E. Avda. Corts Valenc.	3.005	-	-	-
39603	Quotes Urb. Pol. Ind. Olivarons	63.106	-	-	-
39604	Quotes Urb. U.E. Zona Nord - 1	427.177	428.614	282.157	146.457
39605	Quotes Urb. U.E. Verola	56.372	65.340	23.635	41.705
39608	Quotes Urb. Pla Parcial "La Foia"	36.061	-	-	-
39609	Quotes Urb. U.E. Nordest 1- c/ Barracas	18.031	-	-	-
39610	Quotes Urb. U.E. Zona c/ Pintor Sorolla	18.031	-	-	-
39611	Quotes Urb. U.E. Zona c/ de Baix (Romaní)	18.030	-	-	-
39612	Quotes Urb. Expr. i Urb. R. Baixa	15.025	-	-	-
396	D'altres ingressos	690.899	493.954	305.792	188.162

Quadre 15

Com podem observar, tots aquests ingressos provenen de quotes d'urbanització.

Durant l'exercici s'han reconegut drets corresponents a les quotes d'urbanització de la "Unitat d'execució zona nord-1" i de la "Unitat d'execució c/Verola".

a) Unitat d'execució zona nord-1

L'Ajuntament de Sollana actua com a agent urbanitzador de la "Unitat d'actuació Fadrique de Portugal", destinada a ús residencial, raó per la qual ha hagut d'urbanitzar els terrenys inclosos en l'àmbit d'actuació d'aqueixa unitat. A l'objecte de finançar els costos d'execució de les obres d'urbanització, hom ha acudit a la liquidació de quotes d'urbanització. La liquidació provisional s'efectua en l'exercici de 1996, moment d'inici del procés de reparcel·lació de la zona nord-1.

El cobrament de les quotes urbanístiques provisionals s'efectua per mitjà de pagaments a compte recaptats des de l'exercici de 1996 fins al de 2002.

Durant els exercicis de 1995 a 2002, s'han comptabilitzat obligacions reconegudes corresponents al dit projecte. La seua execució finalitzà en l'exercici de 2002, i és llavors que s'elabora la liquidació definitiva de les quotes d'urbanització.

Durant l'exercici de 2002 s'han reconegut drets per 428.614 euros, dels quals en 2002 es perceben 282.157 euros i se'n cobra la resta en l'exercici de 2003.

b) Unitat d'execució c/Verola

El deute pendent ha sigut objecte de recurs per part dels subjectes passius.

4.4.2 Transferències corrents i de capital

El quadre següent mostra, en euros, un resum de l'execució pressupostària dels capítols 4 i 7, detallada per conceptes; així com els respectius graus d'execució i realització assolits.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
TRANSFERÈNCIES CORRENTS:						
420 De l'Admó. General de l'Estat	575.590	582.795	562.660	20.135	101%	97%
455 De l'Admó. General Com. Autònoma	54.413	58.429	20.340	38.089	107%	35%
462 D'altres transferències	40.607	34.239	30.332	3.907	84%	89%
470 D'empreses privades	5.409	6.067	6.067	0	112%	100%
480 De famílies i instit. sense fins de lucre	3.005	4.934	4.934	0	164%	100%
Total capítol 4	679.024	686.464	624.333	62.131	101%	91%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL:						
720 De l'Admó. General de l'Estat	28.836	28.836	28.836	0	100%	100%
755 De l'Admó. General Com. Autònoma	32.055	19.172	0	19.172	60%	0%
761 De diputacions, consells o "cabildos"	130.667	130.667	0	130.667	100%	0%
Total capítol 7	191.558	178.675	28.836	149.839	93%	16%
Total transferències	870.582	865.139	653.169	211.970	99%	75%

Quadre 16

El concepte econòmic més significatiu dins del capítol 4, "Transferències corrents", en l'exercici de 2002, és el 420, "De l'Administració General de l'Estat". Allí s'han imputat correctament 537.103 euros corresponents a la participació municipal en els tributs de l'Estat. El dit import, cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2002, correspon a lliuraments a compte de l'exercici de 2002, 518.166 euros, i a la liquidació definitiva de l'exercici de 2001, 18.937 euros.

La liquidació corresponent a l'exercici de 2002 s'ha cobrat en juny de 2003, i va ser de 32.690 euros.

La resta dels drets reconeguts en el concepte 420 correspon a "D'altres transferències de l'Estat", per 45.692 euros, dels quals 20.135 euros estaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Corresponent a transferències "De l'Administració General de la Comunitat Autònoma", s'han imputat 58.429 euros, dels quals s'han cobrat en l'exercici 20.340 euros.

La comptabilitat dels ingressos procedents de la participació municipal en els tributs de l'Estat ha sigut adequada. Les restants transferències corrents s'imputen, en alguns casos, en el moment de cobrar-les; mentre que, en unes altres ocasions, això es fa quan la persona encarregada de comptabilitzar-les té coneixement de la pertinent justificació a l'entitat concedidora.

Quant a les transferències de capital, les procedents de la Diputació de València absorbeixen el 73% dels drets reconeguts nets comptabilitzats en el capítol 7 d'ingressos. Cal assenyalar que tots aqueixos drets estan, al tancament de l'exercici de 2002, pendents de cobrament.

Les transferències de capital estan afectades o relacionades amb projectes concrets d'inversió i els drets es comptabilitzen en funció del seu ritme d'execució. No hi ha, però, cap criteri clar en l'Ajuntament per determinar el moment i la quantia per la qual es comptabilitzen les transferències.

Els drets hauran de ser imputats no en el moment de la sol·licitud ni de la resolució de concessió de la sol·licitud, sinó en el moment de rebre l'ingrés, o amb anterioritat sempre que es conega de forma certa que l'organisme concedidor ha dictat l'acte administratiu de reconeixement de la seua obligació.

No sempre existeix l'adequada comunicació i coordinació entre els distints serveis o departaments de la corporació, que faça que les dades i documents de suport dels apunts comptables arriben amb l'oportunitat i informació necessària per imputar-los correctament.

Seria també important que les administracions concedidores enviessen la informació oportuna que suporta les transferències, almenys al tancament de l'exercici pressupostari. Una relació més fluida podria detectar errors comptables.

També seria convenient d'implantar un manual de procediments on es recollissen els passos que cal seguir en la sol·licitud, tramitació, control i imputació comptable de les transferències o subvencions. Això redundaria en un millor control intern de l'organització i ajudaria a detectar possibles errors comptables i de gestió.

4.4.3 Actius financers

En el capítol 8 del pressupost d'ingressos es comptabilitza la incorporació, mitjançant modificació pressupostària (vegeu l'apartat 4.2.1), de 531.356 euros del romanent líquid de tresoreria per a finançar modificacions de crèdit.

4.5 Pressuposts tancats

4.5.1 Ingressos

A 31 de desembre de 2002 els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats ascendien a 520.439 euros. El detall i l'evolució durant 2002 n'és el següent, en euros:

Exercici d'origen	Pendent de recaptar a 01-01-02	Rectificacions i anul·lacions (1)	Drets cobrats en 2002	Pendent de recaptar a 31-12-02
1988	9.245	9.245	0	0
1989	6.586	3.961	0	2.625
1990	5.785	4.628	2	1.155
1991	43.296	40.631	1.202	1.463
1992	49.376	42.656	871	5.849
1993	57.085	45.951	1.125	10.009
1994	44.469	1.996	1.927	40.546
1995	36.554	1.343	4.236	30.975
1996	48.382	4.188	2.586	41.608
1997	32.620	2.409	3.554	26.657
1998	49.830	1.931	4.496	43.403
1999	57.255	2.077	9.103	46.075
2000	188.770	27.330	34.742	126.698
2001	794.198	(9.673)	660.495	143.376
Total	1.423.451	178.673	724.339	520.439

(1) Inclou liquidacions cancel·lades per insolvències i d'altres causes.

Quadre 17

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

Capítols	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	Total
1 Imposts directes	408	0	995	2.019	3.388	11.328	12.137	16.212	20.863	27.908	32.678	116.148	48.382	292.466
2 Imposts indirectes	226	774	458	348	6	42	9.508	150	7	70	179	196	1.600	13.564
3 Taxes i altres ingr.	1.991	381	10	3.482	6.615	29.176	9.330	25.246	5.787	15.425	13.218	10.354	17.369	138.384
7 Transfers capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.025	76.025
Total	2.625	1.155	1.463	5.849	10.009	40.546	30.975	41.608	26.657	43.403	46.075	126.698	143.376	520.439

Quadre 18

4.5.2 Despeses

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

Exercici d'origen	Saldo inicial a 01/01/02	Rectificacions	Total	Pagaments	Pent. pag. 31-12-02
<i>Obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament</i>					
2001	32.900		32.900		32.900
<i>Lliuraments pendents de pagar</i>					
1997	2.531	-2.531	0		0
1999	4.828		4.828		4.828
2000	444		444		444
2001	233.956		233.956	233.802	154
<i>Suma</i>	<i>241.759</i>	<i>-2.531</i>	<i>239.228</i>	<i>233.802</i>	<i>5.426</i>
Totals	274.659	-2.531	272.128	233.802	38.326

Quadre 19

L'import de les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament a 31 de desembre de 2002, 32.900 euros, no ha variat en l'exercici, puix que procedeixen en la seva totalitat de l'exercici de 2001.

El dit import correspon íntegrament a treballs adjudicats i no executats del projecte de programa d'estalvi energètic de la zona IV, en virtut del conveni subscrit el 29 de maig de 2000 amb la Diputació de València per a la realització de treballs de substitució d'elements elèctrics.

Amb data 21 de març de 2000 se'n va signar el contracte corresponent i el 27 de desembre de 2001 es va comptabilitzar la despesa per la totalitat de l'import del

contracte (79.752 euros), i s'ordena el pagament de 46.852 euros corresponents a la certificació d'obres número 1 del projecte, que es va fer efectiva el 10 de gener de 2002.

Davant la disconformitat de la corporació amb els treballs pendents de realitzar, opten per paralitzar-los i desisteixen de la seua finalització.

En conseqüència, el saldo de 32.900 euros és la diferència entre l'import executat i pagat i el total del document emés en fase "O"; per tant, el que calia era anul·lar-lo, ja que l'havien d'haver registrat com un compromís en fase "D"; en conseqüència, es proposa un ajust positiu al resultat economicopatrimonial i al romanent de tresoreria pel dit import.

Segons que ens comenta l'entitat, el dit conveni *"ha quedat anul·lat, per considerar que no era viable"*.

Al seu torn, l'import dels lliuraments pendents de pagament a 31 de desembre s'ha reduït sensiblement, i és de 5.426 euros, que procedeixen bàsicament de l'exercici de 1999.

L'anàlisi realitzada mostra que la major part del dit import correspon a activitats formatives en matèria de difusió ambiental, realitzades i facturades per la Universitat de València en 1999, que foren aprovades per la Comissió de Govern en el dit exercici i l'import de les quals es va fer efectiu en juny de 2003, després de la reclamació efectuada pel creditor.

4.6 Operacions no pressupostàries

L'estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries elaborat per l'Ajuntament, recull, en euros, el saldo a 31 de desembre de 2002 de les següents agrupacions: deutors, creditors (metà·lic) i valors en dipòsit.

Concepte	Import
Provisió de fons	300
Avançaments i préstecs concedits	612
Pagaments pendents d'aplicació	5.532
<i>Suma saldos deutors metàl·lic</i>	<i>6.444</i>
I.R.P.F. Retenció treball	26.382
Quotes Seguretat social	560
Hisenda pública creditora	41
Creditors per IVA	3.309
Dipòsits diversos per construcció	10.313
Dipòsits per plaques control obres	4.741
Dipòsits per cessions terrenys	9.194
D'altres creditors no pressupostaris	952
Cànon Generalitat Valenciana	582
Drets d'examen	750
Pòsit municipal	11.002
Curs aeròbic	288
<i>Suma saldos creditors metàl·lic</i>	<i>68.114</i>
<i>Total operacions metàl·lic (creditor)</i>	<i>61.670</i>
<i>Valors en dipòsit</i>	<i>660.666</i>
<i>Total operacions no pressupostàries</i>	<i>722.336</i>

Quadre 20

Entre els saldos deutors destaca l'import de 5.532 euros corresponent als pagaments efectuats sense consignació pressupostària a la Mancomunitat de la Ribera Baixa, en concepte de quotes, i a la Diputació Provincial de València, per la prestació del servei de recaptació; tal i com es posa de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe.

L'anàlisi efectuada dels pagaments realitzats en 2002 pendents d'aplicació, ha posat de manifest que calia haver imputat al pressupost de despeses un import de 7.467 euros, que han d'incrementar l'import de les obligacions reconegudes al tancament de 2002, i en conseqüència disminuir el resultat pressupostari en el mateix import.

El saldo creditor que mostra la rúbrica corresponent a les retencions de IRPF, 26.382 euros, coincideix amb les efectuades en les nòmines al personal de l'entitat i a professionals en el quart trimestre de 2002, que han sigut analitzades conjuntament amb

les retribucions percebudes pel personal i verificades en els models 110 i 190 presentats en la AEAT.

Al seu torn, les quotes a la Seguretat Social, 560 euros, corresponen -tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.3.1- a les retingudes als treballadors. Les quotes patronals corresponents al mes de desembre de 2002, l'import de les quals puja a 16.871 euros, han sigut imputades al pressupost de 2003 en el moment del pagament efectiu (mes de gener).

Els saldos més significatius, a més dels ja comentats, corresponen a les fiances i dipòsits en metàl·lic per obres realitzades per particulars i al control d'aqueixes obres, a cessions de terrenys i al pòsit municipal, per un import conjunt de 35.250 euros, que representen el 52% dels saldos creditors en metàl·lic.

La rúbrica dels valors en dipòsit registra bàsicament els avals corresponents a les fiances definitives dipositades pels contractistes d'obres i serveis de la corporació.

4.7 Estat de despeses amb finançament afectat

Tal i com s'indica en la regla 239 de la ICALS, l'estat de despeses amb finançament afectat ha de mostrar, per a cada una de les despeses que d'aquest tipus realitzi l'Ajuntament, la informació relativa a la seua execució, tant per la vessant del pressupost de despeses, com per la del pressupost d'ingressos, tot posant de manifest -si n'hi hagués- les desviacions de finançament calculades d'acord amb la regla 216 de la ICALS.

L'anàlisi duta a terme de l'estat presentat per l'Ajuntament, ha posat de manifest les observacions següents:

- El citat estat no inclou la totalitat de les despeses amb finançament afectat existents a 31 de desembre de 2002.
- L'import corresponent a les desviacions de l'exercici i a les acumulades no està adequadament calculat. Aquesta circumstància repercutiria en el resultat pressupostari ajustat i en el romanent de tresoreria.

Com a resultat del treball dut a terme per aquesta institució, a continuació mostrem un resum de les despeses amb finançament afectat i de les desviacions de finançament. S'hi detallen, per a cada despesa, la rúbrica dels ingressos afectats i les desviacions positives o negatives (importos en euros).

Codi	Descripció	Aplicació pressupostària		Previst		Real		Coef. fin. %	Desviació finanç.	
		Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses	Drets rec.	Obligs.		Acum. 2002	Exer. 2002
4/01	Construcció rotonda c/ Sueca (PPOS)	76100	43.60105	25.243	36.061	0	36.061	70,0	0	-25.242
5/01	Col·lector clavegueram - POL/00	76105	51.60118	64.909	76.228	0	8.999	85,2	57.247	-7.663
7/01	Sala usos múltiples (Pla Nuclis)	76106	45.62210	30.051	60.082	0	57.660	50,0	0	-28.839
8/01	Unitat d'execució c/ Verola	39605	43.60403	524.155	524.155	65.340	16.156	100,0	6.336	49.184
9/02	Xarxa clavegueram E. Vila POL/02	76105	51.60119	12.000	22.227	12.000	0	54,0	12.000	12.000
10/02	Adquisició terrenys ESO 2ª-F.	91001	42.62001	330.557	330.557	330.557	318.570	100,0	11.987	11.987
11/02	Homolog. modif. P.P. "La Foia"	39608	43.60405	36.061	36.061	0	4.915	100,0	-4.915	-4.915
12/02	Pla de camins rurals	76104	51.60106	24.040	30.017	24.040	30.017	80,1	0	0
13/02	Sala usos múltiples (Pla nuclis)	76106	45.62211	30.051	34.258	30.051	34.258	87,7	0	0
14/02	Millora xarxa sanejament (PPOS)	76100	51.61105	21.035	30.051	21.035	30.051	70,0	0	0
15/02	Reforma piscines municipals (PPOS)	76100	45.62207	8.201	11.716	8.201	11.716	70,0	0	0
16/02	Substitució cobertes parc (PPOS)	76100	43.63302	35.340	50.485	35.340	50.485	70,0	0	0
Total desviacions positives									87.570	73.171
Total desviaciones negatives									4.915	66.659

Quadre 21

La incidència de les citades desviacions de finançament en els estats comptables de 2002, és la següent:

- Ajusten el resultat pressupostari: restant les positives de l'exercici i sumant les negatives de l'exercici.
- En el romanent de tresoreria: les desviacions de finançament acumulades positives constitueixen el romanent de tresoreria afectat; és el no afectat el que, d'acord amb el seu signe, reflectirà o bé la capacitat de la corporació per a finançar noves o majors despeses pressupostàries en l'exercici següent, o bé la necessitat de recaptar nous fons per adequar el seu equilibri pressupostari i financer.

Les desviacions de finançament positives acumulades estimades al tancament de l'exercici de 2002, segons les dades disponibles, ascendien a 87.570 euros.

4.8 Romanent de tresoreria

L'estat comptable del romanent de tresoreria elaborat per l'Ajuntament, és el que resumim tot seguit, en euros:

Conceptes	Import	
<i>1. (+) Drets pendents de cobrament</i>		<i>615.170</i>
(+ del pressupost corrent	562.748	
(+ de pressupost tancat	520.439	
(+ d'operacions no pressupostàries	912	
(- de dubtós cobrament	468.929	
<i>2. (-) Obligacions pendents de pagament</i>		<i>563.530</i>
(+ del pressupost corrent	459.720	
(+ de pressupost tancat	38.327	
(+ del pressupost d'ingressos (devol.)	2.901	
(+ d'operacions no pressupostàries	68.114	
(- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.532	
<i>3. (+) Fons líquids</i>		<i>293.333</i>
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		136.541
II. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		208.432
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		344.973

Quadre 22

El pendent de cobrament està minorat en el romanent de tresoreria presentat pels saldos que es consideren de difícil o impossible recaptació. La dita estimació, l'efectua l'Ajuntament mitjançant la fixació d'un percentatge en funció de l'antiguitat dels deutes, del seu import i de la seua naturalesa, segons que s'estableix en l'article 103.2 del real decret 500/1990. La quantificació dels saldos de dubtós cobrament, que s'eleva a 468.929 euros, es considera raonable.

Tal i com assenyalen en l'apartat 4.7, les desviacions de finançament acumulades positives al tancament de l'exercici de 2002 ascendien a 87.570 euros, de manera que el romanent de tresoreria afectat hauria d'ascendir al dit import, i no a 136.541 euros. En conseqüència, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria de 257.403 euros, sense que es produísca cap variació en l'import del romanent de tresoreria total.

4.9 Estat de tresoreria

L'estat de tresoreria dels comptes anuals de l'exercici de 2002 mostra els següents moviments, en euros:

Concepte	Imports	
	Metàl·lic	Valors
Existències inicials	113.838	460.714
Cobraments	7.020.174	397.980
<i>Operacions pressupostàries</i>	<i>3.328.617</i>	
<i>Operacions no pressupostàries</i>	<i>3.690.585</i>	<i>397.980</i>
IVA	972	
Pagaments	6.840.679	198.028
<i>Operacions pressupostàries</i>	<i>3.097.469</i>	
<i>Operacions no pressupostàries</i>	<i>3.742.238</i>	<i>198.028</i>
IVA	972	
Existències finals	293.333	660.666

Quadre 23

L'import dels fons en metàl·lic coincideix amb l'arqueig de fons que s'obté de l'aplicació informaticocomptable i amb la informació que subministra el balanç a 31 de desembre, i té el detall següent, en euros:

Caixa	145
Bancs i institucions de crèdit	293.188
Total	293.333

Quadre 24

El metàl·lic disponible en la caixa de l'Ajuntament es destina a realitzar pagaments de petita quantia i el seu import no sol superar els 300 euros amb què es dota al llarg de l'exercici.

La corporació manté un total de tretze comptes en cinc entitats financeres. Cinc en són comptes corrents operatius, dos en són comptes restringits d'ingressos i la resta són comptes de dipòsit o imposicions a termini fix.

En el curs del nostre treball de fiscalització hem efectuat una sol·licitud de confirmació directa de saldos i operacions a les entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament. Com a resultat de la dita sol·licitud, s'han posat de manifest les incidències següents:

- El Banco de Crédito Local no ha confirmat l'existència d'un dipòsit que, tanmateix, la corporació mantenia en la dita entitat al tancament de l'exercici, per 98.442 euros. D'altra banda, informa de l'existència d'un compte corrent que realment és el saldo d'una operació d'endeutament a llarg termini per a finançar l'execució d'un contracte.
- Bancaixa informa sobre un compte que no figura en l'estat de tresoreria a 31 de desembre facilitat. Aquest compte no mantenia cap saldo a la dita data.
- L'estat de tresoreria facilitat detalla l'existència de dos comptes en entitats financeres que no mostren saldo al tancament de l'exercici i que no hi tenen moviment. Em conseqüència, es recomana de cancel·lar-lo.

Durant l'exercici de 2002, ocupà el càrrec de tresorer de la corporació un funcionari del grup E, nomenat a proposta de l'alcalde per acord plenari el 29 d'octubre de 2001.

Per norma general, segons que ens ha indicat el secretari-interventor de la corporació, en el dit acord la totalitat dels membres de la corporació assumeixen la responsabilitat solidària de la gestió de la tresoreria i eximeixen la persona nomenada de constituir el finançament corresponent. No obstant això, hem comprovat que l'acord del Ple citat no considera la dita exoneració. Segons el secretari-interventor, no es va sol·licitar en aquest cas la constitució de fiança, perquè es tractava d'un funcionari de la corporació.

Quant a l'organització i gestió de l'àrea de tresoreria, cal fer les observacions següents:

- No hi ha una adequada segregació de funcions en l'àrea de tresoreria, ja que la funcionària encarregada de gestionar les ordres de pagament a les entitats financeres comparteix, amb el responsable de la gestió econòmica, les tasques de comptabilitat de les despeses. Igualment, el responsable de la gestió econòmica i de la comptabilitat assumeix les funcions referides a la recaptació i les relacions amb les entitats financeres.
- No es registra comptablement, com a avançament de caixa fixa, el moviment d'efectiu de la dotació de 300 euros per a atendre petites quanties.
- No hi ha acord de la corporació en relació amb la dotació i limitació d'existències de l'efectiu en caixa.
- Habitualment no es realitzen conciliacions bancàries, ja que normalment s'utilitza, com a mitjà de pagament, la transferència, la qual es comptabilitza segons l'extracte bancari, i els ingressos es comptabilitzen quan es troben efectivament recaptats.
- La comptabilitat financera dels comptes de tresoreria no registra els comptes bancaris de manera individualitzada. Aquesta situació comporta dificultats en el seguiment i control dels moviments dels comptes esmentats.

- L'expedició de les ordres de pagament no s'atén a cap pla de disposició de fons de la tresoreria prèviament establert pel president; tal i com s'estableix en l'article 168 de la LRHL.

El punt 1 de la base 40 d'execució del pressupost estableix que, *"en tant com siga possible, la Tresoreria elaborarà un pla trimestral de tresoreria, que serà aprovat per l'Alcaldia-Presidència"*. La funcionària responsable de l'àrea elabora mensualment uns estats on es reflecteixen les previsions de despeses i ingressos i on es posen de manifest les necessitats de fons.

Igualment, el punt 2 de la citada base estableix que la gestió dels recursos líquids es portarà a efecte amb el criteri de màxima rendibilitat, i assegurant en tot cas la immediata liquiditat per tal d'acomplir amb les obligacions en els seus venciments temporals. En aquest sentit, hem verificat la realització durant l'exercici de diverses operacions actives a curt termini, fetes amb la finalitat d'obtenir una major rendibilitat dels excedents transitoris de tresoreria.

- Malgrat que la majoria dels pagaments es canalitzen per mitjà de les relacions que sorgeixen de l'aplicació informàtica de la comptabilitat, hem observat en alguns casos l'existència de relacions de pagament confeccionades manualment i que hom no tanca en el moment de signar-les per tal de permetre-hi la inclusió de nous pagaments; circumstància que es justifica per la voluntat de donar agilitat a la gestió de la tresoreria.

Aquesta situació denota una deficiència en el control dels fons de l'entitat, ja que permet incloure factures en les relacions de pagaments sense el coneixement dels tres clavaris.

La periodicitat amb què es signen les relacions de pagaments (dues vegades la setmana), no justifica l'elaboració d'aquestes relacions manuals.

4.10 Balanç de situació i compte de resultats

4.10.1 Balanç de situació

A continuació es detalla, en euros, el balanç de situació elaborat per l'Ajuntament al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres de tancament de l'exercici anterior.

Actiu	31/12/02	31/12/01
<i>IMMOBILITZAT</i>	<i>3.160.397</i>	<i>2.635.433</i>
IMMOBILITZAT MATERIAL	3.160.215	2.635.251
Terrenys i béns naturals	989.804	664.124
Construccions	1.675.893	1.547.094
Maquinària, instal·lacions i utilatge	293.601	170.637
Elements de transport	91.509	75.080
Mobiliari	286.772	277.226
Equips per a processos d'informació	29.342	25.313
D'altre immobilitzat material	8.934	8.934
Instal·lacions complexes especialitzades	608.710	593.399
Amortització acumulada immobilitzat material	-824.350	-726.556
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	182	182
D'altre immobilitzat immaterial	182	182
<i>DEUTORS</i>	<i>1.084.099</i>	<i>1.425.176</i>
Deutors drets reconeguts, pressupost corrent	562.748	794.198
Deutors drets reconeguts, pressuposts tancats	520.439	629.254
Hisenda pública, deutora per IVA		434
D'ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	912	1.290
<i>COMPTE FINANCERS</i>	<i>299.405</i>	<i>113.838</i>
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	540	
Lliurament en execució d'operacions	5.532	
Caixa	145	195
Bancs, comptes operatius	111.243	54.854
Bancs, comptes restringits de recaptació	-	-
Bancs, comptes financers	181.945	58.789
Total actiu	4.543.901	4.174.447
<i>COMPTE D'ORDRE</i>	<i>660.666</i>	<i>460.714</i>
Valors en dipòsit	660.666	460.182
Documents oferits en garantia	-	532
Total comptes de control i ordre	660.666	460.714

Quadre 25.1

Passiu	31/12/02	31/12/01
<i>PATRIMONI I RESERVES</i>	766.997	1.075.664
Patrimoni	3.480.525	3.089.848
Patrimoni lliurat a l'ús general	-2.713.528	-2.014.184
<i>SUBVENCIONS DE CAPITAL</i>	1.866.516	1.676.770
SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	1.866.516	1.676.770
<i>DEUTES A LLARG TERMINI</i>	822.213	641.629
Préstecs a llarg termini	822.213	641.629
<i>DEUTES A CURT TERMINI</i>	569.062	389.707
Creditors obligacions reconegudes, pressuposts tancats	32.900	32.900
Creditors per pagaments ordenats, pressupost corrent	459.720	233.956
Creditors per pagaments ordenats, pressuposts tancats	5.426	7.803
Creditors per devolució d'ingressos	2.901	-
Hisenda pública creditora	26.382	25.831
Seguretat Social, creditora	560	1.506
Hisenda pública, creditora per IVA	42	-
D'ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	41.131	87.711
<i>RESULTATS</i>	519.113	390.677
Resultats de l'exercici	519.113	390.677
Total passiu	4.543.901	4.174.447
<i>COMPTE D'ORDRE</i>	660.666	460.714
Dipositants de valors	660.666	460.182
Dipositants de documents en garantia		532
Total comptes de control i d'ordre	660.666	460.714

Quadre 25.2

Tenint en compte que l'epígraf "Immobilitzat material" constitueix el 69,5% del total de l'actiu i que no hem pogut obtenir l'inventari actualitzat dels elements patrimonials comptabilitzats, l'abast del nostre treball en la comprovació del balanç de situació s'ha vist limitat de forma significativa. Tal com hem comentat en l'apartat 4.3.4 d'aquest informe, l'elaboració de l'inventari realitzat per la corporació pateix certes mancances que cal corregir perquè siga útil com a element de control, tant pel que fa a l'adquisició de béns i a l'inventari municipal, com a la seua correcta valoració i imputació comptable.

El llibre d'inventari i balanços -llibre obligatori segons la regla 51 de la ICALS-, tampoc no està actualitzat. El citat llibre s'ha d'obrir amb el balanç inicial detallat, i recollirà

anualment: l'inventari, el balanç de situació de l'exercici, els comptes de resultats i el quadre de finançament, d'acord amb els principis comptables establits. Així mateix, almenys mensualment s'hi transcriuran, amb sumes i saldos, els balanços de comprovació.

La resta dels comptes del balanç de situació es considera, en general, degudament suportada i els seus imports, raonables amb els que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici corrent i la de pressuposts tancats. Cal assenyalar, però, que la part de l'endeutament a llarg termini que vencerà en l'exercici següent s'hi ha de classificar com a endeutament a curt termini.

4.10.2 Compte de resultats

El compte de resultats té per objecte presentar els resultats de l'exercici des d'un punt de vista economicopatrimonial, i reflectint adequadament les fonts de procedència seues; en 2002 està format pels comptes següents:

a) Resultats corrents de l'exercici

Està destinat a registrar els fluxos reals de despeses i ingressos que es produïsquen durant l'exercici a conseqüència de l'activitat normal de l'entitat.

El compte de resultats corrents de l'exercici de 2002, que dóna un saldo positiu de 708.137 euros, es mostra a continuació, en euros:

Deure		Haver	
Descripció	Import	Descripció	Import
Despeses de personal	860.974	Vendes	213.300
Despeses financeres	29.619	Renda de la propietat i de l'empresa	179.768
Treballs, subministrs. i serveis exteriors	818.506	Tributs lligats a la producció	832.530
Transferències corrents	132.625	Imposts corrents s/ renda	189.666
Transferències de capital	2.614	Transferències corrents	686.464
Dotacions exercici amortització	97.794	Imposts sobre el capital	44.610
		D'altres ingressos	503.931
Resultats corrents exercici	708.137		

Quadre 26

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

b) Resultats extraordinaris

En 2002 inclou resultats negatius per 12.883 euros.

c) Modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats

Recull les modificacions, positives o negatives, que es produïsquen en els saldos deutors per drets reconeguts i els creditors per obligacions reconegudes, corresponents a pressuposts tancats. Registra, doncs, les rectificacions de saldos inicials i les anul·lacions per diverses causes de drets i d'obligacions procedents d'exercicis anteriors.

El compte de modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats retut per la corporació, és el següent, en euros:

Deure		Haver	
Descripció	Import	Descripció	Import
Pels drets anul·lats	195.114	Per rectificació saldos drets reconeguts	16.442
Per rectificació saldos pags. ordenats	-2.531	Modific. drets i oblig. pressups. tancats	176.141

Quadre 27

d) Resultats de l'exercici

Reflecteix el resultat total de l'exercici, com a producte de la integració dels resultats parcials obtinguts en els comptes anteriors dels quals és un resum.

El saldo que resulta d'aquest compte de resultats de l'exercici de 2002 elaborat per l'Ajuntament, dona un benefici net total de 519.113 euros, amb el detall següent, en euros:

80	Resultats corrents de l'exercici	708.137
82	Resultats extraordinaris	-12.883
84	Modificació drets i obligacions pressuposts tancats	-176.141
89	Resultats de l'exercici	519.113

Quadre 28

4.11 Anàlisi de l'endeutament

4.11.1 Situació de l'endeutament

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

Entitat	Any concessió	Any venciment	Tipus interès 31-12-02 (1)	Nominal concedit	Capital pendent 31-12-01	2002		Capital pendent 31-12-02
						Concedit	Amortitz.	
BCL	1992	2004	3,50	360.607	81.956		32.782	49.174
BCL	2000	2017	3,25	264.445	251.791		16.189	235.602
BCL	2001	2010	3,125	39.876	39.876		3.965	35.911
BCL	2001	2010	3,125	39.876	39.876		3.965	35.911
BCL	1994	2004	4	612.539	227.582		84.353	143.229
BCL	2002	2019	3,75	300.557	0	300.557	8.719	291.838
BCL	2002	2019	3,75	30.000	0	30.000	0	30.000
Totals				1.647.900	641.081	330.557	149.973	821.665

(1) Confirmat per l'entitat financera

Quadre 29

L'Ajuntament de Sollana concertà durant 2002 una operació de préstec amb el Banco de Crédito Local per a finançar inversions. L'objectiu concret era el finançament del projecte d'expropiació del sòl per a ús dotacional i viari en l'àrea del Motoret o partida de les Planes de Saurer, per un import total de 330.557 euros.

El préstec sol·licitat al BCL per 330.557 euros es formalitza el 30 de juny de 2002, per 300.557 euros. Una vegada detectat l'error, se n'efectua l'ampliació amb data 31 de desembre de 2002.

Els moviments produïts en l'exercici de 2002 a conseqüència de les operacions d'endeutament estan adequadament registrats, tant en la comptabilitat pressupostària (caps. 3 i 9 del pressupost de despeses, cap. 9 del pressupost d'ingressos), com en la comptabilitat patrimonial (préstecs a llarg termini).

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

4.11.2 Estalvi net i capital viu

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

A l'efecte del sanejament financer de l'entitat, considerem magnituds importants l'estalvi net i l'índex de capital viu. Com que l'objectiu de l'anàlisi és avaluar ambdós indicadors en la liquidació de l'exercici de 2002, una vegada tancat l'exercici resulta útil tenir en compte l'import dels drets nets efectivament liquidats en el mateix exercici que es considera.

Calculada per aquesta institució la situació dels dits índexs al tancament de l'exercici examinat, basant-nos en la informació revisada resulta (en euros):

Drets reconeguts nets (capítols 1 a 5 d'ingressos)	(1)	2.651.358
Obligacions reconegudes (capítols 1, 2 i 4 de despeses)	(2)	1.812.104
Anualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini	(3)	172.139
Estalvi net	(4)=(1)-(2)-(3)	667.115
Drets reconeguts nets (capítols 1 a 5 d'ingressos)	(1)	2.651.358
Capital viu de les operacions de crèdit a curt termini vigents	(2)	0
Capital viu de les operacions de crèdit a llarg termini vigents	(3)	821.665
Capital viu de les operacions de crèdit vigents a 31-12-02	(4)=(2)+(3)	821.665
Índex de volum de capital viu	(4)x100/(1)	30,99%

Quadre 30

D'acord amb els dos paràmetres, la situació financer de l'Ajuntament és satisfactòria.

4.11.3 Càrrega financer i índex d'endeutament

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

La relació entre la càrrega financer de l'exercici i els drets liquidats nets per operacions corrents en la liquidació del pressupost, ens quantifica el coeficient d'endeutament, calculat a continuació.

Despeses financeres (total obligacions reconegudes en el capítol 3 de despeses)	(1)	29.619
Quotes d'amortització de préstecs (total obligs. recon. en capítol 9 de despeses)	(2)	149.973
Càrrega financera global	(3)=(1)+(2)	179.592
Càrrega per despeses financeres alienes a operacions de crèdit a mitjà i llarg termini (reconegudes en el capítol 3 i incloses en (1))	(4)	134
Càrrega per despeses d'amortització alienes a operacions de crèdit a mitjà i llarg termini (reconegudes en el capítol 9 i incloses en (2))	(5)	0
Avals concedits	(6)	0
Càrrega financera a mitjà i llarg termini de 2002	(7)=(3)-(4)-(5)+(6)	179.458
Recursos liquidats per operacions corrents en 2002		
Suma dels drets reconeguts nets en els capítols 1 a 5 d'ingressos de 2002	(8)	2.651.358
Índex d'endeutament de 2002	(7)x100/(8)	6,77%

Quadre 31

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

5. FETS POSTERIORIS

A partir de l'anàlisi dels fets succeïts amb posterioritat al tancament de l'exercici, s'ha posat de manifest el següent:

- En el pressupost de l'exercici de 2003, s'han reconegut obligacions corresponents a la realització de despeses en l'exercici de 2002 per import de 42.802 euros, la qual cosa implicaria un augment de les obligacions reconegudes i una disminució pel dit import del resultat pressupostari de l'exercici de 2002.

6. RECOMANACIONS

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

Quant a l'organització administrativa de l'Ajuntament

- Cal introduir millores substancials en els procediments administratius i comptables que permeten corregir les insuficiències detectades relatives al control intern i a l'adequada segregació de funcions, de manera que els òrgans responsables exercisquen un adequat control i supervisió de les operacions.

Així mateix, s'han d'establir les millores necessàries i els controls adequats que garantisquen la seguretat i integritat dels registres informàtics comptables.

- Per millorar l'adequat control sobre el cobrament dels deutes tributaris, les gestions de recaptació s'haurien de centralitzar en un servei que s'encarregués de la recaptació, i que hauria de comptar amb els mitjans necessaris per a poder realitzar les seues funcions.

Quant al contingut del compte general

- L'Ajuntament ha completat adequadament i dins del termini tots els estats i comptes anuals; llevat de l'estat dels compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs. En aquest sentit, es recomana d'elaborar-lo per als pròxims exercicis, amb el detall que indica la normativa aplicable.

Quant al pressupost i la seua execució

- Cal revisar el contingut de les bases d'execució del pressupost, a fi que en aqueixes bases es recullen adequadament distints aspectes relatius al control intern i a la fiscalització, al procediment d'execució del pressupost i al procediment de justificació de determinades despeses, que hem comentat en diferents apartats de l'informe.

La corporació ens comunica, en al·legacions, que *"s'han atés els suggeriments exposats i que, en conseqüència, s'han modificat les bases d'execució, i estimen que l'actual redacció respon al que s'ha plantejat"*.

- En relació amb l'execució del pressupost i l'expedició de documents comptables, s'han de corregir aquelles mancances i insuficiències que hem posat de manifest en els diversos apartats de l'informe.

- Els expedients de modificació de crèdits han d'incloure de manera adequada i suficient tota aquella documentació exigida per la legislació o per les bases d'execució del pressupost.

Quant a la contractació administrativa i les inversions dutes a terme per la corporació

- La implementació de mesures en relació amb la contractació administrativa i l'execució de les despeses i els ingressos, permetrà un adequat control i seguiment de les despeses amb finançament afectat i dels compromisos adquirits a càrrec d'exercicis futurs. Aquesta millora redundarà en la qualitat de la informació utilitzada en l'elaboració dels pressuposts dels exercicis següents i en la formalització completa de l'expedient del compte general.
- La corporació ha d'ajustar, en tots els aspectes, la seua actuació en matèria de contractació administrativa al que s'estableix en el TRLCAP i en les bases d'execució del pressupost.
- Cal procedir a la confecció i aprovació corresponent d'un inventari adequadament valorat i actualitzat de tots els béns propietat de la corporació.

Quant als ingressos rebuts per transferències i/o subvencions

- És necessari que hi haja un circuit d'informació fluida que ajude a una adequada coordinació entre els distints funcionaris que participen en la gestió de les transferències i/o subvencions.

L'oportuna obtenció de l'adequada informació de suport d'aqueixos ingressos, si més no al tancament de l'exercici pressupostari, podria evitar l'existència d'errors comptables. En aquest sentit, és important mantenir una coordinació adequada amb les administracions concedents.

Seria convenient d'implantar un manual de procediments on recollissen els passos que cal seguir en la sol·licitud, tramitació, control i imputació comptable de les transferències o subvencions. Això redundaria en un millor control intern de l'organització i ajudaria a detectar possibles errors comptables i de gestió.

Quant a la recaptació

- L'Ajuntament hauria de requerir la Diputació Provincial de València perquè aquesta millorés la informació que conté el compte de recaptació, de forma que es pogués determinar clarament l'import carregat i datat i la situació al tancament de l'exercici de la totalitat dels càrrecs que han anat efectuant al l'ens recaptador. En aquest sentit, la Diputació, a més a més d'efectuar la gestió de recaptació per a l'Ajuntament, hauria de facilitar el control sobre liquidacions i remeses i sobre els imports que s'hagen de comptabilitzar.

També seria recomanables depurar i analitzar el compte de recaptació de forma que es pogués determinar i, si és el cas, donar de baixa aquells valors considerats incobrables.

- Seria recomanable portar el llibre auxiliar de compte corrent amb el recaptador, ja assenyalat en la regla 81 de la ICAL. Allí es registrarien, tant per a rebuts, com per a certificacions de descobert, els càrrecs i les dates que d'aquests es produïssen, per exercicis i conceptes. Serviria de control per comprovar les dades que figuren de manera global en el major de conceptes del pressupost d'ingressos, tant d'exercici corrent, com d'exercicis tancats.
- Els comptes de recaptació han de ser confirmats amb el corresponent acord d'aprovació dels dits comptes, així com el corresponent informe del tresorer i de l'interventor.

Quant a les despeses amb finançament afectat

- Atesa la transcendència de les desviacions de finançament sobre el resultat pressupostari i, especialment, sobre la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals, caldrà millorar els procediments de control i seguiment de les despeses amb finançament afectat.

En aquest sentit, s'ha de portar un control adequat sobre aquestes despeses, pel que fa a la seua execució, tant per la vessant del pressupost de despeses, com per la del pressupost d'ingressos, i posant de manifest -si n'hi ha- les desviacions de finançament, calculades d'acord amb la regla 216 de la ICALS.

Quant a la tresoreria

- D'acord amb el que s'estableix en les bases d'execució del pressupost, cal fer un pla de disposició de fons que regule formalment l'operativitat de la tresoreria i que establisca les dates de pagament que es consideren més adequades.
- Tots els pagaments que es realitzen han d'estar emparats per la corresponent relació obtinguda de l'aplicació informaticocomptable utilitzada, i aqueixa relació haurà d'estar totalitzada i signada pels tres clavers de la corporació, de cara a l'adequat control dels fons.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'hi ha emés, que ha servit per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura, s'adjunten en l'annex II d'aquest informe.

València, 29 d'octubre de 2004

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt