

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE
XELVA**

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	9
2. CONCLUSIONS GENERALS	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	11
3. INFORMACIÓ GENERAL	13
3.1 Descripció del municipi	13
3.2 Òrgans de l'Ajuntament	13
4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DEL COMPTE GENERAL	14
4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes	14
4.2 Estat de la liquidació del pressupost	15
4.2.1 Pressupost inicial	15
4.2.2 Modificacions pressupostàries	18
4.2.3 Liquidació i resultat pressupostari	19
4.3 Execució de l'estat de despeses	21
4.3.1 Despeses de personal	22
4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis	23
4.3.3 Despeses en transferències	27
4.3.4 Inversions reals	29
4.4 Execució de l'estat d'ingressos	32
4.4.1 Ingressos tributaris	33
4.4.2 Transferències corrents i de capital	38
4.4.3 D'altres ingressos	39
4.5 Pressuposts tancats	40
4.5.1 Ingressos	40

ÍNDEX	Pàgina
4.5.2 Despeses	42
4.6 Operacions no pressupostàries	42
4.7 Romanent de tresoreria	44
4.8 Estat de tresoreria	45
4.9 Balanç de situació i compte de resultats	47
4.9.1 Balanç de situació	47
4.9.2 Compte de resultats	50
4.10 Anàlisi de l'endeutament	51
5. FETS POSTERiors	54
6. RECOMANACIONS	56
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	58

ABREVIATURES USADES

AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
BCL	Banco de Crédito Local
FNCM	Fons Nacional de Cooperació Municipal
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
ICALS	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local Simplificada
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IVTNU	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
LCAP	Llei de Contractes de les Administracions Públiques
LRHL	Llei Reguladora de les Hisendes Locals
R.D.	Reial decret
SERVOF	Servei Valencià d'Ocupació i Formació

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Conformement a la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, el Consell d'aquesta Sindicatura acordà d'incloure en el programa d'actuació de 2004 la fiscalització del compte general de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament de Xelva.

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

El compte general de l'exercici de 2002 de l'Ajuntament de Xelva, no l'havien format ni aprovat, amb l'abast establert en la normativa d'aplicació, a la data de realització del present treball (abril de 2004). Quant a això, únicament hem pogut constatar l'aprovació de la liquidació del pressupost i del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, per resolució del president de la corporació de 10 de febrer de 2003, la qual s'adjunta en l'annex d'aquest informe.

No obstant això, l'Ajuntament ha elaborat els següents estats comptables relatius a l'exercici de 2002: balanç de situació, compte de resultats, estat demostratiu dels drets per a cobrar i de les obligacions per a pagar procedents d'exercicis tancats, estat de tresoreria, romanent de tresoreria, estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria i estat de situació i moviment de valors.

En conseqüència, la fiscalització efectuada de l'exercici de 2002 s'ha centrat en els estats comptables suara esmentats, sense perjudici de la seua preceptiva aprovació segons el procediment establert en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

Així, d'acord amb l'objectiu de la fiscalització i tenint en compte la limitació a l'abast anterior, 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 d'aquesta 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 aplicables en aquest cas, i incidint de manera especial en els procediments seguits per l'Ajuntament en la gestió de la informació economicofinancera.

No n'hem pogut realitzar una auditoria completa, ja que l'aplicació dels procediments anteriorment referits i, per tant, l'abast del nostre treball, s'han vist limitats per les circumstàncies referides en els distints apartats del present informe, les quals resumim tot seguit.

- 1) No ens consta que hom haja aprovat de forma definitiva el pressupost inicial de l'exercici de 2002 -tal i com indiquem en l'apartat 4.2.1-, amb els conseqüents efectes sobre la seua entrada en vigor.
- 2) No ens consta que les bases d'execució pressupostària hagen sigut elaborades i aprovades juntament amb el pressupost.
- 3) Les bases utilitzades per a avaluar les previsions d'ingressos no queden exposades en l'informe economicofinancer adjunt al pressupost.
- 4) No hem pogut comprovar l'adequada tramitació i finançament de les modificacions de crèdit comptabilitzades en l'exercici.
- 5) Les desviacions de finançament i les despeses finançades amb romanent de tresoreria, no han pogut ser verificades, ja que no hem disposat de l'estat de despeses amb finançament afectat, ni del detall de les despeses finançades a càrrec del romanent de tresoreria.
- 6) No hem pogut disposar de la informació necessària per a comprovar determinats expedients de personal.
- 7) No hem disposat de l'inventari d'elements patrimonials i demanials de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002.
- 8) L'Ajuntament no ens ha pogut facilitar els acords d'establiment de taxes i impostos voluntaris que havia d'adoptar el mateix Ajuntament per a la seua conseqüent exacció, així com les ordenances fiscals que regulen els distints tributs locals o la seua gestió tributària.
- 9) No hem pogut disposar dels acords de delegació o dels convenis de col·laboració que regulen els termes i les condicions de les competències delegades en la Diputació Provincial en matèria de gestió tributària.
- 10) No hem pogut verificar els ingressos tributaris que es troben en període executiu de recaptació, ja que l'Ajuntament no disposa de la documentació acreditativa suficient.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement a l'objectiu de la fiscalització assenyalat en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en 1.2.1, no hem realitzat una revisió exhaustiva del compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics per part de l'Ajuntament, addicional al compliment de les normes comptables i pressupostàries aplicables.

Durant la revisió efectuada, s'han comprovat aspectes relacionats amb el compliment de la normativa que assenyallem a continuació:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, per mitjà del qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
- Llei 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 VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 20 de setembre de 1989, per mitjà de la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, per 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 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 per reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La liquidació del pressupost de l'exercici de 2002 aprovada per l'Ajuntament, reflecteix un resultat pressupostari ajustat negatiu de 133.593 euros. No obstant això -i tal com s'indica en l'apartat 4.2.3-, els saldos dels drets i de les obligacions reconeguts nets, així com les desviacions positives i negatives de finançament, quedarien afectats pels ajusts comentats en els distints apartats de l'informe, fins a reduir el resultat pressupostari ajustat en 50.469 euros.
- b) El compte de gestió de recaptació tramés per la Diputació no és comprovat per l'Ajuntament mitjançant el control i la supervisió de les liquidacions practicades i dels rebuts pendents de cobrament; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.1.
- c) La major part dels expedients analitzats de drets anul·lats en l'exercici de 2002 de pressuposts tancats, manquen de la documentació mínima que motive i autoritze les baixes registrades.
- d) L'Ajuntament no ha estimat l'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació; tal i com s'indica en l'apartat 4.5.1. En aquest sentit, atenent a criteris d'antiguitat i nivell de recaptació, aquesta Sindicatura n'ha estimat un import de 93.286 euros, que cal considerar per a un adequat còmput del romanent de tresoreria.
- e) El romanent de tresoreria aprovat per l'Ajuntament ha donat un import negatiu de 116.275 euros. No obstant això, caldria ajustar aqueix import com a resultat de la fiscalització efectuada; tal i com s'indica en l'apartat 4.7.
- f) Com a resultat de no haver aplicat el finançament obtingut per mitjà del préstec contractat amb el Banco de Crédito Local en l'exercici de 2001 als fins que s'indiquen en l'apartat 4.10, a 31 de desembre de 2002 s'origina una desviació positiva de finançament de 210.354 euros.

En conseqüència, atesa la importància dels fets o de les circumstàncies anteriorment assenyalsats, així com de les limitacions a l'abast referides en l'apartat 1.2.1, podem concloure que els estats i els documents fiscalitzats no han sigut presentats conformement als principis i a la normativa comptable i pressupostària que hi són d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) El compte general, amb el contingut i abast que estableixen les regles 230 i 237 de la ICALS, no ha sigut formalment aprovat per l'Ajuntament seguint el procediment establert en l'article 193 de la LRHL.
- b) El pressupost general de l'exercici de 2002 no inclou les preceptives bases d'execució previstes en l'article 146 de la LRHL.
- c) L'aprovació del pressupost no s'ha atés als terminis establerts en la LRHL, i no ens consta la seua aprovació definitiva. L'aprovació provisional es va fer el 12 d'abril de 2002, de manera que el pressupost de l'exercici anterior quedà automàticament prorrogat, sense que a aqueix efecte tinguessen en compte el que es disposa en l'article 21 del reial decret 500/1990; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1.
- d) Les modificacions pressupostàries de l'exercici no han sigut tramitades tal i com estableix el reial decret 500/1990.
- e) Les contractacions de personal efectuades per l'Ajuntament s'han d'atèner als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. A més a més, la cobertura de llocs de naturalesa funcional ha de quedar suficientment documentada en l'expedient.
- f) 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 LRHL, amb el control necessari sobre la disponibilitat i suficiència prèvia dels crèdits disponibles per al reconeixement d'obligacions.
- g) Amb anterioritat al reconeixement de les obligacions, caldrà acreditar documentalment la realització de la prestació per part del creditor, amb la consegüent factura o documentació justificativa suficient. En aquest sentit, l'Ajuntament ha de recaptar l'adequada acreditació de les despeses que comentem en l'apartat 4.3.2.
- h) Les subvencions concedides per la corporació no s'atènen a la normativa general de concessió de subvencions; tal i com s'indica en l'apartat 4.3.3.
- i) Les contractacions de l'Ajuntament s'han d'atèner al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; tal i com s'indica en els apartats 4.3.2 i 4.3.4.

- j) L'adequada acreditació de les subvencions concedides per la Diputació Provincial de València, s'han d'atendir al que indiquem en l'apartat 4.3.4 en aqueix sentit.
- k) La recaptació tributària efectuada per l'Ajuntament una vegada finalitzat el període voluntari, no s'até al que s'estableix en la Llei General Tributària.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Descripció del municipi

El terme municipal de Xelva es troba a la província de València, amb una extensió de 192 km², i està comprés en la comarca dels Serrans. El municipi és travessat per dos rius, el Túria i el Xelva (o Tuéjar), que s'uneixen a Domenyo, i aquest últim és el principal afluent del Túria en la zona.

El 59% de la seua superfície està ocupada per una gran massa forestal, composta per un típic bosc mediterrani de pinar i bosc baix (15.900 hectàrees). En els conreus agrícoles (3.300 hectàrees), predomina el secà: oliveres, vinyes i atmelers. En l'horta cultiven dacs, hortalisses i fruites, com ara la cirera, les figues, pomes i peres.

La població a 31 de gener de 2002 era de 2.046 habitants. La població activa treballa, aproximadament en les dues terceres parts, en la indústria (pirotècnica i de confecció) i els serveis; mentre que el terç restant es dedica a la construcció i, de forma complementària, a l'agricultura.

3.2 Òrgans de l'Ajuntament

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

Les comissions informatives permanents acordades són les següents:

- Hisenda, Patrimoni i Personal,
- Cultura i Festes,
- Afers Socials,
- Agricultura, Monts, Jardins i Medi Ambient,
- Obres, Urbanisme i Cementeri,
- Joventut, Esports i Turisme.

L'organització administrativa de l'Ajuntament no es troba regulada en cap manual de procediments i funcions que definisca les característiques de cada lloc de treball.

A 31 de desembre de 2002, no hi havia organismes autònoms ni empreses públiques dependents de l'Ajuntament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ESTATS MÉS RELLEVANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Sistema comptable, control intern i rendició de comptes

La Instrucció de Comptabilitat del Tractament Especial Simplificat per a entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants (ICALS), regula les normes comptables a què s'hauran d'ajustar la comptabilitat de l'Ajuntament de Xelva, el seu pla general de comptes -aplicable segons el Pla General de Comptabilitat Pública-, els llibres de caràcter obligatori, així com l'estructura i justificació dels comptes, els estats i d'altres documents relatius a la comptabilitat pública. Tot això en virtut del que es preveu en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

L'Ajuntament de Xelva, durant l'exercici de 2002, ha confeccionat els llibres de comptabilitat principal que hi resulten obligatoris d'acord amb el que s'estableix en la ICALS. Els llibres de comptabilitat auxiliar, no els han elaborats tal i com regula la citada normativa, i la informació que s'hi havia d'incloure es recull en un llibre de caixa, en el qual no es diferencien els moviments de fons de caràcter virtual o en formalització.

Els llibres elaborats per l'Ajuntament, malgrat no haver sigut degudament enquadernats, haurien d'incloure les exigències previstes en la regla 45 de la ICALS.

Quant a la formació i aprovació dels comptes anuals, podem assenyalar que el compte general, amb el contingut i l'abast que estableixen les regles 230 i 237 de la ICALS, l'hauria d'haver format l'interventor i retut el president de l'Ajuntament abans del 15 de maig de 2003, per a la seua consegüent aprovació per part del Ple de la corporació abans del primer d'octubre de 2003, amb l'informe previ de la Comissió de Comptes i la consegüent publicitat; sense que a la data de realització del present treball (abril de 2004) s'haja efectuat la dita tramitació. En aquest sentit, únicament hem pogut constatar l'aprovació del president de la corporació de la liquidació del pressupost i del romanent de tresoreria el 10 de febrer de 2003.

Quant a la resta d'estats i comptes, l'Ajuntament n'ha elaborat els següents: balanç de situació, compte de resultats, estat demostratiu dels drets per a cobrar i de les obligacions per a pagar procedents de pressuposts tancats i l'estat de tresoreria. Pel que fa als annexos als estats comptables anteriors, n'han elaborats els següents: romanent de tresoreria, estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria i estat de situació i moviment de valors.

Com que la corporació no ha elaborat els següents estats comptables prevists en la citada normativa: estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs, balanç de comprovació i estat de despeses amb finançament afectat, doncs no els hem poguts incloure en l'abast de la fiscalització efectuada.

En relació amb el control intern sobre els procediments de despeses i ingressos, podem assenyalar que existeix una inadequada segregació de funcions, ja que es concentren en un auxiliar administratiu, el qual exerceix les funcions de tresorer, a més de les inherents a aquest lloc, les compreses en l'execució dels procediments de gestió financera; tal i com s'indica en els apartats 4.3.2 i 4.4.1.

4.2 Estat de liquidació del pressupost

4.2.1 Pressupost inicial

El Ple de la corporació aprovà provisionalment el pressupost de l'exercici de 2002 en sessió de data 12 d'abril de 2002, sense que ens conste que haja sigut exposat al públic per a la seua posterior aprovació definitiva, la qual calia haver efectuat abans del 31 de desembre de 2001, tal i com s'estableix en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant LRHL), en el seu article 150.2, per a la seua consegüent entrada en vigor.

Les previsions inicials i les modificacions pressupostàries que integren el pressupost de l'exercici de 2002, es recullen en el següent resum, elaborat en euros i per capítols.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
Operacions corrents			
1. Imposts directes	262.221	-	262.221
2. Imposts indirectes	62.862	-	62.862
3. Taxes i d'altres ingressos	383.724	234.281	618.005
4. Transferències corrents	293.701	225.606	519.307
5. Ingressos patrimonials	225.752	-	225.752
Operacions de capital			
7. Transferències de capital	172.806	297.154	469.960
8. Actius financers	-	184.285	184.285
9. Passius financers	-	180.304	180.304
Total pressupost ingressos	1.401.066	1.121.630	2.522.696

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
Operacions corrents			
1. Despeses de personal	455.200	185.045	640.245
2. Despeses en béns corrents i serveis	358.247	39.100	397.347
3. Despeses financeres	31.854	-	31.854
4. Transferències corrents	77.494	292	77.786
Operacions de capital			
6. Inversions reals	347.630	896.830	1.244.460
7. Transferències de capital	9.787	-	9.787
9. Passius financers	31.928	363	32.291
Total pressupost despeses	1.312.140	1.121.630	2.433.770

Quadre 1

Les bases d'execució, que cal incloure en el pressupost general de la corporació atenent el que s'estableix en l'article 146 de la LRHL, no ens consta que hagen sigut elaborades ni aprovades juntament amb els pressuposts de l'exercici de 2002. En conseqüència, no hem pogut comprovar l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària i de gestió financera i de recaptació a les necessitats de la corporació, que hom hauria d'haver formalitzat i aprovat mitjançant les citades bases d'execució.

A més a més, no s'han confeccionat els plans d'inversió i finançament a quatre anys, que haurien d'acompanyar el pressupost general, tal i com s'estableix en l'article 147 de la LRHL.

La documentació complementària que conforma el pressupost de l'exercici de 2002, prevista en l'article 149 de la LRHL, no inclou la liquidació del pressupost de l'exercici de 2001; i els annexos de personal i d'inversions i l'informe economicofinancer pateixen els aspectes que tot seguit comentem.

L'annex de personal ha de contenir una relació valorada dels llocs de treball existents en la corporació, degudament classificats, reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual, que servisca de base per a quantificar les previsions pressupostàries. No obstant això, l'annex elaborat per la corporació s'eleva a un total de 417.890 euros, mentre que la quantitat pressupostada inicialment en el capítol de "Despeses de personal" era de 455.200 euros, sense que se n'haja conciliat la diferència. Addicionalment, el citat annex conté una previsió de 8.334 euros en concepte de possibles contractacions temporals, que no es correlacionen amb cap lloc de treball determinat, i no conté cap previsió per a tres dels quatre llocs de treball vacants i no ocupats de forma interina.

L'annex d'inversions no fa referència a la vinculació jurídica dels crèdits assignats i, en el cas de finançament amb ingressos afectats, no especifica quins tipus d'ingressos resulten afectats a les inversions que s'han de realitzar en l'exercici. D'altra banda, en determinats projectes no figura l'import ni l'òrgan encarregat de la seua gestió

L'informe economicofinancer hauria d'exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, tenint en compte els significatius increments -respecte de l'exercici de 2001- de les previsions dels capítols 3, "Taxes i d'altres ingressos", i 5, "Ingressos patrimonials", i la necessitat d'aprovar el pressupost amb un superàvit de 88.926 euros, en aplicació del que es preveu en l'article 174.3 de la LRHL, en el cas de liquidació del pressupost de l'exercici anterior amb romanent de tresoreria negatiu sense haver adoptat les mesures previstes en els paràgrafs anteriors del citat article.

Així mateix, entenem que en l'informe economicofinancer haurien de quedar suficientment explicades les citades previsions d'ingressos, considerant el resultat brut negatiu de l'exercici de 2002 per 186.761 euros, motivat fonamentalment per la no liquidació de les previsions pressupostàries efectuades en els conceptes 391 i 591, per un import conjunt de 384.446 euros, les probabilitats de liquidació dels quals no han pogut ser aclarides.

En relació amb l'adequada tramitació pressupostària, podem assenyalar que els terminis prevists en la normativa d'aplicació, quant a l'informe de la Intervenció, l'aprovació del president i la tramesa al Ple de la corporació per a la seua aprovació inicial, han sigut ultrapassats àmpliament, ja que se n'han efectuat tots els tràmits durant el mes d'abril de 2002. En conseqüència, i tal com hem indicat anteriorment, l'aprovació provisional del pressupost per part del Ple no s'esdevé fins al 12 d'abril de 2002, sense que ens conste la seua aprovació definitiva, ni la consegüent entrada en vigor ni la seua tramesa a la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

Tal com estableix l'article 21 del reial decret 500/1990, el pressupost de l'exercici de 2001 quedà automàticament prorrogat, al no haver-hi entrat en vigor el pressupost

corresponent, malgrat que les consignacions del pressupost prorrogat no guarden relació amb les de l'exercici anterior. Addicionalment, en la pròrroga pressupostària no es va atendre el que s'estableix en la citada disposició sobre la prohibició de prorrogar les modificacions de crèdit i els crèdits destinats a serveis o programes finalitzats en l'exercici anterior, o finançats amb crèdits o d'altres ingressos específics que, de manera exclusiva, hom hagués de percebre en el dit exercici. Quant a això, l'execució del pressupost prorrogat no s'atengué a les limitacions quantitatives i qualitatives derivades de la citada exigència, raó per la qual no es van executar despeses sense consignació pressupostària prèvia fins a la comptabilització del pressupost de l'exercici de 2002.

4.2.2 Modificacions pressupostàries

Els crèdits inicials del pressupost de despeses, per import d'1.312.140 euros, s'han vist incrementats en l'exercici de 2002 en 1.121.630 euros, cosa que en representa un 85,5%. L'estat de modificacions de crèdit elaborat per la corporació presenta el detall següent, en euros:

Tipus modificació	Euros
Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	96.567
Ampliacions de crèdit i incorporació romanents crèdit	1.025.063
Transferències de crèdit (positives)	109.943
Total	1.231.573

Quadre 2

Si bé és cert que l'elaboració i aprovació de l'estat de modificacions pressupostàries no resulta preceptiva segons la ICALS, la corporació ha d'elaborar una relació autoritzada per l'interventor de les modificacions de crèdit, tal i com preceptua la regla 229. En aquest sentit, el quadre anterior no reflecteix adequadament, de forma diferenciada, els tipus de modificacions autoritzades en l'exercici, ni el seu total. Les modificacions pressupostàries comptabilitzades en l'exercici es relacionen a continuació, per tipus

Nombre exps.	Tipus modificació	Euros
1	Incorporació de romanents	889.872
3	Ampliacions de crèdit	231.758
1	Transferències de crèdit (positives)	54.971
	(negatives)	(54.971)
5	Total	1.121.630

Quadre 3

No hem pogut comprovar el finançament de les modificacions per incorporació de romanents i per ampliacions de crèdit, ni l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries, ni la seua aprovació, perquè no hem pogut disposar de les bases d'execució, ni dels expedients que han de documentar aquestes operacions. Tampoc no hem pogut comprovar el compliment de la resta de requisits prevists en el reial decret 500/1990.

Adicionalment, podem assenyalar que les modificacions per transferències de crèdit, cal aprovar-les amb anterioritat a la disposició de la despesa per part de la corporació, puix hem observat que les transferències assenyalades en el quadre anterior han sigut comptabilitzades amb data 31 de desembre de 2002.

4.2.3 Liquidació i resultat pressupostari

El president de la corporació, en data 10 de febrer de 2003, adoptà la resolució d'aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, informada per la Intervenció, amb un resultat pressupostari ajustat negatiu de 133.593 euros i un romanent de tresoreria negatiu de 116.275 euros; se'n recull el detall en l'apartat 4.7.

El resultat pressupostari ajustat s'ha obtingut a partir del següent resum de l'estat de liquidació del pressupost, elaborat en euros:

Cap.	Concepte	Previsió definitiva	Drets recon. nets	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grado complim.
1	Imposts directes	262.221	263.678	239.114	24.564	100,6%	90,7%
2	Imposts indirectes	62.862	22.653	21.075	1.578	36,0%	93,0%
3	Taxes i altres ingres.	618.005	108.562	100.679	7.883	17,6%	92,7%
4	Transfs. corrents	519.307	509.653	443.895	65.758	98,1%	87,1%
5	Ingres. patrimonials	225.752	82.269	69.581	12.688	36,4%	84,9%
7	Transfs. de capital	469.960	118.490	109.182	9.308	25,2%	92,1%
8	Actius financers	184.285	0	0	0	0,0%	--
9	Passius financers	180.304	18.030	18.030	0	10,0%	100,0%
TOTAL		2.522.696	1.123.335	1.001.556	121.779	44,5%	89,2%

Cap.	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions recon.	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grado complim.
1	Despeses personal	640.245	526.087	494.346	31.741	82,2%	94,0%
2	Desps. béns corrents	397.347	346.928	235.814	111.114	87,3%	68,0%
3	Despeses financeres	31.854	20.758	20.758	0	65,2%	100,0%
4	Transfs. corrents	77.786	49.807	49.491	316	64,0%	99,4%
5	Inversions reals	1.244.460	324.458	211.832	112.626	26,1%	65,3%
7	Transfs. de capital	9.787	9.767	9.767	0	99,8%	100,0%
9	Passius financers	32.291	32.291	32.291	0	100,0%	100,0%
TOTAL		2.433.770	1.310.096	1.054.299	255.797	53,8%	80,5%

	Euros
Drets reconeguts nets	1.123.335
Obligacions reconegudes netes	(1.310.096)
Resultat pressupostari	(186.761)
Desviacions positives de finançament	(101.450)
Desviacions negatives de finançament	114.412
Despeses finançades amb romanent de tresoreria	40.206
Resultat pressupostari ajustat	(133.593)

Quadre 4

El resultat pressupostari reflectit en la liquidació anterior quedaria afectat pels resultats de la fiscalització efectuada que es recullen en els distints apartats de l'informe.

Les desviacions de finançament i les despeses finançades amb romanent de tresoreria no han pogut ser verificades, perquè no hem pogut disposar de l'estat de despeses amb finançament afectat, ni del detall de les despeses finançades a càrrec del romanent de tresoreria; de manera que no hem pogut comprovar l'adequada quantificació del resultat pressupostari ajustat. Això no obstant, i tal com indiquem en els apartats 4.3.3 i 4.3.4,

com a resultat del treball efectuat hem observat que les desviacions negatives i positives generades en 2002 han ascendit respectivament a 9.767 euros i 96.932 euros.

En el quadre següent es mostra el detall del resultat pressupostari ajustat, tenint en compte el que hem indicat anteriorment sobre la fiscalització efectuada i sense perjudici d'uns altres fets o situacions que poguessen incidir així mateix en l'obtenció de la citada magnitud.

	Euros
Drets reconeguts nets	1.069.998
Obligacions reconegudes netes	(1.341.225)
Resultat pressupostari	(271.227)
Desviacions positives de finançament	(9.767)
Desviacions negatives de finançament	96.932
Resultat pressupostari ajustat	(184.062)

Quadre 5

4.3 Execució de l'estat de despeses

El resum de la liquidació del pressupost de despeses, per capítols, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

Cap.	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions recon.	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
1	Despeses personal	640.245	526.087	494.346	31.741	82,2%	94,0%
2	Desps. béns corrents	397.347	346.928	235.814	111.114	87,3%	68,0%
3	Despeses financeres	31.854	20.758	20.758	0	65,2%	100,0%
4	Transfs. corrents	77.786	49.807	49.491	316	64,0%	99,4%
5	Inversions reals	1.244.460	324.458	211.832	112.626	26,1%	65,3%
7	Transfs. de capital	9.787	9.767	9.767	0	99,8%	100,0%
9	Passius financers	32.291	32.291	32.291	0	100,0%	100,0%
TOTAL		2.433.770	1.310.096	1.054.299	255.797	53,8%	80,5%

Quadre 6

Les obligacions reconegudes han ascendit a 1.310.096 euros, amb un grau d'execució del 53,83%; mentre que els pagaments han sigut d'1.054.299 euros, amb un grau de compliment del 80,5%.

4.3.1 Despeses de personal

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

Articles	Pressup. definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
12 Personal funcionari	166.136	166.136	163.601	2.535	100,0%	98,5%
13 Personal laboral	285.379	211.857	211.674	183	74,2%	99,9%
14 D'altre personal	3.142	3.142	3.142	-	100,0%	100,0%
15 Incentius al rendiment	19.587	14.078	14.078	-	71,9%	100,0%
16 Quotes prestació social	166.001	130.874	101.851	29.023	78,8%	77,8%
Total capítol	640.245	526.087	494.346	31.741	82,2%	94,0%

Quadre 7

La plantilla de l'Ajuntament de Xelva en l'exercici de 2002 és de 31 llocs de treball, 8 dels quals estan reservats a funcionaris de carrera i els 23 restants en tenen caràcter laboral. A 31 de desembre de 2002 n'hi havia ocupats 25 dels 31 llocs citats.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre la nòmina del mes de juliol, sobre una mostra de dotze treballadors, s'han posat de manifest determinats aspectes, dels quals deriven les recomanacions següents:

- A càrrec de l'article 15, "Incentius al rendiment", s'han reconegut obligacions per import de 1.514 euros en concepte d'hores extraordinàries meritades en l'exercici de 2000, la prèvia aprovació i motivació de les quals no ha sigut acreditada. Tampoc no s'han efectuat les preceptives retencions i deduccions per IRPF i Seguretat Social, respectivament.
- El pagament del complement de productivitat s'hauria d'efectuar atenent als criteris prèviament definits per la corporació, considerant els resultats assolits pel personal en relació amb els objectius assignats a cada lloc de treball. Addicionalment s'hi ha observat un complement extraordinari percebut per un funcionari que no ha sigut degudament acreditat.
- Caldria revisar el complement de destinació que perceben tres administratius, ja que difereix del previst en la relació de llocs de treball, i aquest, al seu torn, del recollit en l'annex de personal. També caldria revisar i adequar a la normativa vigent les deduccions practicades en les nòmines pels pagaments a la Seguretat Social.

- El complement d'antiguitat hauria de ser quantificat considerant les diferents categories de places ocupades pels treballadors al llarg de la seua vida laboral.
- Les contractacions les condicions de les quals es troben emparades per un conveni sectorial, haurien de quedar suficientment documentades en els expedients amb els respectius convenis d'aplicació.
- L'Ajuntament ha d'efectuar les preceptives retencions a compte del IRPF en tots els casos previstos per la normativa legal aplicable.

Adicionalment, en la revisió efectuada sobre una mostra de tretze expedients de personal, hem observat les incidències següents:

- No hem pogut comprovar el procediment seguit per l'Ajuntament per a proveir adequadament el lloc de treball de naturalesa funcional i classificat com "Agent de desenvolupament local- Secretaria Alcaldia", que ha sigut cobert en l'exercici de 2002 per la persona que es trobava realitzant aquestes tasques per mitjà d'un contracte laboral.
- No hem pogut comprovar quatre dels tretze expedients sol·licitats, perquè la corporació no ens els ha pogut facilitar.
- Les contractacions de naturalesa laboral analitzades han sigut realitzades sense atènyer-se als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

4.3.2 Despeses en béns corrents i serveis

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

Articles	Pressup. definitiu	Obligs. recon.	Pags realitzats	Pendent pag.	Grau execució	Grau compl.
20 Arrendaments	14.162	12.959	8.712	4.247	91,5%	67,2%
21 Reparac. mantenim. conserv.	84.525	70.221	37.249	32.972	83,1%	53,1%
22 Material, subminis. i d'altres	269.867	240.321	166.426	73.895	89,1%	69,3%
23 Indem. per raó del servei	28.793	23.427	23.427	-	81,4%	100,0%
Total capítol 2	397.347	346.928	235.814	111.114	87,3%	68,0%

Quadre 8

Una vegada analitzat el sistema de control intern i els procediments seguits per l'Ajuntament per a executar les despeses en béns corrents i serveis, tenint en compte que no hem disposat de les bases d'execució del pressupost, s'hi han posat de manifest les deficiències següents:

- Existeix una inadequada segregació de funcions, puix que es concentren en un auxiliar administratiu -que exerceix funcions de tresorer- les inherents al dit lloc, més les següents: recepció de les factures, formalització dels documents comptables de reconeixement de l'obligació, ordenació del pagament i el pagament mateix, així com el registre comptable de les esmentades operacions.
- Cal que la persona o unitat sol·licitant confeccione una proposta de despesa, amb anterioritat a l'autorització d'aquesta.
- Amb caràcter previ a l'autorització de la despesa, s'ha de fer una retenció del crèdit, mitjançant la certificació expedida per l'interventor, a l'objecte de verificar la suficiència del saldo de crèdit al nivell al qual estiga establida la seua vinculació jurídica; circumstància aquesta que no hem pogut comprovar en les proves realitzades.
- La intervenció prèvia a les fases d'autorització i disposició de la despesa -tal i com estableix l'article 195 de la LRHL-, no s'ha pogut verificar. Tampoc no queda constatació de l'autorització i disposició de la despesa per part de l'òrgan competent, amb la consegüent falta de control sobre la disponibilitat dels crèdits i el risc de contraure despeses sense crèdit suficient (vegeu l'apartat 4.2.1).
- No hem pogut comprovar les delegacions o desconcentracions en matèria d'autorització i disposició de la despesa, al no disposar de les bases d'execució.
- S'ha observat l'existència de despeses tramitades per la corporació com si fossen contractes menors dels definits per la LCAP; però sense que puguin acollir-se al procediment previst en la dita norma, ja que les han contraetes per imports lleugerament superiors. Addicionalment, es recomana de sol·licitar un pressupost o una oferta al proveïdor, on s'especifiquen els conceptes de cost que integren la realització de l'activitat o la prestació del servei.
- Prèviament al reconeixement de les obligacions, s'ha d'acreditar la realització de la prestació o el dret del creditor; tal i com s'estableix en l'article 59 del reial decret 500/1990.
- La conformitat en la recepció, l'hauria d'efectuar la unitat que sol·licita la despesa, en comptes de realitzar-la el president de la corporació. A més a més, en un 29% dels casos analitzats, s'ha comprovat l'absència d'aquesta última autorització.
- Quant a l'adequació de l'arxiu i tramitació de la documentació de suport de les transaccions, es recomana registrar d'entrada les factures i d'arxivar-les juntament amb l'albarà de recepció, així com deixar constatació de la comprovació dels imports recollits en les factures i la seua apropiada formalització.

- S'han observat retards considerables en la comptabilitat de determinades despeses, a causa de no haver tramés les factures rebudes a la persona encarregada de formalitzar els documents comptables i de registrar-los consegüentment.
- El registre comptable del document "ADO", que integra les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, s'efectua amb anterioritat a l'autorització de la despesa per part del president. Aquesta autorització s'hauria de fer mitjançant una resolució administrativa degudament formalitzada; però no hem pogut verificar aquest requisit en els casos analitzats. En un 14% dels documents comptables revisats, s'ha observat que no es troben signats de conformitat per l'interventor.
- L'expedició de les ordres de pagament no s'até 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, sinó que s'efectua quan es signa el citat document "ADO". Els pagaments materials s'efectuen amb independència de l'expedició de les citades ordres. Addicionalment, en alguns casos s'ha comprovat que es segueix el criteri de caixa en la comptabilitat de la despesa, al coincidir la data comptable amb el pagament material.

Addicionalment, a partir de l'examen efectuat sobre una mostra que representa el 45,5% de les obligacions reconegudes en l'exercici, podem assenyalar el següent:

- Les factures han de contenir tots els requisits prevists per la normativa aplicable per a una adequada i completa acreditació de la despesa; per aquesta raó, cal esmenar les deficiències observades en una de les despeses analitzades, per 3.871 euros, així com completar la motivació de la despesa amb el suficient detall explicatiu. Aquesta última indicació resulta igualment predicable de determinades despeses registrades en "atencions protocolàries", la motivació de les quals resulta necessària per a la consegüent consideració com a despesa necessària o raonable per a la corporació. Així mateix, en determinades despeses de Joventut i Esports, caldria documentar de forma més exhaustiva la realització de l'activitat que motiva la despesa.
- No hem pogut comprovar la formalització dels documents comptables d'una despesa per import de 4.703 euros, ni la factura o el document anèleg que suporta el seu registre comptable i el pagament consegüent.
- Les despeses registrades en concepte de recollida d'escombraries integren els serveis prestats per la Mancomunitat de l'Alt Túrria en l'exercici de 2002, per 23.796 euros, la diferència de costos relativa a l'exercici de 2001 repercutida per la citada entitat, per 10.133 euros, i, addicionalment, el servei de recollida de contenidors prestat per una persona física, per 12.134 euros.

Quant als serveis prestats per la Mancomunitat, podem assenyalar que no hem pogut comprovar l'existència de cap document contractual que regule les

condicions acordades de l'activitat que s'havia de realitzar, i que l'única documentació justificativa de les despeses comptabilitzades es redueix a una liquidació (que no inclou cap dada identificativa de l'emissor) dels lliuraments a compte efectuats per l'Ajuntament i a les seues aplicacions en l'exercici de 2002, sense que s'hi detallen o descriuen els serveis prestats. D'altra banda, la liquidació presentada per la Mancomunitat sobre la diferència de costos pels serveis prestats en 2001, ha sigut comptabilitzada per la corporació, però no l'ha satisfeta, atesa la seua disconformitat amb la dita liquidació. No obstant això, no ens consta que s'hagen iniciat gestions a l'objecte d'aclarir les citades discrepàncies per al seu consegüent reflex comptable.

D'altra banda, el servei de recollida de contenidors, el presta una persona física de la població -amb la qual no s'ha subscrit cap contracte de prestació de serveis- les percepcions de la qual s'han vist incrementades a partir del mes de març en un 25%, sense que quede acreditat o motivat aquest augment.

- El servei d'ambulància i viatges en autobús, també el presta l'esmentada Mancomunitat, que presenta les citades liquidacions a manera de facturació; de manera que l'acreditació de la despesa pateix les mateixes deficiències que les indicades per al servei de recollida d'escombraries.
- Quant a les despeses per assistència a òrgans col·legiats, s'ha observat que en algunes ocasions no es formalitza l'acta de les reunions, ni el secretari expedeix certificat d'assistència; raó per la qual no hem pogut comprovar l'efectiva realització de les citades reunions, ni l'adequació dels imports satisfets per l'assistència a aquestes. A més a més, l'Ajuntament hauria d'observar la compatibilitat d'aquestes percepcions amb les retribucions salarials.
- Hom ha satisfet un import superior al previst en el contracte de prestació de serveis de caràcter tècnico-agrícola, el qual ha de ser objecte de revisió. Així mateix, els imports mensuals satisfets en concepte d'arrendament d'un local destinat a magatzem, són superiors als prevists en el contracte.
- Es recomana de documentar contractualment els treballs tècnics per instal·lacions i reparacions elèctriques que presta habitualment el mateix professional. Així mateix, atesa la seua importància quantitativa, seria convenient un major control tècnic sobre la facturació del subministrament d'energia elèctrica, que en 2002 ha ascendit a 39.654 euros. Quant a les despeses per telèfon mòbil, que han sigut de 5.044 euros en l'exercici de 2002, seria convenient un major control i rigor.
- Hom ha satisfet despeses per import de 9.352 euros per un treball realitzat en l'exercici de 2001 en concepte de redacció del projecte bàsic de construcció del Centre Social de Xelva. A la data de realització del present treball (abril de 2004), no s'han adquirit els terrenys per a la seua construcció, raó per la qual es recomana d'adequar les despeses a les necessitats reals de la corporació.

- Les despeses per indemnitzacions per raó del servei, s'haurien de justificar mitjançant les corresponents ordres de comissió de servei, on es detallen els motius del desplaçament, els conceptes que cal indemnitzar i les hores d'inici i finalització de la comissió, per a l'adequat còmput dels imports satisfets.
- Entre les despeses comptabilitzades com a obligacions reconegudes en el capítol de "Despeses en béns corrents i serveis" de l'estat de despeses de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, figuren despeses per import de 18.040 euros que calia haver imputat al pressupost de l'exercici de 2001; també hi figuren 6.904 euros que hom havia d'haver registrat en el capítol d'"Inversions reals" del dit estat.

4.3.3 Despeses en transferències

Els quadres següents mostren, en euros, un resum de l'execució de les despeses dels capítols de transferències corrents i de capital detallades per articles, així com els respectius graus d'execució i compliment assolits.

Articles	Pressup. definitiu	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Pendent pag.	Grau execució	Grau compl.
46 Transfs. corrents a ens locals	16.868	10.345	10.029	316	61,3%	96,9%
48 Transfs. corrents a famílies	60.918	39.462	39.462	0	64,8%	100,0%
Total capítol 4	77.786	49.807	49.491	316	64,0%	99,4%

Articles	Pressup. definitiu	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Pendent pag.	Gradu execució	Grau compl.
74 Transfs. de capital	9.787	9.767	9.767	0	99,8%	100,0%
Total capítol 7	9.787	9.767	9.767	0	99,8%	100,0%

Quadre 9

Com a resultat de la revisió del control intern i dels procediments de despesa seguits en aquesta àrea, s'hi han observat, a més de certes deficiències iguals o anàlogues a les comentades en l'apartat anterior, les que a continuació expressem.

- Les subvencions concedides per la corporació no s'atenen a la normativa general de concessió de subvencions: no s'hi aproven les bases que regulen la concessió i aquesta no s'até als principis generals d'igualtat, publicitat, transparència i objectivitat. A més a més, no es confecciona cap proposta de concessió que continga les raons d'interés públic o social que motiven la subvenció. Quant a la necessitat d'exigir al beneficiari que justifique prèviament la realització de l'objecte de la subvenció, podem assenyalar que no s'exigeix als perceptors de les subvencions documentació acreditativa en aqueix sentit. En conseqüència, la

corporació ha de regularitzar les ajudes concedides, a l'objecte d'adequar les seues actuacions a la normativa general bàsica de concessió de subvencions.

- En el 88,9% dels casos analitzats, els documents comptables de reconeixement de l'obligació, ordenació del pagament i pagament, es formalitzen amb posterioritat a l'eixida de l'efectiu dels comptes de l'Ajuntament en entitats financeres.
- Un 30% dels documents comptables analitzats no estaven signats de conformitat per l'interventor.

De l'examen efectuat sobre una mostra que representa el 92,0% de les obligacions reconegudes, en destaquem a continuació els aspectes següents:

- L'Ajuntament no ha pogut facilitar cap relació de beneficiaris de subvencions. Atenent-nos a l'única documentació existent sobre això, com és el document de càrrec en l'extracte bancari, s'han evidenciat els següents perceptors: comissió de festes patronals, per 21.020 euros; Societat Musical de Xelva, per 5.410 euros, i grup de teatre Trastevere, per 1.803 euros.
- Les obligacions reconegudes per subvencions corrents inclouen 8.922 euros per la participació global de l'Ajuntament de Xelva i d'altres cinc ajuntaments de la comarca en el XX Jocs Escolars de la Comarca de l'Ajuntament de Xelva, organitzats pel Consell Comarcal d'Esport Escolar. No obstant això, la participació de Xelva hi ha ascendit a 1.473 euros, ja que l'import restant, per 7.449 euros, correspon als fons transferits pels altres ajuntaments, que Xelva ha registrat també de forma inadequada com a ingressos de l'exercici, en comptes de registrar-los com a operacions no pressupostàries de tresoreria.
- Quant a la justificació de despeses per part del Consell Comarcal, s'hi han observat les deficiències següents: en una de les factures en concepte de desplaçaments, per 6.956 euros, figura un destinatari (sense NIF) distint del beneficiari de la subvenció; s'hi inclouen rebuts per 1.783 euros, per conceptes diversos, per imports percebuts pel secretari del Consell Comarcal, qui al seu torn n'emet els rebuts; així com imports menors que tampoc no poden considerar-se adequadament justificats.
- En transferències de capital, s'han registrat obligacions per 9.767 euros que no corresponen a subvencions concedides per a finançar inversions, sinó a l'ingrés en un compte corrent de caràcter restringit del 15% de l'import obtingut en l'exercici pels aprofitaments forestals, atenent al que es disposa en la normativa forestal, i comunicat per la Conselleria de Medi Ambient a l'Ajuntament. Aquest import es comptabilitza en el pressupost de despeses amb eixida d'efectiu i entrada en el compte de partides pendents d'aplicació de l'estat d'operacions no pressupostàries de tresoreria (vegeu l'apartat 4.6).

La dita comptabilització, caldria regularitzar-la tenint en compte que el fons de millores resultant dels aprofitaments forestals ingressats per l'Ajuntament no haurien d'haver sigut registrats anualment com a despeses de l'exercici; per tant, cal minorar les obligacions reconegudes de 2002 en 9.767 euros i depurar el saldo del compte de partides pendents d'aplicació, que recull l'import acumulat fins al 31 de desembre de 2002, per 53.548 euros. Així es generarien unes desviacions de finançament positives dels ingressos efectuats en el citat compte restringit, fins que els fons acumulats fossen aplicats a les inversions previstes en el Pla d'Aprofitaments. Quant això, hem comprovat que, de forma transitòria, s'han utilitzat els dits fons per a uns usos diferents dels legalment establerts i que a la data de realització del present treball hom no ha previst la realització d'aquest tipus d'inversions.

4.3.4 Inversions reals

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

Articles	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau compl.
60 Invers. nova en infraestructura	482.252	62.482	52.892	9.590	13,0%	84,7%
62 Invers. nova func. ops. serveis	292.655	233.099	134.012	99.087	79,6%	57,5%
63 Invers. repos. func. ops. serveis	24.985	3.949	-	3.949	15,8%	0,0%
64 Desps. invs. de caràcter immat.	423.543	24.928	24.928	-	5,9%	100,0%
68 Desps. en invers. béns patrim.	21.025	-	-	-	0,0%	-
Total capítol	1.244.460	324.458	211.832	112.626	26,1%	65,3%

Quadre 10

El grau d'execució del pressupost d'inversions reals ha sigut a penes d'un 26,1%, perquè no ha començat l'execució de les principals obres previstes en el pressupost, com són: pla parcial d'ordenació urbana, adquisició de terrenys per al polígon industrial i centre multiusos, i obres de sanejament de l'Avinguda de València, entre altres.

Una vegada analitzat el sistema de control intern de les despeses d'aquest capítol, s'hi ha vist, a més de les deficiències comentades en l'apartat 4.3.2, la no actualització de l'inventari de béns, que ve referit a l'exercici de 1993, amb la consegüent limitació a l'abast dels treballs realitzats en aquesta àrea. Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra que representa el 89% de les inversions registrades, podem assenyalar els aspectes següents:

- Obligacions reconegudes en diferents partides de l'article 60, "Inversions noves en infraestructura", per un import conjunt de 61.168 euros, així com els

pagaments que en deriven, calia haver-les comptabilitzades a càrrec de l'article 61, per 29.053 euros, i a càrrec de l'article 62, per 32.115 euros.

- Les obligacions reconegudes i els pagaments líquids comptabilitzats en l'article 64, "Despeses en inversions de caràcter immaterial", per import de 24.928 euros, les haurien d'haver registrades en l'article 60, "Inversions noves en infraestructura".
- En un 25% dels casos analitzats, s'ha seguit el criteri de caixa a l'hora de comptabilitzar determinades despeses d'inversió, puix que s'hi ha observat que les dates comptables dels documents de reconeixement de l'obligació, ordenació del pagament i pagament coincideixen amb la data d'eixida d'efectiu dels comptes bancaris de l'Ajuntament.
- En un 25% dels casos analitzats, els documents comptables no estaven signats de conformitat per l'interventor.
- L'Ajuntament no formalitza expedients de contractació ni sol·licita ofertes alternatives a proveïdors, si no és que les despeses superen la quantia prevista en la LCAP per a contractes menors. No obstant això, les despeses següents superen el citat import i no han sigut contractades atenent el que s'estableix en la citada llei, amb la prèvia instrucció del preceptiu expedient administratiu.

Concepte	Euros
Proveïment d'aigua a la xarxa general. Fase II	38.120
Xarxa de proveïment d'aigües, col·locació de canonades	64.393

Quadre 11

- Les obligacions reconegudes en concepte d'execució de l'obra "Proveïment d'aigua potable a la població d'Ahillas" han ascendit a 93.208 euros. Quant a l'expedient de contractació d'aquesta obra, que va ser adjudicada en 2001 per 93.157 euros, assenyalarem que no hem pogut obtenir la documentació següent: autorització prèvia de la despesa, contracte d'execució d'obra i oferta presentada per l'empresa adjudicatària.

Addicionalment, podem assenyalar que s'han subscrit tres actes de recepció al llarg de l'exercici de 2002 i que, amb anterioritat a la signatura de l'última, l'empresa adjudicatària presentà una factura addicional per 21.816 euros en concepte d'equipament de sondeig, el pressupost previ del qual havia sigut presentat a l'Ajuntament, sense que conste en l'expedient cap informe tècnic que done suport a la seua realització.

- L'Ajuntament ha sol·licitat a la Diputació de València diverses subvencions en concepte d'"obres realitzades per administració", que han sigut contractades amb

tercers per a la seua execució; però l'import justificat per l'Ajuntament -l'acreditació del qual caldria regularitzar en alguns casos- supera l'import d'execució, de la forma següent, en euros:

Concepte	Import executat	Import certificat
Proveïment d'aigua a la xarxa general. Fase II	38.120	83.540
Proveïment d'aigua potable població d'Ahillas	93.208	120.202

Quadre 12

D'altra banda, podem assenyalar que la base del còmput de la subvenció inclou l'IVA suportat; quan aquest import es recupera, prèvia sol·licitud a l'Administració Tributària.

- Determinades inversions executades per l'Ajuntament en l'exercici de 2002, com són "Canonada de connexió pou població d'Ahillas", per 18.999 euros, o bé "Projecte d'obra de la xarxa de proveïment d'aigües", per 7.583 euros, que podien haver sigut subvencionades per la Diputació, no han sigut tramitades per l'Ajuntament; raó per la qual ha deixat de percebre les ajudes previstes per a aquestes inversions. Addicionalment, en relació amb aquesta última despesa, podem assenyalar que la seua contractació es va tramitar d'urgència; quan fets posteriors indiquen l'absència de motivació per a aqueix tipus de tramitació i calia haver-la registrada a càrrec del pressupost de l'exercici de 2001.
- Entre les despeses recollides en el present capítol, figuren les d'adquisició d'un terreny per 18.030 euros, destinat en principi a la construcció d'un càmping. De l'anàlisi efectuada, se'n pot assenyalar que no existeix cap informe valorant l'adequació dels terrenys a l'ús citat i que, a la data de finalització del nostre treball de camp, no s'ha realitzat cap actuació que tendisca a la construcció del càmping. A més a més, no hi ha cap informe tècnic que justifique el preu acordat i satisfet per l'Ajuntament; preu que, segons la informació disponible, no guarda proporció amb el preu de mercat de terrenys similars de la comarca.
- L'Ajuntament ha executat obres "per la mateixa Administració" en concepte de "Construcció de nínxols en el cementeri", per import de 17.478 euros. De l'anàlisi efectuada es desprén que: no existeix autorització prèvia per part de la persona competent; no se n'ha redactat el projecte corresponent, i que hom ha contractat treballadors sense atènyer-se als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, per import de 12.694 euros (sense que n'hàgem pogut verificar les percepcions, al no disposar l'Ajuntament del conveni que les regula).
- A més de les desviacions de finançament comentades en els epígrafs 4.3.3 i 4.10, com a resultat del treball realitzat en la verificació de les despeses del present capítol, s'han posat de manifest les següents desviacions de finançament

negatives, totes íntegrament generades en l'exercici de 2002 (xifres expressades en euros):

Concepte	Imputable 2002
Proveïment d'aigua a la xarxa general. Fase II	9.590
Proveïment d'aigua a la xarxa general. Fase I	62.414
Treballs Registre Propietat. Pla Parcial	24.928
TOTAL	96.932

Quadre 13

4.4 Execució de l'estat d'ingressos

El resum de la liquidació del pressupost d'ingressos, per capítols, es mostra en el quadre següent, elaborat en euros:

Cap.	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
1	Imposts directes	262.221	263.678	239.114	24.564	100,6%	90,7%
2	Imposts indirectes	62.862	22.653	21.075	1.578	36,0%	93,0%
3	Taxes i d'altres ingres.	618.005	108.562	100.679	7.883	17,6%	92,7%
4	Transfs. corrents	519.307	509.653	443.895	65.758	98,1%	87,1%
5	Ingres. patrimonials	225.752	82.269	69.581	12.688	36,4%	84,6%
7	Transfs. de capital	469.960	118.490	109.182	9.308	25,2%	92,1%
8	Actius financers	184.285	0	0	0	0,0%	--
9	Passius financers	180.304	18.030	18.030	0	10,0%	100,0%
TOTAL		2.522.696	1.123.335	1.001.556	121.779	44,5%	89,2%

Quadre 14

Els drets reconeguts nets han ascendit a 1.123.335 euros, amb un grau d'execució del 44,53%; mentre que els cobraments han sigut d'1.001.556 euros, amb un grau de compliment del 89,16%.

El baix grau d'execució pressupostària ha vingut motivat per la no liquidació d'un import total de 641.575 euros (57% del total de drets liquidats), que correspon a les previsions següents: 362, "Quotes d'urbanització S.A.P.U.", per 230.129 euros; 391, "Multes i infraccions urbanístiques", per 274.316 euros; i 591, "D'altres ingressos patrimonials", per 137.130 euros.

En els següents apartats comentem 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

L'execució pressupostària dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos es pot veure en el quadre següent, en el qual es mostra, en euros, el detall per conceptes per a cada capítol d'ingressos.

Capítol/Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobr.	Grau execució	Grau realització
IMPOSTS DIRECTES:						
11200 IBI - Rústica	17.317	17.463	15.338	2.125	100,8%	87,8%
11201 IBI - Urbana	144.604	139.865	129.162	10.703	96,7%	92,3%
11300 IVTM	56.913	58.520	52.810	5.710	102,8%	90,2%
11400 IIVTNU	4.724	2.313	2.301	12	49,0%	99,5%
13000 IAE	33.806	31.529	25.515	6.014	93,3%	80,9%
13001 IAE quotes prov., nac. i coop.	4.857	13.987	13.987	0	288,0%	100,0%
Total capítol 1	262.221	263.677	239.113	24.564	100,6%	90,7%
IMPOSTS INDIRECTES:						
28200 ICIO Impost de construccions	14.690	22.627	21.049	1.578	154,0%	93,0%
28201 article 26 i 27 llei 50/98	48.081	0	0	0	0,0%	-
28300 Imposts vedats de caça i pesca	91	26	26	0	28,6%	100,0%
Total capítol 2	62.862	22.653	21.075	1.578	36,0%	93,0%
TAXES I D'ALTRES INGRESSOS:						
31001 Recollida d'escombraries	40.370	41.905	38.069	3.836	103,8%	90,8%
31002 Cementeri	3.005	2.344	2.284	60	78,0%	97,4%
31004 Guals	6.442	6.618	5.550	1.068	102,7%	83,9%
31100 Obertura d'establiments	1.029	800	800	0	77,7%	100,0%
31200 Cédules d'habitabilitat	245	95	78	17	38,8%	82,1%
34001 Guarderia infantil	4.844	4.640	4.640	0	95,8%	100,0%
34002 Aigua potable i clavegueram	200	(54)	(126)	72	(27,0%)	233,3%
34003 Gimnàs municipal	3.894	4.163	4.163	0	106,9%	100,0%
35101 Taules i cadires	460	252	207	45	54,8%	82,1%
35103 Mercats i llocs públics	10.184	10.509	10.199	310	103,2%	97,1%
35104 Guies, pals, cables, etc.	9.288	12.452	12.452	0	134,1%	100,0%
35200 Tanques, bastides, etc.	2.370	1.993	1.795	198	84,1%	90,1%
36200 Quotes d'urbanització S.A.P.U.	230.129	0	0	0	0,0%	-
39100 Multes	1.057	180	180	0	17,0%	100,0%
39101 Multes i infraccions urbanístiques	274.316	0	0	0	0,0%	-
39200 Recàrrec de constrenyiment	18.020	3.927	3.927	0	21,8%	100,0%
39900 D'altres ingressos diversos	12.153	18.738	16.460	2.278	154,2%	87,8%
Total capítol 3	618.006	108.562	100.678	7.884	17,6%	92,7%
Total ingressos tributaris	943.089	394.892	360.866	34.026	41,9%	91,4%

Quadre 15

Les previsions definitives d'ingressos tributaris, que han sigut de 943.089 euros, constitueixen el 37,4% del pressupost d'ingressos, i els drets reconeguts nets en l'exercici pressupostari de 2002, que han ascendit a 394.892 euros, en representen el 30,1% del total. Quant a la recaptació neta d'ingressos tributaris, per 360.866 euros, representa el 34,2% de la recaptació total de l'exercici.

El nivell de cobraments sobre drets reconeguts ha sigut del 91,4%; mentre que el baix grau d'execució de les previsions d'ingressos tributaris, del 41,9%, ha estat motivat fonamentalment pel fet que les previsions d'ingressos per quotes d'urbanització i multes i infraccions urbanístiques, per un import conjunt de 504.445 euros (el 53% del total de previsions) no s'han realitzat, ni es troba pendent d'efectuar cap liquidació derivada de la meritació dels tributs.

Els drets reconeguts nets més significatius han sigut originats per les liquidacions dels següents tributs: impost sobre béns immobles de naturalesa rústica i urbana (IBI), per 157.328 euros; impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), per 58.250 euros, i taxa de recollida d'escombraries, per 41.905 euros. La suma d'aquestes liquidacions s'eleva a 257.483 euros, que representen el 65,2% del total de drets reconeguts en l'exercici.

Gestió tributària i recaptació

Els acords d'establiment de taxes i impostos voluntaris que ha d'adoptar l'Ajuntament per a practicar-ne l'exacció consegüent, així com les ordenances fiscals que regulen els distints tributs locals o la seua gestió tributària, en l'ampli sentit del terme, no han pogut ser facilitats per l'Ajuntament, i això ha constituït una limitació a l'abast en la fiscalització dels ingressos tributaris registrats o pendents de registrar en l'exercici de 2002.

La gestió tributària de l'IBI o de l'IAE ha sigut delegada íntegrament en la Diputació Provincial de València, la qual gestiona des de la confecció de padrons o matrícules previs fins a la recaptació en període voluntari i executiu; mentre que la gestió de recaptació del IVTM, del ICIO i de les taxes de meritació periòdica, la realitza la Diputació quan l'Ajuntament ha elaborat els corresponents padrons o relacions detallades de contribuents i quotes tributàries, així com els rebuts que cal trametre a la Diputació per a practicar-ne el consegüent cobrament.

Quant als tributs d'ingrés directe, com són l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), i l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), la seua gestió tributària, l'efectua íntegrament l'Ajuntament fins a la fase de recaptació en període executiu, la qual es trasllada a la Diputació.

Quant a això, podem assenyalar que no hem pogut disposar dels acords de delegació o dels convenis de col·laboració que regulen expressament els termes i les condicions de les competències delegades a la Diputació. Tampoc no hem pogut disposar dels padrons que comprenen les liquidacions tributàries per l'IAE (que comunica la Diputació a l'Ajuntament) i per la taxa de guals permanents (que ha de confeccionar l'Ajuntament).

Aquestes circumstàncies han constituït, així mateix, limitacions a l'abast, amb l'efecte indicat anteriorment.

Amb la finalitat d'elaborar els padrons i els rebuts, la Diputació sol·licita a l'Ajuntament l'actualització anual de les possibles modificacions hagudes en els tipus de gravamen, règim d'exempcions, bonificacions, etc. La dita informació és tramesa a la Diputació per mitjà d'uns formularis preparats per aquesta institució a aqueix efecte. Per a l'exercici de 2002, l'Ajuntament solament ens ha pogut facilitar una còpia dels referits a l'IAE.

En la revisió efectuada sobre el compte de gestió de recaptació tramés per la Diputació a l'Ajuntament, s'han observat els aspectes següents:

- El compte no és formalment aprovat per l'Ajuntament ni fiscalitzat de conformitat pel secretari-interventor. Tampoc no s'emet cap informe que expresse la conformitat amb la liquidació efectuada.
- El pendent de cobrament del compte de recaptació no es presenta acompanyat de cap relació nominal de deutors, per exacció i exercici, ni els serveis administratius de l'Ajuntament sol·liciten expressament la dita relació a la Diputació; de manera que l'Ajuntament no fa cap recompte físic dels valors pendents de cobrament carregats al recaptador, que garantisca la coincidència de les dades reflectides en els comptes amb els seus justificants.

Quant a la gestió tributària efectuada per l'Ajuntament, podem assenyalar que aquesta és exercida materialment per un funcionari que compatibilitza les dites tasques amb les derivades del seu càrrec de tesorero i amb la feina de portar la comptabilitat municipal. L'acumulació de tasques de tanta importància en un sol funcionari, sobrecarrega les seues funcions i impedeix de millorar els procediments de gestió i control, a més de no permetre l'establiment d'un sistema de gestió basat en la segregació de funcions. Tot això posa de manifest la insuficiència de mitjans i recursos amb què compta l'Ajuntament per a desenvolupar adequadament tals funcions.

Quant a la recaptació dels tributs realitzada pels òrgans propis de l'Ajuntament, a partir de la revisió efectuada es pot destacar el següent:

- Les tasques de recaptació, les efectua el mateix personal encarregat de practicar-ne les liquidacions tributàries. El baix volum de tributs recaptats per l'Ajuntament i l'escassetat de personal, justifiquen, en part, que els processos de recaptació no es basen en el principi de separació de funcions.
- L'Ajuntament no treballa amb comptes bancaris restringits per a la recaptació. Els pagaments realitzats pels obligats tributaris s'ingressen indistintament en qualsevol dels comptes bancaris que té oberts l'Ajuntament. Aquesta circumstància és indicativa dels baixos nivells de control intern amb què treballa l'Ajuntament en l'àrea de recaptació.

Els aspectes més destacables de l'examen efectuat sobre el procediment de recaptació en període executiu, la gestió del qual ha sigut delegada a la Diputació per a tots els tributs, es resumeix a continuació:

- Per als tributs recaptats per l'Ajuntament, una vegada transcorregut el termini del període voluntari, es concedeix, de manera tàcita, una ampliació del termini, que oscil·la -segons manifestacions dels responsables de l'Ajuntament- entre sis i dotze mesos; en el cas dels impagats, se'n trasllada el cobrament a la Diputació per a la seua recaptació en via executiva, la qual s'inicia sense que l'Ajuntament en dicte la providència de constrenyiment. No obstant això, la Diputació hi aplica els interessos de demora i els recàrrecs establits en la Llei General Tributària.

La informació tramesa a la Diputació sobre els obligats tributaris i el deute tributari meritat, no es registra ni processa en l'Ajuntament de forma tal que permeti un adequat control i seguiment dels saldos deutors pendents de cobrament; raó per la qual no hem pogut comprovar els rebuts que es troben en fase de recaptació executiva.

- Per a aquells tributs la gestió de recaptació dels quals està delegada en la Diputació, l'Ajuntament no n'efectua cap control ni seguiment. La Diputació inicia el procediment de constrenyiment i procedeix a liquidar el deute tributari, amb els consegüents recàrrecs i interessos de demora, sense que l'Ajuntament intervinga ni en la fase d'inici del procediment -dictant la providència de constrenyiment-, ni en les fases següents.

Tal i com hem indicat anteriorment, no hem pogut comprovar l'abast o la legalitat de les actuacions administratives de caràcter recaptatori anteriorment comentades, perquè no hem disposat del marc que regula les competències delegades per l'Ajuntament.

El reconeixement i la comptabilitat dels drets en el pressupost corrent d'ingressos, s'efectuen atenent al tipus d'ingrés tributari afectat. Els drets procedents dels tributs delegats, els comptabilitzen basant-se en el plec de càrrec tramés pels serveis tributaris de la Diputació i aprovat per l'Ajuntament, en el qual plec es quantifiquen els rebuts que es posaran al cobrament; mentre que la recaptació d'aquests drets es comptabilitza en el moment en què la Diputació envia la liquidació de tancament de l'exercici. En la dita liquidació es ressenyen, entre altres, els cobraments haguts durant l'exercici dels diferents tributs la recaptació dels quals està cedida. En la revisió efectuada sobre una mostra de manaments d'ingressos, que representa el 76,3% del total de drets reconeguts de l'exercici, s'ha acreditat que la comptabilitat i la recaptació registrades per l'Ajuntament estan suportades adequadament per la documentació tramesa per la Diputació. Així mateix, en la revisió del tall d'operacions, realitzada sobre una mostra d'onze manaments d'ingrés, per un import conjunt de 32.258 euros, no s'han detectat problemes d'errònia imputació comptable a l'exercici de 2002.

Al seu torn, els tributs liquidats per ingrés directe es reconeixen comptablement en el moment en què l'Ajuntament n'efectua la liquidació corresponent a l'obligat tributari;

mentre que el cobrament es comptabilitza quan és comunicat per l'entitat financera on el contribuent efectua el pagament. En la revisió feta sobre aquesta gestió, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En la liquidació del IVTNU s'han evidenciat fets imposables pendents de liquidació, conseqüència de la incapacitat de l'Ajuntament per a recaptar, en tots els supòsits, la informació necessària per a quantificar el fet imposable, prèvia a la liquidació. Aquesta eventualitat es produeix quan l'Ajuntament té constatació de la realització d'alguna compra-venda, donació o herència per mitjà de la comunicació notarial; però l'obligat tributari no presenta en les oficines municipals les còpies simples dels contractes on consten les dades necessàries per a identificar adequadament el fet imposable i la seua base. En aquest sentit, no ha sigut possible quantificar els fets imposables pendents de liquidar, ja que l'Ajuntament no manté cap registre o arxiu actualitzat dels fets impositius que es troben en la situació indicada, ni realitza cap seguiment efectiu dels dits fets.
- Les liquidacions practicades del ICIO, les quals -d'acord amb el que s'estableix en l'article 104 de la LRHL- tenen el caràcter de provisionals, es converteixen en definitives quan, una vegada finalitzada la construcció, instal·lació o obra objecte de l'impost, els serveis municipals no efectuen cap actuació administrativa per a comprovar que el cost real i efectiu de tal obra s'adequa a la base imposable declarada i en practiquen -si és el cas- la corresponent liquidació definitiva, amb els ajusts corresponents.

D'altra banda, en la revisió de la documentació de suport dels drets seleccionats en la mostra detallada (tres expedients, per un import conjunt de 16.080 euros, que representen el 71,1% del total de drets reconeguts per aquest concepte), s'han observat diverses deficiències referides a l'aprovació formal de les liquidacions per mitjà de resolució de l'alcalde, de manera que no hem pogut comprovar en tots els casos la data o fins i tot l'aprovació mateixa de les liquidacions.

Les baixes per insolvències o d'altres causes, que són comptabilitzades a partir de les comunicacions mensuals realitzades per la Diputació, han ascendit durant l'exercici de 2002 a 4.764 euros (2.135 euros corresponents a la recaptació de tributs de l'exercici de 2002). En aquest sentit, l'Ajuntament no efectua cap actuació sobre els expedients que li trameta la Diputació, amb la finalitat de revisar els deutes tributaris no satisfets i les causes de la falta de pagament per part dels obligats tributaris, ni porta cap arxiu que permeti un adequat control i seguiment de les dites baixes; cosa que limita l'abast del nostre treball a l'efecte de contrastar les baixes comptabilitzades amb els expedients d'anul·lació de drets.

Quant a l'anàlisi efectuada sobre els drets pendents de cobrament de naturalesa tributària, hi hem realitzat una anàlisi global, els resultats de la qual es recullen en l'apartat 4.5.

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 articles, així com els respectius graus d'execució i realització aconseguits.

Capítols/Articles	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
TRANSFS. CORRENTS:						
42 De l'Estat	231.154	239.006	239.006	0	103,4%	100,0%
45 De comunitats autonòms.	235.251	205.808	163.877	41.931	87,5%	79,6%
46 D'entitats locals	51.722	63.449	39.622	23.827	122,7%	62,4%
47 D'empreses privades	1.000	1.390	1.390	0	139,0%	100,0%
48 De famílies/institucions	180	0	0	0	0,0%	-
Total capítol 4	519.307	509.653	443.895	65.758	98,1%	87,1%
TRANSFS. CAPITAL:						
75 De comunitats autonòms.	2.000	1.000	1.000	0	50,0%	100,0%
76 D'entitats locals	467.960	117.490	108.182	9.308	25,1%	92,1%
Total capítol 7	469.960	118.490	109.182	9.308	25,2%	92,1%
Total transferències	989.267	628.143	553.077	75.066	63,5	88,0%

Quadre 16

Les previsions definitives de transferències corrents i de capital han ascendit a 989.267 euros, que constitueixen el 39,2% del pressupost d'ingressos; mentre que els drets reconeguts nets han sigut de 628.143 euros, amb una participació sobre el total del 55,9%. Al seu torn, els ingressos líquids han sigut de 553.077 euros, que representen el 55,2% de la recaptació líquida total.

Cal destacar el baix grau d'execució de les transferències de capital, ja que s'han reconegut drets per subvencions concedides per entitats locals en només un 25,1% del total previst.

La principal font de finançament per transferències corrents prové de la participació de l'Ajuntament en els tributs de l'Estat. Els drets reconeguts i els ingressos líquids de l'exercici, registrats en l'article 42, han ascendit a 237.953 euros, dels quals 8.069 euros corresponen a la liquidació definitiva de l'exercici de 2001; no s'ha observat cap incidència significativa durant la revisió efectuada.

Adicionalment, la revisió efectuada ha comprés l'examen dels següents expedients de transferències i subvencions, que representen el 58,4% de les transferències corrents i el 92,1% de les transferències de capital rebudes durant l'exercici de 2002:

Tipus	Ens concedidor	Descripció	Euros
Corrent	SERVOF	Condicionament plaça de bous	85.573
Corrent	SERVOF	Servei atenció a la família	30.532
Corrent	SERVOF	Condicionament voreres	41.931
Capital	Diputació València	Proveïment aigua potable aldea d'Ahillas	108.182
Total			266.218

Quadre 17

En l'examen efectuat sobre els expedients anteriors, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències relatives a la documentació que comprén els dits expedients i a l'adequada comptabilitat dels drets reconeguts. En aquest sentit, es recomana que els expedients incloguen la documentació relativa a la tramesa del certificat final de la despesa, a l'informe de fi d'obra i a la memòria descriptiva de les actuacions realitzades, a la presentació de la qual està obligat l'Ajuntament, tal i com estableixen les bases de la concessió de la subvenció. Quant a la documentació justificativa de la subvenció "Proveïment aigua potable aldea d'Ahillas", concedida per la Diputació, podem assenyalar que manca de la resolució de concessió i de la factura que acredita l'obra realitzada (apartat 4.3.4).

Al seu torn, el registre dels drets no s'ha de fer fins que l'ens que els concedeix haja acordat l'efectiva concessió de la subvenció, després d'haver revisat la documentació que justifica la realització de l'activitat subvencionada. A conseqüència d'aquesta inadequada comptabilitat, els drets reconeguts en l'exercici de 2002 per la subvenció "Condicionament de voreres" han de ser minorats en 41.931 euros.

No obstant això i sense perjudici del que acabem de dir, al finalitzar l'exercici de 2002 l'Ajuntament no havia comptabilitzat una subvenció concedida per la Conselleria de Medi Ambient, per import de 10.480 euros, en aplicar -en aquest cas- el principi de caixa i no haver obtingut els fons aprovats.

Finalment, en l'examen efectuat sobre els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, s'ha observat un import de 9.308 euros, comptabilitzat per duplicat, que correspon a una subvenció concedida per la Diputació per a la instal·lació d'equips d'aire condicionat.

4.4.3 D'altres ingressos

El quadre següent ens mostra, en euros, un resum de l'execució pressupostària del capítol 5, detallada per articles, així com els respectius graus d'execució i realització assolits.

Capítols/Articles	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent cobr.	Grau execució	Grau realitz.
52 Interessos de dipòsits	260	5	5	0	1,9%	100,0%
054 Renda de béns immobl.	2.598	3.732	3.732	0	143,6%	100,0%
55 Concessions/aprofitams.	85.764	78.532	65.844	12.688	91,6%	83,8%
59 D'altres ingres. patrimon.	137.130	0	0	0	0,0%	-
Total capítol 5	225.752	82.269	69.581	12.688	36,4%	84,6%

Quadre 18

El total de drets reconeguts en l'exercici corrent del capítol 5 ha ascendit a 82.269 euros, que, en relació amb la previsió definitiva, posa de manifest el baix grau d'execució de les previsions, que es situa en el 36,4%. Els ingressos líquids arriben al 84,6% dels drets citats.

En la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències significatives; amb l'excepció d'un import de 7.513 euros corresponents al cànon anual degut per l'empresa adjudicatària de la concessió administrativa de l'aigua potable des de l'exercici de 1999. Aquest deute ha estat motivat per discrepàncies sobre les obligacions recíproques; de manera que el citat import hauria de ser classificat com de dubtós cobrament, als efectes comptables pertinents.

4.5 Pressuposts tancats

4.5.1 Ingressos

El detall dels drets reconeguts i liquidats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant l'exercici, una vegada classificats segons l'exercici en què es van originar, és el següent, en euros:

Exercici	Pent. cobr. 31-12-01	Rectificació saldo inicial	Drets anul·lats	Drets recaptats	Baixes insol- vències/altres	Pent. cobr. 31-12-02
1990	2.434	0	421	30	0	1.983
1991	5.355	0	4.136	36	0	1.183
1992	1.630	32	37	201	0	1.424
1993	3.918	32	1.838	141	0	1.971
1994	1.582	33	43	233	0	1.339
1995	8.780	602	616	124	0	8.642
1996	2.553	0	42	121	0	2.390
1997	17.030	0	61	150	0	16.819
1998	12.855	1	4.603	2.197	0	6.056
1999	17.681	312	118	2.479	0	15.396
2000	20.381	0	419	1.366	0	18.596
2001	202.154	0	14.687	113.566	0	73.901
Total	296.353	1.012	27.021	120.644	0	149.700

Quadre 19

Segons que recull el quadre anterior, el saldo deutor pendent de cobrament a l'inici de l'exercici ascendia a 296.353 euros, dels quals 94.199 euros provenien d'exercicis anteriors a 2001.

Les baixes més significatives de l'exercici de 2002 corresponen a les anul·lacions de drets per import de 27.021 euros. En la revisió efectuada sobre una mostra significativa, podem destacar que en la major part dels expedients examinats falta la documentació mínima necessària que motive i autoritzi les baixes registrades.

La recaptació de l'exercici ha sigut de 120.644 euros, dels quals 113.566 euros corresponen a drets de l'exercici de 2001. Considerant que en l'exercici de 2002 únicament s'ha recaptat un 5,8% dels drets liquidats en exercicis anteriors a 2001, així com la seua antiguitat, entenem que resulta necessari estimar els drets pendents de cobrament com de difícil o impossible recaptació, tal i com s'estableix en l'article 172.2 de la LRHL, per a l'adequada quantificació del romanent de tresoreria.

En aquest sentit, l'Ajuntament havia d'haver quantificat els drets de dubtós cobrament, atenent als criteris prevists en l'article 103 del decret 500/1990, i que calia recollir en les preceptives bases d'execució pressupostària.

D'acord amb els citats criteris, aquesta Sindicatura ha estimat l'import dels drets de dubtós cobrament, distingint els ingressos de naturalesa tributària per períodes de liquidació, de la resta dels drets, i s'hi ha obtingut un import total de 92.239 euros.

D'aquest import, en corresponen 27.551 euros a ingressos tributaris liquidats en els exercicis compresos entre 1990 i 2001, i 49.854 euros, a drets no tributaris meritats en el període 1990 a 2001. Addicionalment, s'hi inclouen ingressos meritats en l'exercici de 2002 per import de 14.834 euros, dels quals 7.321 euros tenen naturalesa tributària i 7.513 euros corresponen al cànon de dubtós cobrament que s'indica en l'apartat 4.4.3.

4.5.2 Despeses

El detall per any d'origen i l'evolució durant l'exercici de 2002 de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001, és el següent, en euros:

Exercici	Obligs. pents. a 31-12-01	Rectificació saldo inicial	Pagaments realitzats	Obligs. pents. a 31-12-02
1997	11.095	-	-	11.095
1999	9.900	-	-	9.900
2000	469	-	469	-
2001	138.028	(1.136)	116.257	20.635
Total	159.492	(1.136)	116.726	41.630

Quadre 20

Aquest quadre mostra una saldo inicial d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors pendents de pagament de 159.492 euros, dels quals el 86,5% corresponen a l'exercici de 2001 i el 13,5% restant, a exercicis anteriors.

Com podem apreciar en el quadre anterior, les obligacions reconegudes dels exercicis de 1997 i 1999 no havien sigut satisfetes a 31 de desembre de 2002. En aquest sentit, hem verificat que l'Ajuntament ha anul·lat en l'exercici de 2004 les obligacions concretes en 1997; però entenem que, atenent al principi de prudència en la valoració, les dites obligacions haurien de continuar reflectides en la comptabilitat de l'Ajuntament fins que fossen anul·lades pel creditor. Quant a les obligacions de l'exercici de 1999, entenem que caldria donar-les de baixa, amb el consegüent ajust en els comptes de l'exercici de 2002.

Finalment, en 2003 i en relació amb les obligacions pendents de l'exercici de 2001, l'Ajuntament ha anul·lat 3.678 euros i n'ha satisfet l'import restant; de manera que el resultat de l'exercici de 2002 hauria de ser ajustat en l'import anul·lat.

4.6 Operacions no pressupostàries

L'estat de situació i el moviment de les operacions no pressupostàries elaborat per l'Ajuntament, recull els següents saldos a 31 de desembre de 2002 de les següents agrupacions: deutors, creditors i partides pendents d'aplicació.

Agrupacions comptables	Euros
Dipòsits constituïts	371
Pagaments duplicats o excessius	292
Hisenda pública deutora per IVA	31.800
Deutors per IVA	1.248
Avançaments i préstecs concedits	3.872
Total deutors	37.583
IRPF Retenció treball personal	13.722
Quota treballadors Seguretat Social	5.012
Creditors per IVA	17.940
Dipòsits diversos	752
Cànon de sanejament	1.928
Fiances	39.969
Total creditors	79.323
Ingressos pendents d'aplicació	6.992
Diversos	4.595
Fons de millores	53.548
Total ingressos partides pendents d'aplicació	65.135
Pagaments pendents d'aplicació	2.682
Avançaments de caixa fixa	1
Total pagaments partides pendents d'aplicació	2.683

Quadre 21

La pràctica totalitat del saldo de deutors per IVA, 1.047 euros, està originat per rebuts que han sigut proposats per a la seua classificació com de dubtós cobrament -en l'apartat 4.5.1-, de manera que el citat import hauria de ser igualment inclòs en aquesta classificació.

En l'anàlisi de l'import registrat en "Fiances", s'ha observat que l'Ajuntament no porta cap seguiment dels imports dipositats, i que ha procedit a la devolució de les fiances a petició dels interessats. Quant a això, es recomana un major control d'aquests imports, per a la consegüent devolució o regularització.

Tal i com s'indica en l'apartat 4.10, l'agrupació de creditors hauria de registrar el crèdit disposat en l'exercici de 2002 de 72.121 euros, tal i com s'estableix en la regla 157 de la ICALS, segons la qual les operacions de tresoreria tindran la consideració d'operacions no pressupostàries.

El saldo del compte "Fons de millores" hauria de ser depurat; tal i com s'indica en l'apartat 4.3.3.

4.7 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria aprovat per l'Ajuntament ha sigut d'un import negatiu de 116.275 euros; tal i com es detalla en el quadre que es mostra a continuació.

		Euros	
1 (+)	DEUTORS PENDENTS COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		243.927
	De pressupost d'ingressos del pressupost corrent	121.779	
	De pressupost d'ingressos de pressuposts tancats	149.700	
	D'altres operacions no pressupostàries	37.583	
	MENYS: saldos de dubtós cobrament	-	
	MENYS: ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	(65.135)	
2 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		(374.067)
	De pressupost de despeses del pressupost corrent	(255.797)	
	De pressupost de despeses de pressuposts tancats	(41.630)	
	D'altres operacions no pressupostàries	(79.323)	
	MENYS: Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.683	
3 (+)	FONDS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI		13.865
4	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		(101.450)
5	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)		(217.725)
6	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)		(116.275)

Quadre 22

Els saldos deutors i creditors pendents de pagament i cobrament, respectivament, han sigut ajustats tenint en compte el que hem indicat en els distints apartats d'aquest informe, tant pel que fa al pressupost corrent, com als pressuposts tancats, i tal com es recull en el quadre següent. Quant als saldos de dubtós cobrament, l'Ajuntament no hi ha quantificat l'import corresponent als drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, tal i com es disposa en l'article 172.2 de la LRHL per a l'adequada determinació del romanent de tresoreria. En l'apartat 4.5.1 es recull l'estimació efectuada per aquesta Sindicatura dels citats drets, i que dona un import de 93.286 euros.

		Euros	
1 (+)	DEUTORS PENDENTS COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		147.506
	De pressupost d'ingressos del pressupost corrent	75.891	
	De pressupost d'ingressos de pressuposts tancats	138.905	
	D'altres operacions no pressupostàries	37.583	
	MENYS: saldos de dubtós cobrament	(93.286)	
	MENYS: ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	(11.587)	
2 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		(436.078)
	De pressupost de despeses del pressupost corrent	(329.765)	
	De pressupost de despeses de pressuposts tancats	(29.673)	
	D'altres operacions no pressupostàries	(79.323)	
	MENYS: Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.683	

Quadre 23

Adicionalment, el romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat registrat per l'Ajuntament, ha ascendit a 101.450 euros; aquest hauria de ser, en principi, l'import corresponent a les desviacions de finançament positives acumulades a 31 de desembre de 2002. No obstant això, no hem pogut disposar de l'estat de despeses amb finançament afectat, ni de la informació mínima que explique les desviacions de finançament; raó per la qual no hem pogut verificar el citat import. De la informació disponible fiscalitzada, es desprén que el romanent de tresoreria afectat ascendiria a 263.902 euros, dels quals 53.548 euros correspondrien al 15% dels aprofitaments forestals que es comenten en l'apartat 4.3.3, i 210.354 euros, al finançament obtingut del BCL que al tancament de l'exercici no ha sigut destinat a la finalitat prevista; tal i com s'indica en l'apartat 4.10.

En conseqüència, com a resultat del que hem exposat anteriorment, el romanent de tresoreria es veuria reduït en 158.432 euros; sense perjudici d'altres fets o situacions que poguessen incidir en l'adequat còmput de la citada magnitud.

4.8 Estat de tresoreria

L'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2002 elaborat per l'Ajuntament, mostra els següents moviments, en euros:

Descripció	Pagaments	Cobraments
Operacions pressupostàries	1.173.998	1.125.174
Operacions no pressupostàries	1.133.923	1.164.523
Imposts	47.463	47.463
Total	2.355.384	2.337.160
	Import	
Existències inicials	32.089	
Cobraments totals	2.337.160	
Pagaments totals	2.355.384	
Existències finals	13.865	

Quadre 24

L'import dels fons està dipositat, en la seua integritat, en comptes bancaris el saldo total dels quals coincideix amb el saldo dels comptes del balanç a 31 de desembre de 2002. Així mateix, hem verificat la coincidència entre els dits imports i els continguts en l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2002.

En la revisió realitzada sobre l'organització i el funcionament de l'àrea de tresoreria, que ha inclòs la confirmació directa de saldos per part de les entitats bancàries amb què treballa l'Ajuntament, s'han observat les circumstàncies següents:

- El control intern de l'Ajuntament manca d'una adequada segregació de funcions entre les responsabilitats pròpies de la tresoreria i la resta d'àrees economicofinanceres de l'Ajuntament.
- Per a la gestió de la tresoreria, l'Ajuntament té oberts sis comptes bancaris en quatre entitats financeres, els quals usen indistintament per a la recaptació d'ingressos i per a la disposició de fons; no hi existeixen comptes restringits per a la recaptació dels tributs.
- Durant l'exercici de 2002, un dels comptes oberts a nom de l'Ajuntament estava sent utilitzat per l'Escola Municipal d'Esports per a unes finalitats distintes de les pròpies de la corporació; circumstància aquesta que ha sigut esmenada durant l'exercici de 2003.
- El règim de disposició de signatures és mancomunat, entre dues de les tres firmes autoritzades, que són les de l'alcalde, el secretari-interventor i el tesorero. No obstant això, en un compte bancari s'ha atorgat disposició de fons a un funcionari de la corporació distint dels anteriors; circumstància aquesta que cal regularitzar.

- Per a despeses de petita quantia a càrrec de la caixa de la corporació, es recomana d'implantar un sistema de caixa fixa, determinant un límit màxim de fons disponibles, els quals s'hauran de reposar de forma periòdica, després d'haver justificat prèviament els pagaments efectuats.

4.9 Balanç de situació i compte de resultats

4.9.1 Balanç de situació

El balanç de situació a 31 de desembre de 2002 elaborat per la corporació, es resumeix en el quadre següent, elaborat en euros:

	Euros
IMMOBILITZAT MATERIAL	4.267.353
Terrenys i béns naturals	2.490.532
Construccions	946.549
Maquinària, instal·lacions i utillatge	734.953
Elements de transport	22.371
Mobiliari	57.992
Equips per a procés d'informació	14.956
INVERSIONS EN INFRAESTRUC. I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GRAL.	1.310.054
Terrenys i béns naturals	152.899
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.099.138
Patrimoni històric	58.017
DEUTORS	309.063
Deutors per drets reconeguts	271.479
Hisenda pública deutora per IVA	31.801
D'altres deutors no pressupostaris	5.783
COMPTES FINANCERS	14.436
Pagaments pendents d'aplicació	571
Bancs comptes operatius	85.986
Bancs comptes financers	(72.121)
COMPTES D'ORDRE	68.342
Valors en dipòsit	5.329
Documents oferits en garantia	63.013
Total Actiu	5.969.248
PATRIMONI I RESERVES	4.322.316
Patrimoni	5.244.569
Patrimoni lliurat a l'ús general	(922.253)
SUBVENCIONS DE CAPITAL	609.409
Subvencions de capital rebudes	609.409
DEUTES A LLARG TERMINI	403.321
Préstecs rebuts	403.321
DEUTES A CURT TERMINI	376.751
Creditors per obligacions reconegudes	24.201
Creditors per pagaments ordenats	273.227
Entitats públiques	18.734
D'altres creditors no pressupostaris	60.589
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	63.024
Ingressos pendents d'aplicació	6.991
D'altres partides pendents d'aplicació	56.033
RESULTATS	126.085
Resultats de l'exercici (Beneficis)	126.085
COMPTES D'ORDRE	68.342
Dipositants de valors	5.329
Dipositants de documents en garantia	63.013
Total Passiu	5.969.248

Quadre 25

Tenint en compte que els epígrafs "Immobilitzat material" i "Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general" constitueixen de forma conjunta el 93,4%

del total de l'actiu i que no hem pogut obtenir l'inventari actualitzat (última actualització en 1993) dels elements patrimonials comptabilitzats, l'abast del nostre treball en la comprovació del balanç de situació s'ha vist limitat de forma significativa. En aquest sentit, es recomana de confeccionar un inventari que permeti un adequat control i gestió dels elements que integren el patrimoni de la corporació.

Quant a l'adequada comptabilitat de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, s'hi ha observat que l'Ajuntament no registra la baixa comptable dels dits elements a càrrec del compte "Patrimoni lliurat a l'ús general"; tal i com s'estableix en la regla 152 de la ICALS.

A més a més, no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat material tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública per a l'Administració Local, segons el qual els béns compresos en l'immobilitzat que tinguen un límit temporal en la seua utilització han de ser amortitzats en funció de la seua vida útil, entenent per vida útil el període de temps durant el qual s'espera que l'actiu siga utilitzat.

El saldo de "Deutors" hauria d'incloure la provisió per a la cobertura dels saldos classificats com de dubtós cobrament, que aquesta Sindicatura ha estimat en 92.239 euros per als deutors per operacions pressupostàries (apartat 4.5.1) i en 1.047 euros per operacions no pressupostàries (apartat 4.6).

El saldo de "Comptes financers" no hauria d'incloure el crèdit disposat a 31 de desembre de 2002, per import de 72.121 euros (apartat 4.10), que cal registrar en el passiu del balanç com "Operacions de tresoreria", atenent al que es disposa en la regla 157 de la ICALS.

Els saldos dels comptes "Pagaments pendents d'aplicació" de l'actiu i "Ingressos pendents d'aplicació" del passiu, haurien d'incrementar-se en 2.111 euros, per tal de conciliar-los amb els saldos que per aquests conceptes conté l'estat d'operacions no pressupostàries de tresoreria (apartat 4.6).

Quant al saldo inicial de "Subvencions de capital", no hem pogut comprovar si està adequadament comptabilitzat, ja que no hem disposat de la documentació de suport necessària per a la seua validació. A més a més, els moviments comptables de l'exercici de 2002 no es corresponen amb les operacions efectuades, ja que s'han registrat altes en el balanç per 1.000 euros, quan les subvencions de capital obtingudes en l'exercici han sigut de 118.490 euros.

El compte "Préstecs rebuts", que recull els préstecs bancaris una vegada excloses les operacions de tresoreria, s'ha d'incrementar en 6.591 euros, tenint en compte que el deute real existent a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 409.912 euros (apartat 4.10).

Finalment, els resultats de l'exercici reflectits en el balanç han ascendit a un benefici de 126.085 euros, que es recull en el compte de resultats, que figura en l'apartat següent.

4.9.2 Compte de resultats

En el quadre següent s'exposa el compte de resultats elaborat per la corporació, en euros:

Compte de resultats corrents	Euros
Compres	2.627
Despeses de personal	549.718
Despeses financeres	20.758
Tributs	2.279
Treballs, subministraments i serveis externs	318.390
Transferències corrents	59.574
Resultats corrents de l'exercici	150.958
Total deure	1.104.304
Vendes	64.243
Renda de la propietat i de l'empresa	126.588
Tributs lligats a la producció i la importació	227.810
Imposts corrents sobre la renda i el patrimoni	58.520
Subvencions d'explotació	9.308
Transferències corrents	617.835
Total haver	1.104.304
Compte de modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats	Euros
Pels drets anul·lats	27.021
Total deure	27.021
Per les rectificacions del saldo de drets reconeguts	1.012
Per les obligacions prescrites	1.136
Modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats	24.873
Total haver	27.021
Compte de resultats de l'exercici	Euros
Modificació de drets i obligacions de pressuposts tancats	24.873
Benefici net total	126.085
Total deure	150.958
Resultats corrents de l'exercici	150.958
Total haver	150.958

Quadre 26

Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, el resultat comptabilitzat de l'exercici de 2002 ha donat un benefici net total de 126.085 euros, que es desglossa en un benefici per operacions corrents de 150.958 euros i una pèrdua per modificacions de drets i obligacions de pressuposts tancats de 24.873 euros.

Això no obstant, i tal com hem indicat en l'apartat anterior, les subvencions de capital obtingudes en 2002 no han sigut comptabilitzades en el balanç de situació, sinó com a ingressos de l'exercici, per 117.490 euros; de manera que el citat benefici hauria de ser minorat en aqueix import. Tot això sense perjudici dels ajusts al resultat que es comenten al llarg del present informe i que es consideren en l'apartat 4.2.3.

En la comparació efectuada entre els ingressos i les despeses del compte de resultats i els registrats en la liquidació del pressupost, s'han observat certes diferències de distint signe que no han pogut ser conciliades i que a continuació s'expressen, en euros.

Diferències que minoren el resultat	Euros
Vendes	2.524
Rendes de la propietat i de l'empresa	16.214
Tributs lligats a la producció	2.313
Subvencions d'explotació	9.308
Transferències corrents rebudes	108.182
Compres	204
Transferències de capital concedides	9.767
Total diferències negatives	148.512
Diferències que augmenten el resultat	
Imposts sobre el capital	2.313
D'altres ingressos	18.738
Despeses de personal	204
Transferències corrents rebudes	9.767
Total diferències positives	31.022

Quadre 27

4.10 Anàlisi de l'endeutament

L'evolució de l'endeutament durant l'exercici de 2002 es recull en el següent quadre, preparat a partir de la informació i documentació facilitada per l'Ajuntament, on es mostren totes les operacions de crèdit subscrites, les amortitzacions, els costos financers que les dites operacions han originat en el període i d'altres aspectes d'interés, amb les xifres expressades en euros.

Entitat	Any de concessió	Any de venciment	Tipus interès	Nominal concedit	Capital pendent 31-12-01	2002				Capital pendent 31-12-02
						Concedit	Amortitzat	Interessos	Anualitat	
BCL	1991	2002	6,9	38.500	1.568	-	1.568	27	1.595	-
BCL	1996	2008	EUR+0,4	156.263	108.576	-	20.089	3.724	23.813	88.487
B. València	1996	2011	EUR+0,3	138.233	103.674	-	10.633	5.403	16.036	93.041
BCL	2001	2021	EUR+0,35	390.658	210.354	18.030	-	8.577	8.577	228.384
Total préstecs llarg termini					424.172	18.030	32.290	17.731	50.021	409.912
B. València	2001	2002	EUR+025	72.121	72.121	-	72.121	522	522	-
B. València	2002	2003	4,0	72.121	-	72.121	-	2.058	2.058	72.121
Total operacions de tresoreria					72.121	72.121	72.121	2.580	2.580	72.121

Quadre 28

El préstec a llarg termini obtingut en l'exercici per import de 18.030 euros, es troba registrat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos; mentre que l'amortització dels préstecs a llarg termini, per 32.290 euros, es recull en el capítol 9 del pressupost de despeses. Al seu torn, els interessos redituats per les operacions de préstec a llarg i curt termini, per un import conjunt de 20.311 euros, els han comptabilitzats en el capítol 3 del pressupost de despeses, juntament amb un import de 447 euros en concepte d'altres despeses financeres (apartat 4.2.3).

En l'exercici de 2002 s'ha sol·licitat un crèdit, registrat com una operació de tresoreria, per import de 72.121 euros, que -tal com hem indicat en l'apartat 4.6- calia haver comptabilitzat en l'estat d'operacions no pressupostàries de tresoreria, en comptes de figurar en l'estat de tresoreria minorant els fons disponibles (apartat 4.8). Aquesta operació no supera el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, atenent així al que s'estableix en l'article 52 de la LHRL quant a la limitació quantitativa de les operacions de crèdit a curt termini.

Pel que fa a la tramitació, podem assenyalar que, si bé és cert que l'Ajuntament ha sol·licitat ofertes a quatre entitats financeres, en l'expedient no queda acreditada la selecció efectuada. Addicionalment, el contracte hauria d'indicar que la finalitat del crèdit és d'atendre necessitats transitòries de tresoreria.

El préstec contractat amb el Banco de Crédito Local en l'exercici de 2001, per import de 390.658 euros, es va sol·licitar amb les finalitats següents: adquisició de terrenys per al polígon industrial, compra de terrenys per al càmping, honoraris de redacció del pla parcial i començament de la urbanització del pla parcial. No obstant això, a la data de realització del present treball, en la qual hom havia disposat ja de la totalitat de l'import concedit, únicament s'havien adquirit els terrenys per al càmping, per 18.030 euros, en l'exercici de 2002; de manera que la resta dels recursos obtinguts no han sigut destinats al finançament de les inversions afectades. En conseqüència, i tenint en compte que a 31

de desembre de 2002 el capital pendent d'amortitzar del citat préstec ha ascendit a 228.384 euros, la desviació positiva de finançament que resulta del que hem comentat anteriorment ascendiria a 210.354 euros.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra de drets i obligacions reconeguts en el capítol 9 dels pressuposts d'ingressos i despeses i en el capítol 3 del pressupost de despeses, es recomana de comprovar les liquidacions efectuades pels bancs, a l'objecte de verificar que s'ajusten a les condicions contractuals.

Finalment, hem calculat les magnituds definides en l'article 54 de la LRHL com a estalvi net i capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, a l'objecte de comprovar si es requereix l'autorització prèvia del Ministeri d'Economia i Hisenda per a sol·licitar nous crèdits a llarg termini.

L'estalvi net resultant i l'índex de volum de capital viu, calculats sense considerar els ajusts comentats en els distints apartats de l'informe, han sigut els següents, en euros:

Estalvi net		Euros
Drets reconeguts (capítols 1 a 5 d'ingressos)	[1]	986.815
Obligacions reconegudes (capítols 1, 2 i 4 de despeses)	[2]	922.822
Anualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini	[3]	68.115
Total estalvi net a 31-12-2002	[4] = [1] - [2] - [3]	(4.122)

Índex de capital viu		
Drets reconeguts (capítols 1 a 5 d'ingressos)	[1]	986.815
Capital viu de les operacions de crèdit a curt termini vigents	[2]	72.121
Capital viu de les operacions de crèdit a llarg termini vigents	[3]	572.186
Capital viu de les operacions de crèdit vigents a 31-12-02	[4]=[2]+[3]	644.307
Índex de volum de capital viu	[4] x 100/[1]	65,3%

Quadre 29

En conseqüència, atès que l'estalvi net és negatiu, la sol·licitud de futures operacions de crèdit a llarg termini requerirà la citada autorització administrativa.

5. FETS POSTERIORS

De l'anàlisi dels fets esdevinguts amb posterioritat al tancament de l'exercici, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En el pressupost de l'exercici de 2003 s'han reconegut obligacions executades en l'exercici de 2002 per import de 64.005 euros, que comporten un ajust en el resultat pressupostari, amb el detall següent:

Concepte	Euros
Actuació banda musical de Xelva actes 2002	5.409
Subvenció 2002 revista "La Fénix Troyana"	450
Subvenció 2002 comissió de festes	5.867
Pavimentació pista poliesportiu	24.368
Pavimentació aldea Villar de Tejas	27.911
Total	64.005

Quadre 30

- Quant a les obligacions reconegudes en concepte de "Pavimentació aldea Villar de Tejas", podem assenyalar que l'Ajuntament hi ha obtingut una subvenció de la Diputació de València, la justificació de la qual pateix els mateixos defectes que els comentats en l'apartat 4.3.3.
- En 2003 i 2004 s'han anul·lat ingressos liquidats en l'exercici de 2002 i anteriors, per un import de 25.232 euros, els quals cal considerar de cara al consegüent ajust en el resultat de l'exercici, d'acord amb el detall següent:

Article	Concept	Euros
11	Imposts sobre el capital	2.904
28	D'altres impostos indirectes	998
31	Taxes	655
34	Preus públics per prestació serveis	94
46	Transferències corrents. D'entitats locals	300
55	Productes de concessions i aprofitaments	178
76	Transferències de capital d'entitats locals	9.308
	Exercicis tancats	10.795
	Total	25.232

Quadre 31

- Entre les despeses reconegudes en l'exercici de 2003 figura l'adquisició d'una càmera fotogràfica que caldria acreditar de forma suficient, a més de motivar-ne la necessitat.

- L'empresa GIRSA ha començat a girar mensualment, des de l'exercici de 2001, factures en concepte d'"Eliminació en abocador controlat dels residus sòlids dipositats en el municipi", per un import conjunt d'11.534 euros, que no han sigut comptabilitzats a causa de les discrepàncies mantingudes amb la citada empresa pel que fa a la gratuïtat del servei. Quant a això, es recomana d'aclarir i formalitzar documentalment les actuacions anteriors, a més de comptabilitzar adequadament els imports deguts per l'Ajuntament, tenint en compte que 1.621 euros han sigut meritats en exercicis anteriors i 9.913 euros, en 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.

- 1) Adoptar les mesures necessàries per a permetre una major segregació de funcions en els procediments de gestió de la despesa i en els relatius a la recaptació tributària i d'altres ingressos.
- 2) Quant a les despeses de personal, caldria esmenar les deficiències indicades en l'apartat 4.3.1 i, en particular, les relatives a l'adequat pagament de complements retributius.
- 3) Els procediments de gestió de la despesa en béns corrents i serveis haurien d'observar les indicacions que es detallen en l'apartat 4.3.2, fonamentalment pel que fa a la comptabilitat i aprovació de les distintes fases d'execució pressupostària i a la realització dels pagaments materials.
- 4) Les despeses per assistència a òrgans col·legiats i per indemnitzacions per raó de servei, caldria regular-les, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.4.2.
- 5) La comptabilitat del 15% dels aprofitaments forestals s'hauria de fer tal i com indiquem en l'apartat 4.3.3.
- 6) Cal confeccionar o actualitzar l'inventari dels elements que integren el patrimoni de l'Ajuntament.
- 7) Seria convenient sol·licitar ofertes alternatives a proveïdors en aquells contractes que, per raó de l'import, tinguen la qualificació de contractes menors.
- 8) Els expedients d'inversions han de contenir la documentació i les autoritzacions requerides que s'assenyalen en l'apartat 4.3.4.
- 9) L'expedient d'adquisició dels terrenys destinats a la construcció del càmping ha de contenir un informe pericial independent que justifique el preu acordat.
- 10) La recaptació dels tributs s'ha d'efectuar a través de comptes restringits.
- 11) La gestió tributària de l'Ajuntament hauria d'observar els aspectes indicats en l'apartat 4.4.1.
- 12) Els expedients de les subvencions obtingudes haurien de contenir la documentació assenyalada en l'apartat 4.4.2 i els ingressos que resulten d'aqueixes subvencions, cal comptabilitzar-los quan l'entitat que les concedeix n'haja pres l'acord definitiu.

- 13) La base del còmput de les subvencions obtingudes per l'Ajuntament no hauria d'incloure l'IVA deduïble i recuperable de l'AEAT.
- 14) Les fiances dipositades en l'Ajuntament haurien de sotmetre's a un major control i seguiment.
- 15) La caixa de la corporació s'hauria d'usar seguint un procediment de caixa fixa; tal i com indiquem en l'apartat 4.8.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Acomplint el que es va acordar en el Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en el qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002 de l'Ajuntament de Xelva, el dit esborrany va ser tramés al comptedonant i a l'alcalde que ocupava el càrrec durant aqueix exercici, a fi que, en el termini concedit, formulés al·legacions.

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

València, 15 de setembre de 2004.

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt