

**COMITÉ ECONÒMICO SOCIAL DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o Comité) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats per la Secretaria General i aprovades pel ple del Comité el 30 d'abril de 1997. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els saldos corresponents a l'exercici de 1996 que es presenten a efectes comparatius en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i beneficis, difereixen dels saldos reflectits en els comptes anuals auditats de l'exercici de 1995. Aquesta circumstància es produeix com a conseqüència de la incorporació dels ajusts i reclassificacions indicats en l'apartat 4.1 d'aquest informe, derivats fonamentalment de la modificació del criteri de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, per aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- 1.3 Els comptes anuals de l'exercici de 1996, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1996, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, tret del canvi de criteri indicat en l'apartat anterior, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de CES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana, modificada per la Llei 3/1994, de 2 maig.
- Acord de 29 de juliol de 1994, del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Normativa sobre Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments de la normativa citada per part del CES durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part del Comité.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea per la Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que preveu l'art. 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com a institució de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, constituint un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com a ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins, i actualment està adscrit a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, inclòs el seu president, nomenats pel Govern Valencià, dels quals set representen les organitzacions sindicals; set les organitzacions empresarials, i altres set l'Administració de la Generalitat Valenciana; i per acabar, un grup de set membres dels quals un representa el sector de l'economia social, un les organitzacions socials agràries, un les organitzacions de consumidors, usuaris i veïns, un el sector financer valencià, un els interessos locals, un les organitzacions del sector maritimopesquer i un les Cambres de Comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

D'acord amb el que preveu l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva quant a l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, emetent a tals efectes els dictàmens i informes corresponents sotmesos a consulta tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei.

Així mateix, el Comité ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1995, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

Durant 1996 al Comité se le ha consultado:

- Avantprojecte de llei pel qual es regula el sistema de Serveis Socials a la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials de la Generalitat Valenciana, el 23 de març de 1996.
- Avantprojecte de la Llei de Supressió de Barreres Arquitectòniques, enviat per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials de la Generalitat Valenciana, el 24 de juliol de 1996.
- Avantprojecte de la llei de Drogodependències i d'altres trastorns addictius, tramés per la Conselleria de Sanitat i Consum, el 20 de setembre de 1996.

- Avantprojecte de la Llei de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, el 23 d'octubre de 1996.
- Pla d'Actuacions per a la Millora de l'Ocupació Rural (PAMER III), tramés per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials, l'1 de desembre de 1995.

Dels assumptes esmentats abans, el Comité ha manifestat el seu parer mitjançant l'emissió d'un informe al PAMER III. En els altres assumptes tractats, el Comité s'ha manifestat per mitjà de l'elaboració de dictàmens, els quals han sigut elevats al Govern Valencià per a la seua consideració. El dictamen a l'Avantprojecte de Llei de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana no va ser aprovat pel ple del CES, si bé es van trametre a la Conselleria d'Economia i Hisenda les observacions i la documentació presentada pels grups integrants del Comité.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del CES al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	10.976	6.842	60,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	832	1.217	(31,6%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	9.344	5.625	66,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	-	-
Actiu circulat	35.068	37.164	(5,6%)
<i>Deutors</i>	28.629	19.600	46,1%
<i>Tresoreria</i>	6.439	17.564	(63,3%)
Total actiu	46.044	44.006	4,6%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(88.399)	(68.582)	28,9%
<i>Aportacions de la Generalitat Val.</i>	88.399	68.582	28,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	10.976	6.842	60,4%
Creditors a curt termini	35.068	37.164	(5,6%)
<i>Creditors</i>	35.068	37.164	5,6%
Total passiu	46.044	44.006	4,6%

Quadre 1

Els saldos corresponents a l'exercici de 1995, que es presenten en el quadre anterior, difereixen dels presentats en els comptes anuals auditats del dit exercici. Aquesta variació és conseqüència de la incorporació dels següents ajusts i reclassificacions:

- Els ingressos per subvencions corrents de la Generalitat Valenciana reflectits en el compte de pèrdues i beneficis per import de 70.024 milers de pessetes, s'ajusten amb l'abonament a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" per 68.582 milers de pessetes, per aplicació de la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, i amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per 1.442 milers de pessetes, en considerar l'entitat que aquest import pot destinar-se al finançament de l'immobilitzat adquirit en l'exercici.

- Es regularitza el saldo deutor per les retencions de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995 per import de 414 milers de pessetes, en tenir la consideració fiscal de retribució mínima, i el saldo creditor de la Generalitat Valenciana, en posar-se de manifest un excés de subvenció per al finançament de l'immobilitzat en 211 milers de pessetes.

Una vegada efectuats els ajusts anteriors, el balanç de 1995 recull com a resultat de l'exercici unes pèrdues de 68.582 milers de pessetes que es compensen amb les aportacions de la Generalitat Valenciana per aquest mateix import, i uns ingressos per distribuir en diversos exercicis per 6.842 milers de pessetes que financien íntegrament l'immobilitzat de l'entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El saldo a 31 de desembre de 1996 de l'epígraf "Immobilitzacions immaterials", de 832 milers de pessetes correspon a l'adquisició de diverses aplicacions informàtiques per 1.540 milers de pessetes, deduïda la seua amortització acumulada que puja a 708 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 i la seua composició durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-95	Altes	Saldo 31-12-96
Instal·lacions	-	1.115	1.115
Mobiliari	834	3.664	4.498
Equips d'oficina	1.419	106	1.525
Equips procés informació	4.113	-	4.113
D'altre immobilitzat material	95	253	348
Total valors de cost	6.461	5.138	11.599
Amortització acumulada	(836)	(1.419)	(2.255)
Valor net	5.625	3.719	9.344

Quadre 2

La totalitat de les altes de l'exercici correspon a les adquisicions efectuades pel CES per a l'ocupació de la seua nova seu, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó d'import. En aquest sentit es recomana a l'entitat que els expedients de contractació

abasten la totalitat de l'objecte del contracte, sense que es fraccione a fi de disminuir la seua quantia.

D'altra banda, cal assenyalar que per a les diferents adquisicions realitzades, s'ha observat l'absència d'evidència documental de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La totalitat del saldo d'aquest epígraf correspon a la fiança de l'arrendament del local on es troba ubicada la seu del CES a partir de setembre de 1996.

4.2.4 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1996, i en representa el 62,2%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament de les subvencions d'explotació per a 1996 de la Generalitat Valenciana, que puja a 28.500 milers de pessetes, i que s'ha fet efectiu en l'exercici de 1997.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1996, aquest epígraf presenta la distribució següent:

Tresoreria	Milers de pessetes
Caixa	114
Bancs	6.325
Total	6.439

Quadre 3

El saldo en "Bancs", correspon a un compte bancari remunerada a un tipus d'interés referenciat al Mibor a 90 dies menys un punt.

Quant al control intern de "Caixa", es recomana a l'entitat que regule el seu funcionament i establir entre altres aspectes, per al seu control, una adequada segregació de funcions, unes provisions de fons fixos prèvia justificació de despeses.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 1996, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Aportacions G.V. compensació pèrdues	68.582	88.399	(68.582)	88.399
Pèrdues i beneficis	(68.582)	(88.399)	68.582	(88.399)
Total	-	-	-	-

Quadre 4

En "Aportacions G.V., compensació de pèrdues", es registren les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana per l'import a què pugen les pèrdues de l'exercici, d'acord amb el que estableix la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

El total de les subvencions corrents rebudes de la citada Generalitat al llarg de l'exercici de 1996, puja a 93.000 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers de pessetes
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1996	86.000
Acord Conselleria de Treball i Afers Socials 7/6/96	2.000
Acord Conselleria de Treball i Afers Socials 5/7/96	5.000
Total	93.000

Quadre 5

La diferència entre les subvencions per a finançar les despeses corrents i les pèrdues de l'exercici puja a 4.601 milers de pessetes i ha sigut comptabilitzada amb abonament al compte creditor de la Generalitat per subvencions corrents no utilitzades, per import de 1.663 milers de pessetes (apartat 4.2.8), i amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 2.938 milers de pessetes tal com s'indica en l'apartat 4.2.7.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions, de capital i corrents de la Generalitat Valenciana que el CES destina a finançar elements d'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1995	6.842
Abonaments:	5.938
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1996</i>	3.000
<i>Subvencions corrents utilitzades per a finançar altes d'immobilitzat (apartat 4.2.6)</i>	2.938
Càrregues:	(1.804)
<i>Traspàs a resultats</i>	(1.804)
Saldo a 31 de desembre de 1996	10.976

Quadre 6

El CES ha destinat 2.938 milers de pessetes de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per al finançament de despeses corrents de l'exercici de 1996, al finançament de l'immobilitzat, sense que ens conste l'aprovació de la modificació pressupostària corresponent. Aquesta circumstància es posa també de manifest en l'ajust als comptes de l'exercici de 1995, que es descriu en l'apartat 4.1, pel qual es destinen 1.239 milers de pessetes de subvencions corrents al finançament de l'immobilitzat.

Quant açò, cal assenyalar que a tenor del que estableix el decret 204/1990, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, les subvencions que no s'hi hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici hauran deser reintegrades. No obstant això, per acord del Govern Valencià de 10 de juny de 1997, s'aprova el reintegrament de l'import comptabilitzat pel CES en el compte creditor corresponent (apartat 4.2.8) i que puja a 1.663 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a curt termini

El detall del saldo a 31 de desembre de 1996 de l'epígraf de "Creditors a curt termini", és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	30.021
Administracions públiques	5.047
<i>Hisenda Pública creditora per IRPF i IVA</i>	2.541
<i>Organismes S. Social creditors</i>	774
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	1.663
<i>D'altres</i>	69
Total	35.068

Quadre 7

El compte "Creditors comercials", a 31 de desembre de 1996, presenta la composició següent:

Compte	Milers de pessetes
Organitzacions sindicals	10.334
Organitzacions empresarials	10.334
Agents socials	5.064
Telefónica de España S.A.	1.178
D'altres	3.111
Total	30.021

Quadre 8

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials, són conseqüència de les quantitats que anualment se'ls satisfan i que s'analitzen en l'apartat 4.4.3.

En "Hisenda Pública creditora per IRPF i IVA" i "Organismes S.Social creditors", es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1996, l'IVA per pagar del mateix període i les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1997.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" recull les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat per un import superior a les pèrdues de l'exercici i a les adquisicions d'immobilitzat, tal com s'indica en l'apartat 4.2.7.

Saldo a 31 de desembre de 1995	9.566
Abonaments:	1.663
<i>Subvencions corrents no aplicades (vegeu apartat 4.2.6)</i>	<i>1.663</i>
Càrrecs:	(9.566)
<i>Compensació subvencions per rebre 1996</i>	<i>(9.566)</i>
Saldo a 31 de desembre de 1996	1.663

Quadre 9

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1996, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Consums d'explotació	5.002	2.928	Ingressos d'explotació	1.108	-
Despeses de personal	40.866	27.036			
Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	1.804	1.150			
D'altres despeses d'explotació	44.979	40.061			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	91.543	71.175
			Ingressos financers	1.340	1.656
Resultats financers positius	1.340	1.656	Resultats financers negatius		
Beneficis de les activitats ordinàries			Pèrdues de les activitats ordinàries	90.203	69.519
			Subv. de capital transf. al resul. de l'exer.	1.804	937
Resultats extraordinaris positius	1.804	937	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	88.399	68.582
Resultat de l'exercici (Beneficis)			Resultat de l'exercici (Pèrdues)	88.399	68.582

Quadre 10

Igual que ocorre amb el balanç de situació, els saldos que es presenten en el quadre anterior corresponents a l'exercici de 1995 no coincideixen amb els reflectits en els comptes anuals auditats per aquesta Sindicatura, com a conseqüència de la comptabilització en 1996 dels ajusts i reclassificacions comentats en l'apartat 4.1.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

El detall d'aquest epígraf es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	2.091
Publicacions	2.911
Total	5.002

Quadre 11

Analitzat un 35,2% dels consums de l'exercici, s'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia de les despeses per part de l'òrgan competent.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici, i la seua composició comparada amb l'exercici anterior, en milers de pessetes, és:

Compte	1996	1995	Variació
Sous i salaris i assimilats	32.194	21.669	48,6%
Càrregues socials	8.672	5.367	61,6%
Total	40.866	27.036	51,2%

Quadre 12

El significatiu increment en les despeses de personal es produeix com a conseqüència de la contractació en 1996 d'un 40% de la plantilla del CES. Comparant en termes homogenis les retribucions de l'exercici de 1996 respecte a les satisfetes en l'any anterior, s'ha comprovat que l'increment retributiu ha sigut del 3,5%, complint amb el que determina a l'efecte la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.

De l'anàlisi dels expedients de personal, s'ha observat que no figura la situació familiar actualitzada de cada treballador, per la qual cosa no poden assegurar amb certesa que les retencions practicades als treballadors, siguen les determinades per la legislació fiscal.

Les indemnitzacions per raó de servei, per import de 1.006 milers de pessetes, haurien de registrar-se en "D'altres despeses d'explotació" en comptes de a càrrec de "Despeses de personal". Així mateix, el CES hauria d'aplicar l'acord de 8 de setembre de 1995 del Govern Valencià, sobre indemnització de despeses extraordinàries per motiu de residència, únicament quan es produeixca un canvi de residència habitual.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent:

	Milers de pessetes
Treballs, subministraments i serveis exteriors	8.892
Transferències corrents	36.087
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>10.355</i>
<i>Compensació per particip. d'organitz. sindicals i empresarials</i>	<i>20.668</i>
<i>Compensació por activitats del grup d'agents socials</i>	<i>5.064</i>
Total	44.979

Quadre 13

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra representativa del 77,7% de les despeses del present epígraf, s'han detectat els aspectes següents:

- Per a les despeses del compte "Treballs, subministraments i serveis exteriors", s'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent.
- Per acord de la Junta Directiva del CES del 20 de juny de 1994, les dietes per assistència a reunions quedaren establertes en funció del lloc de residència i de les sessions, i comprenien les despeses de desplaçament. Quant a açò seria convenient que la part de la dieta compensatòria d'aquest tipus de despeses es fixés en un import màxim diari per assistència, amb independència del nombre de sessions que es celebren en un dia.
- Les compensacions per participació d'organitzacions sindicals i empresarials i per activitats del grup d'agents socials, presenten el desglossament següent:

Organització o agent	Milers de pessetes
UGT-PV	5.167
CCOO-PV	5.167
CIERVAL	10.334
Confederació Cooperatives C.V.	5.064
Total	25.732

Quadre 14

Les citades compensacions les aprova la secretària del CES, amb el vist i plau del president atenent les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials, i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES, pel qual "els grups contaràn amb el suport tècnic i administratiu necessari per l'eficax realització de les seues funcions". Quant això, es recomana que s'adopten les modificacions legals pertinents a fi de regular la quantificació o valoració econòmica del suport del CES als grups socials que l'integren, així com la determinació de la documentació per presentar per a la seua adequada i suficient justificació.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf recull, fonamentalment, els ingressos de l'exercici de 1996 provinents d'un conveni de col·laboració entre la Fundació Bancaixa i el CES, signat l'11 d'octubre de 1996 per un termini de 10 mesos, a fi d'elaborar per part del CES el mapa de disminuïts físics de la Comunitat Valenciana.

5. RECOMANACIONS

A més a més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les observacions i recomanacions següents:

- 1) L'expedient administratiu de la despesa haurà d'abastar la totalitat de l'objecte del contracte, i no fraccionar-lo per disminuir la seua quantia.
- 2) Per a la realització de qualsevol altra despesa o inversió, ha d'existir un document que justifique l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent.
- 3) Segregar les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable i implantar un sistema de "fons fix de caixa", en el qual les reposicions es produeixen sempre pel mateix import, una vegada es justifiquen les despeses ateses.
- 4) A primeries de cada exercici, s'hauria de confeccionar per a cada treballador un full amb la situació familiar actualitzada, a fi de practicar degudament les retencions per IRPF.