

Informe 18/96-B

Ajuntament de Lleida

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 31 de març de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 18/96-B relatiu a l'Ajuntament de Lleida, exercici 1995.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions.....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents.....	11
1.2.2. Normativa	11
1.2.3. Informació objecte d'examen.....	12
1.2.4. Organització i control intern.....	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	22
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	22
2.1.1. Pressupost inicial	25
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	30
2.1.3. Liquidació d'ingressos.....	34
2.1.4. Liquidació de despeses	82
2.1.5. Resultat pressupostari	111
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	112
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	114
2.1.8. Operacions no pressupostàries	117
2.1.9. Tresoreria.....	124
2.1.10. Romanent de tresoreria	129
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS.....	138
2.2.1. Balanç de situació	141
2.2.2. Compte de resultats	154
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	155
2.3.1. Quadre de finançament anual	155
2.3.2. Comptes de control pressupostari	157
2.3.3. Comptes d'ordre	157
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ.....	158
2.4.1. Gestió Urbanística	159
3. CONCLUSIONS.....	165
3.1. OBSERVACIONS	166
3.2. RECOMANACIONS.....	193
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	200

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
BBV:	Banco Bilbao Vizcaya
BCL:	Banco de Crédito Local
CUL:	Comissió d'Urbanisme de Lleida
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances
EDULLESA:	Extensió Duanera Lleidatana, SA
EMU:	Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL
ENHER:	Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorza, SA
FCM:	Fons de Cooperació Municipal
FOCSA:	Fomento de Obras y Construcciones, SA
HECSA:	Hidroelèctrica de Catalunya, SA
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques
IBI:	Impost sobre Béns Immobles
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICALS:	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a Entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICIO:	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys
INAEM:	Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música
INCASOL:	Institut Català del Sòl
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica
LCAP:	Llei 13/95, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques
LGT:	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol
MIBOR:	Tipus d'interès del Mercat Interbancari de Madrid
mPTA:	Milers de pessetes
MPTA:	Milions de pessetes

MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OAGRTL:	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació Provincial de Lleida
OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
OOAA:	Organismes Autònoms
OTFL:	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988
PARCOSA:	Aparcamientos Concertados, SA
PGOU:	Pla General d'Ordenació Urbana
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat
PUOSC:	Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya
ROF:	Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre
RPEL:	Reglament de Patrimoni dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 336/1988, de 17 d'octubre
RPL:	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos
SEINSA:	Servei d'Escombraries i Neteja, SA
VIAP:	Valors Independents i Auxiliars del Pressupost

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol (LSC).

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament als Ajuntaments com a Corporacions Locals compreses dins l'article 5 de la LSC.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1996.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Lleida (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1995.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

Així mateix, es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7 de la LSC.

Addicionalment també s'han fiscalitzat dues àrees des del punt de vista de la gestió: la urbanística i la informàtica.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 (vegeu 2.1.10.), les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en què s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest Estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, bé pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pels fets següents:

- Malgrat que en l'expedient de modificació de crèdits de despeses finançades amb Romanent de tresoreria per a despeses generals, l'Ajuntament identifica les partides afectades, no fa el seguiment de les obligacions que han estat reconegudes en les dites partides; per tant, no es pot obtenir correctament l'import que s'ha d'ajustar al Resultat pressupostari per aquest concepte (vegeu 2.1.5.).
- L'Ajuntament no aprofita suficientment la informació relativa a totes i cada una de les subvencions atorgades a favor seu, a l'efecte de poder identificar el moment en què ja són exigibles. A causa d'aquest fet no s'ha pogut quantificar la totalitat d'aquells drets que a 31.12.95 haurien de constar com a reconeguts i pendents de cobrament per aquest concepte.
- L'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL); per tant, no es poden calcular correctament les desviacions de finançament (vegeu 2.1.7.).

D'altra banda, cal subratllar la col·laboració prestada, tant per l'equip de govern municipal, com pels coordinadors d'àrea; els funcionaris de Secretaria, Intervenció i Tresoreria, i la resta de l'equip tècnic de l'Ajuntament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Lleida és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per a representar els interessos de la seva col·lectivitat i per a gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Són elements del municipi el territori (211,71 km²), la població (112.093 habitants de dret, segons el cens de 1991 a 1 de març, i 114.367 habitants a 1 de gener de 1995, segons dades de l'Institut d'Estadística de Catalunya) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi de Lleida està situat en la comarca del Segrià i és la capital de l'esmentada comarca.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per a cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans. En l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema normatiu vigent per a l'exercici 1995 queda de la manera següent:

1. Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL)⁽¹⁾.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament Pressupostari Local (RPL).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEPL).
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), incloent-hi el tractament especial simplificat (ICALS).

(1) Respecte a les mesures a emprendre per al sanejament del Romanent de Tresoreria negatiu, contemplades en l'article 174 de la LRHL, la Disposició transitòria 4a. de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per atur, estableix, per al període comprès entre el 31 de desembre de 1992 i el 31 de desembre de 1996, l'opció d'implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de Tresoreria negatius generats fins al 31 de desembre de 1993.

- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.
2. Legislació estatal en matèria tributària [Llei General Tributària, (LGT)]
 3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
 - Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL)⁽²⁾.
 - Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (OTFL)⁽³⁾.
 4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995 (exclosos els comptes dels ens dependents), el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, de:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat.
- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries.
- Estat de modificacions de crèdit.
- Estat de tresoreria.
- Estat del deute.
- Balanç de situació.
- Compte de resultats.

Aquesta informació s'ha complementat amb la documentació que estava en poder de la Sindicatura arran de la tramesa anual del Compte General de la Corporació.

(2) O aplicació alternativa del Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances.

(3) O aplicació alternativa de l'Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

A la data d'inici del treball de fiscalització, 14.11.96, s'havien realitzat tots els tràmits preceptius per a l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El quadre que segueix facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres dels exercicis 1993, 1994 i 1995, calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament i a partir de les dades agregades i actualitzades dels municipis de Catalunya compresos dins de l'estrat de població de 100.001 a 500.000 habitants.

Cal remarcar que els comptes dels exercicis 1993 i 1994 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades únicament han estat revisades pel que fa referència a determinats saldos pendents a l'inici de l'exercici 1995.

Pel que fa a l'exercici 1995 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i de les ràtios que es mostren.

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1993, 1994 I 1995						
ENTITAT LOCAL: 251207	Lleida			Municipis de 100.001 a 500.000 habitants		
EXERCICI	1993	1994	1995	1993	1994	1995
POBLACIÓ CONTEMPLADA	112.093	112.093	114.367	1.295.664	1.295.664	1.292.383
MUNICIPIIS CONTEMPLATS				8	8	8
INDICADORS (1)						
P1 Índex de modificació de despeses	25,10	20,10	26,50	42,55	37,79	30,81
P2 Grau d'execució del pressup. d'ingressos	81,96	78,17	73,41	77,11	78,82	80,79
P3 Grau d'execució del pressup. de despeses	78,08	75,36	71,27	76,59	75,27	77,15
P4 Ingressos per habitant	82,94	86,30	99,46	72,23	72,14	76,75
P5 Despeses per habitant	79,02	83,20	96,57	71,11	68,50	72,66
P6 Grau de compliment dels cobraments	80,23	83,37	83,90	79,04	76,84	81,91
P7 Grau de compliment dels pagaments	86,02	85,23	84,20	79,24	76,07	79,00
P8 Índex de càrrega financera global	13,76	10,96	15,03	25,50	19,17	15,26
P9 Càrrega financera global per habitant	9,13	7,86	10,83	14,22	11,30	9,59
P10 Índex d'estalvi net	7,73	15,55	3,51	(4,25)	4,60	7,16
P11 Índex d'estalvi brut	12,19	17,32	7,61	9,87	14,26	12,47
RÀTIOS FINANCERES(2)						
F1 Endeutament per habitant	56,77	68,06	85,78	45,45	49,43	56,64
F2 Liquiditat	1,51	1,49	1,43	1,08	1,00	0,99
F3 Termini de cobrament	125,81	120,63	143,74	190,37	192,51	176,38
F4 Termini de pagament	115,96	131,24	144,90	218,20	232,08	218,05
Població total teòrica de l'estrat				1.295.664	1.295.664	1.292.383
Municipis totals teòrics de l'estrat				8	8	8

(1) Unitats per als indicadors: en milers de pessetes o en percentatges.

(2) Unitats per a les ràtios financeres: en milers de pessetes o en dies.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors i ràtios són les següents:

Definició i càlcul dels indicadors

- P1: Índex de modificació de despeses: $((\text{modificació despeses cap. 1-9}) \times 100) / \text{despeses inicials cap. 1-9}$.
- P2: Grau d'execució del pressupost d'ingressos: $((\text{drets liquidats cap. 1-9}) \times 100) / \text{drets definitius cap. 1-9}$.
- P3: Grau d'execució del pressupost de despeses: $((\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) \times 100) / \text{despeses definitives cap. 1-9}$.
- P4: Ingressos per habitant: $(\text{drets liquidats cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P5: Despeses per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P6: Grau de compliment dels cobraments: $((\text{drets cobrats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-9}$.
- P7: Grau de compliment dels pagaments: $((\text{obligacions pagades cap. 1-9}) \times 100) / \text{obligacions reconegudes cap. 1-9}$.
- P8: Índex de càrrega financera global: $((\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) \times 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.
- P9: Càrrega financera global per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) / \text{cens}$.
- P10: Índex d'estalvi net: $((\text{drets liq. cap. 1-5}) - (\text{obligacions rec. cap. 1-4}) - (\text{obligacions rec. cap. 9})) \times 100 / \text{drets liq. cap. 1-5}$.
- P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) \times 100 / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

- F1: Endeutament per habitant: $(\text{comptes 15} + \text{16} + \text{17} + \text{50}) / \text{cens}$.
- F2: Liquiditat: $(\text{deutors} + \text{comptes financers} - \text{saldos de dubtós cobrament}) / (\text{deutes a curt termini} + \text{partides pendents d'aplicació})$.
- F3: Termini de cobrament: $((\text{deutors} - \text{saldos de dubtós cobrament}) \times 365) / \text{comptes del grup 7}$.
- F4: Termini de pagament: $(\text{deutes a curt termini} \times 365) / \text{comptes del grup 6}$.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Lleida és la de règim ordinari.

El municipi no disposa d'un reglament orgànic municipal propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat mitjançant el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (ROF).

A) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els partits polítics que els han compost han estat els següents (abans/després de les eleccions municipals del 28.05.95) :

- Ple: amb un nombre total de 27/27 regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que han compost la Corporació han estat els següents:

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 17/13 membres.
 - Grup de Convergència i Unió (CIU): 8/7 membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): 1/5 membres.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 0/1 membres.
 - Grup d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): 0/1 membres.
 - Grup Mixt: 1/0 membres.
- Alcalde: PSC.
 - Tinents d'Alcalde: en nombre de 5/5, tots pel PSC.
 - Comissió Municipal de Govern: formada per 10/10 membres, inclosos l'alcalde i els tinents d'alcalde, tots pel PSC.

Aquesta Comissió no té cap competència delegada, ni pel Ple ni tampoc per l'Alcaldia. Actua com a òrgan d'assistència permanent a l'alcalde per a l'adopció de les seves resolucions.

- Comissió Especial de Comptes: formada per 8/10 membres. Abans de les eleccions municipals del 28.05.95: 4 pel PSC, 2 per CIU, 1 pel PP i 1 del Grup Mixt; després de les eleccions: 4 pel PSC, 2 per CIU, 2 pel PP, 1 per IC-EV i 1 per ERC.

B) Comissions i òrgans complementaris

A partir de la nova legislatura es van constituir nou comissions informatives de caràcter permanent, les competències de les quals no van variar substancialment respecte a les de les vuit existents durant la legislatura anterior, llevat de la Comissió informativa de contractació i serveis jurídics, que es va crear en aquest segon període.

Aquestes comissions, que estan integrades per vuit membres representants dels grups municipals (4 pel PSC, 2 per CIU, 2 pel PP, 1 per IC-EV i 1 per ERC), estan adscrites a les cinc àrees de govern en què s'estructura l'Ajuntament (vegeu punt C) d'aquest mateix apartat) i són les següents:

- Àrea d'Alcaldia:
 - Comissió informativa de participació, informació i relacions ciutadanes
- Àrea d'Economia:
 - Comissió informativa d'economia i hisenda (a aquesta comissió se li atribueixen les competències de la Comissió Especial de Comptes)
- Àrea d'Administració:
 - Comissió informativa de contractació i serveis jurídics
 - Comissió informativa de recursos humans i seguretat
- Àrea d'Urbanisme, serveis urbans i medi ambient:
 - Comissió informativa d'urbanisme i serveis urbans
 - Comissió informativa de medi ambient i salut pública
- Àrea de Serveis socioculturals:
 - Comissió informativa de cultura
 - Comissió informativa d'ensenyament i esports
 - Comissió informativa de serveis personals

A més, durant el segon període es van constituir les comissions informatives especials següents:

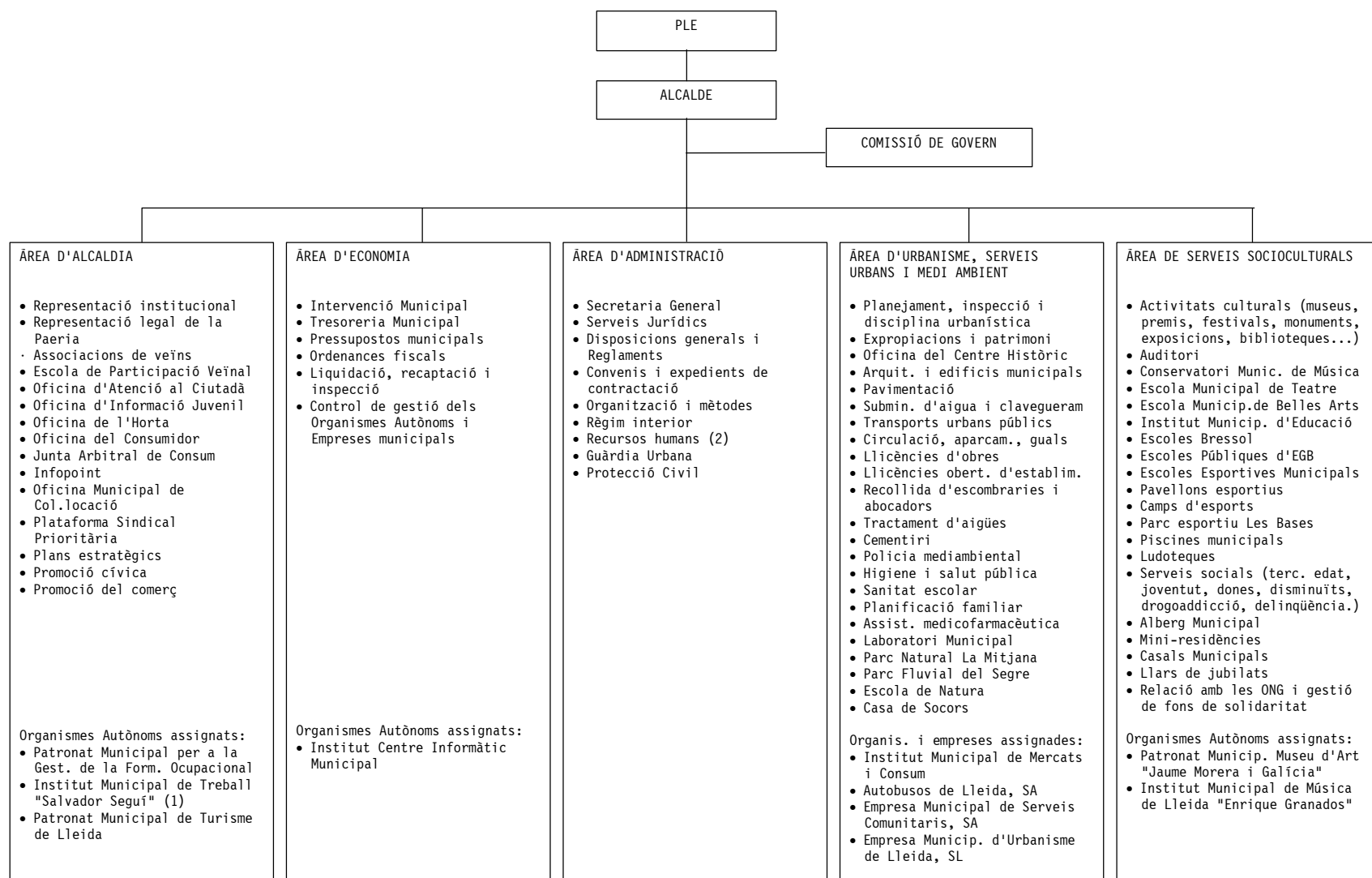
- Comissió informativa especial de treball i promoció econòmica, la seva continuïtat estava condicionada a les competències que s'assignessin a l'Institut Municipal de Treball "Salvador Seguí" Organisme Autònom de nova creació (vegeu punt C) de l'apartat 1.2.4.2.).
- Comissió informativa especial de denominació de carrers

C) Estructura orgànica

A partir de la nova legislatura es va fer un intent de racionalització i es va establir un organigrama jeràrquic i funcional assentat sobre les mateixes cinc àrees de govern mencionades.

Al front de cada àrea de govern hi ha un regidor cap d'àrea, que té atribuïda la direcció política i la supervisió general dels serveis inclosos i també té competències delegades quant a la gestió pressupostària de les despeses corresponents al pressupost de l'àrea, i un coordinador responsable de l'execució del programa municipal en la respectiva àrea.

Així, l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament, que va resultar de l'aprovació del cartipàs municipal de data 14.07.95, presentava l'estructura següent:



(1) Organisme que no va iniciar la seva activitat fins la segona meitat de l'any 1996 (vegeu punt C) de l'apartat 1.2.4.2.).

(2) Llevat de la confecció de la nòmina, que durant el període analitzat es feia a la Tresoreria Municipal (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9.).

1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

A) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 50.000 habitants, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a), b), c) i d) de l'article 64 de la LMRLC, que estableix:

"Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- c) En els municipis de població superior a vint mil habitants, a més: protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis, instal·lacions esportives d'ús públic i escorxador.
- d) En els municipis de població superior a cinquanta mil habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi."

Tanmateix dels esmentats serveis l'Ajuntament no presta els següents:

- El servei d'escorxador.
- El servei de prevenció i extinció d'incendis, que el presta en règim de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya i per a tota la comarca del Segrià, d'acord amb el conveni subscrit l'any 1981.

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, serveis relacionats amb l'ensenyament, la infància, la cultura i l'esport; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur; serveis de promoció d'habitatges i d'ordenació i disciplina urbanística.

C) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats es presten de forma directa, bé pel mateix Ajuntament o bé mitjançant els seus ens dependents. La forma jurídica en què estan constituïts aquests ens i els serveis que tenen assignats són els següents:

- Organismes Autònoms de caràcter administratiu

- Patronat Municipal per a la Gestió de la Formació Ocupacional, amb la finalitat de portar a terme la direcció, la gestió i el control de totes aquelles actuacions incloses en el camp de la formació ocupacional (Escoles Taller, Cases d'Oficis, Centre Col·laborador, etc.).

Cal dir que aquest organisme es va dissoldre amb efectes des de l'1.01.97 i la seva activitat va ser absorbida per l'Institut Municipal de Treball "Salvador Seguí", organisme de nova creació, també de caràcter administratiu, el qual, encara que es va constituir l'any 1995, no va començar la seva activitat fins a la 2a. meitat de l'any 1996.

L'Institut Municipal de Treball "Salvador Seguí" es va subrogar en tots els béns, drets i obligacions derivades d'aquell Patronat.

- Institut Centre Informàtic Municipal, creat amb la finalitat d'efectuar la planificació, el disseny, l'execució i les contractacions necessàries en relació amb les tasques d'informatització, per a l'establiment i el manteniment d'aplicacions als diferents entorns i serveis municipals, tant dins el mateix àmbit de l'Ajuntament com de les empreses i organismes associats.
- Patronat Municipal Museu d'Art "Jaume Morera i Galícia", constituït amb l'objecte de gestionar i administrar l'esmentat museu.
- Institut Municipal de Música de Lleida "Auditori Municipal Enric Granados", que té per finalitat principal la gestió de l'edifici de l'Auditori de Lleida, assumint-la en tots els seus aspectes: musical, administratiu i econòmic.
- Institut Municipal de Mercats i Consum, que té per objecte la gestió i la promoció de l'oferta comercial de caràcter públic (administració i gestió dels Mercats Municipals) i també qualsevol qüestió de competència municipal relacionada amb l'atenció als usuaris o consumidors.

- Organismes Autònoms de caràcter comercial:

- Patronat Municipal de Turisme de Lleida, que té per objecte la promoció, la gestió i la realització d'accions que puguin contribuir al foment turístic de la ciutat.

- Societats Mercantils de capital íntegrament municipal:

- Autobusos de Lleida, SA, constituïda l'any 1985 amb l'objecte d'organitzar i prestar els serveis públics de transport col·lectiu de superfície dins el terme municipal de Lleida i de col·laborar amb altres sistemes de transports i serveis

urbans de qualsevol tipus que, d'una manera principal o determinant, cobreixin necessitats de la ciutat.

- Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA, constituïda l'any 1991 amb la finalitat d'executar, dins el terme municipal de Lleida, les instal·lacions i obres en general per realitzar qualsevol tipus d'actes festius, lúdics, socials, polítics o d'altra mena, i també de prestar qualsevol altre tipus de servei d'interès col·lectiu.

La seva activitat ha anat augmentant progressivament, i actualment també porta la gestió del pavelló d'esports, les piscines municipals, el dipòsit municipal de vehicles, l'esport escolar de base, la senyalització viària, etc.

- Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL (EMU), constituïda l'any 1994. El seu objecte social és principalment l'execució de les actuacions urbanístiques i de construcció necessàries per a la rehabilitació dels espais compresos en l'àmbit del Pla Especial del Centre Històric i les previstes en els Plans Parciais de sòl urbanitzable del terme municipal de Lleida, així com qualsevol altra actuació sotmesa al planejament o a les normes d'execució.
- Societats Mercantils de capital majoritàriament municipal:
 - Llotja Agropecuària Mercolleida, SA, constituïda l'any 1991 amb la finalitat d'actuar de llotja de contractació de productes agraris.

Els serveis prestats per l'Ajuntament de forma indirecta són els següents:

- Els serveis municipals de subministrament i de sanejament d'aigua, els quals, mitjançant una concessió administrativa, són prestats a partir de l'any 1994 per l'Agrupació temporal d'empreses "Aigües de Lleida", integrada per les empreses: Fomento de Construcciones y Contratas, SA i SERAGUA, SA.
- Els serveis municipals de recollida d'escombraries i de neteja viària, prestats, a partir de l'any 1994, per l'empresa Serveis d'Escombraries i Neteja, SA (SEINSA) mitjançant una concessió administrativa.
- El servei relatiu a la gestió i funcionament de l'Escola Municipal de Belles Arts, prestat per la societat cooperativa limitada PREMALL, SCCL mitjançant una concessió administrativa.
- El servei relatiu a la gestió i funcionament de l'Escola Municipal de Teatre, prestat per l'Associació Cultural Aula Municipal de Teatre de Lleida, mitjançant una concessió administrativa de l'any 1993.
- La instal·lació i explotació de parquímetres per a l'estacionament de vehicles a la via pública (zones blaves). La gestió d'aquest servei, l'efectua l'empresa

Aparcamientos Concertados, SA (PARCOSA) mitjançant una concessió administrativa formalitzada l'any 1984.

- El servei municipal de pompes fúnebres prestat per l'empresa La Leridana, SL mitjançant una concessió administrativa de l'any 1971.

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

L'Ajuntament de Lleida participa en els consorcis següents:

- Consorci Lleidatà de Promoció Econòmica que, a més de l'Ajuntament, l'integren la Diputació Provincial de Lleida, la Universitat, la Cambra de Comerç i els sindicats UGT i CCOO.

La finalitat d'aquest consorci és incentivar el desenvolupament econòmic de la ciutat i del seu entorn, la millora en la utilització dels seus recursos humans, naturals, empresarials i financers, com també la promoció de noves empreses en l'àmbit de la indústria, l'agricultura i els serveis.

- Consorci Lleidatà de Control en el qual participen, a més de l'Ajuntament, la Diputació Provincial de Lleida i el Col·legi Oficial d'Aparelladors.

Aquest consorci té per objectiu impulsar i desenvolupar els estudis i investigacions de caràcter tècnic sobre anàlisis de materials per a la construcció, per a tots els professionals, entitats i organismes que ho sol·licitin.

- Consorci per a la Normalització Lingüística.

1.2.4.3. Control intern

La LRHL estableix l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les Entitats Locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles 194 a 203).

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, atès que són funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de

control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera (article 185 de la LRHL).

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és el d'una adient segregació de funcions.

En l'Ajuntament de Lleida el lloc de treball de la Intervenció està classificat de 1a. categoria i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior.

Durant el període examinat aquesta plaça ha estat ocupada per un funcionari amb l'habilitació corresponent.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest algunes debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, la qual cosa ha repercutit sobre l'enregistrament pressupostari dels aspectes següents: el dels ingressos, en el moment en què ja són exigibles, i el dels cobraments; el de les despeses al tancament de l'exercici, i el del finançament afectat de les despeses.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Lleida, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es presenta també el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.95.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan pels diferents aspectes, en els apartats que s'indiquen a continuació:

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats següents:
2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari, en l'apartat 2.1.5.

- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 2.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9. sobre la tresoreria.
- D'altra banda, en l'apartat 2.1.10. s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament
Nom: Lleida

Població: 114.367
Codi: 251207

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (imports en milers de pta.)

	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Capítols Ingressos										
1.Imp. directes	3.421.000	1.433	***,*	3.422.433	3.676.405	32,3	107,4	2.435.166	66,2	1.241.239
2.Imp. indirectes	320.175	0	0,0	320.175	296.009	2,6	92,5	270.788	91,5	25.220
3.Taxes i alt. ing.	1.614.565	179.598	11,1	1.794.162	1.799.677	15,8	100,3	1.576.887	87,6	222.790
4.Transfer.corrents	2.480.300	88.679	3,6	2.568.979	2.268.791	19,9	88,3	2.124.489	93,6	144.301
5.Ing.patrimonials	149.542	0	0,0	149.542	201.621	1,8	134,8	145.067	72,0	56.554
6.Alien.inv. reals	150.000	0	0,0	150.000	152.056	1,3	101,4	152.056	100,0	0
7.Transfer. capital	2.366.118	70.371	3,0	2.436.489	436.614	3,8	17,9	312.584	71,6	124.030
8.Var.act.financer	43.800	1.223.318	***,*	1.267.118	24.873	0,2	2,0	7.984	32,1	16.889
9.Var.pass.financer	1.700.000	1.686.779	99,2	3.386.779	2.519.000	22,1	74,4	2.519.000	100,0	0
Total ingressos	12.245.500	3.250.178	26,5	15.495.678	11.375.045	100,0	73,4	9.544.022	83,9	1.831.023
	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
2. Capítols Despeses										
1.Remuner. personal	3.057.514	-170.946	-5,6	2.886.568	2.755.994	25,0	95,5	2.637.772	95,7	118.222
2.Comp.béns i serv.	2.550.600	821.083	32,2	3.371.683	3.060.046	27,7	90,8	2.516.798	82,2	543.248
3.Interessos	1.046.557	-47.000	-4,5	999.557	900.516	8,2	90,1	664.129	73,7	236.388
4.Transfer.corrents	842.842	87.595	10,4	930.436	898.673	8,1	96,6	753.528	83,8	145.145
6.Inversions reals	4.024.221	2.140.438	53,2	6.164.659	2.734.094	24,8	44,4	2.144.174	78,4	589.921
7.Transfer. capital	372.550	134.758	36,2	507.308	73.705	0,7	14,5	58.219	79,0	15.485
8.Var.act.financer	43.800	252.250	575,9	296.050	283.169	2,6	95,6	274.715	97,0	8.454
9.Var.pass.financer	307.416	32.000	10,4	339.416	337.926	3,1	99,6	249.780	73,9	88.146
Total despeses	12.245.500	3.250.178	26,5	15.495.678	11.044.123	100,0	71,3	9.299.115	84,2	1.745.008
	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm.de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	12.245.500	3.250.178	26,5	15.495.678	11.375.045	73,4	9.544.022	83,9	1.831.023	
Total despeses	12.245.500	3.250.178	26,5	15.495.678	11.044.123	71,3	9.299.115	84,2	1.745.008	
Diferències	0	0		0	330.921		244.907		86.015	

Percentatges: (a) Index de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1.Drets reconeguts nets	11.375.045
2.Obligacions reconegudes netes	11.044.123
3.Resultat pressupostari	330.921
4.Desviacions positives de finançament	768.544
5.Desviacions negatives de finançament	130.903
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	871.887
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7)	565.167

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1.Deutors pendents de cobrament	2.889.142
. del pressupost corrent	1.831.023
. de pressupostos tancats	886.954
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	632.841
(-) saldos de dubtós cobrament	50.000
(-) cob. pendents d'aplicació def.	411.676
2.Creditors pendents de pagament	3.070.588
. del pressupost corrent	1.745.008
. de pressupostos tancats	144.338
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	1.181.242
(-) pag. pendents d'aplicació def.	0
3.Fons líquids en la tresoreria	1.644.412
4.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	722.736
5.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	740.230
6.Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	1.462.966

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1995, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser inicialment aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 30.12.94. Després d'haver donat compliment al requisit de publicitat i d'haver resolt les reclamacions interposades, es va aprovar definitivament el 04.03.95.

Com es pot observar, l'aprovació definitiva del Pressupost es va produir un cop iniciat l'exercici 1995 i, per tant, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la LRHL.

Respecte a l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 a la normativa vigent, cal assenyalar la incorrecta interpretació de la normativa en relació amb les matèries següents:

- En l'article 8.4 s'estableix que les permutes de béns immobles tindran un tractament pressupostari pel valor íntegre atribuït als béns corresponents.

Aquest criteri no està d'acord amb el que estableix la Regla 208 de la ICAL, ja que aquestes operacions únicament han de reflectir-se pressupostàriament quan com a conseqüència de les permutes es produeixin compensacions en metàl·lic, i per l'import de les esmentades compensacions.

- En l'article 15.1 s'estableix que l'autorització de les despeses, sigui quina sigui la seva quantitat o naturalesa, correspon a l'Alcalde.

Aquesta regulació no s'adequa a la normativa vigent, que estableix uns límits quantitatius i qualitatius a les competències de l'Alcalde en matèria d'autorització de despeses.

- En l'article 23.1 s'estableix un límit quantitatiu de 0,75 MPTA per a la realització de despeses no subjectes a procés de contractació. Així mateix, en l'article 26.1 s'estableix un límit de 15 MPTA per a la contractació directa d'estudis, de serveis o d'assistència tècnica, encomanats a empreses consultores.

Aquests límits excedeixen els fixats per la normativa que estava vigent a la data en què es van aprovar les Bases, els quals eren de 0,50 MPTA i de 10 MPTA, respectivament.

- Pel que fa al reconeixement dels drets, en l'apartat a) de l'article 30.1 s'estableix que per a les liquidacions de contret previ i ingrés directe, el reconeixement del dret s'enregistrarà en el moment del seu cobrament o, en un altre cas, quan s'estengui la certificació de descobert.

En aplicació de la normativa vigent, el reconeixement dels drets s'ha d'enregistrar en el moment en què són exigibles. En el cas de les liquidacions de

contret previ i ingrés directe aquest moment es produeix quan, un cop efectuada la liquidació, es notifica al contribuent, independentment de la data del seu cobrament.

- Quant al reconeixement de les obligacions, en l' article 37.1 s'estableix que al tancament de l'exercici es reconeixeran les obligacions per aquelles subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat, encara que resti condicionat al compliment d'alguns requisits.

En el mateix sentit, el punt 2 de l' article esmentat, estableix que es reconeixeran les obligacions derivades de les adquisicions efectuades o dels serveis rebuts, encara que no s'hagi rebut la factura corresponent.

Aquesta regulació tampoc no s'adequa a allò que està establert en la normativa vigent, ja que per reconèixer pressupostàriament aquestes obligacions -la qual cosa significaria que serien exigibles pels creditors- és necessari, en el cas de les subvencions, que s'hagi acreditat el compliment dels requisits exigits i, en el cas de les despeses per compra de béns i serveis, que s'hagi aportat la factura.

Cal dir però, que d'acord amb la Regla 336 de la ICAL, es poden comptabilitzar, només a l'efecte de la comptabilitat financera, els ajustaments per periodificació a qu  podrien donar lloc les situacions esmentades.

Tanmateix, cal fer constar que malgrat que aquesta regulació es trobava en les Bases d'execució de l'exercici 1995, l'Ajuntament no l'ha tinguda en compte i, en la seva gestió del pressupost, ha respectat la normativa vigent, llevat del criteri referent al reconeixement dels drets relatius a les liquidacions de contret previ i ingrés directe, la qual cosa ha originat que al tancament de l'exercici es produïssin omissions significatives en el reconeixement d'aquests drets (vegeu apartats 2.1.3.1. i 2.1.3.2.).

A més, segons manifesta l'Ajuntament, aquestes deficiències ja han estat corregides en les Bases d'execució dels exercicis següents.

Pel que fa a la documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost General, cal assenyalar que, en l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, s'especifica únicament la partida pressupostària i el concepte genèric de les consignacions, sense fer esment ni de la composició individualitzada dels projectes ni de les seves característiques (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4.).

Aquesta informació no s'adequa a allò que estableix l' article 19 del RPL, segons el qual l'esmentat annex ha de recollir la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb el corresponent codi d'identificació i amb especificació, per a cada un d'ells, de les dades referents al període d'execució, a

l'import de l'anualitat, al tipus de finançament (afectat o amb recursos propis), a la vinculació dels crèdits assignats i a l'òrgan encarregat de la seva gestió.

Aquest fet va ser objecte d'advertiment per part de l'Interventor en el seu informe relatiu a l'aprovació del pressupost.

Fent una anàlisi comparativa amb el pressupost de l'exercici 1994 s'observen una sèrie de diferències, per articles, que es produeixen en el pressupost inicial de 1995 respecte al pressupost inicial i a la liquidació de l'any anterior. Les principals diferències observades es presenten en els quadres següents:

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1994 (a)	Drets reconeguts 1994 (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Percentatge de variació ((c-a)/(a)) * 100	Percentatge de variació ((c-b)/(b)) * 100
11. Imp. directes sobre el capital	2.095.000	2.250.923	2.306.000	10,07	2,45
13. Imp. directes sobre activitat econòm.	923.000	1.145.961	1.115.000	20,80	(2,70)
31. Taxes	1.039.050	1.074.224	906.550	(12,75)	(15,61)
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. púb.	384.250	354.708	393.750	2,47	11,01
36. Contribucions especials	83.750	64.918	68.750	(17,91)	5,90
38. Reintegraments	72.000	75.920	61.000	(15,28)	(19,65)
39. Altres ingressos	100.500	236.648	102.990	2,48	(56,48)
42. Transf. corrents de l'Estat	2.236.000	1.991.410	2.311.000	3,35	16,05
45. Transf. corrents de la Com. Autòn.	84.500	79.508	167.300	97,99	110,42
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	200.000	277.782	72.000	(64,00)	(74,08)
60. Alienació de terrenys	200.000	67.259	150.000	(25,00)	123,02
72. Transf. de capital de l'Estat	207.500	40.200	207.500	0,00	416,17
75. Transf. de capital de la Com. Autòn.	250.000	106.335	237.500	(5,00)	123,35
76. Transf. de capital d'Entitats locals	-	18.765	59.540	∞	217,30
77. Transf. de capital d'empreses privat.	-	-	1.861.578	∞	∞
83. Reint. préstecs conc. fora sect. púb.	52.000	24.808	43.800	(15,77)	76,55
91. Préstecs rebuts de l'interior	1.900.000	1.360.533	1.700.000	(10,53)	24,95
-- Resta d'ingressos	472.478	503.545	481.242	1,85	(4,43)
TOTAL INGRESSOS	10.300.028	9.673.447	12.245.500	18,89	26,59

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1994 i en els comptes i estats anuals de l'exercici 1995.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1994 (a)	Obligacions reconegudes 1994 (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Percentatge de variació ((c-a)/(a)) ×100	Percentatge de variació ((c-b)/(b)) ×100
11. Personal eventual de gabinet	85.110	56.445	88.471	3,95	56,74
12. Personal funcionari	1.647.280	1.428.256	1.739.390	5,59	21,78
16. Quotes, prestacions i des. socials	673.341	496.040	669.143	(0,62)	34,90
20. Arrendaments	40.600	55.528	44.800	10,34	(19,32)
21. Reparac., mantenim. i conservació	446.365	616.468	418.661	(6,21)	(32,09)
31. Des. de préstecs de l'interior	953.963	739.041	1.046.557	9,71	41,61
41. Transf. corr. Org. Aut. Ad. Ent. local	148.807	154.436	262.897	76,67	70,23
44. Transf. corr. empreses de l'Ent. local	101.754	88.757	141.389	38,95	59,30
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	1.427.640	1.182.363	2.957.275	107,14	150,12
61. Invers. repos. infraest. i béns ús gen.	20.000	18.040	170.000	750,00	842,35
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	629.931	770.508	171.446	(72,78)	(77,75)
63. Invers. repos. funcionam. dels serv.	354.032	218.940	725.500	104,92	231,37
71. Transf. cap. Org. Aut. Ad. Ent. local	27.000	38.095	36.550	35,37	4,06
78. Transf. cap. famil. inst. sens fin. luc.	266.000	269.880	236.000	(11,28)	(12,55)
79. Transf. capital a l'exterior	-	-	100.000	∞	∞
83. Conces. préstecs fora sect. púb.	52.000	26.361	43.800	(15,77)	66,15
91. Amortitz. préstecs de l'interior	484.617	142.458	307.416	(36,57)	115,79
-- Resta de despeses	2.941.588	3.024.764	3.086.205	4,92	2,03
TOTAL DESPESES	10.300.028	9.326.380	12.245.500	18,89	31,30

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1994 i en els comptes i estats anuals de l'exercici 1995.

De la interpretació de les dades que es mostren en els dos quadres anteriors es pot afirmar que, en termes generals, l'increment que va experimentar el pressupost inicial de l'exercici 1995 està causat per un fort augment de les inversions previstes i, correlativament, dels ingressos afectats al seu finançament.

Així, el pressupost global per al capítol 6 d'*Inversions reals*, de 4.024,22 MPTA, es va incrementar en 1.592,62 MPTA (65,50%), respecte al pressupost inicial, i en 1.834,37 MPTA (83,77%), pel que fa als imports liquidats de l'exercici anterior.

Cal dir, però, que aquest fort increment ve donat, en valor absolut, per una única partida de 1.880 MPTA, destinada a l'execució d'obres d'infraestructura de les xarxes d'aigua i de sanejament.

Per tant, excloent-hi l'efecte d'aquesta previsió de 1.880 MPTA, les inversions pressupostades per a l'exercici 1995 s'haurien mantingut gairebé estables respecte al ritme d'execució de l'any anterior i, fins i tot, s'haurien reduït en 287,38 MPTA si es comparen amb el pressupost inicial d'aquell any.

Respecte als principals ingressos relacionats amb les inversions, la previsió de 1,861,58 MPTA de l'article 77 de *Transferències de capital d'empreses privades*, de nova creació per a l'exercici 1995, està íntegrament afectada a la inversió abans esmentada i fa referència a l'aportació que ha d'efectuar l'empresa concessionària dels serveis de subministrament i de sanejament d'aigua, d'acord amb els compromisos establerts en la concessió (vegeu anàlisi i comentaris sobre aquesta concessió en l'observació d) de l'apartat 2.1.3.4.).

Quant a l'article 91, *Préstecs rebuts de l'interior*, s'observa una disminució de 200 MPTA respecte a l'import previst inicialment per a l'any anterior. Aquest menor ritme d'endeutament és conseqüència del menor ritme d'inversió previst, si s'exclou l'efecte de la inversió esmentada en obres d'infraestructura de les xarxes d'aigua i de sanejament, que no es finança amb aquest recurs.

Pel que fa a la resta dels ingressos, les variacions més significatives que es reflecteixen estan motivades pels fets següents:

- Els increments previstos per als articles 11, *Impostos directes sobre el capital* i 13, *Impostos directes sobre les activitats econòmiques* s'originen com a conseqüència d'una millora en el rendiment, atesa l'evolució de les bases respectives, ja que per a l'exercici 1995 no es va preveure cap modificació dels tipus impositius.
- La disminució prevista per a l'article 31, *Taxes*, tant respecte a la previsió inicial com respecte als imports liquidats de l'any anterior, de 132,50 MPTA i de 167,67 MPTA, respectivament, està causada principalment pel fet que en l'exercici 1995 no es va preveure cap ingrés pels conceptes de Taxa per clavegueram i de Taxa per subministrament d'aigua (en les Ordenances fiscals de l'Ajuntament aquest ingrés està regulat com a taxa i no com a preu públic; vegeu 2.1.3.4.d)).

Cal assenyalar que, malgrat que en l'any 1994 els serveis municipals de subministrament d'aigua i de sanejament ja eren prestats per l'empresa concessionària, es van preveure i liquidar uns imports totals per aquests dos conceptes, de 206,50 MPTA i de 221,42 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.3.4.d)).

- L'augment previst en l'article 45, *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, està causat principalment per la inclusió d'una quantitat de 75 MPTA en concepte de Fons de Cooperació Local, fons que la Generalitat va dotar per primer cop l'any 1995.
- Respecte a la forta disminució que s'observa en la previsió de l'article 55, *Producte de concessions i aprofitaments especials*, està motivada pel fet que en l'exercici anterior es van reconèixer 223 MPTA corresponents a una bestreta equivalent al 80% dels ingressos pel cànon estimat per als anys 1994, 1995

i 1996 per la concessió dels serveis de subministrament d'aigua i de sanejament, mentre que en l'any 1995 no es va preveure cap ingrés per aquest cànon (vegeu 2.1.3.4.d)).

En relació amb la resta de les despeses, les principals variacions que es produeixen són conseqüència dels fets següents:

- L'augment que s'observa, respecte als imports liquidats l'any anterior, en els articles 12, *Personal funcionari*, i 16, *Quotes, prestacions i despeses socials*, es deu al fet que en el pressupost es preveuen les possibles incorporacions de nou personal.
- El fort increment que es preveu en l'article 31, *Despeses financeres de préstecs de l'interior*, respecte a la despesa liquidada l'any 1994, d'un 41,61%, està pal·liat per la menor despesa financera que representa un refinançament del deute efectuat aquell any, per un import de 3.484,60 MPTA.

Aquest augment, a més d'originar-se per l'acumulació de l'endeutament net previst -causa de l'increment respecte a la dotació inicial de 1994-, s'origina pel fet que l'any anterior les disposicions efectives dels préstecs van ser sensiblement inferiors a les pressupostades i, per tant, no van generar despesa financera.

- Quant a l'article 91 d'*Amortització de préstecs de l'interior*, l'efecte del refinançament efectuat el mes de maig de 1994 va suposar un període de carència d'un any i, per tant, un diferiment de la despesa per aquest concepte.

Aquest diferiment va representar una reducció tant de les despeses liquidades en l'exercici anterior com també de la previsió d'aquest exercici, d'aproximadament 75 MPTA i de 150 MPTA, respectivament.

D'altra banda, el pressupost de l'exercici recull l'amortització, per primer cop, d'uns préstecs significatius formalitzats els anys 1992 i 1993 amb uns períodes de carència bastant dilatats. L'efecte aproximat d'aquesta major despesa és de 127 MPTA.

- Respecte a l'article 79 de *Transferències de capital a l'exterior*, en aquest exercici es dota per primera vegada una partida de 100 MPTA destinada al programa del Tercer Món.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost de 3.250,18 MPTA, que representa un augment d'un 26,5%.

En els quadres següents es presenten les modificacions més significatives realitzades en els diferents articles del pressupost d'ingressos i de despeses i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex modificació %
		Increment	Minoració		
31. Taxes	906.550	13.904	-	920.454	1,53
36. Contribucions especials	68.750	135.612	-	204.362	197,25
39. Altres ingressos	102.990	16.605	-	119.595	16,12
42. Transf. corrents de l'Estat	2.311.000	21.021	-	2.332.021	0,91
45. Transf. corrents de la Comunitat Autònoma	167.300	63.077	-	230.377	37,70
72. Transf. de capital de l'Estat	207.500	15.550	-	223.050	7,49
77. Transf. de capital d'empreses privades	1.861.578	54.821	-	1.916.399	2,94
87. Romanent de tresoreria (*)	-	1.223.318	-	1.223.318	∞
91. Préstecs rebuts de l'interior	1.700.000	1.686.779	-	3.386.779	99,22
-- Resta d'ingressos	4.919.832	19.491	-	4.939.323	0,40
TOTAL INGRESSOS	12.245.500	3.250.178	-	15.495.678	26,54

Imports en milers de pessetes.

(*) L'import de la modificació coincideix amb l'import del Romanent de tresoreria total a 31.12.94. En l'Estat del romanent de tresoreria d'aquell exercici es va presentar un romanent afectat de 527,52 MPTA i un romanent per a despeses generals de 695,80 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits		Pressupost definitiu	Índex modificació %
		Increment	Minoració		
12. Personal funcionari	1.739.390	29.900	147.700	1.621.590	(6,77)
13. Personal laboral	467.900	40.000	53.800	454.100	(2,95)
14. Altre personal	25.000	-	25.000	-	(100,00)
20. Arrendaments	44.800	35.267	-	80.067	78,72
21. Reparac., mantenim. i conservació	418.661	360.530	180	779.011	86,07
22. Materials, subministraments i altres	2.071.398	454.413	31.276	2.494.535	20,43
31. Des. de préstecs de l'interior	1.046.557	3.500	50.500	999.557	(4,49)
44. Transf. corr. empreses de l'Ent. local	141.389	20.000	-	161.389	14,15
48. Transf. corr. famíl. inst. sens fin. luc.	417.956	71.577	750	488.783	16,95
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	2.957.275	1.421.494	-	4.378.769	48,07
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	171.446	507.718	1.300	677.864	295,38
63. Invers. repos. funcionam. dels serv.	725.500	292.275	86.355	931.420	28,38
72. Transferències de capital a l'Estat	-	130.000	-	130.000	∞
86. Adquisició accions fora del sect. púb.	-	250.000	-	250.000	∞
91. Amortitz. préstecs de l'interior	307.416	42.000	10.000	339.416	10,41
-- Resta de despeses	1.710.812	19.997	21.632	1.709.177	(0,10)
TOTAL DESPESES	12.245.500	3.678.671	428.493	15.495.678	26,54

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'observa en els quadres anteriors, els articles que han experimentat el major volum de modificacions han estat els següents:

- Els relatius al capítol 6, *Inversions reals*, que han experimentat un increment net de 2.133,83 MPTA (55,36%), i també els articles 72, *Transferències de capital a l'Estat*, i 86, *Adquisicions d'accions fora del Sector Públic*, amb la incorporació d'unes dotacions de 130 MPTA i de 250 MPTA, respectivament.

Aquests augments estan relacionats, bàsicament, amb les modificacions produïdes en els articles d'ingressos 91, *Préstecs rebuts de l'interior*, amb un increment de 1.686,78 MPTA (99,22%), 36, *Contribucions especials*, amb un augment de 135,61 MPTA (197,25%) i una part de la modificació introduïda en l'article 87, *Romanent de tresoreria*.

- Pel que fa a les despeses corrents, els articles 12, 13 i 14, *Despeses de personal funcionari, laboral i altre personal*, respectivament, es van modificar a la baixa per una quantitat global neta de 156,60 MPTA (7,02%) i els articles 20, 21 i 22 del capítol 2, *Despeses en béns corrents i serveis*, es van modificar a l'alça per un import net de 818,75 MPTA (32,30%).

L'efecte net d'aquestes modificacions, que van suposar un augment dels crèdits d'aproximadament 662 MPTA, es va finançar en una proporció significativa amb Romanent de tresoreria per a despeses generals, tal com es comenta més endavant.

Quant a la tramitació de les modificacions pressupostàries, l'Ajuntament segueix la pràctica de tramitar dos expedients a l'any.

El primer s'efectua durant el primer trimestre de l'exercici i correspon a la incorporació de romanents de crèdit d'anys anteriors i també als crèdits extraordinaris i suplement de crèdit finançats amb Romanent líquid de tresoreria; l'altre, que es realitza durant l'últim trimestre, fa referència als altres tipus de modificacions.

Sobre la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer constar el següent:

- Les modificacions per la incorporació de romanents de crèdit d'anys anteriors ascendeixen a un total de 2.266,28 MPTA i representen un 61,61% de l'increment total enregistrat en el pressupost de despeses, de 3.678,67 MPTA.

D'aquests romanents de crèdit, 1.991,99 MPTA fan referència al capítol 6, *Inversions reals*, 133,06 MPTA afecten el 7, *Transferències de capital*, 112,51 MPTA el 2, *Despeses en béns corrents i serveis*, i la resta, de 28,72 MPTA, el 4, *Transferències corrents*.

Cal assenyalar que dels 1.991,99 MPTA d'incorporació de crèdits per a inversions, uns imports de 66,14 MPTA i de 542,78 MPTA provenen dels pressupostos dels exercicis 1992 i 1993, respectivament.

Les dades que es fan paleses en els paràgrafs anteriors, juntament amb el fet que, sistemàticament, el grau d'execució del capítol 6, *Inversions reals* és molt baix, posen de manifest una certa deficiència en la pressupostació de les inversions, les quals no es quantifiquen amb el suport d'estimacions i càlculs raonablement acurats, d'acord amb una anàlisi tècnica detallada quant als imports i a les possibilitats reals d'execució dins l'exercici pressupostari (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4.)

D'altra banda, cal fer constar que l'import corresponent al Romanent de tresoreria afectat, presentat per l'Ajuntament en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, es determina, indegudament, en funció de les dades relatives a la modificació de crèdits per incorporació de romanents efectuada a l'any següent (vegeu anàlisi en 2.1.7.).

- Quant als crèdits extraordinaris i suplement de crèdit finançats amb Romanent líquid de tresoreria, l'import de la modificació va ascendir a 695,80 MPTA,

quantitat que correspon a la totalitat del Romanent de tresoreria per a despeses generals presentat en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1994.

D'aquests increments de crèdit, 439,30 MPTA van afectar els articles 20, 21 i 22 del capítol 2, *Despeses en béns corrents i serveis*, 201,13 MPTA els del capítol 6, *Inversions reals* i la resta, de 55,37 MPTA, els d'altres despeses.

El fet que al començament de l'exercici s'incrementin de manera significativa els crèdits per a despeses del capítol 2, i que aquest fet sigui recurrent, posa en evidència que la pressupostació inicial de les despeses relatives als béns corrents i serveis no es realitza d'acord amb unes previsions realistes, quant a les obligacions que es generaran durant l'any.

D'altra banda, cal fer constar que, tot i que s'identifiquen de manera individualitzada les partides de despeses afectades per aquesta modificació i, per tant, a l'efecte d'obtenir l'ajustament a realitzar sobre el Resultat pressupostari es podria fer el seguiment de les obligacions que es reconeixen, l'Ajuntament no fa aquest seguiment, i determina l'import de l'ajust d'acord amb una estimació basada en unes hipòtesis que no són adients (vegeu 2.1.5.).

- En relació amb el segon expedient de modificació, que va ser aprovat inicialment el 06.10.95, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, l'habilitació del crèdit pressupostari -com a conseqüència de la modificació- es va realitzar un cop la despesa ja havia estat executada i, per tant, sense consignació pressupostària en aquell moment.
- Amb referència a la qualificació del tipus de modificació, l'Ajuntament ha considerat com a modificació per transferències de crèdit la relativa als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit finançats amb Romanent líquid de tresoreria i també unes modificacions que en realitat corresponen a generació de crèdit per ingressos.

Aquest fet no afecta les previsions i crèdits pressupostaris definitius, si bé, ha suposat que, en l'Estat de modificacions de crèdit, les modificacions per transferències positives excedeixin a les negatives en 960,91 MPTA, quan haurien de ser per uns imports equivalents.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1995 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En els apartats següents s'exposen les principals observacions que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, en funció de la naturalesa de l'ingrés.

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

En aquest apartat s'analitzen els ingressos liquidats en els capítols 1, *Impostos directes*, i 2, *Impostos indirectes*.

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	3.742.608	3.972.413	2.705.954	1.266.459
1	Impostos directes	3.422.433	3.676.405	2.435.166	1.241.239
11	Imp. dir. sobre el capital	2.306.000	2.537.796	1.808.034	729.762
13	Imp. dir. sobre activ. econòm.	1.115.000	1.133.073	621.596	511.477
19	Imp. dir. extingits	1.433	5.536	5.536	-
2	Impostos indirectes	320.175	296.008	270.788	25.220
28	Altres imp. indirectes	320.000	296.008	270.788	25.220
29	Imp. indir. extingits	175	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		1.452.344	875.104	577.240
-	Impostos directes		1.399.311	843.544	555.767
-	- 1994		1.085.581	807.501	278.080
-	- 1993		219.793	25.454	194.339
-	- 1992		35.550	5.034	30.516
-	- 1991 i anteriors		58.387	5.555	52.832
-	Impostos indirectes		53.033	31.560	21.473
-	- 1994		28.020	27.490	530
-	- 1993		12.962	3.045	9.917
-	- 1992		6.232	-	6.232
-	- 1991 i anteriors		5.819	1.025	4.794
	TOTAL		5.424.757	3.581.058	1.843.699

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van comptabilitzar anul·lacions i baixes de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per valor de 36,35 MPTA. Pel que fa als exercicis tancats, les anul·lacions i baixes que van disminuir els drets pendents de cobrament van ser de 57,55 MPTA.

Liquidació i recaptació dels tributs i preus públics (l'explicació afecta els capítols d'ingressos 1, 2 i 3)

La gestió relativa a la liquidació i a la recaptació dels tributs i preus públics, la realitzen els serveis propis de l'Ajuntament, llevat de la recaptació dels impostos directes corresponents a l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) i a l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), que està delegada a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), tant pel que fa a la recaptació en període voluntari com en període executiu.

L'organització d'aquests serveis s'estructura en les dues grans àrees següents:

- Seccions que s'inclouen a la Intervenció, sota la responsabilitat del Viceinterventor
 - Secció de Rendes i exaccions, integrada per quatre negociats que tenen la funció de gestionar la liquidació d'aquells impostos i exaccions amb venciment periòdic que es gestionen mitjançant padró.

Els conceptes més significatius de l'Ajuntament gestionats per padró són els següents:

- . Impost sobre Béns Immobles (IBI)
- . Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)
- . Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)
- . Taxa per a la recollida d'escombraries
- . Taxa per a la prevenció d'incendis
- . Preu públic per l'entrada de vehicles (guals)
- Secció d'Inspecció de rendes, integrada per dos negociats, on es gestiona la liquidació d'aquells impostos i exaccions de caràcter no periòdic que es liquiden per ingrés directe.

Els tributs i preus públics d'ingrés directe més significatius de l'Ajuntament són els següents:

- . Impost sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)
- . Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)
- . Taxa per llicències d'obertura d'establiments
- . Taxa per llicències urbanístiques
- . Taxa per la retirada de vehicles de la via pública
- . Contribucions especials
- Seccions que s'inclouen a la Tresoreria Municipal, sota la responsabilitat del Tresorer
 - Secció de Recaptació en Voluntària, que s'encarrega de la recaptació dels tributs i preus públics gestionats mitjançant padró, llevat de la recaptació

corresponent a l'IBI i a l'IAE que, com ja s'ha esmentat, està delegada a l'OAGRTL.

- Secció de Recaptació en Executiva, integrada per quatre negociats que s'encarreguen de la recaptació dels deutes en via de constrenyiment, llevat de les multes de circulació.
- Secció de Multes on, mitjançant dos negociats, es gestiona de manera diferenciada la recaptació de les multes en període voluntari i en període executiu (en relació amb aquesta gestió, vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.2.).
- Secció de Caixa que, pel que fa a la recaptació, s'encarrega del cobrament en període voluntari dels tributs i preus públics d'ingrés directe.

Pel que fa als procediments de recaptació establerts i els assentaments comptables que originen, els més significatius són els següents:

- Reconeixement dels drets pels tributs i preus públics gestionats mitjançant padró (llevat de l'IBI i de l'IAE)

Els negociats de Rendes i exaccions carreguen a la Secció de Recaptació en Voluntària els diferents padrons perquè siguin lliurats per al seu cobrament. És en aquest moment quan s'enregistra el reconeixement dels drets corresponents.

Durant el període voluntari, la recaptació s'ingressa diàriament en uns comptes de recaptació restringits i l'esmentada Secció elabora relacions diàries i resums mensuals que són tramesos a la Secció de Caixa, que és qui enregistra els cobraments.

A la finalització d'aquest període s'efectua una rendició de comptes i un càrrec a la Secció de Recaptació en Executiva pels deutes que resten pendents, la qual també ingressa la recaptació en uns comptes restringits i també lliura relacions diàries i resums mensuals a la Secció de Caixa.

- Reconeixement dels drets pels tributs i preus públics d'ingrés directe

Els negociats de la Secció d'Inspecció de rendes fan les liquidacions corresponents i les lliuren a la Secció de Caixa per a la seva recaptació en període voluntari, que també s'ingressa en uns comptes de recaptació restringits.

Finalitzat el període de cobrament en voluntària, s'efectua el càrrec a la Secció de Recaptació en Executiva pels deutes que resten pendents (respecte als terminis de recaptació en voluntària per a aquests deutes, vegeu observació b) d'aquest apartat).

Pel que fa al reconeixement pressupostari dels drets corresponents, el criteri que segueix l'Ajuntament no és el d'enregistrar-los en el moment de la seva liquidació, sinó que es comptabilitzen quan ja han estat recaptats en període voluntari o bé, si encara no han estat recaptats, en el moment en què s'efectua el càrrec al Servei de Recaptació en Executiva.

Els ajustaments originats com a conseqüència d'haver aplicat aquest criteri indegut s'han quantificat en l'apartat on s'analitzen cada un dels tributs o preus públics afectats (vegeu observació d) d'aquest apartat i observació a) de l'apartat 2.1.3.2.).

- Enregistrament dels cobraments a la Liquidació del pressupost

Abans de començar l'explicació, cal fer constar que els saldos dels comptes de recaptació restringits no figuren reflectits a la comptabilitat de l'Ajuntament i, per tant, no s'inclouen dins de l'Estat de Tresoreria, sinó que el seu registre s'efectua de manera extracomptable fins al moment en què es traspassen quantitats parcials dels seus saldos a uns altres comptes financers, que són els operatius de l'Ajuntament i els que consten a la comptabilitat.

La periodicitat d'aquests traspassos no està preestablerta sinó que els traspassos s'efectuen d'acord amb les necessitats de tresoreria i per aquell volum de cobraments que han estat identificats amb els drets corresponents (reconeguts o no reconeguts, depèn del tipus d'ingrés) i la seva aplicació pressupostària.

Així, els imports recaptats no consten com a fons de tresoreria fins que no es coneix a quin tipus d'ingrés corresponen i, a més, s'ha efectuat el traspàs de fons entre els comptes financers (dels restringits de recaptació als operatius), ja que l'Ajuntament no utilitza el compte extrapressupostari 554, *Ingressos pendents d'aplicació*, establert per la ICAL per enregistrar transitòriament aquells cobraments encara no aplicats al pressupost.

El saldo global existent al tancament de l'exercici en aquests comptes restringits de recaptació (inclosos també els d'altres comptes oberts per altres conceptes) i que no consta com a fons líquids en els registres comptables de l'Ajuntament a 31.12.95, és de 219,76 MPTA (vegeu apartat 2.1.9. on s'analitza l'àrea de Tresoreria).

Pel que fa a l'efecte comptable d'enregistrar els cobraments en el moment en què s'efectuen els traspassos de fons dels comptes restringits als comptes operatius, cal distingir si es tracta de drets gestionats mitjançant padró o de drets d'ingrés directe, ja que:

- Si es tracta de drets gestionats mitjançant padró, el reconeixement dels quals s'efectua en el moment en què es lliuren els padrons per al seu cobrament (llevat de l'IBI i de l'IAE), l'únic efecte que té és que a la Liquidació del

pressupost l'enregistrament dels cobraments s'efectua amb retard i, per tant, al tancament de l'exercici consten imports pendents de cobrament els quals ja han estat recaptats.

- Si es tracta de drets d'ingrés directe el període de recaptació dels quals encara es troba en voluntària, durant l'exercici el seu reconeixement pressupostari s'efectua alhora que s'enregistra el cobrament i, és a dir, en el moment en què es fa el traspàs de fons, que és posterior al moment en el qual es recapten realment.

No obstant això, al tancament de l'exercici es reconeixen uns drets pendents de cobrament per import equivalent al dels cobraments efectuats durant el mes de desembre, si bé, pot donar-se el cas que per a alguns conceptes d'ingrés no significatius no es faci aquest assentament i que, per tant, existeixin alguns drets recaptats encara no reconeguts.

Respecte als drets d'ingrés directe en període de recaptació executiu, atès que es reconeixen quan es lliuren a la Secció de Recaptació en Executiva, l'efecte és el mateix que l'exposat per als drets gestionats mitjançant padró, és a dir, al tancament de l'exercici consten imports pendents de cobrament els quals ja han estat recaptats.

Del que s'ha exposat es desprèn que, per quantificar l'efecte sobre cada un dels imports que integren els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, seria necessari conèixer la part dels cobraments que afecten cada tipus d'ingrés i que estan inclosos dins l'import global de 219,76 MPTA (que s'ha d'afegir al saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria*).

No obstant això, atès que l'Ajuntament no disposa d'aquesta informació, es quantificarà únicament l'import d'aquells drets ja liquidats a 31.12.95, però que encara no s'havien reconegut pressupostàriament, independentment que, haguessin estat efectivament recaptats o no en aquella data.

L'import així quantificat s'ha d'afegir al saldo de *Deutors pendents de cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria, però, alhora també s'ha d'afegir a l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* el saldo global de 219,76 MPTA.

Liquidació i recaptació dels impostos directes i indirectes inclosos en els capítols 1 i 2, respectivament

A l'efecte d'estructurar l'anàlisi d'aquest apartat relatiu als capítols d'ingressos 1 i 2, *Impostos directes* i *Impostos indirectes*, respectivament, en el quadre següent es mostren els imports comptabilitzats en la Liquidació del pressupost, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, per cada una de les figures impositives incloses en aquests capítols i desglossades per qui n'ha efectuat la recaptació:

Agent recaptador / Concepte	Liquidació del pressupost 1995 (exercici corrent i exercicis tancats)			
	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Recaptació delegada a l'OAGRTL:		4.005.288	2.506.100	1.499.188
Exercici corrent	2.632.433	2.854.793	1.723.785	1.131.008
• IBI, Rústica	56.000	56.184	46.184	10.000
• IBI, Urbana	1.460.000	1.660.000	1.050.469	609.531
• IAE, Empresarials	990.000	(1) 1.007.591	(1) 552.284	455.307
• IAE, Professionals	125.000	(2) 125.482	(2) 69.312	56.170
• Imp. directes extingits (Contribució territorial)	-	-	-	-
• Imp. directes extingits (Llicència fiscal)	1.433	5.536	5.536	-
Exercicis tancats		1.150.495	782.315	368.180
• IBI, Rústica		12.254	12.254	-
• IBI, Urbana		465.557	465.557	-
• IAE, Empresarials		606.383	259.436	346.947
• IAE, Professionals		63.851	42.618	21.233
• Imp. directes extingits (Contribució territorial)		-	-	-
• Imp. directes extingits (Llicència fiscal)		2.450	2.450	-
Recaptació pròpia:		1.419.469	1.074.958	344.511
Exercici corrent	1.110.175	1.117.620	982.169	135.451
• Imp. sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)	640.000	658.820	573.523	85.297
• Imp. sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)	150.000	162.792	137.858	24.934
• Imp. sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)	320.000	296.008	270.788	25.220
• Imp. indirectes extingits (Imp. sobre vedats de caça)	175	-	-	-
Exercicis tancats		301.849	92.789	209.060
• Imp. sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)		202.762	51.454	151.308
• Imp. sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)		36.116	8.939	27.177
• Imp. directes extingits, altres		9.938	836	9.102
• Imp. sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)		36.061	30.526	5.535
• Imp. indirectes extingits, altres		16.972	1.034	15.938
TOTAL CAPÍTOLS 1 i 2		5.424.757	3.581.058	1.843.699

Imports en milers de pessetes.

(1) Inclou un import de 72,67 MPTA, tant reconegut com cobrat, que correspon a les quotes de caràcter nacional i provincial transferides a l'Ajuntament per l'Administració Tributària de l'Estat, i també un altre import de 2,40 MPTA, també reconegut i cobrat, per IAE recaptat pel mateix Ajuntament.

(2) Inclou un import de 9,17 MPTA, tant reconegut com cobrat, que correspon a les quotes de caràcter nacional i provincial transferides per l'Administració Tributària de l'Estat.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb el que s'ha exposat en les dues notes del quadre anterior, els ingressos liquidats que s'han de tenir en compte a l'efecte de l'anàlisi de la recaptació delegada a l'OAGRTL són de 3.921,05 MPTA, de 2.421,86 MPTA i de 1.499,19 MPTA, reconeguts, cobrats i pendents de cobrament, respectivament.

A) Recaptació delegada a l'OAGRTL

La delegació de la gestió de recaptació de l'IBI i de l'IAE està regulada en el conveni aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 31.12.91, amb un període de vigència de 4 anys, a partir de l'1.01.92 i fins al 31.12.95. Cal assenyalar que amb data 11.03.96 es va aprovar la signatura d'un nou conveni amb el mateix Organisme.

En l'esmentat conveni es delega també la recaptació dels deutes pendents de cobrament per aquells impostos extingits equivalents: la Contribució territorial i la Llicència fiscal.

Quant a la compensació econòmica per aquest servei, es va establir que seria d'un 3% del principal recaptat en període voluntari i d'un 75% del recàrrec de constrenyiment corresponent als deutes recaptats en període executiu.

Les quantitats corresponents a aquestes compensacions serien retingudes per l'OAGRTL, de les liquidacions que es lliuren a l'Ajuntament.

Pel que fa al sistema de liquidacions i al retiment de comptes, en el conveni es va establir el següent (en relació amb el compliment d'aquestes condicions, vegeu observació c) d'aquest apartat):

- Mensualment i durant el període que va des de gener fins al mes en què finalitzés el termini per a la recaptació dels padrons en període voluntari, l'OAGRTL lliuraria a l'Ajuntament una bestreta a compte.

Aquesta bestreta s'estableix en l'import equivalent a una dotzena part del 80% de la recaptació voluntària realitzada en l'exercici anterior, tant per deutes per rebut com per ingressos directes.

Dins dels 45 dies següents a la data de finalització del període de recaptació dels padrons en voluntària, l'OAGRTL ingressaria a l'Ajuntament el 95% de la recaptació efectuada, deduïdes les bestretes lliurades a compte.

- Respecte a la recaptació realitzada en període executiu, aquesta s'ingressaria a l'Ajuntament per períodes semestrals, dins el mes següent al de la finalització del semestre.
- Quant al retiment de comptes i a la liquidació final, l'OAGRTL lliuraria un Compte de Recaptació anual dins del mes de gener de l'exercici següent, a més, en la primera quinzena del mes de febrer es liquidaria definitivament l'exercici, amb l'ingrés, o el retorn si escau, de les quantitats no satisfetes que resultin de la dita liquidació definitiva.

El resum de la gestió efectuada per l'OAGRTL durant l'exercici 1995, segons el Compte de Recaptació lliurat a l'Ajuntament en data 29.02.96, és el següent:

Concepte	Drets inicials més drets contrets	Drets anul·lats, baixes i altres	Drets nets	Recaptació líquida	% Recap- tació	Pendent cobrament 31.12.95
EXERC. CORRENT	3.026.354	35.636	2.990.718	2.420.790	80,9	569.928
• IBI, Rústica	60.825	110	60.715	55.805	91,9	4.910
• IBI, Urbana	1.920.814	33.836	1.886.978	1.516.503	80,4	370.475
• IAE ¹	1.044.715	1.690	1.043.025	848.482	81,3	194.543
EXERC. TANCATS	1.601.970	268.961	1.333.009	229.541	17,2	1.103.468
• IBI, Rústica	9.847	222	9.625	1.717	17,8	7.908
• IBI, Urbana	958.080	196.962	761.118	151.161	19,9	609.957
• IAE ¹	491.467	64.716	426.751	69.450	16,3	357.301
• Altres	142.576	7.061	135.515	7.213	5,3	128.302
SUBTOTAL	4.628.324	304.597	4.323.727	2.650.331	61,3	1.673.396
Recàrrec constreny. Interessos demora	5.550	-	5.550	5.550	100,0	-
	11.287	-	11.287	11.287	100,0	-
TOTAL	4.645.161	304.597 ²	4.340.564	2.667.168	61,4	1.673.396

Imports en milers de pessetes.

(1) No inclou el recàrrec sobre l'IAE aplicat per la Diputació de Lleida, a més l'OAGRTL no distingeix entre l'IAE empresarial o l'IAE professional.

(2) Respecte a aquest import anul·lat vegeu observació a) d'aquest mateix apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de Recaptació corresponent a l'exercici 1995 lliurat per l'OAGRTL.

El termini per a la recaptació en període voluntari d'aquests impostos, referits a l'any 1995, es va establir de l'1 de maig fins al 31 de juny per a l'IBI, i del 19 de setembre fins al 19 de novembre per a l'IAE.

Pel que fa al resum de la liquidació definitiva corresponent la recaptació efectuada durant l'exercici 1995 per l'OAGRTL, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Total
Recaptació Líquida 1995:	2.667.202
- Impostos (IBI, IAE i altres)	2.650.365 ¹
- Recàrrecs de constrenyiment	5.550
- Interessos de demora	11.287
Deduccions:	2.050.625
- Bestretes a compte 1995	2.036.536
- Devolució d'ingressos	14.089
SUBTOTAL	616.577
- Premi de recaptació (es comenta en l'apartat 2.1.4.2.)	75.979
TOTAL NET A FAVOR DE L'AJUNTAMENT	540.598 ²

Imports en milers de pessetes.

(1) Hi ha una diferència amb el Compte de Recaptació de 0,03 MPTA que no ha estat identificada.

(2) Import que va ser transferit a l'Ajuntament per unes quantitats parcials, de 131,22 MPTA i de 409,38 MPTA, els dies 7 i 19 del mes de febrer de 1996, respectivament.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de la liquidació del Compte de Recaptació de l'any 1995 lliurat per l'OAGRTL a l'Entitat Local.

De la comparació de les xifres totals que per aquests impostos l'Ajuntament ha enregistrat en la Liquidació del pressupost, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, amb les xifres que consten en el Compte de Recaptació lliurat per l'OAGRTL, per al mateix període i pels mateixos conceptes, s'observa que es produeixen unes diferències significatives, tant en els imports reconeguts com en els cobrats i en els pendents de cobrament.

Els imports corresponents a aquestes diferències es mostren en el quadre següent:

Concepte	Liquidació del pressupost de l'Ajuntament ¹	Compte de Recaptació de l'OAGRTL ¹	Diferències
IMPORTS RECONEGUTS:	3.921.047	4.323.727	(402.680)
• Saldos inicials pendents de cobrament més càrrecs efectuats a l'OAGRTL (nets de baixes)	3.132.942	4.323.727	(1.190.785) ²
• Liquidació del Compte de Recaptació de l'OAGRTL corresponent a l'exercici anterior	788.105	-	788.105 ³
IMPORTS COBRATS:	2.421.859	2.650.331	(228.472)
• Recaptació neta	1.633.754	2.650.331	(1.016.577) ⁴
• Liquidació del Compte de Recaptació de l'OAGRTL corresponent a l'exercici anterior	788.105	-	788.105 ³
SALDOS PENDENTS DE COBRAMENT A 31.12.95:	1.499.188	1.673.396	174.208
• De l'exercici corrent	1.131.008	569.928	561.080
• D'exercicis tancats	368.180	1.103.468	(735.288)

Imports en milers de pessetes.

(1) Imports globals referits a l'exercici corrent i a exercicis tancats.

(2) Aquest import de 1.190,79 MPTA correspon a impostos, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, ja liquidats als contribuents a 31.12.95 i també carregats a l'OAGRTL per a la seva recaptació, però que l'Ajuntament encara no els havia reconegut pressupostàriament.

El desglossament d'aquest import entre els diferents impostos i també entre la part que afecta l'exercici corrent i la que afecta exercicis tancats, s'exposa més endavant.

(3) L'import reconegut i cobrat de 788,11 MPTA, que no consta en el Compte de Recaptació de l'OAGRTL referit a l'exercici 1995, correspon al saldo a favor de l'Ajuntament que va resultar de la liquidació del Compte de Recaptació corresponent a l'exercici 1994 (exclosa la part corresponent als recàrrecs de constrenyiment i als interessos de demora, de 10,36 MPTA).

D'aquest import, cobrat l'any 1995, l'Ajuntament va enregistrar 763,95 MPTA contra els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats i la resta, de 24,15 MPTA (obtinguda per diferència), es va enregistrar com a drets reconeguts de l'exercici corrent, atès que, tot i que corresponien a impostos liquidats en exercicis anteriors, encara no s'havien reconegut pressupostàriament.

(4) Aquest import de 1.016,58 MPTA es desglossa en dos conceptes diferents:

- 616,58 MPTA, corresponen a cobraments que consten en el Compte de Recaptació de l'OAGRTL a 31.12.95, però que en aquesta data encara no havien estat transferits a l'Ajuntament; per tant, és equivalent al saldo a favor de l'Ajuntament que resulta de la liquidació del Compte de Recaptació de l'exercici 1995 (abans de deduir el premi de recaptació).
- 400 MPTA, corresponen a una bestreta a compte de la liquidació de l'exercici, lliurada de manera excepcional per l'Organisme a l'Ajuntament en dates pròximes al tancament. L'Ajuntament va enregistrar aquesta bestreta en el compte extrapressupostari d'*Altres partides pendents d'aplicació*, i és per aquest motiu que s'origina una diferència entre els comptes analitzats.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local i de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1995 lliurat per l'OAGRTL.

Tal com es descriu en la nota 1 del quadre anterior, a 31.12.95 hi havia un import global net no reconegut de 1.190,79 MPTA per impostos que ja estaven liquidats per l'Ajuntament i també carregats a l'OAGRTL per a la seva recaptació (vegeu observació d) d'aquest apartat).

El detall d'aquest import, per conceptes impositius, és el següent:

Concepte impositiu	De l'exercici corrent	D'exercicis tancats	Total
• IBI, Rústica	5.696	9.625	15.321
• IBI, Urbana	249.967	761.119	1.011.086
• IAE, Empresarials i Professionals	-	36.849	36.849
• Impostos directes extingits	-	127.529	127.529
TOTAL	255.663	935.112	1.190.785

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local i de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1995 lliurat per l'OAGRTL.

El motiu pel qual aquest import no consta en els comptes de l'Ajuntament és degut al criteri seguit per reconèixer els drets corresponents, el qual no ha estat uniforme, atès que abans l'Estat gestionava aquests impostos.

Així, fins a l'any 1992 inclòs, l'Ajuntament reconeixia pressupostàriament els drets d'acord amb els cobraments efectuats, tant pel que fa a l'IBI (i a l'extingida Contribució territorial) com pel que fa a l'IAE (i a l'extingida Llicència fiscal).

Aquest criteri es va modificar, i a partir de l'any 1993 l'Ajuntament va adoptar un criteri diferent per a cada tipus d'impost. Aquest criteri és el següent:

- Respecte a l'IBI, al tancament de l'exercici l'Ajuntament reconeix uns imports globals estimats els quals es determinen en funció de la informació provisional facilitada per l'Organisme i com a una aproximació a la quantitat que resultarà, a favor seu, de la liquidació del Compte de Recaptació de l'OAGRTL referit a aquell exercici, però que es lliura i es cobra en l'exercici següent.

És per aquest motiu que a 31.12.95 no consta cap saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats en concepte d'IBI i que, malgrat que en l'exercici corrent consta un import global pendent de 619,53 MPTA (10 MPTA de Rústica i 609,53 MPTA d'Urbana), aquest import no es correspon amb el deute total pendent de cobrament a l'OAGRTL per aquest impost.

- Quant a l'IAE, l'Ajuntament reconeix els drets per l'import del padró lliurat a l'Organisme per al seu cobrament i, respecte a les altes produïdes en l'exercici, reconeix els drets en el mes de desembre d'aquell mateix any.

Així, el saldo total de 368,18 MPTA, que consta a 31.12.95 com a pendent de cobrament per l'IAE, provinent d'exercicis tancats (346,95 MPTA d'Empresarials i 21,23 MPTA de Professionals), fa referència únicament als anys 1993 i 1994, sense que figuri cap saldo pels deutes pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que al saldo total que consta comptablement a 31.12.95 com a pendent de cobrament en concepte d'IBI i d'IAE, de 1.499,19 MPTA, s'hauria d'afegir l'import global no reconegut de 1.190,79 MPTA,

resultant així uns drets totals pendents de cobrament a 31.12.95, per aquests impostos, de 2.689,98 MPTA.

Respecte a aquest import total de 2.689,98 MPTA, cal assenyalar que al tancament de l'exercici l'Ajuntament ja havia rebut de l'OAGRTL una quantitat de 400 MPTA, com a bestreta excepcional i a compte de la liquidació final d'aquell any, la qual figura enregistrada en el compte extrapressupostari *Altres partides pendents d'aplicació* i que per tant, minora l'import global de *Deutors pendents de cobrament* en l'Estat del romanent de tresoreria.

D'altra banda, cal tenir present que, a més dels 400 MPTA ja rebuts per l'Ajuntament, a 31.12.95 l'OAGRTL també havia cobrat dels contribuents un import addicional de 616,58 MPTA (equivalent al saldo a favor de l'Ajuntament que resulta de la liquidació del Compte de Recaptació de l'exercici 1995, abans de deduir el premi de recaptació).

Així, l'import total que resulta de 1.016,58 MPTA, és el que s'ha de tenir en compte a l'efecte de no incloure'l en l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat per aquests impostos, atès que correspon a drets ja cobrats per l'Organisme amb anterioritat al 31.12.95 (vegeu estimació en l'apartat 2.1.10.).

B) Impostos liquidats i recaptats pels serveis propis de l'Ajuntament

En el quadre següent es mostren els imports comptabilitzats en la Liquidació del pressupost, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, pels diferents impostos recaptats pel mateix Ajuntament, distingint entre aquells que es liquiden mitjançant padró i aquells que es liquiden per ingrés directe:

Impostos recaptats pels serveis propis de l'Ajuntament	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Impostos gestionats mitjançant padró:	861.582	624.977	236.605
Exercici corrent: Imp. sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)	658.820	573.523	85.297
Exercicis tancats: Imp. sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)	202.762	51.454	151.308
Impostos d'ingrés directe:	557.887	449.981	107.906
Exercici corrent	458.800	408.646	50.154
• Imp. sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)	162.792	137.858	24.934
• Imp. sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)	296.008	270.788	25.220
Exercicis tancats	99.087	41.335	57.752
• Imp. sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)	36.116	8.939	27.177
• Imp. directes extingits, altres	9.938	836	9.102
• Imp. sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)	36.061	30.526	5.535
• Imp. indirectes extingits, altres	16.972	1.034	15.938
TOTAL	1.419.469	1.074.958	344.511

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'ha explicat al començament d'aquest apartat, el criteri que segueix l'Ajuntament per reconèixer els drets corresponents és diferent si es liquiden mitjançant padró o si es tracta de liquidacions d'ingrés directe.

Així, en el cas d'aquelles liquidacions d'ingrés directe que encara es troben en període voluntari de recaptació, el seu reconeixement pressupostari s'efectua al mateix temps que s'enregistra el seu cobrament.

La conseqüència d'aplicar aquest criteri indegut origina que a 31.12.95 l'Ajuntament no hagi reconegut drets ja liquidats en concepte d'IIVT i d'ICIO. Aquests drets s'han estimat en uns imports globals de 115,71 MPTA i de 27,34 MPTA, respectivament (vegeu observació d) d'aquest apartat).

Sobre la fiscalització realitzada en aquesta àrea d'ingressos per impostos directes i indirectes es fan les observacions següents:

a) Padrons d'IBI i d'IAE

En el Compte de Recaptació lliurat per l'OAGRTL relatiu a l'exercici 1995 es posa de manifest que es produeixen anul·lacions de drets liquidats en una proporció significativa, especialment pel que fa a l'IBI de naturalesa urbana.

Caldria, per tant, potenciar les vies d'informació amb el Centre de Gestió Cadastral a fi i efecte de millorar les dades del cadastre immobiliari i evitar així liquidacions errònies.

b) Recaptació dels tributs i preus públics d'ingrés directe

El cobrament en període voluntari dels tributs i preus públics d'ingrés directe, el duu a terme la Secció de Caixa, la qual, finalitzat aquest període, efectua el càrrec a la Secció de Recaptació en Executiva pels deutes que resten pendents.

Cal assenyalar que en la recaptació d'aquests ingressos l'Ajuntament no compleix els terminis de recaptació en voluntària regulats en la normativa vigent, ja que des de la data en què finalitza el termini de recaptació en voluntària i la data en què s'emet la certificació de descobert es produeix un retard superior als quatre mesos.

c) Compliment de les condicions establertes en el conveni de delegació de recaptació signat amb l'OAGRTL

En el conveni de delegació de recaptació signat amb l'OAGRTL es van establir una sèrie de condicions relatives al sistema de liquidacions i al retiment de comptes algunes de les quals no es compleixen.

Així, durant tot l'exercici l'OAGRTL va lliurar bestretes mensuals a compte, incomplint la condició que establia que, dins els quaranta-cinc dies següents a la finalització del període de recaptació en voluntària, l'Organisme ingressaria a l'Ajuntament el 95% de la recaptació efectuada, deduïdes les bestretes lliurades a compte.

Respecte a la recaptació realitzada en període executiu, la corresponent al 2n. semestre de l'any no va ser ingressada en el termini establert, que era durant el mes de gener de 1996, sinó que es va incloure en la liquidació final de l'exercici.

D'altra banda, pel que fa a la informació subministrada per l'OAGRTL en el Compte de Recaptació, cal tenir present que, malgrat que ha anat millorant, no sempre ha estat així, la qual cosa, al marge del criteri de reconeixement adoptat per l'Ajuntament, ha dificultat l'adequada comptabilització dels ingressos corresponents.

d) Drets no reconeguts en concepte d'IBI, d'IAE, d'IIVT i d'ICIO

El criteri que ha seguit l'Ajuntament per reconèixer els drets en concepte d'IBI i d'IAE no és l'adequat i és per aquest motiu que a 31.12.95 existia un import global net de 1.190,79 MPTA corresponent a drets pendents de cobrament per aquests impostos, liquidats i també carregats a l'OAGRTL per a la seva recaptació, els quals encara no s'havien reconegut en la Liquidació del pressupost.

També com a conseqüència d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement dels drets derivats de liquidacions d'ingrés directe en període voluntari de recaptació, a 31.12.95 l'Ajuntament no havia reconegut uns drets ja liquidats als contribuents

en concepte d'IIVT i d'ICIO que s'han estimat en 115,71 MPTA i 27,34 MPTA, respectivament.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 presenta un defecte de 1.333,84 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

Els imports liquidats, per articles pel que fa a l'exercici corrent, i per l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.794.162	1.799.677	1.576.887	222.790
30	Vendes	3.471	4.040	4.040	-
31	Taxes	920.454	980.822	892.803	88.019
34	Preus púb. prestació de serveis	83.446	78.752	76.431	2.321
35	Preus púb. utilitz. privat. dom. púb.	401.835	414.920	396.588	18.332
36	Contribucions especials	204.362	90.194	41.726	48.468
38	Reintegraments	61.000	31.883	31.859	24
39	Altres ingressos	119.594	199.066	133.440	65.626
	EXERCICIS TANCATS		323.242	141.401	181.841
-	- 1994		197.400	124.734	72.666
	- 1993		38.814	10.079	28.735
	- 1992		22.753	3.355	19.398
	- 1991 i anteriors		64.275	3.233	61.042
	TOTAL		2.122.919	1.718.288	404.631

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Les anul·lacions i baixes de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent van ascendir a 39,88 MPTA. Pel que fa als exercicis tancats, les anul·lacions i baixes que van disminuir els drets pendents de cobrament van ser de 44,79 MPTA.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat anterior, és el mateix Ajuntament qui efectua la gestió i la recaptació de les Taxes i Preus públics, tant en període voluntari com en executiu.

En el quadre següent es desglossen els imports liquidats, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, pels conceptes més significatius que s'inclouen en aquest capítol:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	1.794.162	1.799.677	1.576.887	222.790
Taxes:				
• Recollida d'escombraries	360.000	357.083	339.169	17.914
• Prevenció d'incendis	205.000	262.355	239.270	23.085
• Llicències urbanístiques	110.000	89.389	68.411	20.978
• Llicències d'obertura d'establiments	90.000	96.057	82.123	13.934
• Retirada vehicles de la via pública	67.000	70.136	61.617	8.519
• Serveis de cementiri	50.000	49.163	49.163	-
• Manteniment i altres cementiri	9.000	23.119	22.768	351
• Subministrament d'aigua	2.465	4.420	3.764	656
• Clavegueram	11.439	14.449	13.891	558
Preus públics:				
• Ocupació empreses elèctriques i de gas	110.000	111.006	111.006	-
• Compensació Telefònica	90.000	87.257	87.257	-
• Entrada vehicles (guals)	58.000	66.415	58.166	8.249
• Terrasses, tribunes i miradors	95.000	101.672	98.214	3.458
• Estacionament vehicles zona blava	13.086	13.086	13.086	-
Contribucions especials	204.362	90.194	41.726	48.468
Altres:				
• Reinteguments per liquidacions d'IVA	59.000	29.567	29.567	-
• Multes	35.000	107.768	47.165	60.603
• Recàrrecs de constrenyiment	28.000	42.157	39.305	2.852
• Interessos de demora	20.000	29.302	27.144	2.158
Altres menors	176.810	155.082	144.075	11.007
EXERCICIS TANCATS		323.242	141.401	181.841
1994:				
• Recollida d'escombraries		18.730	9.300	9.430
• Prevenció d'incendis		14.353	7.744	6.609
• Llicències d'obertura d'establiments		12.656	6.927	5.729
• Subministrament d'aigua		73.816	60.603	13.213
• Clavegueram		9.184	4.923	4.261
• Contribucions especials		11.190	6.042	5.148
• Multes		28.004	7.731	20.273
• Altres menors		29.467	21.464	8.003
1993:				
• Recollida d'escombraries		6.895	2.059	4.836
• Llicències d'obertura d'establiments		6.329	160	6.169
• Subministrament d'aigua		7.885	4.553	3.332
• Altres menors		17.705	3.307	14.398
1992 i anteriors		87.028	6.588	80.440
TOTAL		2.122.919	1.718.288	404.631

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Sobre la fiscalització realitzada en aquesta àrea d'ingressos per Taxes i altres es fan les observacions següents:

- a) Drets no reconeguts per liquidacions d'ingrés directe (llevat de les Multes de circulació, que tenen una observació independent)

Com ja s'ha explicat al començament de l'apartat anterior, l'Ajuntament no reconeix els drets corresponents a aquells tributs i preus públics d'ingrés directe que encara es troben en període voluntari de recaptació fins que no hagin estat recaptats i en el mateix moment en què s'enregistra el seu cobrament.

El fet d'aplicar aquest criteri indegut origina que a 31.12.95 l'Ajuntament no hagi reconegut uns drets ja liquidats per un import global que s'ha estimat en 70,33 MPTA, corresponent als conceptes que es mostren en el quadre següent:

Concepte (*)	Import
Taxes:	
• Recollida d'escombraries	3.389
• Prevenció d'incendis	4.656
• Llicències urbanístiques	6.882
• Llicències d'obertura d'establiments	15.216
• Retirada vehicles de la via pública	4.252
• Subministrament d'aigua	4.883
• Clavegueram	308
Preus públics:	
• Entrada vehicles (guals)	913
• Ocupació de la via pública	6.723
• Taules i cadires	778
• Quioscos i vidrieres	1.398
Contribucions especials	20.933
TOTAL	70.331

Imports en milers de pessetes.

(*) Alguns d'aquests conceptes es liquiden per padró. En aquests casos els imports del quadre fan referència a les altes de l'exercici i a rectificacions de rebuts, que es liquiden per ingrés directe.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 presenta un defecte de 70,33 MPTA (vegeu 2.1.10.).

- b) Taxa pel servei de prevenció d'incendis

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2., l'Ajuntament presta el servei de prevenció i extinció d'incendis en règim de col.laboració amb el Departament de

Governació de la Generalitat, d'acord amb el conveni subscrit l'any 1981. Aquest servei es presta per a tota la comarca del Segrià.

Segons el conveni esmentat, la Generalitat satisfà les despeses de funcionament originades pel servei, llevat de les retribucions ordinàries del personal adscrit a aquest servei i integrat a la plantilla municipal. Com a contraprestació, l'Ajuntament ha d'aportar una quantitat anual, que per a l'any 1995 es va establir en 6,77 MPTA.

Pel que fa als ingressos, en el conveni s'esmenta que l'Ajuntament podia continuar liquidant aquells ingressos, legalment autoritzats, que tenia establerts abans de la seva signatura. Conseqüentment, l'Ajuntament ha continuat exigint la Taxa pel servei de prevenció d'incendis.

Respecte al rendiment obtingut en l'exercici per aquesta Taxa, de 262,36 MPTA, cal assenyalar que, en la Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics referida a l'any 1995, el cost que s'indica relatiu a aquest servei és de 78,96 MPTA, si bé fa referència únicament a les retribucions del personal i a les primes d'assegurança.

Per obtenir el cost del servei, a l'import esmentat de 78,96 MPTA s'haurien d'afegir altres despeses directes com són: la quantitat que s'ha d'aportar a la Generalitat en concepte de despeses de funcionament, de 6,77 MPTA, i les despeses per Seguretat Social relatives a aquelles retribucions, que s'han estimat en aproximadament 25 MPTA.

Així, el cost directe del servei s'ha estimat en aproximadament 110,73 MPTA, però, per obtenir el cost total s'hauria d'afegir, a més, una quantitat no determinada per l'Ajuntament en concepte de despeses indirectes.

De les dades esmentades relatives al cost del servei es desprèn que l'Ajuntament podria vulnerar la restricció establerta en l'article 24 de la LRHL en el sentit que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no podrà excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei que es tracti.

D'altra banda, pel que fa a l'import que l'Ajuntament ha d'aportar a la Generalitat per les despeses de funcionament a càrrec seu, cal fer constar que, si bé en el Pressupost de cada exercici es consigna una quantitat per aquest concepte, l'Ajuntament mai no ha reconegut cap obligació (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.3.).

c) Dipòsit previ de l'import total de les Taxes per llicències administratives

En l'article 11 de l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció s'estableix que en la tramitació de llicències administratives de competència municipal s'ha d'exigir el dipòsit previ de l'import total de les taxes que comportin aquestes peticions.

Per tant, qualsevol petició que comporti l'exacció de taxes ha d'anar acompanyada del resguard d'ingrés a la Tresoreria Municipal com a dipòsit de l'import de la liquidació provisional que es practiqui, el qual hauria de revertir al concepte impositiu corresponent si es concedís la llicència.

No obstant això, en la revisió efectuada s'ha posat de manifest que el que s'ha exposat no se segueix i que s'atorguen les Taxes per llicències d'obertura d'establiments i per llicències urbanístiques sense que s'exigeixi el dipòsit previ de la taxa.

d) Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl

L'Ajuntament ha reconegut drets en concepte de *Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl* per un import global de 198,26 MPTA, dels quals 111,01 MPTA corresponen a les companyies elèctriques i de gas i 87,26 MPTA a Telefónica de España, SA.

El criteri de reconeixement dels drets és d'acord amb el seu cobrament. Els imports i el període al qual fan referència els drets reconeguts en l'exercici corrent es mostren en el quadre següent:

Empresa	Referit a l'exercici 1994	Referit a l'exercici 1995	Total drets reconeguts 1995
Hidroelèctrica de Catalunya, SA (HECSA)	28.134	-	28.134
Gas Lleida	13.521	-	13.521
Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorça, SA (ENHER) (*)	56.387	12.964	69.351
Telefónica de España, SA (*)	23.865	63.392	87.257
TOTAL	121.907	76.356	198.263

Imports en milers de pessetes.

(*) ENHER i Telefónica realitzen pagaments trimestrals a compte, i a mitjans de l'any següent efectuen la liquidació definitiva de l'exercici anterior.

En ambdós casos els imports presentats en la columna relativa a l'exercici 1994 fan referència al 4t. trimestre de 1994 i a la liquidació final d'aquell any i els imports presentats en la columna relativa a l'exercici 1995 corresponen als tres primers trimestres de 1995.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Cal fer constar que l'Ajuntament no efectua cap tipus de comprovació respecte a les dades que les dites companyies declaren i que serveixen de base per fer la liquidació del preu públic.

e) Recaptació de les multes de circulació

Com s'ha esmentat en l'apartat anterior, la gestió de la recaptació de les multes de circulació, tant en període voluntari com en executiu, és duta a terme pels dos Negociats que integren la Secció de Multes (inclosa dins de Tresoreria).

Sobre la revisió efectuada s'han posat de manifest les deficiències de tramitació següents:

- La notificació de les denúncies per infracció de circulació i, en el seu cas, la corresponent notificació de la sanció, no s'efectua amb la suficient agilitat, la qual cosa origina que, en un elevat percentatge, el termini per al seu cobrament en voluntària hagi prescrit.
- Respecte a la recaptació en període executiu, es produeix un retard superior a quatre mesos entre la finalització del període de cobrament en voluntària i la data d'emissió de la certificació de descobert i, pel que fa a la notificació de la providència de constrenyiment, el retard és superior a dos mesos.

Aquests fets han suposat que en l'exercici 1996 hagi estat anul·lat per prescripció un import global de 54,77 MPTA en concepte de multes de circulació.

Pel que fa als aspectes comptables, el criteri per al reconeixement dels drets és el mateix que l'utilitzat per a les liquidacions d'ingrés directe (ja descrit en l'apartat anterior) i, per tant, aquells deutes pendents per multes que a 31.12.95 es trobaven en període voluntari de recaptació no consten en la Liquidació del pressupost.

L'import global d'aquests deutes no s'ha pogut determinar, ja que la informació proporcionada per l'Ajuntament sobre aquests ingressos no ha estat suficient. No obstant això, l'efecte d'aquesta omisió sobre el Romanent de tresoreria no pot ser significatiu atès que, per la seva naturalesa, el percentatge de recaptació que s'assoleix per aquests deutes és, en general, reduït i cal provisionar gairebé el 100%.

- f) Repercussió d'IVA sobre els Preus públics exigits com a contraprestació de la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local

L'Ajuntament repercuteix IVA sobre els Preus públics que liquida per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.

Aquesta mena d'utilització o aprofitament no està subjecta a IVA , per tant, no hauria de repercutir-se aquest impost, atès el següent:

- Les autoritzacions o concessions atorgades per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local deriven del règim jurídic aplicable a la utilització dels béns destinats a l'ús públic.

D'acord amb el grau d'intensitat en l'ús d'aquests béns per part dels particulars, es considera que cal una autorització administrativa o una concessió, en el cas que l'ús intensiu d'aquests béns impedeixi que puguin ser utilitzats per altres ciutadans.

- D'acord amb la normativa reguladora de l'IVA, les concessions i autoritzacions administratives no estan subjectes a aquest impost, llevat d'aquelles que tinguin

per objecte la cessió del dret a utilitzar immobles o instal·lacions en ports i aeroports.

L'import total de l'IVA repercutit sobre aquests Preus públics que ha estat declarat en les liquidacions presentades a l'Administració d'Hisenda corresponents a l'exercici 1995 és de 29,23 MPTA, dels quals 15,12 MPTA corresponen al Preu públic pel concepte de *Terrasses, tribunes i miradors*, i 10,30 MPTA al d'*Entrada vehicles (quals)*.

g) Obtenció de l'IVA suportat deduïble

Per obtenir la part de l'IVA suportat que és deduïble, l'Ajuntament aplica la regla de la prorrata general, és a dir, segons la proporció que resulta entre els drets reconeguts per aquells ingressos als quals s'ha repercutit IVA i la totalitat dels drets reconeguts en concepte d'entrega de béns o de prestació de serveis, independentment que s'hagi repercutit IVA o no.

D'acord amb aquesta regla, l'import de l'IVA suportat que l'Ajuntament es dedueix en les liquidacions presentades a l'Administració d'Hisenda, generalment, és superior al de l'IVA repercutit, i és per aquest motiu que al final de cada any resulta una liquidació amb dret a devolució.

Així, les declaracions anuals d'IVA relatives als exercicis 1993, 1994 i 1995 van resultar amb dret a devolució per uns imports de 71,70 MPTA, 29,57 MPTA i 64,77 MPTA, respectivament. (Respecte a la quantitat de 64,77 MPTA, relativa a l'exercici 1995, vegeu observació h) següent.)

Cal fer constar, però, que si l'Ajuntament no hagués repercutit IVA sobre els Preus públics liquidats per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local (d'acord amb el que s'ha exposat en l'observació anterior), l'import de l'IVA suportat deduïble hauria resultat sensiblement inferior.

h) Declaració d'IVA presentada a l'Administració d'Hisenda corresponent a l'exercici 1995

De l'informe emès per l'Agència Tributària en data 03.07.96, en relació amb la sol·licitud de devolució de l'IVA corresponent a l'exercici 1995 per un import de 64,77 MPTA, es desprèn que l'esmentada quantitat s'havia de disminuir en 0,12 MPTA, pel fet que l'Ajuntament va considerar, indegudament, com a deduïble l'IVA d'algunes despeses.

D'altra banda, independentment de les observacions que s'han posat de manifest en els punts anteriors i malgrat que en l'informe de l'Agència Tributària no s'esmenta, s'ha detectat que l'Ajuntament va cometre un error en fer el càlcul de la quota de l'IVA deduïble de l'exercici 1995 i, com a resultat d'aquest error, es va declarar una quota inferior a la que corresponia en 15,61 MPTA.

L'efecte del que s'ha exposat en els dos paràgrafs anteriors implica que l'import d'IVA a retornar per l'Administració d'Hisenda, relatiu a l'exercici 1995, hauria de ser de 80,26 MPTA i no el que es va declarar de 64,77 MPTA.

i) Comptabilització de l'IVA

Si bé l'Ajuntament utilitza els comptes extrapressupostaris establerts per la ICAL per enregistrar l'IVA repercutit, no ho fa quan es tracta d'enregistrar l'IVA suportat que és deduïble. Així, l'import de l'IVA suportat s'enregistra íntegrament (deduïble o no) en el pressupost de despeses, juntament amb l'operació a què fa referència.

D'altra banda, sense que prèviament s'efectuï cap assentament en els comptes establerts relatius a la liquidació d'IVA, l'Ajuntament comptabilitza indegudament en el pressupost d'ingressos, dins l'article 38, Reintegraments, i en el moment en què es cobren, els imports reintegrats per l'Administració d'Hisenda corresponents a aquelles liquidacions en què se'n sol·licita la devolució.

Així, en l'exercici 1995 s'ha reconegut l'import de 29,57 MPTA que fa referència a la devolució de l'IVA corresponent a l'exercici 1994 i al tancament de l'exercici resta pendent de comptabilitzar l'import pendent de devolució referit a les operacions de 1995.

Com a conseqüència de la pràctica comptable esmentada es generen uns saldos en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor relatius a l'IVA els quals mai no es cancel·len, ni amb la presentació de les liquidacions d'IVA ni tampoc amb el pagament o el reintegrament posterior.

És per aquest motiu que, sense una periodicitat establerta i a l'efecte de regularitzar els saldos creditors no materialitzables, l'Ajuntament reconeix en el pressupost, dins l'article 39 d'*Altres ingressos*, els imports pendents que romanen en aquesta situació. Així, en l'exercici 1994 es va reconèixer un ingrés per aquest concepte de 67,54 MPTA.

Pel que fa a l'exercici corrent, a 31.12.95 l'Ajuntament encara no havia fet cap regularització dels saldos creditors que resten pendents en concepte d'IVA, els quals ascendeixen a un total de 84,30 MPTA (vegeu apartat 2.1.8.2.) quan del que s'ha exposat en l'observació anterior es desprèn que el saldo pendent amb l'Administració d'Hisenda que hauria de constar al tancament és de 80,26 MPTA deutor.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 presenta un defecte de 80,26 MPTA i el saldo de l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* presenta un excés de 84,30 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.3. Ingressos per transferències corrents

Els imports liquidats en l'exercici corrent, per articles, i en exercicis tancats, segons l'any de procedència, són els següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.568.979	2.268.791	2.124.489	144.302
42	Transf. corr. de l'Estat	2.332.021	2.032.772	1.959.492	73.280
45	Transf. corr. de Com. Autònomes	230.377	229.438	158.416	71.022
46	Transf. corr. d'Entitats locals	4.581	4.581	4.581	-
48	Transf. corr. d'Institut. sense fin. lucre	2.000	2.000	2.000	-
	EXERCICIS TANCATS		200.123	195.685	4.438
	- 1994		(*) 177.448	(*) 174.448	3.000
	- 1993		21.237	21.237	-
	- 1992		-	-	-
	- 1991 i anteriors		1.438	-	1.438
	TOTAL		2.468.914	2.320.174	148.740

Imports en milers de pessetes.

(*) D'aquests imports, 174,15 MPTA corresponen a la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (vegeu observació b) d'aquest mateix apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'import reconegut en l'article 42, *Transferències corrents de l'Estat*, correspon als conceptes següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE)	2.300.000	2.000.366	1.927.086	73.280
• Subvenció dèficit 1994 transports públics urbans (*)	29.429	29.429	29.429	-
• Altres	2.592	2.977	2.977	-
TOTAL	2.332.021	2.032.772	1.959.492	73.280

Imports en milers de pessetes.

(*) La comunicació referent a la subvenció corresponent a l'exercici 1995, per un import de 31,67 MPTA, es va rebre durant l'any 1996, per tant, l'ingrés s'ha reconegut correctament en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'article 45, *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, el seu detall és el següent:

Entitat atorgant	Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Dep. de Governació	Fons de Cooperació Municipal (FCM) Danys aiguats exercici 1992	(*) 60.588 28.716	30.294 28.716	30.294 -
Dep. de Benestar Social	Conveni de cooperació Integració social infància i vellesa	46.835 4.500	18.887 4.500	27.948 -
Dep. d'Ensenyament	Conveni diversos centres Escola de Música Manteniment Escoles bressol	15.500 15.055 12.401	3.488 15.055 12.401	12.012 - -
Servei Català de la Salut	Conveni planificació familiar	13.670	13.103	567
Junta de Sanejament	Obres Pla de Sanejament Neteja abocadors incontrolats	12.357 5.727	12.357 5.727	- -
Altres menors	Diversos conceptes	14.089	13.888	201
TOTAL		229.438	158.416	71.022

Imports en milers de pessetes.

(*) Import reconegut d'acord amb la comunicació del Departament de Governació de data 26.10.95.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Sobre la fiscalització realitzada en l'àrea de transferències corrents es fan les observacions següents:

a) Seguiment i control de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament

Llevat de la PMTE i del FCM, la majoria de les transferències aplicades a aquest capítol estan afectades a determinades despeses.

No obstant això, el seguiment que efectua l'Ajuntament sobre aquestes transferències no és suficient per poder identificar el moment en què ja són exigibles i també a l'efecte de determinar les desviacions de finançament que, en el seu cas, haurien d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

b) Reconeixement dels drets en concepte de PMTE

Durant l'exercici l'Ajuntament reconeix els drets en concepte de PMTE d'acord amb els lliuraments a compte rebuts, si bé, al tancament de l'exercici, reconeix una quantitat estimada de la part pendent de rebre en concepte de liquidació definitiva d'aquell any.

Així, al tancament de l'exercici anterior (1994), l'import estimat que es va reconèixer ascendia a 174,15 MPTA i al tancament d'aquest exercici l'estimació va ser de 73,28 MPTA.

La liquidació definitiva de l'exercici 1994, que es va rebre l'any 1995, va ser per un import de 178,95 MPTA i l'Ajuntament va reconèixer la diferència de 4,80 MPTA, respecte a l'estimació efectuada, en l'exercici corrent.

Cal fer constar que el criteri utilitzat per l'Ajuntament per enregistrar el reconeixement dels drets en concepte de PMTE no és l'adequat ja que, d'acord amb els principis pressupostaris i el criteri de prudència quant al reconeixement dels ingressos, aquests drets s'han de reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existís una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

L'efecte d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement d'aquests drets representa un excés de 73,28 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 (vegeu 2.1.10.).

c) Aplicació pressupostària de la subvenció rebuda per finançar la reparació dels danys ocasionats pels aiguats de setembre de 1992

En l'exercici corrent l'Ajuntament ha reconegut l'import rebut de 28,72 MPTA, que correspon a la subvenció atorgada pel Departament de Governació per finançar la reparació dels danys ocasionats pels aiguats de setembre de 1992.

La resolució de l'esmentat Departament, mitjançant la qual es quantifica l'import de les reparacions a finançar, és de data 23.12.93. Per tant, atès que el compromís es va fer ferm l'any 1993, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut el dret per aquesta subvenció en aquell exercici.

D'altra banda, atesa la naturalesa de l'ingrés i de la despesa que finança, aquest ingrés hauria d'haver-se aplicat al capítol 7 d'ingressos per *Transferències de capital*.

El que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors no afecta l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95.

d) Reconeixement dels drets generats pel Conveni marc de cooperació interadministrativa subscrit amb el Departament de Benestar Social

El Conveni marc de cooperació interadministrativa subscrit amb el Departament de Benestar Social, que és objecte de pròrroga i actualització anual, comprèn diferents programes d'actuació en matèria d'atenció primària, drogodependència i inserció social, marginació social (minories ètniques) i atenció a la infància i a l'adolescència.

Pel que fa al coeficient de finançament, el Departament esmentat finança les dues terceres parts de les despeses previstes per als programes relatius a l'atenció primària i a les minories ètniques i una quantitat fixa i màxima per a la resta dels programes.

D'acord amb el Conveni, les subvencions atorgades per a cada un dels programes d'actuació estan subjectes a la posterior justificació de l'activitat o de les despeses realitzades per part de l'Ajuntament.

Fins a l'exercici 1994 l'Ajuntament reconeixia els drets per aquestes subvencions d'acord amb el seu cobrament. Així, de l'import total de 46,84 MPTA reconegut en l'exercici corrent, la part cobrada de 18,89 MPTA fa referència al conveni relatiu a l'exercici 1994 (l'import global de les subvencions concedides per a aquell any era de 52,72 MPTA).

Respecte a les subvencions concedides per a l'any 1995, que ascendien a un total de 57,33 MPTA, durant l'exercici l'Ajuntament no va rebre cap quantitat a compte i, tot i que al tancament encara no havia efectuat cap justificació de l'activitat o de la despesa realitzada al Departament, va reconèixer un import estimat de 27,95 MPTA.

Cal assenyalar que aquest import pendent de cobrament de 27,95 MPTA no era exigible, atès que l'exigibilitat d'aquestes subvencions està condicionada a la presentació de la justificació corresponent i, per tant, no hauria d'haver-se reconegut (sense perjudici d'enregistrar les oportunes desviacions de finançament negatives).

L'efecte del que s'ha exposat implica que el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenti un excés de 27,95 MPTA (vegeu 2.1.10.).

e) Aplicació pressupostària de la transferència rebuda de la Junta de Sanejament

L'import de 12,36 MPTA rebut de la Junta de Sanejament fa referència a la quantitat que anualment satisfà aquest organisme en concepte de transferència de capital i que va destinada al cobriment de les obligacions financeres pendents per la inversió realitzada per l'Ajuntament en diverses obres que integren el Pla general de sanejament de Lleida.

Aquest compromís de finançament va ser atorgat a l'Ajuntament l'any 1986, en qualitat d'Administració actuant en matèria de sanejament, per un import màxim de 282 MPTA i amb una previsió inicial d'amortització total en l'exercici 1997, si bé, després d'haver refinançat el préstec al qual fa referència, l'amortització final serà l'any 2005.

Els drets reconeguts en l'exercici corrent, de 12,36 MPTA, financen l'anualitat del préstec relativa a l'any 1994, ja que la justificació de la despesa davant la Junta de Sanejament es va efectuar l'any 1995.

Atesa la naturalesa de les transferències rebudes de la Junta de Sanejament, l'Ajuntament hauria d'aplicar la part de la subvenció destinada a finançar la

despesa corresponent a l'amortització de principal, al capítol 7 d'ingressos per *Transferències de capital*.

A més, l'Ajuntament hauria d'haver utilitzat els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors per reflectir l'import corresponent a les transferències compromeses que, en virtut de l'atorgament, se satisfaran durant els anys que resten fins a l'amortització total del préstec (vegeu 2.3.2.).

2.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

Els imports liquidats en l'exercici, per articles, i per any de procedència, pel que fa a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	149.542	201.621	145.067	56.554
50	Interessos de títols valors	25	-	-	-
51	Interessos de préstecs atorgats	-	24.094	7.834	16.260
52	Interessos de dipòsits	65.000	81.010	81.010	-
54	Rendes de béns immobles	12.517	12.517	2.147	10.370
55	Concessions i aprofit. especials	72.000	84.000	54.076	29.924
	EXERCICIS TANCATS		16.808	1.420	15.388
	- 1994		10.620	1.420	9.200
	- 1993		5.891	-	5.891
	- 1992		24	-	24
	- 1991 i anteriors		273	-	273
	TOTAL		218.429	146.487	71.942

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

En l'article 51, *Interessos de préstecs atorgats*, s'inclouen els interessos derivats d'una operació de venda de 56 habitatges de protecció oficial i promoció pública (habitatges "el Recorrido"), els quals van ser construïts per l'Ajuntament i finançats per l'Institut Català del Sòl (INCASOL).

Pel que fa a la construcció i al finançament d'aquests habitatges, l'any 1988 l'Ajuntament va formalitzar un Conveni amb la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge mitjançant el qual es va establir que el finançament de la construcció es realitzaria per mitjà d'un préstec concedit per l'INCASOL.

El finançament total rebut de l'INCASOL va ascendir a 283,65 MPTA i l'any 1992, any en què van finalitzar les obres de construcció, es va formalitzar l'operació de préstec.

Les condicions d'aquesta operació són les següents: capital ajornat 280,85 MPTA (que correspon al finançament total rebut menys una aportació inicial de

l'Ajuntament de 2,80 MPTA) a pagar en 25 anys mitjançant quotes d'amortització creixents en un 4% i amb un interès anual del 5%.

Com a garantia del preu ajornat el 21.07.92 es va escripturar la constitució d'una hipoteca a favor de l'INCASOL.

El capital pendent de vèncer a 31.12.95 per aquest préstec era de 281,39 MPTA, tenint en compte que el sistema d'amortització de quotes creixents suposa una amortització de signe negatiu durant els dos primers anys (vegeu 2.2.1.4.).

Pel que fa a la venda dels habitatges, la formalització de les escriptures corresponents es va efectuar a partir del mes de setembre de 1992 i el preu total de les vendes va ascendir a 326,46 MPTA, segons la valoració efectuada per la Direcció General de Serveis Comunitaris.

Quant al seu cobrament, es va establir que seria mitjançant cobraments ajornats a terminis, amb els mateixos criteris que els establerts per al préstec formalitzat amb l'INCASOL: a pagar en 25 anys mitjançant quotes d'amortització creixents en un 4% i amb un interès anual del 5%.

Respecte a la comptabilització d'aquestes operacions l'Ajuntament no va efectuar, en el moment de l'alienació, els assentaments que corresponien sinó que fins a l'any 1995 va seguir el criteri, indegut, de reconèixer els ingressos en el capítol 6, *Alienació d'inversions*, per l'import de les quotes cobrades.

Cal tenir present que, en tractar-se d'un sistema d'amortització mitjançant quotes creixents, les quotes dels primers anys únicament inclouen interessos, i per tant a partir de l'any 1995 es comença a amortitzar el principal.

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va corregir aquest criteri erroni, tant pel que fa a l'aplicació pressupostària com pel que fa a la utilització del criteri de caixa quant als drets reconeguts.

Així, a partir d'aquest any, la part de les quotes corresponent a l'amortització de l'import ajornat s'enregistra en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, i la part corresponent als interessos s'aplica al capítol 5, *Ingressos patrimonials* (amb referència als imports reconeguts, vegeu observació a) d'aquest mateix apartat).

Pel que fa a la comptabilitat financera, al començament de l'exercici es van enregistrar els ajustaments corresponents per tal de reflectir en l'*Immobilitzat financer* la part del capital ajornat pendent de vèncer -atès que, en definitiva, es tracta d'unes operacions de préstec de l'Ajuntament a favor de particulars-. A 31.12.95 l'import global dels capitals pendents de vèncer per aquestes operacions ascendia a 324,47 MPTA (vegeu 2.2.1.1.).

També en l'*Immobilitzat material* es van fer els ajustaments corresponents per tal de restituir els imports indegudament donats de baixa, pel fet d'haver reconegut les quotes cobrades en el capítol 6, *Alienació d'inversions*.

En l'article 55, *Producte de concessions i aprofitaments especials*, s'inclouen els conceptes que es mostren en el quadre següent:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• Cànon per la concessió de nínxols als particulars	17.026	17.026	-
• Cànon pel servei municipal de pompes fúnebres	37.050	37.050	-
• Cànon pel servei d'instal·lació i explotació de parquímetres	29.924	-	29.924
TOTAL	(*) 84.000	54.076	29.924

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest import està il·lògicament arrodonit perquè el cànon relatiu al servei d'instal·lació i explotació de parquímetres correspon a una estimació (vegeu observació c) d'aquest mateix apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2., el servei municipal de pompes fúnebres, el presta l'empresa La Leridana, SL mitjançant una concessió administrativa formalitzada l'any 1971.

La prestació del servei consisteix, a més dels propis relacionats amb els serveis funeraris, en la tramitació de la documentació corresponent, la gestió de l'adquisició o l'arrendament de nínxols, i també en la recaptació, per compte de l'Ajuntament, de les taxes corresponents.

El cànon establert com a contraprestació per la concessió, sempre a favor de l'Ajuntament, és l'import equivalent a un 15% de la facturació anual efectuada per l'esmentada empresa, amb un mínim anual de 0,90 MPTA.

Aquest cànon es liquida per mesos vençuts; per tant, l'import reconegut en l'exercici, de 37,05 MPTA, correspon al període comprès entre el mes de desembre de 1994 i el mes de novembre de 1995.

Pel que fa al servei d'instal·lació i explotació de parquímetres per a l'estacionament de vehicles a la via pública i sota control horari, la gestió la duu l'empresa concessionària PARCOSA, com ja s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2.

La prestació del servei inclou el subministrament, la instal·lació i el manteniment dels parquímetres; la vigilància de l'estacionament, i, a més, la gestió de la recaptació del Preu públic establert en concepte d'estacionament de vehicles a les vies públiques municipals, dins les zones determinades a l'efecte.

Respecte a la contraprestació a favor de PARCOSA, s'inclou un cànon en concepte d'amortització de la inversió efectuada i un altre cànon per la prestació del servei, aquest revisable anualment d'acord amb una fórmula polinòmica.

Quant a la seva liquidació, s'estableix que l'empresa retindrà la recaptació diària i anualment ingressarà a l'Ajuntament l'excés recaptat respecte a l'import anual dels cànon esmentats, sense que es pugui exigir a l'Ajuntament cap desemborsament addicional.

El resum de les liquidacions relatives als exercicis 1994 i 1995 efectuades per PARCOSA en dates 08.03.95 i 13.06.96, respectivament, es mostren en el quadre següent (respecte a la seva comptabilització vegeu observació c) d'aquest mateix apartat):

Concepte	Liquidació exercici 1994	Liquidació exercici 1995
Recaptació anual dels Preus públics	165.989	163.036
Cànon anuals a favor de PARCOSA:		
• Per l'amortització de la inversió	48.525	20.077
• Per la prestació del servei	103.905	112.308
TOTAL NET A FAVOR DE L'AJUNTAMENT	13.559	30.651

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions presentades per PARCOSA.

Pel que fa a l'import de 15,39 MPTA pendent de cobrament d'exercicis tancats, 15,06 MPTA corresponen al deute no satisfet per l'empresa Finmedia, SA, que era titular de la concessió administrativa atorgada per a la inserció de publicitat en les marquesines de les parades d'autobusos. Contra aquesta empresa l'Ajuntament va dictar provisió d'embargament.

Sobre l'anàlisi efectuada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents:

- a) Saldos pendents de cobrament per les quotes corresponents a l'any 1995 derivades de l'ajornament del preu de venda dels habitatges "el Recorrido"

L'Ajuntament ha duplicat el reconeixement dels drets corresponents a les quotes relatives als dos últims trimestres de l'any 1995 derivades de l'ajornament del preu de venda dels habitatges "el Recorrido" i, per tant, els imports pendents de cobrament que consten en els articles 51 d'*Interessos de préstecs atorgats* i 83 de *Reintegrant de préstecs de fora del sector públic*, presenten un excés de 8,42 MPTA i de 0,19 MPTA, respectivament.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 8,61 MPTA (vegeu 2.1.10.).

b) Drets no reconeguts en concepte d'interessos de dipòsits

De l'import de 81,01 MPTA reconegut en l'article 52, *Interessos de dipòsits*, una part correspon a interessos dels comptes corrents abonats per les entitats financeres en l'exercici 1994.

Tanmateix, al tancament de l'exercici 1995 hi havia un import global de 15,74 MPTA no reconegut en la Liquidació del pressupost, que correspon a interessos dels comptes corrents que ja havien estat abonats per les entitats financeres a 31.12.95 i que, per tant, consten en les conciliacions bancàries.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 15,74 MPTA (vegeu 2.1.10.).

c) Comptabilització del cànon pel servei d'instal·lació i explotació de parquímetres per a l'estacionament de vehicles a la via pública

L'Ajuntament enregistra en la Liquidació del pressupost l'import net a favor seu que resulta de compensar, a les quantitats recaptades per PARCOSA en concepte de Preu públic per l'estacionament de vehicles a la via pública, les quantitats dels cànon establerts que li ha d'abonar com a contraprestació per la prestació del servei.

Fins a l'exercici 1995, aquest import net a favor seu s'enregistrava, seguint el criteri de caixa, en el capítol 3 de *Taxes i altres ingressos*, però, a partir d'aquest mateix any, l'Ajuntament va modificar el criteri de reconeixement, tant pel que fa a l'aplicació pressupostària com pel que fa al moment de l'enregistrament, i va comptabilitzar una estimació de l'import net que resultaria, relatiu a l'exercici 1995, en el capítol 5, *Ingressos patrimonials*.

Així, en el capítol 3 d'ingressos s'ha reconegut un import de 13,56 MPTA, que correspon a la liquidació de l'any 1994 cobrada en l'any 1995, i en el capítol 5 s'ha reconegut una estimació de 29,92 MPTA.

Pel que fa a l'import estimat, cal assenyalar que el reconeixement de drets basats en estimacions no està d'acord amb els principis pressupostaris i, per tant, l'import de 29,92 MPTA està indegudament reconegut.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 29,92 MPTA (vegeu 2.1.10.).

d) Concessió administrativa per a la prestació dels serveis municipals de subministrament i de sanejament d'aigua

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2., a partir de l'any 1994 l'Agrupació temporal d'empreses "Aigües de Lleida" presta els serveis municipals de subministrament i de sanejament d'aigua.

La concessió administrativa es va establir per a un període 25 anys, prorrogable tàcitament per períodes de 5 anys fins al límit màxim legalment permès.

D'acord amb els termes del contracte, el seu objecte inclou, a més de la gestió dels serveis municipals esmentats, l'aportació de finançament per a l'execució de les inversions necessàries per a la seva prestació, les quals seran de titularitat municipal.

Pel que fa a aquestes inversions, consistents en obres d'ampliació i millora i en obres de renovació, el límit màxim global de la inversió es va establir en 10.000 MPTA (7.000 MPTA i 3.000 MPTA, respectivament) i el període màxim d'execució en 25 anys.

Quant a l'execució de les obres, si es tracta d'obres d'ampliació i millora l'Ajuntament és qui les decideix i qui les executa, si bé el concessionari pot resultar adjudicatari i, en el cas de realitzar-se pel sistema de licitació pública, se li reconeix el dret de tempteig, sempre i quan l'excés ofert en el preu de licitació no superi el 8% respecte al de l'oferta més baixa. Pel que fa a les obres de renovació, seran executades pel concessionari, amb l'aprovació de l'Ajuntament.

En relació amb el reintegrament de l'aportació financera, s'estableix que serà amb un interès del MIBOR trimestral més 1,375 punts, si bé en el contracte no s'especifica, de manera explícita, quin mètode se seguirà per repercutir aquest reintegrament sobre el preu del metre cúbic d'aigua, sinó que es refereix al pla que s'adopti de comú acord.

En tot cas, s'estableix que l'atribució al concessionari de la dita repercussió únicament pot ser pel temps necessari per recuperar la inversió.

Per altra part, la gestió dels serveis esmentats inclou la confecció dels rebuts de cobrament i la seva recaptació en període voluntari. Els conceptes que s'inclouen en els rebuts són els següents:

- Taxa pel subministrament d'aigua.
- Taxa pel servei de clavegueram.
- Increment de Tarifa de Sanejament (ITS).
- Altres conceptes (taxa per escomeses, conservació de comptadors, fiances i dipòsits, etc.).
- Impost sobre el Valor Afegit (IVA), repercutit sobre els conceptes corresponents.

Pel que fa a la retribució establerta per al concessionari, es compon dels conceptes següents:

- El volum d'aigua facturat i cobrat als usuaris, al preu de 17,20 PTA/m³ (import actualitzable anualment).
- Les quantitats cobrades als usuaris per determinats serveis (instal·lació de comptadors, escomeses d'aigua, etc.).
- La repercussió en el preu de l'aigua de les quantitats destinades a amortitzar les inversions.
- Un premi de cobrança equivalent a un 5% de l'import corresponent a la recaptació obtinguda en concepte de taxa o preu públic pel subministrament d'aigua (sense incloure la recaptació per cap altre concepte).
- Un 50% dels recàrrecs de constrenyiment recaptats, en el cas que l'Ajuntament atorgui al concessionari la facultat de recaptar en període executiu.
- Les quantitats que acordi l'Ajuntament per mantenir l'equilibri econòmic del concessionari.

Quant a l'import del cànon de la concessió, s'estableix que s'obtindrà per la diferència entre la recaptació efectuada pel concessionari, llevat de les quantitats recaptades en concepte d'ITS i d'IVA, i l'import corresponent a la seva retribució. La xifra resultant s'ingressarà a l'Ajuntament per trimestres naturals.

D'altra banda, en el contracte signat amb Aigües de Lleida, es van establir les actuacions complementàries següents:

- Pagament a l'Ajuntament, durant el primer semestre de la concessió, d'una bestreta equivalent a un 80% dels cànon estimats per als tres primers anys de la concessió, la qual es va xifrar en 223 MPTA.

Si bé en el contracte no s'especifica, en la proposta presentada pel concessionari s'esmenta que, al termini dels tres anys es liquidarà adequadament aquesta bestreta i es recalcularan de forma exacta els imports dels cànon, d'acord amb els m³ cobrats, les tarifes mitjanes de cada any i les retribucions corresponents.

- Realització, a càrrec del concessionari, d'una sèrie d'obres i de projectes d'obres, valorats en el seu conjunt en 256 MPTA.

La gestió efectuada pel concessionari des de l'inici de la prestació dels serveis, l'1.01.94, i l'efecte econòmic de les condicions pactades sobre les Liquidacions del pressupost de l'Ajuntament dels exercicis 1994 i 1995, es resumeix a continuació.

- Ingressos derivats de la gestió dels serveis:

En l'exercici 1994 l'Ajuntament va cobrar i reconèixer, en el capítol 5, *Ingressos patrimonials*, de la Liquidació del pressupost d'aquell any, un dret per valor de

223 MPTA que, com ja s'ha esmentat, correspon a la bestreta del 80% dels cànons estimats per als exercicis 1994, 1995 i 1996.

Llevat dels aspectes relatius a les inversions, que s'expliquen més endavant, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 no s'ha reconegut cap dret ni tampoc cap obligació derivada de la gestió dels serveis, atès que a 31.12.95 no s'havien aprovat encara els comptes referits a l'actuació efectuada pel concessionari durant l'any 1994.

Les liquidacions presentades per Aigües de Lleida, relatives a la gestió realitzada durant els exercicis 1994 i 1995, i els saldos pendents que se'n dedueixen es mostren en el quadre següent:

Conceptes	Exercici 1994 ²	Exercici 1995 ³
Valoració del cànon anual a favor de l'Ajuntament:	10.049	104.474
• Facturació emesa i recaptada (subministrament d'aigua)	144.315	216.648
• Facturació emesa i recaptada (Taxa clavegueram)	-	89.766
• Retribució del concessionari ⁴	134.266	201.940
Altres conceptes a favor de l'Ajuntament:	3.100	2.492
• Repercussió del cost d'energia elèctrica de la planta de depuració d'aigua i bombeig	3.100	2.492
Altres conceptes a favor del concessionari:	28.614	10.973
• Honoraris relatius a projectes d'obres redactats	26.416	3.309
• Facturació dels serveis prestats a l'Ajuntament	2.198	7.664
SUBTOTAL NET DE L'EXERCICI ¹	(15.465)	95.993
SUBTOTAL NET DE L'EXERCICI ANTERIOR ¹	-	(15.465)
BESTRETA DELS CÀNONS EFECTUADA PEL CONCESSIONARI ¹	(223.000)	(223.000)
SALDO NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI ¹	(238.465)	(142.472)

Imports en milers de pessetes.

(1) Els imports positius són a favor de l'Ajuntament i els negatius en contra.

(2) Dades obtingudes de la documentació inclosa en l'expedient d'aprovació, per Resolució d'Alcaldia de data 05.03.96, del Compte i Memòria de gestió del servei i del Compte de relacions entre l'Ajuntament i Aigües de Lleida, relatius a l'exercici 1994.

(3) Dades obtingudes de la documentació inclosa en l'expedient, pendent d'aprovació a la data de realització del treball, relatiu al Compte i Memòria de gestió del servei i al Compte de relacions entre l'Ajuntament i Aigües de Lleida, referits a l'exercici 1995.

(4) La retribució del concessionari inclou uns interessos a favor seu, de 4,88 MPTA per a l'any 1994 i de 2,01 MPTA per a l'any 1995, a l'efecte de mantenir el seu equilibri econòmic. El motiu pel qual es consideren aquests imports s'explica més endavant.

Font: Elaboració pròpia.

La valoració del cànon que resulta per a l'exercici 1994, de 10,05 MPTA, és sensiblement inferior a l'estimació que va servir de base per quantificar la

bestreta dels cànons, ja que es va estimar un cànon per a aquell any de 96,65 MPTA.

La causa d'aquesta desviació es deu principalment al fet que, si bé en l'any 1994 el concessionari ja va prestar el servei de clavegueram, aquest no va poder liquidar als contribuents cap quantitat per aquest concepte, atès que per poder incloure la Taxa de clavegueram dins del rebut de l'aigua -i liquidar-la en funció dels m³ consumits, tal com estava previst- era necessari modificar l'ordenança fiscal corresponent, i aquesta modificació no va tenir efecte fins a l'exercici 1995.

Així, durant l'exercici 1994 l'Ajuntament va continuar liquidant i recaptant aquest tribut, el qual es determinava segons el valor cadastral dels immobles. (L'import total reconegut en aquell any va ascendir a 137,85 MPTA.)

Pel que fa a l'any 1995, la liquidació corresponent al primer semestre de l'any es va facturar de cop en el mes d'agost, en lloc d'efectuar una facturació bimensual com en el cas del subministrament d'aigua. (L'import total facturat pel concessionari en l'any 1995 per Taxa de clavegueram va ser de 104,25 MPTA.)

El fet que durant l'any 1994 el concessionari no pogués recaptar aquesta Taxa i que en l'any 1995 es produís un retard en la facturació dels primers mesos, li va ocasionar un perjudici financer, per la qual cosa, a l'efecte de compensar aquest perjudici i de mantenir l'equilibri financer del concessionari, en les retribucions dels exercicis 1994 i 1995 es consideren uns imports de 4,88 MPTA i de 2,01 MPTA, respectivament, a favor seu.

- Actuacions complementàries referents a les inversions, sense càrrec per a l'Ajuntament, valorades en 256 MPTA:

Segons consta en la Memòria explicativa, lliurada per Aigües de Lleida, en relació amb la gestió realitzada durant l'any 1995, el percentatge d'inversions efectuades respecte del compromís adquirit és d'un 75%, que equival a 193 MPTA.

- Inversions referents a les obres d'ampliació, millora i renovació:

Entre els exercicis 1994 i 1995 l'Ajuntament havia dotat pressupostàriament un import total de despeses relatiu a aquestes inversions de 1.934,82 MPTA i havia reconegut obligacions per un valor global de 90,78 MPTA.

Així mateix, dins del capítol 7 d'ingressos per *Transferències de capital* les previsions pressupostàries dels ingressos ascendien a un import equivalent al de les despeses, de 1.934,82 MPTA, i els drets reconeguts havien estat per 139,24 MPTA (vegeu 2.1.3.6.).

Sobre l'anàlisi realitzada sobre aquesta contractació cal fer constar el següent:

- En les Ordenances fiscals de l'Ajuntament, vigents per a l'exercici 1995, es tipifica de Taxa a la tarifa aplicada per la prestació del servei de subministrament d'aigua, quan es tracta d'un Preu públic. Tot i això, a tots els efectes, el tractament fiscal que se li ha donat és el de Preu públic.

Cal fer constar que aquesta situació es va regularitzar en l'exercici 1997 amb l'aprovació definitiva de l'ordenança que regula la prestació d'aquest servei.

- La valoració del preu unitari que ha de satisfer l'Ajuntament al concessionari per la prestació dels serveis, inicialment establert en 17,20 PTA/m³ i actualitzable, inclou el cost de la prestació del servei de subministrament d'aigua i també el del servei de sanejament, sense diferenciar la part corresponent a cada un dels serveis.

Aquesta falta d'informació impedeix que es pugui verificar si es compleix la restricció, establerta legalment, respecte que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no pot excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei de què es tracti.

- En els Comptes de relacions entre l'Ajuntament i Aigües de Lleida relatius als exercicis 1994 i 1995, a part del cànon anual per la prestació dels serveis, s'inclouen altres conceptes que generen uns drets i unes obligacions per als quals l'Ajuntament hauria d'haver donat, en el seu moment, el tractament pressupostari corresponent.

Així, l'import dels conceptes que han generat uns drets a favor de l'Ajuntament durant aquests dos anys és de 5,59 MPTA i l'import total dels que han generat obligacions és de 39,59 MPTA (vegeu quadre anterior).

L'efecte d'aquesta omissió sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 és que els saldos dels epígrafs de *Deutors pressupostaris* i *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* presenten uns defectes de 5,59 MPTA i de 39,59 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10.).

A més, s'ha de tenir en compte que l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 inclou una bestreta equivalent a un 80% dels cànon estimats per als exercicis 1994, 1995 i 1996 de 223 MPTA, reconeguda com a ingrés en l'exercici anterior i, atès que els cànon reals per als exercicis 1994 i 1995 han estat de 10,05 MPTA i de 104,47 MPTA, respectivament, l'esmentat Romanent recull uns ingressos anticipats de 108,48 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.5. Ingressos per alienació d'inversions reals

El quadre següent mostra els imports liquidats, tant en la Liquidació del pressupost com en l'Estat de pressupostos tancats, per aquest capítol d'ingressos:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	150.000	152.056	152.056	-
60	Alienació de terrenys	150.000	147.568	147.568	-
61	Alienació d'altres inversions reals	-	(*) 4.488	(*) 4.488	-
	EXERCICIS TANCATS		38.420	38.420	-
	- 1994		38.420	38.420	-
	TOTAL		190.476	190.476	-

Imports en milers de pessetes.

(*) Correspon a unes quotes de l'any 1994, per la venda ajornada a terminis dels habitatges "el Recorrido" que, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.4. anterior, s'enregistraven indegudament en aquest capítol i utilitzant el criteri de caixa per al seu reconeixement.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la totalitat dels drets reconeguts en l'article 60, *Alienació de terrenys*, 146,34 MPTA corresponen a l'alienació efectuada, pel sistema de subhasta, de dues finques que l'Ajuntament va obtenir com a conseqüència de l'aprofitament corresponent a l'actuació urbanística relativa al Pla Parcial denominat "Joc de la bola".

En relació amb aquestes alienacions cal assenyalar que l'Ajuntament no va fer la comunicació que era necessària al Departament de Governació, una vegada instruït l'expedient i abans de la resolució definitiva, d'acord amb allò que estableix l'article 40.1.c) del Reglament de Patrimoni dels ens locals.

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

Els imports liquidats, per articles respecte a l'exercici corrent, i per anys de procedència quant als exercicis tancats, són següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.436.489	436.614	312.584	124.030
72	Transf. de capital de l'Estat	223.050	200.000	200.000	-
75	Transf. de capital de Com. Autònomes	237.500	80.314	80.314	-
76	Transf. de capital d'Entitats locals	59.540	17.058	17.058	-
77	Transf. de capital d'empreses privades	1.916.399	139.242	15.212	124.030
	EXERCICIS TANCATS		92.705	23.649	69.056
	- 1994		23.649	23.649	-
	- 1991 i anteriors		69.056	-	69.056
	TOTAL		529.319	336.233	193.086

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'import de 200 MPTA reconegut en l'article 72, *Transferències de capital de l'Estat*, correspon a la transferència rebuda del Instituto Nacional de las Artes Escénicas y la Música (INAEM), la qual està afectada al finançament de la inversió relativa a la construcció de la 6a. i última fase i també a l'adquisició del mobiliari de l'Auditori Municipal Enric Granados (vegeu comentari sobre aquesta inversió en l'observació i) de l'apartat 2.1.4.4.).

El compromís de finançament adquirit per l'INAEM es va establir en un conveni, signat l'any 1992, mitjançant el qual aquest organisme es comprometia a finançar, en un termini màxim de quatre anys, un import total de 490 MPTA, amb quantitats màximes variables per a cada un dels anys i condicionat a la presentació, per part de l'Ajuntament, de certificacions d'obra i d'adquisicions efectuades.

Fins al 31.12.95 l'Ajuntament havia reconegut uns drets per un import total de 265,20 MPTA, que correspon a les quantitats que es van rebre a l'empara d'aquest conveni entre els anys 1993, 1994 i 1995. L'import restant de 224,80 MPTA es va rebre i reconèixer en l'exercici 1996.

Pel que fa a l'article 75, *Transferències de capital de la Comunitat Autònoma*, les subvencions imputades, segons les despeses afectades, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• Transferència a la Unió Esportiva Lleida, SAD	(*) 200.000	-	-	-
• Turó Seu Vella	37.500	-	-	-
• Obres en instal·lacions esportives	-	80.314	80.314	-
TOTAL	237.500	80.314	80.314	-

Imports en milers de pessetes.

(*) Transferència de la Generalitat per finançar una transferència de capital, d'import equivalent, a la Unió Esportiva Lleida, SAD. Amb càrrec a la previsió d'aquesta despesa tampoc no s'ha reconegut cap obligació (vegeu 2.1.4.5.).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'import total reconegut en l'exercici, de 80,34 MPTA, fa referència a les transferències rebudes de la Direcció General de l'Esport en virtut d'un conveni, signat l'any 1988, mitjançant el qual la Direcció esmentada es comprometia a finançar obres d'ampliació, construcció, remodelatge i condicionament d'instal·lacions esportives.

D'acord amb el conveni, l'inici d'execució de les obres esmentades s'havia d'efectuar entre els anys 1988 i 1991, ambdós inclosos, i el finançament total màxim compromès per la Direcció General es va establir en 200 MPTA, si bé, va condicionar l'efectivitat dels pagaments a les seves disponibilitats pressupostàries.

Així, encara que segons manifesta l'Ajuntament es van efectuar les inversions durant el període esmentat i també es van justificar a la Direcció General de l'Esport, no es van començar a rebre les transferències fins a l'any 1994.

Els drets reconeguts entre els exercicis 1994 i 1995 a l'empara d'aquest conveni, que es corresponen amb els imports cobrats, i les inversions afectades corresponents es mostren en el quadre següent:

Inversió	Drets reconeguts exercici 1994	Drets reconeguts exercici 1995	Total reconegut fins al 31.12.95
• Pista d'atletisme (Les Basses)	31.795	53.205	85.000
• Sala triple polivalent (Pardinyes)	31.051	19.949	51.000
• Obres vestidors camp de futbol (La Bordeta)	14.000	7.160	21.160
TOTAL	76.846	80.314	157.160

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a les subvencions imputades en l'article 76, *Transferències de capital d'Entitats locals*, segons les inversions afectades, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Transferències de capital del Consell Comarcal:				
• PUOSC 1993 Urbanització carrers (Mangraners)	-	12.401	12.401	-
• PUOSC 1995 Subministrament d'aigua en alta (Llivia)	-	2.896	2.896	-
• PUOSC 1995 Condic. xarxa carreteres (Raimat i Sucs)	(*) 41.118	-	-	-
• PUOSC 1995 Planta potabilitzadora (Sucs)	(*) 18.422	-	-	-
Transferències de la Diputació (diverses)	-	1.761	1.761	-
TOTAL	59.540	17.058	17.058	-

Imports en milers de pessetes.

(*) Al tancament de l'exercici les inversions a què fan referència les subvencions encara no s'havien iniciat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Quant a l'article 77, *Transferències de capital d'empreses privades*, l'import reconegut de 139,24 MPTA correspon a l'aportació que Aigües de Lleida ha d'efectuar per finançar les inversions relatives a l'ampliació, millora i renovació de

la xarxa d'aigua, en virtut del contracte de concessió, ja analitzat, relatiu al servei de subministrament i de sanejament d'aigua.

De l'import total reconegut, 19,70 MPTA fan referència a la inversió relativa a la connexió del Pont de Pardinyes i el Canal de Seròs i és l'import equivalent a les obligacions reconegudes per aquesta obra entre els exercicis 1994 i 1995; per aquesta aportació, a 31.12.95 restaven pendents de cobrament 4,49 MPTA. (Respecte als drets reconeguts per la resta, de 119,54 MPTA, pendent de cobrament al tancament de l'exercici, vegeu observació e) d'aquest apartat.)

En l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Reconeixement dels drets per Transferències de capital

Llevat de les transferències relatives a les aportacions d'Aigües de Lleida que es comenten en l'observació e), el criteri utilitzat per l'Ajuntament per enregistrar els ingressos per Transferències de capital és el de reconèixer els drets en el moment del seu cobrament.

La utilització d'aquest criteri indegut provoca que no constin reflectits en els registres comptables de l'Ajuntament alguns drets que al tancament de l'exercici ja eren exigibles, pel fet que en aquella data ja s'havien complert les clàusules formalitzades o els condicionaments necessaris envers la despesa afectada corresponent.

D'altra banda, atès que la informació relativa a les subvencions atorgades a favor seu no està centralitzada i no s'aprofita suficientment, com ja s'ha esmentat en altres apartats, no s'ha pogut quantificar la totalitat d'aquells drets que a 31.12.95 haurien de constar com a reconeguts i pendents de cobrament, si bé, per a aquelles subvencions que han estat analitzades, l'import exigible que al tancament de l'exercici encara no s'havia reconegut es fa constar en els punts següents.

b) Compromís de finançament adquirit per l'INAEM

Fins al 31.12.95 l'Ajuntament havia reconegut uns drets, a l'empara del conveni signat amb l'INAEM, per un import total de 265,20 MPTA.

No obstant això, atès que al tancament de l'exercici 1995 l'Ajuntament ja havia justificat a l'INAEM la realització de suficients despeses afectades com per poder reconèixer els drets corresponents a la resta del compromís, que ascendien a 224,80 MPTA, aquest dret, que es va cobrar l'any 1996, ja hauria d'haver-se reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 224,80 MPTA (vegeu 2.1.10.).

c) Compromís de finançament adquirit per la Direcció General de l'Esport

Fins al 31.12.95 l'Ajuntament havia reconegut uns drets a l'empara del conveni signat amb la Direcció General de l'Esport per un import total de 157,16 MPTA i, segons el compromís global màxim de finançament, restava encara pendent una quantitat de 42,84 MPTA, no reconeguda.

Malgrat que l'Ajuntament manifesta que al tancament de l'exercici 1995 ja havia justificat les inversions realitzades a la Direcció General, aquesta situació no ens ha estat acreditada documentalment i és per aquest motiu que, per aquestes subvencions, no es proposa cap modificació del saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria.

d) Subvencions atorgades per finançar inversions incloses dins del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya

De l'anàlisi realitzada sobre aquestes subvencions es desprèn que a 31.12.95 l'Ajuntament ja havia acreditat a l'ens atorgant la totalitat de les obres realitzades per la Urbanització de carrers a Mangraners (PUOSC 1993) i per les obres de Subministrament d'aigua en alta a Llívia (PUOSC 1995). Així, al tancament de l'exercici existien uns drets que ja eren exigibles i, per tant, que ja s'haurien d'haver reconegut.

Els drets a què es fa referència, respecte a les inversions esmentades, ascendeixen a 1,94 MPTA i a 6,76 MPTA, respectivament. Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 8,70 MPTA (vegeu 2.1.10.).

e) Aportacions pendents de cobrament d'Aigües de Lleida

En virtut del compromís de finançament adquirit per Aigües de Lleida, al tancament de l'exercici l'Ajuntament va reconèixer uns drets per valor de 119,54 MPTA.

No obstant això, aquesta quantitat es va determinar de manera global i no en funció d'una relació detallada de les certificacions, executades fins a aquella data, per les obres d'ampliació, millora o renovació de la xarxa d'aigua a què fa referència el compromís.

En l'anàlisi realitzada sobre les inversions s'ha observat que a 31.12.95 l'única obra susceptible de generar drets reconeguts per aquest concepte és la relativa a l'Abastament d'aigua a l'horta de Lleida (1a. fase), pel fet que en aquesta data ja se n'havia executat una part.

Les obligacions reconegudes a 31.12.95 per aquesta obra ascendien a 71,08 MPTA, si bé, no incloïen les certificacions d'obra corresponents als mesos de novembre

i desembre, per un import total de 28,34 MPTA (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.4.).

Així, a 31.12.95 el compromís de finançament per part d'Aigües de Lleida abastava únicament a la quantitat de 99,42 MPTA i, per tant, la diferència respecte a l'import reconegut de 119,54 MPTA és improcedent.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 20,12 MPTA (vegeu 2.1.10.).

f) Transferències de capital pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats

La composició del saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats, és la següent:

Exercici	Ens atorgant	Concepte	Pendent de cobrament
1990	Generalitat de Catalunya	Obres diverses	34.060
1990	Generalitat de Catalunya	V Centenari Auditori	1.676
1990	Diputació de Lleida	Obres diverses	725
1991	Junta de Sanejament	Interceptor d'aigües residuals	32.595
TOTAL			69.056

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada sobre aquests imports es desprèn que llevat d'un import de 14,34 MPTA, cobrat l'any 1996, la resta dels saldos pendents no són exigibles, ja que en general fan referència a diferències produïdes entre les subvencions inicialment atorgades i les subvencions concedides definitivament, d'acord amb el cost de la inversió corresponent.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 54,71 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.7. Ingressos per variació d'actius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en el capítol 8 d'ingressos, *Variació d'actius financers*, tant pel que fa a l'exercici corrent com pel que fa a exercicis tancats:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.267.118	24.873	7.984	16.889
83	Reintegrament de préstecs	43.800	24.873	7.984	16.889
87	Romanent de tresoreria	1.223.318	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		49.869	10.878	38.991
	- 1994		18.177	8.713	9.464
	- 1993		15.897	1.996	13.901
	- 1992		15.475	169	15.306
	- 1991 i anteriors		320	-	320
	TOTAL		74.742	18.862	55.880

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

En l'article 87, *Romanent de tresoreria*, s'ha recollit l'import del Romanent de tresoreria total que constava en l'Estat corresponent, referit a l'exercici 1994. Aquest import s'ha utilitzat per finançar modificacions de crèdits per a despeses i, tal com és preceptiu, no s'ha reconegut cap dret per aquest concepte.

Els conceptes imputats en l'exercici a l'article 83, *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic*, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• Reinteg. préstecs al personal	20.000	4.674	15.326
• Reinteg. préstecs habitatges "el Recorrido" ¹	531	172	359
• Reinteg. per enderrocaments a càrrec de particulars ²	146	89	57
• Reinteg. per anuncis a càrrec de particulars ³	4.196	3.049	1.147
TOTAL	24.873	7.984	16.889

Imports en milers de pessetes.

(1) L'origen d'aquest concepte ha estat analitzat en l'apartat 2.1.3.4. i sobre el saldo pendent que consta, de 0,36 MPTA, s'ha proposat una minoració de 0,19 MPTA (vegeu observació a) d'aquell apartat).

(2) Correspon al reintegrament del cost que ha representat per a l'Ajuntament el fet d'haver executat, subsidiàriament per compte de tercers, enderrocaments d'immobles.

(3) Correspon al reintegrament de despeses per anuncis de licitacions que, segons les clàusules del procés de contractació, han de ser a càrrec de l'adjudicatari.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa al saldo pendent provinent d'exercicis tancats, de 38,99 MPTA, els reintegraments fan referència als conceptes següents: 5,13 MPTA a préstecs atorgats al personal, 33,71 MPTA a enderrocaments a càrrec de particulars i 0,15 MPTA a anuncis a càrrec de particulars.

De l'anàlisi efectuada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents:

- a) Reconeixement dels ingressos per reintegrament de préstecs concedits al personal

L'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer els drets pels reintegraments dels préstecs concedits al seu personal en el moment en què es reconeixen les obligacions pels préstecs atorgats i per un import equivalent.

Aquest criteri no és l'adequat, ja que el reconeixement dels drets s'ha d'efectuar en el moment en què són exigibles, que en aquest cas serà d'acord amb el venciment de cada reintegrament, parcial o total, segons el calendari de devolucions que s'hagi preestablert per a cada préstec.

En el cas de l'Ajuntament, al tancament de l'exercici no hauria de constar cap saldo per reintegraments pendents de cobrament, atès que aquestes quantitats es descompten de la nòmina dels treballadors i, per tant, els imports que consten com a pendents, de 15,33 MPTA, de l'exercici corrent, i de 5,13 MPTA, d'exercicis tancats, no haurien d'haver-se reconegut.

Consegüentment, el saldo dels l'epígrafs de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* i *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenten uns excessos de 15,33 MPTA i de 5,13 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10.).

Tanmateix, en el Balanç de situació a 31.12.95 hauria de constar un saldo en el compte d'actiu 534, *Préstecs concedits a curt termini*, d'import equivalent a les quantitats entregades pendents de retornar, de 20,46 MPTA.

- b) Ingressos per reintegraments de despeses efectuades per enderrocaments i per anuncis a càrrec de particulars

L'Ajuntament utilitza l'article 83 de *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic* per registrar els drets que li corresponen en concepte de reintegraments de despeses efectuades per enderrocaments d'immobles a càrrec dels seus propietaris i per anuncis de licitacions a càrrec dels adjudicataris d'obres quan, segons l'OEPL, en l'article 83 s'ha d'imputar únicament els reintegraments de préstecs o de bestretes.

Atès que l'OEPL no estableix cap article específic per reconèixer aquests tipus d'ingressos, l'aplicació que seria més adient d'acord amb la seva naturalesa és l'article 39, *Altres ingressos*.

D'altra banda, pel que fa al saldo global pendent de cobrament en concepte de reintegraments de despeses efectuades per enderrocaments, que ascendeix a un total de 33,76 MPTA, cal assenyalar que es tracta d'uns drets que són de difícil

recuperació atesa la naturalesa de les despeses que els originen, a més, una part significativa d'aquest saldo prové d'exercicis anteriors a 1994.

Per tant, atès el que s'ha exposat, és aconsellable considerar la totalitat del saldo pendent per aquest concepte, de 33,76 MPTA, com de dubtós cobrament (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.8 Ingressos per variació de passius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en el capítol 9 d'ingressos, *Variació de passius financers*:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT Préstecs rebuts de l'interior	3.386.779	2.519.000	2.519.000	-
	TOTAL	3.386.779	2.519.000	2.519.000	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La previsió definitiva de 3.386,78 MPTA inclou una quantitat de 1.532,78 MPTA que correspon a una part no disposada d'uns préstecs formalitzats en exercicis anteriors, la qual ha constituït part dels recursos previstos per finançar la modificació de crèdits de despeses realitzada en concepte d'incorporació de romanents.

El detall dels préstecs a què corresponen les disposicions efectuades en l'exercici i els imports que al tancament restaven pendents de disposar, segons l'Ajuntament, es mostren en el quadre següent:

Any formalit.	Entitat financera	Finalitat del préstec	Import formalitzat	Disposicions anteriors a 1995	Disposicions de l'exercici	Pendent de disposar a 31.12.95
1992	CEPB	Inversions 1992	1.000.000	900.000	100.000	-
1993	BCL	Inversions 1993	700.000	400.000	(*) 165.000	(*) 135.000
1994	CEPB	Inversions 1994	1.600.000	325.001	1.100.000	174.999
1995	CEPB	Inversions 1995	1.700.000	-	1.000.000	700.000
1995	BCL	Accions UE Lleida	154.000	-	154.000	-
	TOTAL		5.154.000	1.625.001	2.519.000	1.009.999

Imports en milers de pessetes.

(*) Respecte a les disposicions de l'exercici i al saldo pendent de disposar per aquest préstec vegeu observació a) d'aquest mateix apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi efectuada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Disposicions de préstecs formalitzats amb el BCL no enregistrades

De conformitat amb el que estableix la ICAL, l'Ajuntament reconeix els drets pels préstecs formalitzats d'acord amb les disposicions de fons efectuades.

No obstant això, a causa de l'operativa establerta per a alguns préstecs formalitzats amb el BCL, les disposicions de fons que considera l'Ajuntament a l'efecte del seu enregistrament pressupostari són inferiors a les que considera el banc, d'acord amb les condicions establertes per al préstec.

Pel que fa a les condicions d'aquests préstecs, s'estableix que les disposicions de fons s'han d'efectuar amb l'acreditació prèvia d'haver realitzat la despesa afectada corresponent i d'acord amb un calendari on es fixen les quantitats parcials que s'han d'haver disposat en els diferents terminis.

Si a la data de venciment de cada termini no s'ha pogut disposar de la totalitat de l'import fixat, l'import equivalent a les quantitats no justificades es consideren com a disposicions efectives a l'efecte del compte de préstec, i l'esmentat import s'abona en un compte corrent de titularitat municipal que no és disponible fins que no es justifica, i que merita interessos a favor de l'Ajuntament des de la data de l'abonament.

El préstec es consolida un cop finalitzat el termini de l'últim venciment, i per l'import acumulat de les quantitats disposades que han estat justificades per l'Ajuntament i les abonades al compte corrent esmentat.

D'acord amb el que s'ha exposat, en data 21.11.94 l'Ajuntament va donar conformitat a la consolidació d'un préstec per un import equivalent al total formalitzat l'any 1993, de 700 MPTA, l'import total del qual disposat i justificat en aquella data ascendia a 400 MPTA i la resta, de 300 MPTA, restava abonada en un compte corrent a nom seu.

No obstant això, l'Ajuntament va registrar únicament les disposicions que havien estat justificades, és a dir 400 MPTA, sense tenir en compte que les quantitats abonades en el compte corrent han de tenir un tractament comptable igual al de les altres disposicions de fons, atès que el préstec es va consolidar per 700 MPTA.

Per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut en l'exercici 1994 uns drets addicionals en concepte de préstecs rebuts de 300 MPTA, els quals al tancament de l'exercici anterior haurien de constar en el saldo de Fons líquids de tresoreria i també en el saldo de préstecs a llarg termini, en la comptabilitat financera.

D'aquest saldo de 300 MPTA s'han reconegut en l'exercici corrent 165 MPTA, per haver-se justificat la despesa, i la resta, de 135 MPTA, estava encara pendent de reconèixer a 31.12.95.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 135 MPTA, si bé també s'ha de considerar una desviació acumulada de finançament de signe positiu per un import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Així mateix, pel que fa a la comptabilitat financera, s'ha d'afegir aquest mateix import de 135 MPTA al saldo pendent a 31.12.95 per préstecs a llarg termini (vegeu 2.2.1.4.).

D'altra banda, cal fer constar que per aquest préstec l'Ajuntament ha estat pagant durant l'exercici uns interessos d'un 9,19%, en canvi, pels imports dipositats en el compte corrent i pendents de justificació, el banc li abona uns interessos d'un 5%.

Per tant, els retards en l'execució de les inversions previstes que s'havien de finançar amb aquest préstec, i també els retards en la justificació de les despeses, han originat un cost financer addicional per a l'Ajuntament que podia haver-se evitat amb una gestió pressupostària i de tresoreria més acurada.

b) Enregistrament dels préstecs formalitzats amb entitats públiques per finançar operacions d'adquisició d'habitatges

L'Ajuntament enregistra, indegudament, en el capítol 6, *Inversions reals*, les quotes anuals que ha de pagar (que comprèn amortització de capital i d'interessos) per les adquisicions d'habitatges efectuades a l'INCASOL i a ADIGSA, el pagament de les quals s'instrumenta mitjançant la formalització d'un préstec amb les mateixes entitats (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4.).

Cal assenyalar que, tot i que quan es formalitza l'operació no es produeix un moviment material de fons, el seu reflex pressupostari ha de ser el que correspon segons la naturalesa de l'operació, és a dir, una compra d'immobilitzat, que s'ha d'enregistrar en el capítol 6, *Inversions reals*, pel preu total de compra, i una operació de préstec, que s'ha d'enregistrar en el capítol 9, *Ingressos per variació de passius financers*, per l'import del nominal formalitzat.

Així mateix, la càrrega financera derivada d'aquests préstecs s'ha de reconèixer en els pressupostos de despeses successius d'acord amb la seva naturalesa (amortització de capital i interessos).

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1995 segons la classificació econòmica per capítols es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1., i la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici segons la classificació funcional de la despesa a nivell de funció es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	817.314	47.614	864.928	818.988	760.427	58.561
11	Òrgans de govern	231.371	9.248	240.619	226.555	207.521	19.034
12	Administració general	585.943	38.366	624.309	592.433	552.906	39.527
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	573.568	(3.559)	570.009	556.718	540.349	16.369
22	Seguretat i protecció civil	573.568	(3.559)	570.009	556.718	540.349	16.369
3	Seguretat, protecció i promoció social	1.059.747	49.810	1.109.557	1.018.859	865.571	153.288
31	Seguretat i protec. social	1.052.849	49.810	1.102.659	1.011.961	858.673	153.288
32	Promoció social	6.898	-	6.898	6.898	6.898	-
4	Producció de béns públ. de caràcter social	5.283.187	1.943.535	7.226.722	5.613.051	4.750.373	862.678
41	Sanitat	121.432	12.351	133.783	118.008	100.104	17.904
42	Educació	668.490	65.280	733.770	706.489	538.907	165.582
43	Habitatge i urbanisme	1.836.626	899.837	2.736.463	2.138.410	1.811.803	326.607
44	Benestar comunitari	833.697	53.864	887.561	788.659	712.944	75.715
45	Cultura	1.501.398	860.689	2.362.087	1.604.803	1.399.061	205.742
46	Altres serveis comunitaris i socials	321.544	51.514	373.058	256.682	187.554	69.128
5	Producció de béns públ. de caràcter econòmic	2.596.802	1.232.918	3.829.720	1.335.685	1.026.927	308.758
51	Infraestructures bàsiques i transport	2.596.802	1.232.918	3.829.720	1.335.685	1.026.927	308.758
6	Regulació econòmica de caràcter general	514.365	(9.280)	505.085	413.287	396.203	17.084
61	Regulació econòmica	480.930	(9.280)	471.650	379.852	362.768	17.084
62	Regulació comercial	33.435	-	33.435	33.435	33.435	-
7	Regulació econòmica de sectors productius	31.944	4.140	36.084	34.492	30.756	3.736
71	Agricult., ramad. i pesca	4.150	1.140	5.290	3.698	2.962	736
75	Turisme	27.794	3.000	30.794	30.794	27.794	3.000
9	Transf. a Administ. Públ.	14.600	-	14.600	14.600	14.600	-
91	Transf. a Administ. Públ.	14.600	-	14.600	14.600	14.600	-
0	Deute públic	1.353.973	(15.000)	1.338.973	1.238.443	913.909	324.534
01	Deute públic	1.353.973	(15.000)	1.338.973	1.238.443	913.909	324.534
	TOTAL	12.245.500	3.250.178	15.495.678	11.044.123	9.299.115	1.745.008

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients de reconeixement de deutes facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions sorgides segons la naturalesa de la despesa es recullen en els apartats següents, si bé a continuació s'esmenten les observacions de caràcter general que s'han posat de manifest en relació amb la Liquidació del pressupost de despeses.

a) Tramitació de les propostes de despeses

En el procediment de control i de fiscalització establert per l'Ajuntament es determina, com a requisit inicial indispensable per a la tramitació de les despeses, la confecció de la proposta corresponent per efectuar la retenció de crèdit i l'autorització oportuna.

No obstant això, s'ha posat de manifest que no sempre s'ha observat aquest requisit i en alguns casos la proposta corresponent s'ha tramitat una vegada la despesa ja havia estat efectuada.

b) Reconeixement d'obligacions

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament s'estableix que el nivell de vinculació jurídica per als crèdits és el de la partida pressupostària (conjunció de les classificacions funcional i econòmica a nivell de subfunció i concepte, respectivament).

Aquesta vinculació és molt restrictiva i comporta la necessitat de donar una resposta àgil a qualsevol desviació respecte a les previsions inicials de despeses, en el sentit d'efectuar la modificació pressupostària oportuna per tal de possibilitar la realització i el reconeixement d'aquelles despeses no previstes.

No obstant això, la dita tramitació no s'efectua amb el rigor i l'agilitat suficient i en alguns casos l'Ajuntament ha realitzat despeses sense que prèviament s'hagi dotat el crèdit pressupostari que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu. Conseqüentment, es difereix el reconeixement pressupostari de les esmentades despeses, ja executades, i s'enregistren en l'exercici següent mitjançant un expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors.

Així, segons els expedients de reconeixement de deutes tramitats per l'Ajuntament en els exercicis 1995 i 1996, en l'exercici 1995 s'han reconegut despeses efectuades en exercicis anteriors per un import de 375,58 MPTA i en l'exercici 1996 s'han reconegut despeses efectuades l'any 1995 per un import de 489,77 MPTA. En el quadre següent es detallen aquests imports desglossats per capítols:

Capítol	Despeses d'exercicis anterior reconegudes en l'exercici 1995	Despeses de l'exercici 1995 reconegudes en l'exercici 1996
1 Despeses de personal	674	185
2 Despeses de béns corrents i serveis	262.607	394.681
3 Despeses financeres	-	14.102
4 Despeses per transferències corrents	1.691	-
6 Inversions reals	108.677	80.739
8 Despeses per variació d'actius financers	1.927	62
TOTAL	375.576	489.769

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients de reconeixement de deutes facilitats per l'Entitat Local.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 és que el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* presenta un defecte de 489,77 MPTA (vegeu 2.1.10.), si bé, el Resultat pressupostari de l'exercici es veuria afectat únicament per la diferència de 114,19 MPTA.

2.1.4.1. Despeses de personal

La plantilla de l'Ajuntament per a l'exercici 1995 es componia de 770 places, de les quals 708 estaven ocupades i la resta, 62 places, estaven vacants.

El desglossament de les places ocupades era el següent: 12 de personal eventual; 554 de personal funcionari, de les quals 5 eren d'habilitació nacional, i 142 de personal laboral.

Quant a les places vacants, durant l'exercici ha conclòs la tramitació per ocupar les places incloses en l'oferta pública d'ocupació de l'any 1993. Així, en l'exercici 1995 s'han cobert les places següents: 6 de personal eventual, 37 de funcionaris de carrera, 15 de funcionaris interins, 24 de personal laboral. També s'han efectuat 29 contractacions per a obres o serveis determinats i també 46 contractacions a temps parcial.

Amb les dades de què disposa l'Ajuntament no s'ha pogut fer un resum de l'evolució de la plantilla durant els últims exercicis, amb el desglossament entre el tipus de personal (per grups i escales) i les places totals previstes i places vacants.

La liquidació de les despeses de personal, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	2.886.568	2.755.994	2.637.772	118.222
10	Alts càrrecs	66.610	65.949	65.809	140
11	Personal eventual de gabinets	74.071	71.126	70.703	423
12	Personal funcionari	1.621.590	1.583.339	1.572.334	11.005
13	Personal laboral	454.100	439.018	436.508	2.510
16	Quotes i altres prest. socials	670.197	596.562	492.418	(*) 104.144
	EXERCICIS TANCATS		47.285	41.196	6.089
	- 1994		41.196	41.196	-
	- 1993		1.373	-	1.373
	- 1992		4.681	-	4.681
	- 1991 i anteriors		35	-	35
	TOTAL		2.803.279	2.678.968	124.311

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest saldo inclou 101,96 MPTA per la quota de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament corresponent als mesos de novembre i desembre de 1995 (vegeu observació k) d'aquest mateix apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Mancança de valoració dels llocs de treball

L'Ajuntament no disposa d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.

Cal dir, però, que en l'exercici 1996 es van iniciar actuacions per contractar serveis externs a l'efecte d'elaborar el catàleg de la relació de llocs de treball.

b) Publicació de la plantilla de personal

La plantilla de personal de l'Ajuntament no presenta tota la informació que ha de contenir, d'acord amb el que estableix l'article 25 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les Entitats Locals.

A més, aquesta plantilla no es publica ni en el Butlletí Oficial de la Província ni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, tal com és preceptiu.

c) Registre de personal

L'Ajuntament no efectua l'obligada tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), d'acord amb el que s'estableix en el Reglament de personal abans esmentat.

d) Borsa de treball

L'Ajuntament segueix la pràctica de crear una borsa de treball amb les persones que, tot i haver superat la totalitat de les proves d'un procés de selecció, no han obtingut plaça, perquè el seu nombre era superior al de places vacants.

Aquesta borsa de treball nodreix les contractacions posteriors de personal interí, si bé, no existeix una normativa interna específica que en reguli el funcionament.

e) Requisits del procediment de selecció

En les bases per a la selecció de personal publicades per proveir determinades places es va establir, com a requisit específic, l'acreditació d'una experiència mínima per haver realitzat activitats professionals a l'Ajuntament de Lleida.

Cal assenyalar que aquest requisit és contrari al principi de concurrència i, per tant, no s'ajusta a la normativa vigent.

f) Gestió de nòmines

Encara que en l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament les funcions relatives al personal s'engloben dins l'Àrea d'Administració, tradicionalment, la gestió i l'emissió dels rebuts de nòmina i dels documents comptables corresponents l'ha efectuat la Tresoreria (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9.).

g) Control de presència

A mitjans de l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament va establir, mitjançant procediments informàtics, un control horari de presència per al seu personal. No obstant això, aquest control es limita únicament al personal que presta els serveis en tres dels edificis on estan situades les dependències administratives, sense que s'efectuï cap tipus de control horari sobre la resta del personal.

h) Retribucions als membres de la Corporació

L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistència a sessions dels òrgans col·legiats del mateix Ajuntament o dels seus ens dependents, mitjançant una quantitat anual fixa distribuïda en 14 pagues.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o representació, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del ROF.

i) Obligacions pendents de pagament

Dels saldos pendents de pagament que constaven al tancament de l'exercici en concepte de despeses de personal, en l'exercici 1996 l'Ajuntament va donar de baixa un import global de 19,03 MPTA ja que corresponia a despeses que no eren exigibles (13,01 MPTA feien referència a l'exercici 1995 i 6,02 MPTA a exercicis tancats).

Consegüentment, els saldos dels epígrafs de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* i de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, inclouen uns imports de 13,01 MPTA i de 6,02 MPTA, respectivament, que són improcedents (vegeu 2.1.10.).

j) Comptabilització dels imports a compensar amb la Seguretat Social pels costos d'integració

Entre els anys 1993 i 1995 l'Ajuntament va satisfer a la Seguretat Social un import global de 45,19 MPTA en concepte de costos d'integració al Règim General de la Seguretat Social d'aquells funcionaris que estaven inclosos dins el règim de l'extingida Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local (MUNPAL).

Cal tenir present que el Reial decret 12/1995, de 28 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera va establir que els costos d'integració satisfets amb anterioritat a la seva publicació, podien ser compensats amb els imports a satisfer pel mateix concepte a partir de l'1.01.96.

Per tant, atès que la quantitat de 45,19 MPTA ja satisfeta es pot compensar amb les despeses que es generaran en els exercicis posteriors a 1995, pot ser considerada com a un saldo a incloure dins l'epígraf de *Deutors d'operacions no pressupostàries*, a l'efecte de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 (vegeu 2.1.10.).

k) Saldo pendent de pagament per Seguretat Social

L'Ajuntament ingressa les quotes per Seguretat Social per l'import net que resulta de deduir a les liquidacions corresponents els imports satisfets mensualment al seu personal passiu en concepte de pensions. A més, l'ingrés s'efectua per trimestres vençuts no naturals i el deute que ha de constar al tancament de l'exercici és el corresponent als quatre últims mesos de l'any (vegeu 2.1.8.2.).

L'import global pendent de pagament a 31.12.95 per la quota patronal de la Seguretat Social corresponent a l'esmentat període de quatre mesos ascendia a 204,46 MPTA. No obstant això, el saldo pendent que consta en la Liquidació del pressupost de l'exercici, de 101,96 MPTA, fa referència únicament als mesos de novembre i de desembre.

El fet que la totalitat del saldo pendent no es reflecteixi dins dels saldos pressupostaris està motivat per la forma, indeguda, de comptabilitzar els pagaments, atès que periòdicament l'Ajuntament enregistra els pagaments en formalització i traspasa els saldos pendents al compte extrapressupostari que fa referència a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors.

Si bé aquest fet no té cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95, sí que afecta els saldos dels epígrafs que el componen (la reclassificació que comporta s'ha efectuat, juntament amb altres ajustaments relatius als saldos dels comptes extrapressupostaris, en l'observació a) de l'apartat 2.1.8.2.).

2.1.4.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

La liquidació de les despeses per compra de béns corrents i serveis, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.371.683	3.060.046	2.516.798	543.248
20	Lloguers	80.066	72.761	67.832	4.929
21	Reparacions, mantenim. i conserv.	779.012	741.943	590.475	151.468
22	Materials, subministr. i altres	2.494.535	2.230.589	1.848.066	382.523
23	Indemnitz. per raó del servei	18.070	14.753	10.425	4.328
	EXERCICIS TANCATS		609.713	599.577	10.136
	- 1994		601.274	599.558	1.716
	- 1993		4.811	19	4.792
	- 1992		477	-	477
	- 1991 i anteriors		3.151	-	3.151
	TOTAL		3.669.759	3.116.375	553.384

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Els conceptes comptabilitzats en l'exercici corrent dins l'article 21, *Reparacions, manteniment i conservació*, són els següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Conservació d'infraestructures generals	453.431	445.101	348.465	96.636
Manteniment d'edificis i altres construccions	293.915	268.311	221.306	47.005
Reparació de material de transport	15.221	14.837	13.691	1.146
Reparació de maquinària, instal·lacions i utilitatge	11.224	9.531	4.236	5.295
Manteniment d'equips informàtics	4.671	3.919	2.533	1.386
Reparació de mobiliari i estris	550	244	244	-
TOTAL	779.012	741.943	590.475	151.468

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'article 22, *Materials, subministraments i altres*, els conceptes inclosos són els següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Treballs realitzats per altres empreses	1.328.242	1.150.010	943.782	206.228
Subministraments	367.296	310.428	261.235	49.193
Comunicacions	91.594	85.579	81.120	4.459
Material d'oficina	36.555	36.070	30.966	5.104
Primes d'assegurances	27.367	25.933	25.933	-
Transports	13.420	10.915	3.935	6.980
Despeses diverses:				
• Despeses de funcionament	292.978	285.468	220.168	65.300
• Festes populars	166.224	165.217	162.858	2.359
• Atencions institucionals	44.658	40.961	31.051	9.910
• Edicions i publicacions	37.405	35.125	28.098	7.027
• Publicitat i propaganda	23.088	21.698	7.955	13.743
• Estands, fires, etc.	23.319	21.000	17.435	3.565
• Exposicions	18.350	18.348	16.953	1.395
• Despeses jurídiques	12.439	12.375	8.960	3.415
• Mitjans de comunicació	11.600	11.462	7.617	3.845
TOTAL	2.494.535	2.230.589	1.848.066	382.523

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Dins el concepte de *Treballs realitzats per altres empreses*, les obligacions més significatives que s'han reconegut són les següents: 637,29 MPTA pel servei de recollida d'escombraries i de neteja viària, prestat per l'empresa concessionària del servei SEINSA, i 138,17 MPTA pel servei de manteniment de la jardineria municipal, prestat per deu empreses diferents i també per un ens dependent de l'Ajuntament.

A més, també s'ha reconegut dins d'aquest concepte un import d'1,83 MPTA que fa referència a una part de la compensació econòmica pel servei de recaptació efectuat per l'OAGRTL en l'exercici 1994.

En la Liquidació del pressupost de 1994 l'Ajuntament va reconèixer, indegudament, una quantitat de 64,62 MPTA corresponent a una estimació del premi de cobrança relatiu a aquell any i l'import que va resultar (segons la liquidació lliurada per l'OAGRTL en el mes de febrer de 1995) va ser de 66,45 MPTA. Així, l'Ajuntament

va reconèixer la diferència, d'1,83 MPTA, respecte a l'import estimat en l'exercici corrent.

Pel que fa al premi relatiu a la recaptació de 1995, de 75,98 MPTA, segons la liquidació lliurada per l'OAGRTL en l'any 1996 (vegeu apartat 2.1.3.1.), l'Ajuntament no ha realitzat cap estimació al tancament de l'exercici, seguint un criteri adient en el sentit de no reconèixer obligacions basades en estimacions.

Les observacions que es fan de l'anàlisi realitzada sobre aquest capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, són les següents:

a) Diferiment del reconeixement d'obligacions

Com s'ha exposat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4. l'Ajuntament reconeix en el pressupost de l'exercici següent obligacions per despeses ja realitzades, mitjançant un expedient de reconeixement de deutes.

Pel que fa a les despeses relatives a aquest capítol, en l'exercici 1995 s'han reconegut despeses d'exercicis anteriors per un import global de 262,61 MPTA i les despeses realitzades que no han estat reconegudes ascendeixen a 394,68 MPTA. Els conceptes més significatius als quals fan referència són els següents:

Concepte	Concepte	Import
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i utilitatge	15.644
210	Reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals	46.087
212	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis i altres construccions	83.838
221	Subministraments (energia elèctrica)	67.467
222	Comunicacions (telèfon)	10.063
226	Despeses diverses:	
	• Despeses de funcionament	82.634
	• Festes populars	12.667
	• Estands, fires, etc.	7.845
227	Treballs realitzats per altres empreses	6.075
-	Altres despeses imputables al capítol 2	62.361
	TOTAL	394.681

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'expedient de reconeixement de deutes.

L'efecte de no haver reconegut aquestes obligacions sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 ja ha estat exposat en l'apartat 2.1.4., juntament amb la resta dels capítols de despeses afectats.

b) Adjudicació d'una part del servei de manteniment de la jardineria municipal a un ens dependent de l'Ajuntament

El servei de manteniment de la jardineria municipal es realitza a través de deu empreses diferents i també del seu Organisme Autònom Administratiu, el Patronat Municipal per a la Gestió de la Formació Ocupacional.

Per a la contractació administrativa del servei esmentat, referida al trienni 1993-1995, l'Ajuntament va subdividir el servei en tretze sectors, segons la zona o el tipus de prestació a realitzar, i va fer l'adjudicació de cada sector pel sistema de contractació directa.

Un dels adjudicataris va ser el Patronat esmentat i, tot i que es tracta d'un Organisme Autònom Administratiu dependent de l'Ajuntament, es va establir una relació contractual amb el mateix tractament jurídic que l'aplicat a la resta de les empreses adjudicatàries. Així, el Patronat factura a l'Ajuntament per la prestació d'aquest servei i repercuteix IVA sobre la dita facturació (l'import facturat durant l'exercici 1995 va ser de 23,97 MPTA).

Cal fer constar que, atesa la naturalesa jurídica del Patronat, la prestació de serveis que efectua no hauria d'instrumentar-se mitjançant la fórmula de contractació administrativa, que implica la facturació dels serveis prestats, sinó a través d'altres fórmules més adients.

c) Despeses de funcionament

L'Ajuntament ha reconegut un import total de 285,46 MPTA en el subconcepte de despeses diverses anomenat *Despeses de funcionament*, el qual fa referència a despeses per diferents conceptes.

Cal assenyalar que, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, aquestes despeses han de ser aplicades a altres conceptes o subconceptes ja establerts en l'estructura pressupostària vigent, que és obligatòria.

d) Aportacions als grups polítics municipals

Dins la plantilla de l'Ajuntament s'inclouen quatre places ocupades per les persones que realitzen funcions administratives per als grups polítics municipals. A més, a cada un dels grups, i d'acord amb el número de regidors, se'ls assigna una aportació mensual en concepte de despeses complementàries.

Les aportacions mencionades, que per a l'any 1995 han suposat un total de 8,11 MPTA, s'apliquen al subconcepte pressupostari esmentat en el punt anterior de *Despeses de funcionament*.

Cal fer constar que, d'acord amb el ROF, l'organització administrativa de l'Entitat Local ha de facilitar als grups polítics municipals, en la mesura de les seves possibilitats, un despatx o local a la seu de la Corporació, perquè puguin reunir-se de forma independent, i ha de posar a la seva disposició una infraestructura mínima de mitjans materials i personals.

En la legislació vigent no està previst l'abonament d'aportacions als grups polítics municipals per cap concepte, ni tampoc està contemplada la possibilitat d'aquest finançament en la Llei orgànica de finançament dels partits polítics.

e) Lliuraments de fons a justificar

Per a algunes despeses aplicades bàsicament als subconceptes de *Despeses de funcionament*, de *Festes populars* i d'*Atencions institucionals*, l'Ajuntament reconeix obligacions sota la modalitat de lliuraments de fons a justificar.

Cal destacar que alguns d'aquests lliuraments són de quantia significativa, com per exemple el lliurat al Regidor d'Hisenda de la Corporació per a la celebració de les festes de maig per un import total de 69,97 MPTA, que es va fer efectiu mitjançant un xec nominatiu.

Pel que fa a les justificacions aportades pels responsables de la gestió d'aquests fons, s'ha posat de manifest l'existència de quantitats satisfetes al personal de l'Ajuntament per retribuir la seva assistència i suport als diferents actes, sense que per aquestes retribucions es practiqui cap tipus de retenció, fiscal o laboral.

Així mateix, entre els justificants aportats figuren quantitats lliurades a diferents entitats de participació ciutadana organitzadores dels actes, sense que aquestes entitats aportin, a la vegada, els comprovants que acreditin que els imports lliurats s'hagin aplicat a la finalitat establerta.

f) Obligacions pendents de pagament

Dels saldos que constaven com a pendents de pagament d'exercicis tancats en concepte de Despeses de béns corrents i serveis, en l'exercici 1996 l'Ajuntament va procedir a l'anul·lació d'imports, per un total de 4,45 MPTA, corresponents a rectificacions d'errors materials en la comptabilització de diverses operacions.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 inclou un import de 4,45 MPTA que és improcedent (vegeu 2.1.10.).

2.1.4.3. Despeses per transferències corrents

Els imports liquidats, per articles, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, per anys, presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	930.436	898.673	753.528	145.145
41	Transf. corr. a OAAA de l'Entitat	259.665	259.664	246.513	13.151
44	Transf. corr. a Empreses Municipals	161.389	146.876	136.876	10.000
45	Transf. corr. a Comunit. Autònomes	6.000	-	-	-
46	Transf. corr. a Entitats Locals	14.600	14.600	14.600	-
48	Transf. corr. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	488.782	477.533	355.539	121.994
	EXERCICIS TANCATS		145.534	145.244	290
	- 1994		144.544	144.194	50
	- 1993		-	-	-
	- 1992		757	750	7
	- 1991 i anteriors		233	-	233
	TOTAL		1.044.207	898.772	145.435

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

El desglossament de les obligacions reconegudes en els articles 41 i 44, *Transferències corrents a Organismes Autònoms i a Empreses Municipals de l'Entitat Local*, respectivament, és el següent:

Ens dependent	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Organismes Autònoms:	259.665	259.664	246.513	13.151
• Institut Centre Informàtic Municipal	116.344	116.344	106.193	10.151
• Institut Municipal de Música de Lleida "Auditori Municipal Enric Granados"	83.871	83.871	83.871	-
• Patronat Municipal de Turisme de Lleida	30.794	30.794	27.794	3.000
• Patronat Municipal Museu d'Art "Jaume Morera i Galícia"	13.322	13.321	13.321	-
• Institut Municipal de Mercats i Consum	8.435	8.435	8.435	-
• Patronat Municipal per a la Gestió de la Formació Ocupacional	6.899	6.899	6.899	-
Empreses Municipals:	161.389	146.876	136.876	10.000
• Autobusos de Lleida, SA	85.889	71.904	71.904	-
• Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA	75.500	74.972	64.972	10.000
TOTAL	421.054	406.540	383.389	23.151

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Quant als conceptes imputats en l'article 48, *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, el seu detall per subfuncions es mostra en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Educació	187.355	185.120	106.586	78.534
Cultura	149.515	144.761	117.328	27.433
Seguretat i protecció social	60.769	59.287	52.760	6.527
Regulació econòmica	27.000	31.200	31.200	-
Benestar comunitari	27.500	27.270	27.270	-
Altres serveis comunitaris i socials	31.225	25.885	17.385	8.500
Sanitat	4.383	3.632	2.632	1.000
Administració general	1.035	378	378	-
TOTAL	488.782	477.533	355.539	121.944

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Dins les transferències d'Educació destaquen les següents: 47,46 MPTA a la societat cooperativa limitada PREMALL, SCCL que, mitjançant una concessió administrativa, gestiona l'Escola Municipal de Belles Arts; 40,17 MPTA a la Universitat de Lleida, per realitzar diversos projectes de recerca i estudis; 13,45 MPTA a l'Associació Cultural Aula Municipal de Teatre de Lleida que, també mitjançant una concessió administrativa, gestiona l'Escola Municipal de Teatre, i 12 MPTA al Consorci de Normalització Lingüística.

Pel que fa a les transferències de Cultura, les més significatives han estat una de 49 MPTA a la Unió Esportiva Lleida, SAD, en el marc d'un conveni de col·laboració subscrit i d'un contracte-programa de promoció esportiva, i una altra de 10 MPTA a la Fundació Orfeó Català, Palau de la Música Catalana.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Atorgament de subvencions no nominatives

L'Ajuntament no disposa d'un reglament on es fixin els criteris per a l'atorgament de les subvencions no nominatives, i els procediments de sol·licitud d'aquestes, de justificació i de pagament. A més, tampoc no realitza convocatòries públiques per atorgar aquestes subvencions sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat.

D'altra banda, malgrat que disposa d'un registre de les entitats associatives del municipi, on es fa constar l'adreça i la persona responsable, han estat atorgades subvencions a entitats que no consten en aquest registre, en contra del que preveu l'article 236 del ROF.

b) Control de les subvencions

El sistema emprat per l'Ajuntament per fer el seguiment i control d'algunes subvencions no nominatives és el de reconèixer les obligacions, pels imports atorgats i pagats, com si es tractessin de lliuraments de fons a justificar. Així, atès que es tracta de subvencions que normalment es repeteixen cada any, el beneficiari no rep cap més subvenció si no ha justificat prèviament l'anterior.

Cal fer constar que el sistema de lliuraments de fons a justificar no està previst com a una forma de control de subvencions sinó que aquest control s'ha d'efectuar mitjançant altres procediments més adients.

c) Aportacions a la Generalitat per les despeses de funcionament del servei de prevenció i extinció d'incendis

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.2., les despeses de funcionament originades pel servei de prevenció i extinció d'incendis, les satisfà el Departament de Governació de la Generalitat, llevat de les retribucions del personal integrat a la plantilla municipal. Com a contraprestació, l'Ajuntament ha d'aportar una quantitat anual, que per a l'any 1995 es va establir en 6,77 MPTA.

Cal fer constar que, si bé en el Pressupost de cada exercici es consigna una quantitat per aquest concepte, l'Ajuntament mai no ha reconegut cap obligació.

L'import net total reclamat per la Generalitat i no reconegut per l'Ajuntament és de 61,75 MPTA, el qual fa referència a les aportacions anuals del període que va des de l'exercici 1982 fins a 1995, deduïda una quantitat de 7,29 MPTA per despeses pagades pel mateix Ajuntament.

Atès el que s'ha exposat, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 s'hauria d'incrementar en un import de 61,75 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.4.4. Despeses per inversions reals

Els imports liquidats en aquest capítol, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa a exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	6.164.659	2.734.094	2.144.174	589.920
60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	4.378.769	1.759.747	1.407.523	352.224
61	Inversió de reposició en infraestruct. i béns d'ús general	176.606	50.504	20.059	30.445
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	677.864	533.603	476.291	57.312
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	931.420	390.240	240.301	149.939
	EXERCICIS TANCATS		586.397	510.810	84.587
	- 1994		508.796	493.513	15.283
	- 1993		6	6	-
	- 1992		1.670	-	1.670
	- 1991 i anteriors		75.925	8.291	67.634
	TOTAL		3.320.491	2.645.984	674.507

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Les modificacions introduïdes en el pressupost inicial d'aquest capítol de despeses i al finançament previst per aquestes es mostren en els dos quadres següents:

Art.	Inversions	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Altres modificacions de crèdit		Pressupost definitiu
				Increment	Minoració	
60	Inver. nova en infraest. i béns d'ús general	2.957.275	1.289.215	132.279	-	4.378.769
61	Inver. de reposició en infra. i béns d'ús general	170.000	6.606	-	-	176.606
62	Inver. nova per al funcionam. dels serveis	171.446	457.849	49.869	1.300	677.864
63	Inver. de reposició per al funcionam. dels serveis	725.500	238.325	53.950	86.355	931.420
	TOTAL	4.024.221	1.991.995	236.098	87.655	6.164.659

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Finançament de les inversions	Previsió inicial ¹	Incorporació de romanents ¹	Altres modificacions de previsions		Previsió definitiva ¹
			Increment	Minoració	
Contribucions especials	68.750	135.612	-	-	204.362
Alienació d'inversions	150.000	-	-	-	150.000
Transferències de capital	2.166.118	70.371	-	-	2.236.489
Préstecs a llarg termini	1.527.450	1.532.779	-	² 85.855	2.974.374
Romanent de tresoreria	-	253.233	-	-	253.233
Altres recursos propis	111.903	-	236.098	1.800	346.201
TOTAL	4.024.221	1.991.995	236.098	87.655	6.164.659

Imports en milers de pessetes.

- (1) Els imports que es reflecteixen en aquestes columnes fan referència únicament al finançament de les inversions reals. Per tant, per a aquells capítols d'ingressos que coincideixen amb algunes d'aquestes fonts de finançament, la previsió definitiva que es reflecteix en aquest quadre és inferior a la que consta en la Liquidació del pressupost (que inclou el finançament per a altres despeses de capital).
- (2) Fa referència al canvi de finalitat d'uns préstecs, que passen de finançar inversions reals a finançar inversions financeres (part de l'adquisició d'accions de la Unió Esportiva Lleida SAD, vegeu 2.1.4.6.).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Com es pot observar, una proporció significativa de les despeses per inversions reals prové de la incorporació de romanents de crèdit. En el quadre següent es desglossen els romanents de crèdit incorporats, segons l'any en què es van pressupostar inicialment les inversions; els crèdits per a inversions pressupostades en l'exercici; els compromisos adquirits en l'exercici, i les obligacions reconegudes:

Inversions	Pressupost definitiu	% (1)	Disposicions (D)	% (2)	Obligacions (O)	Pagament efectiu	Pendent pagam.
Incorporació de romanents de crèdit:	1.991.995	78,2	1.557.225	87,5	1.362.260	1.177.108	185.152
• de 1992	66.414	67,7	44.994	88,4	39.764	17.524	22.240
• de 1993	542.775	64,3	348.911	91,1	317.897	270.920	46.977
• de 1994	1.382.806	84,1	1.163.320	86,4	1.004.599	888.664	115.935
Inversions pressupostades en l'exercici:	4.172.664	44,4	1.851.039	74,1	1.371.834	967.066	404.768
• Infraestr. xarxa d'aigua (3)	1.880.000	11,4	214.458	33,7	72.205	-	72.205
• Altres inversions	2.292.664	71,4	1.636.581	79,4	1.299.629	967.066	332.563
TOTAL	6.164.659	55,3	3.408.264	80,2	2.734.094	2.144.174	589.920

Imports en milers de pessetes.

- (1) Proporció dels compromisos adquirits (fase D) respecte del pressupost definitiu.
- (2) Proporció de les obligacions reconegudes (fase O) respecte dels compromisos adquirits (fase D).
- (3) Correspon a les inversions que s'han de finançar mitjançant les aportacions de l'empresa concessionària del servei de subministrament d'aigua (s'han desglossat els imports liquidats per aquestes inversions a l'efecte de no distorsionar les proporcions relatives a la resta de les inversions pressupostades en l'exercici).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada sobre el capítol 6 d'*Inversions reals* es fan les observacions següents:

a) Pressupostació de les despeses per Inversions

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1., l'Ajuntament no elabora l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici amb totes les dades que ha de contenir, tal com estableix el RPL.

Així, tot i que per a la realització del Pressupost, i també com a base per determinar les modificacions de crèdit, hi ha un desglossament per subconceptes (dins de cada subfunció) on es quantifica el pressupost de la despesa i la font de finançament prevista, es tracta d'importos genèrics i no existeix un detall individualitzat per inversions concretes.

Com a conseqüència d'aquesta falta d'informació es produeixen les deficiències següents:

- En no tenir informació individualitzada respecte a l'import de la despesa a executar i al del seu finançament, no es pot efectuar el seguiment de cada una de les inversions amb finançament afectat, tal com s'estableix en la normativa vigent i, per tant, no es poden determinar correctament les desviacions de finançament corresponents. (Respecte a l'estimació de les desviacions realitzada per l'Ajuntament vegeu comentaris realitzats en 2.1.5. i 2.1.7.)
- En no tenir informació relativa als terminis i, per tant, a les possibilitats reals d'execució de cada inversió dins l'exercici pressupostari, es dona sistemàticament un elevat volum d'incorporació de romanents de crèdit que provenen fins i tot de tres anys enrere.

A més, atès que una part significativa de les inversions es finança mitjançant préstecs, els quals es formalitzen en l'any en què es pressuposten les inversions, es corre el risc d'haver de disposar dels fons sense que s'hagi efectuat la inversió afectada i, per tant, suportar un cost financer innecessari (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.8.).

D'altra banda, pel que fa finançament de les inversions mitjançant préstecs, cal esmentar que, si bé el grau d'endeutament de l'Ajuntament no impedeix que es pugui continuar utilitzant aquest recurs, la seva situació financera permet que fins i tot es pugui reduir, amb la qual cosa es contindrien les despeses financeres que comporten.

b) Despeses d'honoraris professionals per redacció de projectes i direcció d'obres i per estudis cartogràfics

L'Ajuntament pressuposta en partides diferenciades les despeses globals relatives a honoraris professionals contractats a tercers, per la redacció de projectes tècnics i per la direcció d'obres, i també les despeses globals corresponents a estudis cartogràfics, independentment de la inversió a la qual fan referència.

Aquestes dues partides s'inclouen en l'article 60, '*Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general*', malgrat que poden correspondre també a inversions imputables a altres articles.

Cal assenyalar que l'aplicació d'aquestes despeses a una partida global diferenciada no és el més adient i haurien d'imputar-se a la partida de la inversió a la qual fan referència, integrades com a un major cost, o bé en una partida específica, si encara no s'ha iniciat cap actuació envers l'execució del projecte.

c) Adquisicions amb pagament fraccionat en dos terminis

En alguns casos, l'Ajuntament efectua el pagament de les obligacions derivades d'expropiacions de terrenys en dos terminis i reconeix aquestes obligacions d'acord amb el venciment de cada termini.

Així, amb referència a l'expropiació de quatre finques el 1r. pagament de les quals es va efectuar en l'exercici anterior, l'any 1995 s'ha reconegut un import total de 370 MPTA que correspon al pagament de les quantitats fixades per al 2n. termini.

Cal fer constar que de la normativa vigent aplicable a les Corporacions Locals, no es desprèn que es puguin efectuar adquisicions amb pagament ajornat a terminis i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut les obligacions derivades d'expropiacions íntegrament en l'exercici en què es van formalitzar.

Si bé el que s'ha exposat modificaria el Resultat pressupostari de l'exercici, no té cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95, atès que al tancament d'aquest any no hi havia quantitats pendents de reconèixer per aquest concepte.

d) Quotes dels préstecs formalitzats per finançar operacions d'adquisició d'habitatges enregistrades com a inversions

Tal com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.8., l'Ajuntament registra, indegudament, en el capítol 6, *Inversions reals*, les quotes anuals que ha de pagar (que comprèn amortització de capital i interessos) pels préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA per finançar adquisicions d'habitatges.

Les obligacions reconegudes en l'exercici en el capítol d'inversions ascendeixen a un total de 4,71 MPTA, dels quals 4,15 MPTA fan referència a l'amortització de capital i 0,56 MPTA als interessos, imputables als capítols de despeses 9, *Variació de passius financers*, i 3, *Despeses financeres*, respectivament.

A més, com a conseqüència d'aquesta pràctica comptable, el saldo que consta en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 en concepte de deutes a llarg termini per préstecs rebuts, no inclou un import pendent d'amortitzar de 80,83 MPTA (vegeu 2.2.1.4.).

El detall d'aquestes operacions és el següent:

Entitat	Operació finançada	Data de formalit.	Nominal préstec	Imports amortitzats fins al 31.12.95	Capital pendent d'amortitzar a 31.12.95
INCASOL	50 habitatges Secà de Sant Pere	20.12.85	101.579	40.630	60.949
INCASOL	2 habitatges Sta. Maria de Gardeny	04.05.88	6.191	132	6.059
ADIGSA	2 habitatges Plaça del Seminari	11.06.91	5.134	100	5.034
ADIGSA	2 habitatges Mangraners	23.11.95	8.792	-	8.732
	TOTAL		121.696	40.862	80.834

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

e) Obligacions pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Dins l'import pendent de pagament de 84,59 MPTA provinent d'exercicis tancats hi ha una quantitat global de 69,30 MPTA que prové de l'exercici 1992 i anteriors i que s'ha originat com a resultat del reconeixement d'obligacions estimades o errònies, les quals no són exigibles.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 inclou un import de 69,30 MPTA que és improcedent (vegeu 2.1.10.).

f) Obligacions no reconegudes

Com s'ha exposat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4., l'Ajuntament reconeix en el pressupost de l'exercici següent obligacions per despeses ja realitzades mitjançant un expedient de reconeixement de deutes.

Pel que fa a les despeses relatives a inversions reals, en l'exercici 1995 s'han reconegut despeses d'exercicis anteriors per un import global de 108,68 MPTA, i les despeses efectuades en l'exercici i no reconegudes ascendeixen a 80,74 MPTA, dels quals, 54,53 MPTA corresponen a les obres complementàries realitzades per a la remodelació del camp d'esports.

L'efecte de no haver reconegut aquestes obligacions sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 ja ha estat exposat en l'apartat 2.1.4., juntament amb la resta dels capítols de despeses afectats.

D'altra banda, en l'anàlisi realitzada sobre una selecció d'inversions s'ha detectat que, a més de les despeses incloses en la quantitat global de 80,74 MPTA, l'Ajuntament no havia reconegut obligacions corresponents a despeses per inversions ja efectuades en l'exercici per un import de 54,26 MPTA. La composició d'aquest import es mostra en el quadre següent:

Inversió	Adjudicatari	Concepte de les obligacions	Import
- Plantació d'arbrat i obres complementàries - Abastament d'aigua a l'horta de Lleida (1a. fase) - Construcció Casal Social Secà de Sant Pere	Replant, SA	Certif. novembre i desembre de 1995	20.583
	COPCISA	Certif. novembre i desembre de 1995	28.340
	Benito Arnò e Hijos	Certificació de desembre de 1995	5.333
TOTAL			54.256

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 54,26 MPTA (vegeu 2.1.10.).

g) Expedients de contractació

En l'article 25 de les Bases d'execució del pressupost s'estableix que els expedients de despeses per inversions han d'incorporar, entre altra documentació, la relativa als aspectes següents: el pla d'amortització de la inversió, raonant la seva vida útil estimada, i l'estimació de les despeses de funcionament i de conservació per als exercicis futurs, amb l'informe d'Intervenció relatiu a les possibilitats quant a la seva cobertura.

D'altra banda, a l'efecte de realitzar la licitació pública dels contractes d'inversions l'Ajuntament disposa des de l'any 1992 d'un plec de clàusules administratives generals i, per tant, per a la licitació de cada inversió específica s'aprova, si escau, el plec de clàusules administratives particulars.

Cal esmentar que, a la data de terminació del treball de fiscalització, l'Ajuntament encara no havia adaptat el plec de clàusules administratives generals a la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

En la revisió efectuada sobre la contractació s'ha posat de manifest el següent:

- En general, no s'inclou en els expedients la documentació abans assenyalada relativa al pla d'amortització i a l'estimació de les despeses de funcionament i de conservació per als exercicis futurs.
- Per a una gran part de les inversions contractades no consta l'informe d'Intervenció que certifiqui l'existència de crèdit pressupostari i tampoc no consta el preceptiu informe de Secretaria, en relació amb l'adequació legal de les condicions i dels procediments establerts en el plec de clàusules administratives particulars.

h) Contractació relativa a la construcció del Casal Social Secà de Sant Pere

Per a la inversió relativa a la construcció del Casal Social Secà de Sant Pere, amb un pressupost d'execució material de 183,71 MPTA, l'Ajuntament va acordar en l'any 1994, a l'efecte de la seva licitació i de la seva aplicació pressupostària entre els exercicis 1994 i 1995, el fraccionament de l'obra en dues fases, per un valor de 60,04 MPTA i de 123,67 MPTA, respectivament.

Així, la licitació de la 1a. fase es va efectuar pel sistema de subhasta amb admissió prèvia, si bé en el plec de clàusules administratives s'establia que l'adjudicatari hauria de respectar el percentatge de baixa ofert, en el cas de resultar adjudicatari de la 2a. fase.

Aquesta 2a. fase es va adjudicar de manera directa al mateix contractista adduint raons tècniques.

Cal assenyalar que els acords d'adjudicació d'aquestes dues fases, per uns valors de 49,34 MPTA i de 101,62 MPTA, són de dates 10.02.95 i 31.03.95, respectivament, i que el període d'execució de cada una d'elles es va establir en 6 mesos a partir de l'acta de comprovació del replanteig, de dates 07.03.95 i 30.05.95, respectivament.

Tot i això, l'obra es va executar conjuntament durant el període que va des del mes de maig de 1995 fins a maig de 1996.

Del que s'ha exposat es dedueix que l'obra no era susceptible de cap fraccionament, ni pel que fa a la seva licitació ni pel que fa a la seva execució independent i, per tant, no es va observar la normativa de contractació ni tampoc la pressupostària.

i) Contractació relativa a la construcció de la 6a. fase de l'Auditori i Conservatori Municipal de Música (execució i adequació d'interiors)

El pressupost per a la construcció de l'Auditori i Conservatori Municipal de Música, de 1.242,18 MPTA, es va dividir en sis fases. Les cinc primeres fases feien referència a les estructures i la 6a. fase (que és la que s'ha analitzat) a l'execució i l'adequació dels interiors, amb un pressupost d'execució material de 592,90 MPTA. En el pressupost del projecte global es va incloure, a més, la valoració del mobiliari i la decoració per 40,96 MPTA.

Pel que fa a l'adjudicació de la 6a. fase, el procediment va ser el següent:

- En el plec de clàusules econòmicoadministratives que va regir el concurs per a la contractació de les fases 4a. i 5a., aprovat l'any 1990, es va establir que, per a l'adjudicació d'aquestes fases, seria mèrit preferent l'assumpció del compromís per part dels licitadors d'executar la 6a. fase pel preu ofert, encara

que l'adjudicació d'aquesta fase restaria condicionada a l'obtenció del finançament aliè necessari per a la seva execució.

Així, en data 23.11.90 es va acordar l'adjudicació a l'empresa Fomento de Obras y Construcciones, SA (FOCSA) l'execució de les fases 4a. i 5a., pel preu de 218,92 MPTA. També es va especificar, en el mateix acord, que l'Ajuntament es preservava l'opció d'adjudicar la 6a. fase a l'esmentada empresa, pel preu ofert de 585,19 MPTA.

- Un cop obtingut el finançament aliè mitjançant una subvenció de l'INAEM (vegeu 2.1.3.6.), en data 19.06.92 el Ple de l'Ajuntament va acordar requerir a FOCSA l'execució d'aquesta fase pel preu ofert l'any 1990 que, incrementat per la variació de l'IVA soferta, es va establir en 591,04 MPTA.

El contracte d'obres relatiu a aquesta 6a. fase es va formalitzar el 14.07.92 i el termini d'execució es va fixar en 15 mesos.

Quant a la imputació pressupostària d'aquesta fase, en el mateix acord de data 19.06.92 es va declarar el caràcter plurianual de l'obra i es va fixar que 177,31 MPTA anirien a càrrec del pressupost de 1992 i 413,73 MPTA a càrrec del de 1993, equivalents a un 30% i un 70%, respectivament.

Cal fer constar que la plurianualitat proposada va ser objecte d'advertiment per part de l'Interventor adduint que no es podia efectuar la fiscalització de la despesa perquè no es feia constar cap de les precisions assenyalades en l'article 155 de la LRHL.

Pel que fa a l'execució de la despesa, si bé en el contracte signat el 14.07.92 es fixava un termini de 15 mesos, les certificacions presentades abastaven el període 24 mesos que va des del mes de novembre de 1992 fins a l'octubre de 1994, per un valor global de 599,47 MPTA (que inclou l'increment d'IVA produït durant aquest període).

Quant al reconeixement de les obligacions, cal assenyalar que, malgrat que l'última certificació és de l'any 1994, l'Ajuntament no va reconèixer les corresponents als mesos de setembre i d'octubre d'aquell any fins a l'exercici 1995, per un import global de 160,02 MPTA. A més, d'aquest import global, 8,93 MPTA els va aplicar a una partida de l'article 60, *Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general*, i, que no fa referència a aquesta inversió.

D'altra banda, el 31.12.93 l'Ajuntament va aprovar el projecte relatiu a l'equipament de l'edifici de l'Auditori i el 25.03.94 el va adjudicar a FOCSA directament i sense consultar cap més empresa, per un import de 227,55 MPTA.

L'informe tècnic que va motivar aquesta adjudicació directa es va fonamentar en raons tècniques i especials, atès que ambdues obres (la construcció de l'Auditori

i el seu equipament) estaven interrelacionades pel fet que l'esmentat equipament consistia en elements d'obra i instal·lacions complementàries de les fases d'obra executades, en especial les fases 5a. i la 6a.

Del que s'ha exposat es dedueix que per a l'adjudicació de la 6a. fase de la construcció de l'Auditori i Conservatori Municipal de Música, pel preu de 591,04 MPTA, i també per a l'adjudicació de l'equipament de l'edifici, pel preu de 227,55 MPTA, no es van respectar els principis de publicitat i de lliure concurrència establerts en la normativa vigent, atès el següent:

- Encara que, com ja s'ha explicat, es va fer un concurs, la licitació d'aquest únicament vinculava l'Ajuntament a l'adjudicació, si esqueia, de les fases 4a. i 5a., ja que l'adjudicació de la 6a. fase a la mateixa empresa era opcional per a l'Ajuntament.

El mèrit establert en aquella licitació, quant al fet que les empreses oferissin un preu per a la 6a. fase amb el compromís de mantenir-lo, però sense establir cap termini per a aquest compromís sinó condicionat a l'obtenció del finançament aliè per part de l'Ajuntament, no està contemplat en la normativa vigent i no és suficient per garantir el respecte als principis esmentats en un període futur indeterminat.

Consegüentment, l'Ajuntament hauria d'haver adjudicat aquesta 6a. fase mitjançant una nova licitació.

- Respecte al fet d'adjudicar el projecte relatiu a l'equipament de l'edifici de l'Auditori directament a FOCSA i sense cap consulta prèvia a altres empreses, les circumstàncies tècniques i especials argumentades podien haver-se evitat amb una planificació adient.

2.1.4.5. *Despeses per transferències de capital*

Els imports liquidats en l'exercici corrent i l'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	507.308	73.704	58.219	15.485
71	Transf. capital a Organ. Aut. de l'EL	36.550	36.550	36.550	-
72	Transf. capital a l'Estat	130.000	-	-	-
78	Transf. capital a famílies i instituc. sense finalitat de lucre	240.758	21.669	21.669	-
79	Transf. capital a l'exterior	100.000	15.485	-	15.485
	EXERCICIS TANCATS		3.000	3.000	-
	- 1994		3.000	3.000	-
	TOTAL		76.704	61.219	15.485

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Quant al finançament previst per a aquestes transferències de capital, es mostra en el quadre següent:

Art.	Despeses per transferències de capital	Pressupost definitiu	Finançament			
			Transf. de capital	Préstecs a llarg term.	Romanent de tresoreria	Recursos propis
71	A Organ. Aut. de l'Entit. Local	36.550	-	36.550	-	-
72	A l'Estat	130.000	-	-	130.000	-
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	240.758	200.000	36.000	3.058	1.700
79	A l'exterior (Tercer Món)	100.000	-	100.000	-	-
	TOTAL	507.308	200.000	172.550	133.058	1.700

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De l'import de 36,55 MPTA reconegut en l'article 71, *Transferències de capital a Organismes Autònoms de l'Entitat Local*, 25 MPTA es van transferir a l'Institut Municipal de Mercats i Consum i 11,55 MPTA a l'Institut Municipal de Música de Lleida "Auditori Municipal Enric Granados".

Pel que fa a l'article 72, *Transferències de capital a l'Estat*, el crèdit definitiu de 130 MPTA prové de la incorporació d'un romanent de crèdit de l'any 1993 i fa referència al compromís adquirit l'any 1993, conseqüència de la modificació d'un Conveni formalitzat l'any 1987 amb el Ministeri de Justícia, mitjançant el qual l'Ajuntament es comprometia a finançar la construcció de la nova seu dels Jutjats fins a una quantitat màxima de 220 MPTA. Com a contraprestació, el Ministeri es comprometia a desafectar l'edifici de l'actual seu i cedir-lo gratuïtament a l'Ajuntament.

A 31.12.95 no s'havia efectuat la desafectació esmentada, per tant, l'Ajuntament no havia imputat cap obligació amb referència a aquest compromís.

Respecte a l'article 78, *Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, dins el crèdit definitiu de 240,76 MPTA hi ha pressupostada una quantitat de 200 MPTA a transferir a la Unió Esportiva Lleida, SAD per finançar la construcció d'una pista d'atletisme al camp d'esports. El finançament previst per a aquesta despesa era una transferència de capital de la Generalitat, també per 200 MPTA (vegeu 2.1.3.6.).

L'Ajuntament no ha reconegut cap obligació ni tampoc cap dret per aquestes transferències i, segons manifesta, aquestes previsions no es portaran a terme.

De la revisió efectuada sobre aquest capítol 7, *Despeses per transferències de capital*, s'ha posat de manifest que també és d'aplicació el que s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.4.3. respecte a l'atorgament de subvencions no nominatives. A més, es fa palesa l'observació següent:

- a) Finançament de les despeses per transferències de capital mitjançant préstecs a llarg termini

L'Ajuntament inclou la totalitat de les despeses per transferències de capital dins el programa d'inversions anual i entre els recursos per finançar-les, totalment o parcialment, inclou els ingressos per préstecs a llarg termini a concertar amb entitats financeres.

D'acord amb la normativa vigent, els recursos obtinguts per l'Ajuntament mitjançant la contractació de préstecs o crèdits a llarg termini amb entitats financeres únicament poden destinar-se a finançar inversions, llevat d'algunes excepcions previstes; per tant, es pot interpretar que aquests recursos no són susceptibles de ser considerats com a font de finançament de les transferències de capital, llevat que es destinin als seus ens dependents.

2.1.4.6. *Despeses per variació d'actius financers*

Els imports liquidats en l'exercici corrent i l'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	296.050	283.169	274.715	8.454
83	Concessió préstecs fora del sector púb.	46.050	33.169	24.715	8.454
86	Adquisició accions fora del sector púb.	250.000	250.000	250.000	-
	EXERCICIS TANCATS		2.553	2.553	-
	- 1994		2.553	2.553	-
	TOTAL		285.722	277.268	8.454

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Els conceptes imputats en l'exercici a l'article 83, *Concessió de préstecs fora del sector públic*, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
• Préstecs al personal	20.000	19.000	1.000
• Despeses per enderrocaments a càrrec de particulars (*)	5.881	2.521	3.360
• Despeses per anuncis a càrrec de particulars (*)	7.288	3.194	4.094
TOTAL	33.169	24.715	8.454

Imports en milers de pessetes.

(*) Correspon a despeses ocasionades per l'execució subsidiària, per compte de tercers, d'enderrocaments d'immobles i a despeses efectuades per anuncis de licitacions que, d'acord amb clàusules del procés de contractació, han de ser a càrrec dels adjudicataris, respectivament. Com ja s'ha exposat en l'apartat 2.1.3.7., l'Ajuntament aplica els ingressos pels reintegraments d'aquestes despeses al capítol 8.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa als 250 MPTA reconeguts en l'article 86, *Adquisició d'accions de fora del sector públic*, correspon a l'adquisició de 25.000 accions de la societat Unió Esportiva Lleida, SAD, en virtut de l'acord plenari de data 28.07.95 mitjançant el qual, l'Ajuntament es comprometia a participar en l'ampliació de capital de la dita societat fins a un import màxim de 250 MPTA i amb l'objecte de cobrir els possibles imports no subscrits per tercers.

L'acord esmentat es va fonamentar en la necessitat de mantenir la tasca esportiva que venia realitzant l'entitat, tant a nivell de base com de competició i, per tant, en l'efecte positiu d'aquesta tasca per a la promoció exterior de la ciutat de Lleida.

Segons el certificat del Secretari de la societat, a la finalització del termini acordat per a la subscripció havien estat subscrites accions per un import total de 0,41 MPTA sobre un total emès de 457,59 MPTA.

Així, per Decret d'alcaldia de data 21.11.95, es va complir el compromís adquirit i es va fer efectiva l'adquisició per l'import màxim acordat. A més, el 23.11.95 es va formalitzar un conveni mitjançant el qual s'establien diverses condicions a fi de portar a terme la promoció esportiva de la ciutat.

El finançament d'aquesta inversió es va realitzar de la manera següent:

- 85,86 MPTA mitjançant el canvi de finalitat d'una part dels préstecs ja formalitzats destinats a inversions reals (vegeu 2.1.4.4.).
- 154 MPTA mitjançant la formalització en l'exercici d'un préstec específic per finançar l'esmentada operació.
- 10,44 MPTA mitjançant recursos propis.

Cal fer constar que en el mes de novembre de 1996 l'Ajuntament va procedir a la venda d'aquestes accions per un valor de 0,25 MPTA (vegeu comentari sobre la valoració d'aquesta inversió financera en l'observació c) de l'apartat 2.2.1.1.).

En l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

- a) Aplicació pressupostària de les despeses efectuades per enderrocaments i per anuncis a càrrec de particulars

L'Ajuntament utilitza l'article 83 de *Concessió de préstecs fora del sector públic* per enregistrar les despeses efectuades subsidiàriament per enderrocaments d'immobles i per anuncis de licitacions de contractes, les quals han de ser reintegrades pels propietaris dels immobles i pels adjudicataris de les obres, respectivament.

Aquesta aplicació no s'adequa a allò que estableix l'OEPL ni per a l'article 83, que fa referència únicament a préstecs concedits, ni per a cap altre article del capítol 8 de despeses. Per tant, l'aplicació més adient per a les despeses esmentades, d'acord amb la seva naturalesa, és l'article 22, de *Materials, subministraments i altres*.

2.1.4.7. Despeses financeres i Despeses per variació de passius financers

Els imports liquidats en l'exercici corrent pel que fa al capítol 3, *Despeses financeres*, i al capítol 9, *Despeses per variació de passius financers*, i l'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.338.973	1.238.442	913.908	324.534
3	Despeses financeres	999.557	900.516	664.128	236.388
31	De préstecs de l'interior	999.557	(*) 900.516	664.128	236.388
9	Variació de passius financers	339.416	337.926	249.780	88.146
91	Amortit. prést. de l'interior	339.416	(*) 337.926	249.780	88.146
	EXERCICIS TANCATS		97.027	53.791	43.236
	Despeses financeres		68.924	48.982	19.942
	- 1994		63.066	48.982	14.084
	- 1993		-	-	-
	- 1992		-	-	-
	- 1991 i anteriors		5.858	-	5.858
	Variació de passius financers		28.103	4.809	23.294
	- 1994		4.809	4.809	-
	- 1993		-	-	-
	- 1992		-	-	-
	- 1991 i anteriors		23.294	-	23.294
	TOTAL		1.335.469	967.699	367.770

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquests imports no inclouen 0,56 MPTA i 4,15 MPTA per interessos i per amortització, respectivament, atès que, com s'ha explicat en l'observació d) de l'apartat 2.1.4.4., l'Ajuntament ha reconegut les quotes anuals d'alguns préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA en el capítol 6 *Inversions reals*.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De les obligacions reconegudes en l'exercici corrent en el capítol 3, *Despeses financeres*, 885,55 MPTA corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini vigents durant l'exercici i la resta de 14,97 MPTA correspon a altres despeses financeres. El seu detall és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Interessos de demora	12.854	12.854	-
Interessos Operació de tresoreria	1.336	1.336	-
Altres	784	784	-
TOTAL	14.974	14.974	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació i la documentació facilitada per l'Entitat Local.

L'import total pendent de pagament de l'exercici corrent, de 324,53 MPTA, fa referència a algunes quotes (que comprèn amortització de capital i interessos) amb venciment al final de l'any.

El desglossament, per préstecs individualitzats, de les quotes de l'exercici en concepte d'interessos i d'amortització, i també el detall de les seves condicions, es realitza en l'apartat 2.2.1.4., on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

L'import pendent de pagament provinent d'exercicis tancats, de 43,24 MPTA, correspon al deute per uns préstecs formalitzats amb l'INCASOL. El seu detall és el següent:

Concepte	Interessos	Amortitz.	Total pendent
Préstec habitatges "el Recorrido" (nominal 280.846):			
• Anualitat 1994	14.084	-	14.084
Préstec rehabilitació casc antic (nominal 74.670):			
• 1990	2.598	15.129	17.727
• 1991	3.260	8.165	11.425
TOTAL	19.942	23.294	43.236

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació i la documentació facilitada per l'Entitat Local.

En la revisió efectuada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Interessos de demora

L'Ajuntament ha reconegut en l'exercici un import total de 12,85 MPTA en concepte d'interessos de demora causats pel retard produït en el pagament de diverses certificacions d'obra.

Malgrat que aquests interessos van ser reclamats pels contractistes i autoritzats per l'Ajuntament en l'exercici 1994, s'han reconegut en el moment en què s'han fet efectius i, encara que aquest fet no afecta el Romanent de tresoreria a 31.12.95, sí que afecta el Resultat pressupostari de l'exercici.

D'altra banda, cal indicar que l'Ajuntament no ha sofert mancances de fons líquids que justifiquin retards en els pagaments i, per tant, la necessitat d'incórrer en aquestes despeses.

b) Interessos de l'exercici per préstecs

L'Ajuntament no ha reconegut la quota anual a pagar en l'exercici, referent al préstec de 280,85 MPTA formalitzat amb l'INCASOL per finançar la construcció dels habitatges "el Recorrido" (operació analitzada en l'apartat 2.1.3.4.). Aquesta quota ascendeix a 14,27 MPTA, dels quals 14,10 MPTA corresponen a interessos i 0,17 MPTA a amortització de capital.

L'efecte d'aquesta omisió sobre l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 ja ha estat recollit parcialment en l'apartat 2.1.4., atès que la part corresponent als interessos, per import de 14,10 MPTA, està inclosa dins l'expedient de reconeixement de deutes tramitat en l'exercici 1996.

Per tant, a l'efecte de recollir la totalitat de la quota pendent de pagament no reconeguda, cal incrementar el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* d'aquell Estat per l'import de 0,17 MPTA, corresponent a l'amortització de capital (vegeu 2.1.10.).

c) Saldos pendents de pagament d'exercicis tancats

En els registres de l'Ajuntament consta un deute pendent de pagament provinent dels exercicis 1990 i 1991, pel préstec formalitzat amb l'INCASOL per a la rehabilitació del casc antic, de 29,15 MPTA (5,86 MPTA en concepte d'interessos i 23,29 MPTA per amortització de capital).

No obstant això, de la resposta a la sol·licitud d'informació facilitada per l'INCASOL es dedueix que el deute pendent de pagament per aquest préstec és de 16,91 MPTA (6,05 MPTA per interessos i 10,86 MPTA per amortització de capital).

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 12,24 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari, tal com el presenta l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprenen unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes de les quals resulta un Resultat pressupostari diferent al que presenta de 330,92 MPTA, de signe positiu.

Pel que fa als imports que l'Ajuntament ha ajustat al Resultat pressupostari cal assenyalar el següent:

- Els ajustaments corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, de 768,54 MPTA de signe positiu i de 130,90 MPTA de signe negatiu, no es calculen d'acord amb allò que estableix la ICAL sinó que es quantifiquen de forma global i segons a uns plantejaments equivocats.

Atès que l'Ajuntament no utilitza correctament tota la informació que és necessària per obtenir les desviacions de finançament, no s'ha pogut avaluar

la raonabilitat d'aquestes quantitats (vegeu apartat 2.1.7. on es fa l'anàlisi de les despeses amb finançament afectat).

- L'ajustament efectuat en concepte de despeses finançades amb Romanent líquid de tresoreria, de 871,89 MPTA, tampoc no s'ha calculat d'acord amb el que estableix la ICAL sinó que, per estimar l'import corresponent, l'Ajuntament ha desenvolupat un procediment basat en un càlcul proporcional i sobre la hipòtesi que el grau d'execució del pressupost de despeses és homogeni per a totes les despeses.

Amb independència de la presumpció esmentada, la base sobre la qual s'ha fet el càlcul és errònia i és per aquest motiu que la quantitat que s'ha ajustat al Resultat pressupostari per aquest concepte és significativament superior a l'import màxim, que podia resultar, tot i ser improbable. Aquest import seria el total de les modificacions de crèdit efectuades en l'exercici, finançades amb el Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior, de 695,80 MPTA.

L'efecte global del que s'ha exposat, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de 565,17 MPTA, de signe positiu, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat en l'avaluació del Romanent de tresoreria a 31.12.95 que, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. *Ingressos*

L'evolució durant l'exercici 1995 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31.12.94 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.94	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.95
		Augments	Disminuc.				
1985 i ant.	180	.	-	-	180	-	180
1986	4.602	.	-	-	4.602	-	4.602
1987	6.040	.	-	-	6.040	-	6.040
1988	3.125	.	-	619	2.506	-	2.506
1989	32.750	.	-	16.803	15.947	1.501	14.446
1990	87.966	.	-	3.319	84.647	3.395	81.252
1991	90.281	.	-	4.632	85.649	4.918	80.731
1992	89.572	.	-	9.539	80.033	8.559	71.474
1993	358.874	.	-	44.281	314.593	61.809	252.784
1994	1.608.630	21	-	29.336	1.579.315	1.206.376	372.939
TOTAL	2.282.020	21	-	(*) 108.529	2.173.512	1.286.558	886.954

Imports en milers de pessetes.

(*) Afecten bàsicament els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos per tributs i altres.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Quant a la classificació econòmica del saldo pendent de cobrament a 31.12.95 provinent d'exercicis tancats, el seu desglossament és el següent:

Capítol	Import
1. Impostos directes	555.767
2. Impostos indirectes	21.473
3. Taxes i altres ingressos	181.841
4. Transferències corrents	4.438
5. Ingressos patrimonials	15.388
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	69.056
8. Variació d'actius financers	38.991
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	886.954

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a aquest saldo pendent de cobrament cal tenir en compte les observacions efectuades en els diferents apartats on s'han analitzat els ingressos.

2.1.6.2. Despeses

L'evolució de les obligacions que constaven pendents de pagament a 31.12.94 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.94	Rectificacions	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.95
1986	636	-	-	636	-	636
1987	392	-	-	392	-	392
1988	6.905	-	-	6.905	-	6.905
1989	2.055	-	-	2.055	-	2.055
1990	49.618	-	-	49.618	8.291	41.327
1991	48.889	-	-	48.889	-	48.889
1992	7.585	-	-	7.585	750	6.835
1993	6.190	-	-	6.190	25	6.165
1994	1.377.652	-	8.413	1.369.239	1.338.105	31.134
TOTAL	1.499.922	-	(*) 8.413	1.491.509	1.347.171	144.338

Imports en milers de pessetes.

(*) Afecten bàsicament el capítol 4 de *Despeses per transferències corrents*.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.95 és la següent:

Capítol	Pendent d'ordenar pagament	Pagaments ordenats	Total pendent
1. Despeses de personal	-	6.089	6.089
2. Despeses de béns corrents i serveis	21 19.942	10.115 -	10.136 19.942
3. Despeses financeres	-	290	290
4. Transferències corrents	62.651	21.936	84.587
6. Inversions reals	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Variació d'actius financers	23.294	-	23.294
9. Variació de passius financers	-	-	-
TOTAL	105.908	38.430	144.338

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a aquest saldo pendent de pagament cal tenir present les observacions efectuades en els diferents apartats on s'han analitzat les despeses.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament realitza despeses corrents i de capital les quals es financen amb ingressos afectats; per tant, ha de fer el seu seguiment per tal de determinar les desviacions de finançament existents, tant les de l'exercici com les acumulades al tancament.

No obstant això, el control i seguiment que realitza no s'adequa a allò que s'estableix en les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL, atès el següent:

- Pel que fa a les despeses corrents, encara que en l'anàlisi realitzada en 2.1.3.3. s'ha fet palès que es reben transferències corrents afectades a algunes despeses corrents, l'Ajuntament no les té en compte en el càlcul que realitza per determinar els imports de les desviacions de finançament.
- Quant a les despeses de capital, en els apartats corresponents s'ha posat de manifest que la majoria de les que s'imputen al capítol 6, *Inversions reals*, i una part significativa de les que s'apliquen als capítols 7 i 8, *Despeses per transferències de capital* i *Despeses per variació d'actius financers*, respectivament, comporten ingressos afectats.

Respecte a aquestes despeses l'Ajuntament no identifica de manera individualitzada, per a cada un dels projectes de despesa, aquelles dades mínimes que són necessàries per fer un seguiment adequat, sinó que fa un seguiment global per partides pressupostàries, que inclouen imports genèrics que no s'identifiquen amb projectes de despeses individualitzats, els quals poden estar inclosos en més d'una partida.

Aquest seguiment consisteix a fer una comparació en termes globals, segons l'any de procedència, entre el pressupost definitiu de les despeses afectades i les previsions dels ingressos que les han de finançar, entre les obligacions i els drets corresponents reconeguts en l'exercici, i entre els romanents de crèdit de les esmentades despeses i els ingressos afectats no reconeguts que s'incorporaran al pressupost de l'exercici següent.

Amb aquesta informació l'Ajuntament obté l'import que ajusta al Resultat pressupostari en concepte de desviacions de finançament, calculat per la diferència entre les obligacions i els drets corresponents reconeguts en l'exercici, i corregida per la diferència entre els romanents de crèdit i les previsions d'ingressos que no preveu incorporar en l'exercici següent.

Pel que fa a l'import que considera en l'Estat del romanent de tresoreria com a Romanent afectat (per les desviacions acumulades de finançament positives), no es dedueix del control i seguiment esmentat, sinó que el determina a partir de les quantitats que es deriven de la modificació de crèdits per incorporació de romanents que efectua a principis de l'exercici posterior.

Així, l'Ajuntament ha obtingut el Romanent de tresoreria afectat de 722,74 MPTA, que presenta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, de la manera següent:

Capítols	Romanents de crèdit incorporats a l'exercici 1996	Totals
Modificacions de crèdits de despeses (independentment que es tracti de despeses afectades o no):		3.585.372
1. Despeses de personal	2.620	
2. Despeses de béns corrents i serveis	68.812	
4. Transferències corrents	10.889	
6. Inversions reals	3.397.818	
7. Transferències de capital	103.604	
8. Variació d'actius financers	1.629	
Finançament de les modificacions:		2.862.636
3. Taxes i altres ingressos (Contribucions especials)	114.168	
7. Transferències de capital	1.782.304	
9. Variació de passius financers	966.164	
TOTAL		722.736

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

De tot el que s'ha exposat es desprèn el següent:

- L'Ajuntament no utilitza aquelles dades, individualitzades per a cada despesa afectada, que són imprescindibles per poder fer el control i seguiment establert per a aquestes i, per tant, no pot determinar correctament les desviacions de finançament.

Com a conseqüència d'aquest fet, tant els imports ajustats al Resultat pressupostari per les desviacions de finançament de l'exercici com l'import del Romanent afectat mostrat en l'Estat del romanent de tresoreria, no s'han calculat d'acord amb el que estableix la ICAL sinó segons uns plantejaments erronis.

- Atès l'inadequat tractament de la informació, no s'ha pogut fer una estimació de les desviacions de finançament existents a 31.12.95, tant de l'exercici com acumulades, i per tant, no s'han pogut estimar les diferències respecte als imports presentats per l'Ajuntament per aquest concepte.

No obstant això, el criteri utilitzat per l'Ajuntament per al reconeixement dels drets per transferències (en general quan es cobren) i el criteri per efectuar les disposicions de fons dels préstecs (normalment quan ja s'han reconegut les obligacions afectades), fan suposar que les desviacions acumulades de finançament de signe positiu no han de ser significatives i, per tant, que l'import de 722,74 MPTA presentat com a Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 podria estar sobrevalorat.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

Els comptes extrapressupostaris recullen les operacions financeres que no tenen la consideració d'operacions pressupostàries, com també aquelles altres operacions amb imputacions de caire transitori fins que es coneix o decideix la seva aplicació definitiva.

El seu reflex comptable es recull en l'actiu o passiu circulant del Balanç de situació, depenent que siguin comptes de caràcter deutor o creditor.

En els dos apartats següents s'analitzen per separat els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (+)	Haver (-)	
47	Entitats Públiques:				
472	-Seguretat Social, deutora (*)	388.215	203.096	107	591.204
55	Partides pendents d'aplicació (pagaments):				
555	-Altres partides pendents d'aplicació	-	19.029	19.029	-
56	Altres deutors no pressupostaris:				
560	-Dipòsits constituïts	224	-	-	224
561	-Bestretes i préstecs concedits	29.271	33.661	24.834	38.098
568	-Deutors per IVA	13.079	56.629	66.730	2.978
569	-Altres deutors no pressup. (fiances)	594	15.137	15.394	337
58	Comptes d'enllaç i moviments interns:				
588	-Moviments interns de tresoreria	-	11.848.878	11.848.878	-
	TOTAL	431.383	12.176.430	11.974.972	632.841

Imports en milers de pessetes.

(*) L'anàlisi d'aquest compte es realitza en l'apartat següent conjuntament amb el compte de caràcter creditor referent a Seguretat Social.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

En la revisió efectuada sobre aquests comptes s'ha observat el següent:

a) Utilització dels comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

En el casos següents l'Ajuntament no utilitza els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que hauria d'utilitzar d'acord amb les operacions que realitza:

- Pel que fa a l'IVA, no utilitza el compte 473, *Hisenda Pública per IVA suportat*, ni el compte 474, *Hisenda Pública deutora per IVA*, a l'efecte de reflectir, respectivament, el saldo de l'IVA suportat que té la condició de deduïble i el saldo a compensar o a reintegrar per l'Administració d'Hisenda si, un cop efectuada la liquidació, resulta a favor de l'Ajuntament (vegeu comentari sobre la comptabilització de l'IVA i ajustaments proposats en l'observació i) de l'apartat 2.1.3.2.).
- Quant als imports gestionats i recaptats per compte de la Junta de Sanejament en concepte d'Increment de Tarifa de Sanejament (ITS), i per compte de la Diputació pel recàrrec provincial de l'IAE (en alguns casos de recaptació directa), l'Ajuntament recull tots els moviments en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 513, *Ens públics creditors per recaptació de recursos* (vegeu apartat 2.1.8.2.).

La utilització d'aquest compte no és l'adequada atès que per a aquestes operacions s'han d'utilitzar els comptes inclosos en el subgrup 46, *Deutors i Creditors per administració de recursos d'altres ens públics*, d'acord amb el que s'estableix en les respostes de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) a les consultes 7/93 i 2/93, respectivament.

De totes maneres, en l'actualitat ambdós conceptes no són significatius atès que, a partir de la concessió del servei de subministrament d'aigua, l'Ajuntament ja no recapta l'ITS i, pel que fa al recàrrec d'IAE, es tracta del corresponent a la recaptació directa d'un IAE molt residual.

b) Saldo del compte 561 de *Bestretes i préstecs concedits*

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.6., l'Ajuntament utilitza, indegudament, l'article de despeses 83, *Concessió de préstecs fora del sector públic*, per enregistrar aquelles despeses efectuades subsidiàriament per enderrocaments d'immobles i per anuncis de licitacions de contractes que han de ser reintegrades.

Pel que fa a la comptabilitat financera, les obligacions reconegudes en aquest article 83 no s'imputen al Compte de resultats sinó que es comptabilitzen en el compte 561, *Bestretes i préstecs concedits*, el saldo del qual, de caràcter deutor, es va rebaixant a mesura que es fa el requeriment del deute als particulars i es reconeixen pressupostàriament els drets (que s'apliquen a l'article 83, *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic*).

A 31.12.95 el saldo del compte 561, *Bestretes i préstecs concedits*, era de 38,10 MPTA deutor, dels quals 29,27 MPTA fan referència al saldo inicial, i 8,83 MPTA s'han generat durant l'any 1995.

Amb la informació disponible, no s'ha pogut determinar quina part d'aquest saldo fa referència a les despeses per enderrocaments, les quals, seguint el mateix criteri que l'exposat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.7., s'han considerat de difícil recuperació.

És per aquest motiu que, a l'efecte de determinar els saldos de dubtós cobrament, és aconsellable considerar la totalitat del saldo pendent d'aquest compte, de 38,10 MPTA, com de dubtós cobrament (vegeu 2.1.10.).

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats Públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	92.600	360.415	363.072	95.257
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	499.449	433.681	612.121	677.889
478	- Hisenda Pública per IVA repercutit ¹	43.511	17.954	58.047	83.604
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts	92.096	18.703	27.583	100.976
512	- Creditors MUFACE	113	220	240	133
513	- Ens púb. credit. per recapt. de recursos .Junta de Sanejament per ITS ²	267.261	281.037	112.126	98.350
	.Diputació per recàrrec IAE ²	942	-	770	1.712
515	- Operacions de tresoreria .Creditors per préstecs de tresoreria ³	-	-	100.000	100.000
	.Creditors per operacions de tresoreria	-	200.000	200.000	-
518	- Creditors per IVA ¹	697	-	-	697
519	- Altres creditors no pressupostaris .Formalització de pagam. i fiances ⁴	1.708	6.527	6.153	1.334
	.Restes antics VIAP ⁴	16.708	270	1.703	18.141
	.Altres	3.356	25.764	25.557	3.149
55	Partides pendents d'aplicació (cobraments):				
555	- Altres partides pendents d'aplicació	149	766.598	1.178.125	411.676
	TOTAL	1.018.590	2.111.169	2.685.497	1.529.918

Imports en milers de pessetes.

(1) El saldo creditor global en concepte d'IVA és de 84,30 MPTA (vegeu observació i) de l'apartat 2.1.3.2. on s'ha explicat la comptabilització de l'IVA i s'ha proposat l'anul·lació d'aquests saldos).

(2) Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat anterior, per comptabilitzar aquests conceptes no s'han utilitzat els comptes deutors i creditors inclosos en el subgrup 46.

(3) L'Ajuntament ha aplicat indegudament aquest concepte al compte 511, *Bestretes i préstecs rebuts* (vegeu observació b) d'aquest apartat).

(4) L'Ajuntament ha aplicat indegudament aquests conceptes als comptes 516 i 557, respectivament, els quals no estan previstos per la ICAL (respecte al saldo relatiu al concepte de Restes antics VIAP, vegeu observació c) d'aquest apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La descripció de les operacions imputades en aquests comptes es fa en els punts següents, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi realitzada:

a) Saldos pendents per Seguretat Social

D'acord amb el que estableix l'Ordre de 7 d'abril de 1993 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, l'Ajuntament paga directament al seu personal passiu resident al municipi, i per compte de la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'import de les pensions mensuals que els correspon.

També d'acord amb l'Ordre esmentada, l'Ajuntament presenta mensualment a la Tresoreria General els documents de cotització del seu personal en actiu, però no efectua el pagament en aquell moment sinó que s'estableix un sistema de compensacions trimestral.

Així, el mes següent a l'últim de cada trimestre natural l'Ajuntament ha d'ingressar la quantitat neta que resulta de deduir les pensions satisfetes durant el trimestre natural, a l'import de les liquidacions per Seguretat Social presentades en aquest període (que es presenten per mesos vençuts).

De l'anàlisi realitzada, d'acord amb el que s'ha exposat, es dedueix que al tancament de l'exercici haurien de constar els saldos pendents següents:

- Un saldo de 54,81 MPTA, en el compte extrapressupostari de caràcter deutor 472 de *Seguretat Social deutora*, per les pensions pagades per compte de la Tresoreria General i referides als tres mesos que van des d'octubre fins a desembre de 1995.
- Un saldo de 34,80 MPTA, en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 477 de *Seguretat Social creditora*, per les quotes retingudes al personal durant els quatre mesos que van des de setembre fins a desembre de 1995.
- Un import de 204,46 MPTA, dins els creditors pressupostaris, per la quota patronal dels 4 mesos que van des de setembre fins a desembre de 1995.

No obstant això, els saldos que consten a 31.12.95 en els comptes esmentats no són els indicats, atès que, malgrat que es va confeccionar una instrucció comptable per part de la Intervenció municipal, a l'efecte de definir els assentaments que havien d'enregistrar-se amb aquest nou sistema, en la pràctica es va obviar un dels assentaments establerts, la qual cosa va originar una distorsió en els saldos afectats.

Els saldos pendents i les diferències respecte a l'anàlisi realitzada es mostren en el quadre següent:

Concepte	Comptes extrapressupostaris		Creditors pressupostaris
	Compte 472 Deutor	Compte 477 Creditor	
Saldos pendents segons els registres de l'Ajuntament	591.204	677.889	101.962
Diferències:			
(1) Per la comptabilització indeguda dels pagaments en formalització en el concepte pressupostari	-	(102.496)	102.496
(2) Per la comptabilització indeguda de les compensacions dels pagaments per pensions	(536.398)	(536.398)	-
(3) Altres no identificades	-	(4.193)	-
Saldos pendents segons l'anàlisi realitzada	54.806	34.802	204.458

Imports en milers de pessetes.

(1) Correspon a la quota patronal de setembre i d'octubre, motivat pel fet que l'Ajuntament traspasa periòdicament els deutes pendents inclosos en el concepte pressupostari relatiu a la quota patronal per Seguretat Social al compte extrapressupostari relatiu a la quota dels treballadors (vegeu observació k) de l'aparat 2.1.4.1.).

(2) Import que s'ha originat com a conseqüència de no enregistrar un dels assentaments establerts en la instrucció comptable de la Intervenció municipal. Així els pagaments de pensions al personal passiu s'enregistra en el compte de caràcter deutor 472 i la compensació d'aquests pagaments amb la Tresoreria General es comptabilitza, indegudament, en el compte 477 de caràcter creditor.

Aquesta pràctica genera uns romanents pendents en els saldos dels comptes esmentats que mai no es cancel·laran.

(3) Diferència no identificada que prové d'exercicis anteriors a 1995.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'efecte del que s'ha exposat sobre els saldos dels diferents epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és el següent (vegeu 2.1.10.): l'epígraf de *Deutors d'operacions no pressupostàries* presenta un excés de 536,40 MPTA; l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* presenta un excés de 643,09 MPTA, que fa referència a la totalitat de les diferències mostrades en el quadre anterior, i l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* presenta un defecte de 102,50 MPTA.

Tot i això, l'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria és únicament d'un defecte de 4,22 MPTA.

b) Operacions de tresoreria

Durant l'exercici l'Ajuntament ha utilitzat dos comptes diferents per reflectir els moviments originats per l'operació de tresoreria formalitzada el 21.04.95 amb el BCL. Així, ha utilitzat el compte 515, *Operacions de tresoreria*, i també ha utilitzat, en aquest cas indegudament, el compte 511, *Bestretes i préstecs rebuts*.

Les condicions per a l'operació formalitzada són les següents:

- Límit màxim concedit: 350 MPTA
- Tipus d'interès: MIBOR + 0,25 punts
(a l'última liquidació de l'exercici el tipus d'interès aplicat ha estat d'un 10%)
- Venciment: 21.04.96

L'import disposat per aquesta operació a 31.12.95 era de 100 MPTA i cal assenyalar que aquesta disposició s'ha efectuat malgrat que durant l'exercici han hagut suficients fons líquids a la tresoreria de l'Ajuntament per fer front als pagaments de les seves obligacions.

c) Comptes relatius als antics Valors Independents i Auxiliars del Pressupost (VIAP)

L'Ajuntament utilitza un total de 13 subcomptes relatius a antics VIAP, que reflecteixen un saldo global creditor a 31.12.95 de 18,14 MPTA compost pels saldos següents:

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.95
55713	Tresorer, antic VIAP	13.727
55701	Tresorer, reestructuració VIAP	2.005
55704	Rebuts pagats per duplicat, antic VIAP	1.731
55703	Restes antic VIAP	248
55705	Tresorer, ingressos en comptes restringits, antic VIAP	114
55709	Tresorer, reestructuració comptes antics VIAP	92
-	Restes antics VIAP, altres menors	222
	TOTAL	18.139

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Aquests saldos es generen com a conseqüència de l'anàlisi i la depuració dels saldos d'altres comptes, traspasant d'aquests altres comptes aquells imports dels quals no s'ha pogut determinar el seu origen, atès que el criteri seguit per l'Ajuntament és el de regularitzar comptablement aquests imports un cop transcorreguts cinc anys.

Cal dir que el compte 557 no està previst en la ICAL i els subcomptes que, en tot cas, haurien d'utilitzar-se són els del compte 519, *Altres creditors no pressupostaris*.

d) Altres partides pendents d'aplicació

Els moviments enregistrats en el compte 555, *Altres partides pendents d'aplicació*, que presenta un saldo creditor a 31.12.95 de 411,68 MPTA, corresponen als conceptes següents:

Concepte	Saldo a 31.12.94	Deure (-)	Haver (+)	Saldo a 31.12.95
- Cobraments per la liquidació del Compte de recaptació de l'exercici 1994 lliurada per l'OAGRTL	-	732.066	732.066	-
- Bestreta de l'OAGRTL, excepcional i a compte de la liquidació final de l'any 1995 (*)	-	-	400.000	400.000
- Altres conceptes	149	34.532	46.059	11.676
TOTAL	149	766.598	1.178.125	411.676

Imports en milers de pessetes.

(*) Concepte analitzat en l'apartat 2.1.3.1., juntament amb l'anàlisi de la recaptació efectuada per l'OAGRTL.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb el que estableix la ICAL, per reflectir transitòriament els cobraments provinents de l'OAGRTL s'hauria d'utilitzar el compte 554, *Ingressos pendents d'aplicació*.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31.12.95 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris		430	1. Pressupostaris	
411	Press. des. press. corrent	9.335.711	431	Press.ingr. press. corrent	9.563.101
420	Press. des. press. tancats	1.347.171	417	Pres. ingr. press. tancats	1.286.558
	Devolucions d'ingressos	19.080		Reintegraments de despeses	36.596
421	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
463	Devol. recurs. d'altres ens	-	460	Cobram.recurs. d'altres ens	-
466	Pagam. recurs. d'altres ens	-	463	Reinteg.recurs.d'altres ens	-
	Pagaments de c/c d'efectiu	-	466	Cobraments de c/c d'efectiu	-
450	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
	D'operacions comercials	-	450	D'operacions comercials	-
475,477,	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
479,51	Creditors	841.900	475,477	Creditors	947.943
472,474,	Deutors	203.096	479,51		
56			472,474,	Deutors	82.231
550,554,	Part. pendents d'aplicació	785.492	56		
555			550,554,	Part. pendents d'aplicació	1.198.817
588	Moviments interns de tresoreria	11.848.878	555		
			588	Moviments interns de tresoreria	11.848.878
473	5. IVA			5. IVA	
478	IVA suportat	-	473	IVA suportat	-
	IVA repercutit	17.954	478	IVA repercutit	1.419
557	6. ALTRES COMPTES (*)	276	557	6. ALTRES COMPTES (*)	-
	TOTAL PAGAMENTS	24.399.558		TOTAL COBRAMENTS	24.965.543
	EXISTÈNCIES FINALS	1.644.412		EXISTÈNCIES INICIALS	1.078.427
	TOTAL DEURE	26.043.970		TOTAL HAVER	26.043.970

Imports en milers de pessetes.

(*) Epígraf que la ICAL no preveu i que agrupa els comptes 557, tampoc no previstos per la ICAL (vegeu comentari en l'observació c) de l'apartat 2.1.8.2.).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'acta d'arqueig a 31.12.95, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
Caixa Ajuntament	424
Caixa de Pensions i d'Estalvi de Barcelona (CPEB)	450.682
Banco Bilbao Vizcaya (BBV)	434.747
Banco de Crédito Local (BCL)	422.377
Caja Postal	177.291
Caixa de Manresa	40.108
Banca Jover	28.821
Caixa d'Estalvis de Catalunya	19.668
Banco Central	18.327
Ibercaja	9.133
Banesto	8.092
Banco de Santander	7.330
Banco Urquijo	5.427
Banco Atlántico	4.416
Caixa de Terrassa	4.160
Banca Catalana	3.639
Banc de Sabadell	3.341
Banco Zaragozano	2.513
Banco Popular Español	2.182
Banco de Europa	1.639
Banco Exterior de España	77
Caixa de Sabadell	18
TOTAL	1.644.412

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria s'han de fer les observacions següents:

a) Funcions de la Tresoreria

Tot i que en l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament les funcions relatives al personal s'engloben dins l'Àrea d'Administració, l'emissió dels rebuts de nòmina i dels documents comptables corresponents, l'efectua el Negociat de Nòmines, el qual està integrat dins la Secció de Caixa (dependent de la Tresoreria).

Aquesta tasca no és pròpia de la competència de la Tresoreria ni del lloc de treball de qui ha d'estar al seu càrrec.

b) Comptes oberts de titularitat municipal

Si bé en l'article 34.5 de les Bases d'execució del pressupost s'estableix que la Tresoreria ha de controlar que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable, l'Ajuntament és titular d'un total de 48 comptes oberts en diferents entitats financeres, els moviments i saldos dels quals,

encara que es controlen de manera extracomptable, no es reflecteixen en els comptes i estats que componen el seu Compte General.

La majoria d'aquests comptes són restringits de recaptació i es controlen de manera extracomptable (vegeu apartat 2.1.3.1.). A més, hi ha uns altres comptes que s'utilitzen específicament per ingressar o pagar conceptes de naturalesa diversa, com per exemple, per ingressar subvencions, per ingressar els cobraments de les quotes relatives als préstecs per la venda dels habitatges "el Recorrido", per fer els pagaments dels anuncis al Butlletí Oficial de la Província, etc.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.1., l'Ajuntament va traspasant fons d'aquests comptes a aquells altres comptes corrents que consten a la comptabilitat, d'acord amb les necessitats de tresoreria i un cop identificat el dret a què fa referència el cobrament en qüestió (reconegut prèviament o no) i la seva aplicació pressupostària.

Per tant, mentre no s'ha efectuat el traspàs material de fons entre els comptes financers, els imports recaptats no consten com a fons de tresoreria, atès que l'Ajuntament no utilitza el compte extrapressupostari 554, *Ingressos pendents d'aplicació*, en contra del que s'estableix a la ICAL i també en contra d'allò que es disposa en l'article 34.2 de les seves Bases d'execució.

Cal assenyalar que, en alguns casos, aquests traspassos i, per tant, l'assentament comptable dels cobraments, s'efectuen amb un retard considerable respecte a la data dels cobraments efectius.

El saldo global existent en aquests comptes a 31.12.95 era de 219,76 MPTA, l'origen del qual no ha estat identificat en la seva totalitat, si bé el 22.02.96 es van traspasar 118,15 MPTA, suposadament inclosos dins d'aquest saldo.

Consegüentment, a l'efecte d'incorporar aquest import de 219,76 MPTA dins l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, s'ha d'afegir també un import equivalent a l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*, atès que no es pot identificar a quins conceptes d'ingrés fa referència aquesta quantitat i que en els apartats corresponents ja s'han identificat aquells drets que a 31.12.95 haurien d'haver-se reconegut, amb independència que ja hagin estat recaptats o no en aquella data (vegeu 2.1.10.).

c) Saldo del compte corrent de titularitat municipal obert en el BCL per consolidació de préstecs

Com ja s'ha explicat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.8., l'operativa establerta pel BCL per disposar dels fons d'alguns préstecs origina que, en el cas que al venciment del termini prefixat per a les disposicions, no s'hagi pogut certificar la realització de la inversió afectada corresponent, l'import equivalent a la part no

justificada s'abona en un compte corrent que no és disponible fins que no es justifiqui.

Malgrat que aquest compte és de titularitat municipal i que, a l'efecte dels préstecs, es tracta de disposicions de fons, l'Ajuntament no ho té en compte i, per tant, el seu saldo no consta en els seus registres comptables.

De la resposta del BCL a la nostra sol·licitud d'informació es desprèn que a 31.12.95 el saldo del compte corrent a què s'ha fet referència era de 141,36 MPTA.

D'aquest saldo, 135 MPTA corresponen al préstec de 700 MPTA formalitzat l'any 1993 i en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.8. ja s'ha calculat l'efecte sobre el Romanent de tresoreria. Pel que fa a la resta, de 6,36 MPTA, no s'ha pogut identificar a quins préstecs correspon, però, en tot cas, es tracta d'uns fons que pertanyen a l'Ajuntament.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 6,36 MPTA (vegeu 2.1.10.).

d) Pla previsional de tresoreria

Tot i que en l'article 36.1 de les Bases d'execució del pressupost es preveu l'elaboració d'un pla trimestral de tresoreria, que haurà de ser aprovat per l'Alcalde, aquest pla no s'efectua.

Encara que el capítol II del Títol VI de la LRHL, que estableix les funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals, no preveu l'elaboració de cap estat específic en aquest sentit, en l'article 177 d'aquest mateix capítol s'estableix que una de les seves funcions és distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

Cal assenyalar que, també en l'article 168 de la mateixa LRHL i, més específicament, en l'article 5.2.d) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, es fa referència a l'existència i formació, respectivament, d'un pla de Tresoreria. Aquest és el motiu pel qual és preceptiu realitzar l'esmentada planificació.

e) Retribució dels comptes corrents

A 31.12.95 la retribució dels fons existents en els comptes corrents oberts en les diferents entitats financeres se situava entre un 0,10% i un 6,50%. Destaquen, pel seu baix nivell retributiu en relació amb els saldos mantinguts, els comptes restringits de recaptació oberts al BBV i els comptes (corrents i restringits) oberts

a Ibercaja, tots ells retribuïts al 0,10% anual; així com un compte restringit de recaptació obert a la Banca Jover que no figurava retribuït.

Cal assenyalar, però, que en l'actualitat aquesta situació ha estat força millorada.

f) Racionalització de la gestió de tresoreria

L'Ajuntament manté un total de seixanta-nou comptes corrents oberts en diferents entitats financeres, a més, en alguns casos, hi ha diversos comptes oberts dins la mateixa entitat, per exemple amb el BBV hi ha nou comptes. Aquest fet, a més de dificultar la gestió de tresoreria, pot incidir negativament sobre els possibles rendiments.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria un nou Romanent de tresoreria.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31.12.95 són les següents:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions fetes en els apartats 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1 i 2	2.1.3.1.d)	Drets no reconeguts en concepte d'IBI, d'IAE, IIVT i ICIO per la utilització d'un criteri indegut.	1.333.837
3	2.1.3.2.a)	Drets no reconeguts per diversos conceptes de liquidació d'ingrés directe a causa de la utilització d'un criteri indegut.	70.331
4	2.1.3.3.b)	Estimació de la liquidació de la PMTE per a l'exercici 1995.	(73.280)
4	2.1.3.3.d)	Estimació de part de la subvenció del Dep. de Benestar Social, a l'empara del Conveni marc de cooperació interadministrativa per a 1995.	(27.948)
	2.1.3.4.a)	Duplicitat en el reconeixement d'unes quotes per la venda dels habitatges "el Recorrido" (total 8.602):	
5	- Interessos		(8.417)
8	- Amortització de capital		(185)
5	2.1.3.4.b)	Interessos dels comptes corrents ja abonats per les entitats financeres a 31.12.95.	15.742
5	2.1.3.4.c)	Estimació del cànon per la concessió del servei d'instal·lació i explotació de parquímetres.	(29.924)
3	2.1.3.4.d)	Drets a favor de l'Ajuntament derivats dels Comptes de relacions amb Aigües de Lleida relatius als exercicis 1994 i 1995.	5.592
7	2.1.3.6.b)	Drets ja exigibles a 31.12.95, pel compromís de finançament adquirit per l'INAEM.	224.800
7	2.1.3.6.d)	Drets ja exigibles a 31.12.95, per subvencions incloses en el PUOSC.	8.698
7	2.1.3.6.e)	Estimació de l'aportació d'Aigües de Lleida per al finançament d'inversions.	(20.125)
8	2.1.3.7.a)	Indeguda comptabilització dels drets pels reintegraments de les bestretes i préstecs concedits al personal.	(15.326)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			1.483.795

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
2 6	2.1.3.4.d)	Obligacions derivades dels Comptes de relacions amb Aigües de Lleida relatius als exercicis 1994 i 1995 (total 39.587): - Despeses de béns corrents i serveis - Inversions reals	9.862 29.725
1 2 3 6 8	2.1.4.b)	Expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors tramitat en l'exercici 1996 (total 489.769): - Despeses de personal - Despeses de béns corrents i serveis - Despeses financeres - Inversions reals - Despeses per variació d'actius financers	185 394.681 14.102 80.739 62
1	2.1.4.1.i)	Salos pendents de pagament no exigibles a 31.12.95 i donats de baixa en l'exercici 1996.	(13.011)
4	2.1.4.3.c)	Aportacions a la Generalitat no reconegudes per despeses de funcionament del servei de prevenció i extinció d'incendis.	61.746
6	2.1.4.4.f)	Despeses per inversions ja executades a 31.12.95 i no reconegudes.	54.256
9	2.1.4.7.b)	Quota de l'any 1995 per l'amortització del préstec formalitzat amb l'INCASOL (habitatges "el Recorrido").	174
1	2.1.8.2.a)	Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament comptabilitzada en comptes no pressupostàries.	102.496
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			735.017

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1995	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Impostos directes i indirectes (cap. 1 + 2)	2.1.3.1.	1.266.459	2.600.296
Taxes i altres ingressos (cap. 3)	2.1.3.2.	222.790	298.713
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.3.	144.302	43.074
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.4.	56.554	33.955
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	2.1.3.5.	-	-
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.6.	124.030	337.403
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.7.	16.889	1.378
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.8.	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		1.831.024	3.314.819

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1995	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1.	118.222	207.892
Compres de béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2.	543.248	947.791
Interessos (cap. 3)	2.1.4.7.	236.388	250.490
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.3.	145.145	206.891
Inversions reals (cap. 6)	2.1.4.4.	589.920	754.640
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	2.1.4.5.	15.485	15.485
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.6.	8.454	8.516
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.7.	88.146	88.320
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		1.745.008	2.480.025

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a les modificacions proposades, s'ha de tenir present el següent:

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de despeses, no han estat considerades en els quadres anteriors, atès que el seu efecte en l'Estat del romanent de tresoreria és nul.
- No ha estat desglossat, entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment; per tant, l'import total de la modificació ha estat aplicada a l'exercici corrent.
- No s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

Els dos paràgrafs anteriors no afecten el nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, però sí que afecten la classificació establerta en l'Estat del romanent de tresoreria entre els deutors i els creditors segons provenguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els imports dels epígrafs Deutors pendents de cobrament i de Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 886,95 MPTA i 144,34 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.6.f)	Saldos pendents de cobrament provinents dels exercicis 1990 i 1991 no exigibles a 31.12.95 (relatiu al capítol 7).	(54.713)
2.1.3.7.a)	Indeguda comptabilització dels drets pels reintegraments de les bestretes i préstecs concedits al personal (relatiu al capítol 8).	(5.134)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(59.847)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.1.i)	Saldos pendents de pagament no exigibles a 31.12.95 i donats de baixa en l'exercici 1996 (relatiu al capítol 1).	(6.024)
2.1.4.2.f)	Saldos pendents de pagament no exigibles a 31.12.95 i donats de baixa en l'exercici 1996 (relatiu al capítol 2).	(4.453)
2.1.4.4.e)	Saldos pendents de pagament provinents de l'exercici 1992 i anteriors i no exigibles a 31.12.95 (relatiu al capítol 6).	(69.302)
2.1.4.7.b)	Excés en els imports pendents de pagament a l'INCASOL per quotes provinents dels exercicis 1990 i 1991 (préstec rehabilitació casc antic).	(12.243)
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(92.022)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.95, restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de 827,10 MPTA i de 52,32 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors de recursos d'altres ens públics

Tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.8.1., l'Ajuntament no utilitza els comptes inclosos en el subgrup 46 de *Deutors i Creditors per administració de recursos d'altres ens públics*, i és per aquest motiu que en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament no s'inclou cap saldo dins aquests epígrafs.

Encara que, aquest fet originaria una reclassificació d'uns saldos inclosos en l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* a l'epígraf de *Creditors de recursos d'altres ens públics*, no té cap efecte sobre el Romanent de tresoreria.

d) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 632,84 MPTA i a 1.181,24 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat informe	Deutors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.3.2.i)	Indeguda comptabilització de l'IVA suportat i deduïble.	80.263
2.1.4.1.j)	Costos d'integració al Règim General de la Seguretat Social satisfets per l'Ajuntament, els quals es poden compensar en exercicis posteriors.	45.187
2.1.8.2.a)	Compensacions dels pagaments de pensions no enregistrats en el compte corresponent.	(536.398)
TOTAL MODIFICACIONS DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(410.948)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Apartat informe	Creditors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.3.2.i)	Indeguda comptabilització de l'IVA suportat i deduïble.	(84.301)
2.1.8.2.a)	Compensacions dels pagaments de pensions no enregistrats en el compte corresponent i reclassificació de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament.	(643.087)
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(727.388)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.95 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* i de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de 221,89 MPTA i de 453,85 MPTA, respectivament.

e) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

En l'article 39.2 de les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1995 s'estableix que es consideraran ingressos de difícil recaptació els que s'hagin reconegut en anys anteriors al que es liquida, llevat que les especials característiques del dret, o del deutor, justifiquin una altra consideració.

No obstant el que s'estableix, no es fixa un criteri concret quant al sistema que s'ha d'emprar per determinar la quantitat que ha de minorar el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Segons manifesta l'Ajuntament, aquesta quantitat es determina a tant alçat, si bé, ha de ser per un import superior a la mitjana de les anul·lacions de drets efectuades durant els últims cinc anys. Així, en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresorera a 31.12.95 consta un import global de 50 MPTA.

Atès que amb la modificació introduïda relativa al criteri a emprar per al reconeixement dels drets, que ha suposat un augment significatiu dels saldos pendents de cobrament, aquesta estimació no es pot considerar raonable, la Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i també els saldos pendents (pressupostaris i no pressupostaris) en concepte despeses efectuades per enderrocaments i pendents de reintegrar pels particulars.

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute, si bé sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada per a la totalitat dels saldos deutors.

L'estimació que presenta la Sindicatura de Comptes és la següent:

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.95		Base de l'estimació a 31.12.95	Percentatge aplicat %	Saldos estimats de dubtós cobrament
	IBI i IAE segons el Compte de recaptació OAGRTL	Altres conceptes dels capítols 1, 2 i 3, llevat de les multes de circulació			
1990 i ant.	190.321	38.686	229.007	100	229.007
1991	88.874	44.601	133.475	95	126.801
1992	146.725	66.877	213.602	75	160.202
1993	193.862	85.658	279.520	50	139.760
1994	483.686	115.960	599.646	25	149.912
1995	569.928	527.195	1.097.123	0	-
SUBTOTAL	¹ 1.673.396	878.977	2.552.373		805.682
Saldos pendents de cobrament per multes de circulació			² 80.876	95	76.832
Saldos pendents de cobrament per reintegraments de despeses efectuades per enderrocaments:					
• Saldos pressupostaris			³ 33.763	100	33.763
• Saldos no pressupostaris			⁴ 38.098	100	38.098
TOTAL SALDOS ESTIMATS DE DUBTÓS COBRAMENT					954.375

Imports en milers de pessetes.

- (1) El saldo pendent de cobrament que ha de constar en els comptes de l'Ajuntament a 31.12.95 per la recaptació delegada a l'OAGRTL és de 2.689,98 MPTA (que inclou la modificació proposada de 1.190,79 MPTA). No obstant això, a l'efecte de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament s'ha considerat el saldo pendent a 31.12.95 que consta en el Compte de recaptació lliurat per l'OAGRTL, on a l'import de 2.689,98 MPTA s'han deduït els imports que al tancament de l'exercici l'Organisme ja havia recaptat dels contribuents. Aquests imports ascendeixen a 1.016,58 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.).
- (2) Per la naturalesa del concepte s'ha considerat adient aplicar un percentatge superior al de la resta i sobre la totalitat del saldo pendent, independentment de l'any de procedència.
- (3) Vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.7.
- (4) Vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.1.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31.12.95, és de 954,38 MPTA, la qual cosa implica que l'epígraf relatiu als *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 904,38 MPTA.

f) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament consta un saldo de 411,67 MPTA en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*.

No obstant això, en l'observació b) de l'apartat 2.1.9. s'assenyala que aquest saldo s'hauria d'incrementar en 219,76 MPTA i, per tant, el saldo que hauria de constar en aquest epígraf a 31.12.95 és de 631,44 MPTA, quantitat que ha de restar-se de l'import total net dels Deutors pendents de cobrament.

g) Fons líquids en la tresoreria

Els fons líquids reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 1.644,41 MPTA.

Els imports que, partint de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquest saldo es resumeixen en el quadre següent:

Apartat informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.3.8.a)	Disposicions de fons no reconegudes per un préstec ja consolidat a 31.12.95 amb el BCL.	135.000
2.1.9.b)	Salos dels comptes corrents (restringits de recaptació i altres) que no consten en els registres comptables a 31.12.95.	219.763
2.1.9.c)	Part del saldo d'un compte corrent de titularitat municipal obert en el BCL (no disponible fins que no es justifiqui amb inversions).	6.360
TOTAL MODIFICACIONS DELS FONS LÍQUIDS		361.123

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 és de 2.005,54 MPTA.

h) Romanent de tresoreria afectat

L'import presentat per l'Ajuntament a 31.12.95 relatiu al Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat és de 722,74 MPTA.

Aquest import, que únicament ha d'incloure les desviacions acumulades a 31.12.95 de signe positiu, no ha estat obtingut d'acord amb un seguiment individualitzat de les despeses amb ingressos afectats sinó que s'ha determinat a partir d'una informació que no és l'adient, tal com s'ha exposat en l'apartat 2.1.7. Atès l'inadequat tractament d'aquesta informació, no s'ha pogut fer-ne una estimació.

No obstant això, cal assenyalar que, com s'ha esmentat en aquell apartat, el criteri utilitzat per l'Ajuntament per reconèixer els drets per transferències (en general quan es cobren) i el criteri per efectuar les disposicions de fons dels préstecs (normalment quan ja s'han reconegut les obligacions afectades), fan suposar que les desviacions acumulades de finançament de signe positiu no han de ser significatives, llevat de l'import de 135 MPTA que es desprèn de l'observació a) de l'apartat 2.1.3.8..

Per tant, l'import de 722,74 MPTA presentat com a Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 podria estar sobrevalorat en un import no determinat de, com a màxim, 587,74 MPTA.

i) Estat del Romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		2.889.142		2.778.005
• del pressupost corrent	1.831.023		3.314.819	
• de pressupostos tancats	886.954		827.107	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	632.841		221.893	
(-) saldos de dubtós cobrament	50.000		954.375	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	411.676		631.439	
2. Creditors pendents de pagament		3.070.588		2.986.195
• del pressupost corrent	1.745.008		2.480.025	
• de pressupostos tancats	144.338		52.316	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	1.181.242		453.854	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.644.412		2.005.535
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		722.736		722.736
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		740.230		1.074.609
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		1.462.966		1.797.345

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, un augment de 334,38 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 1.462,97 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.797,35 MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals

previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

D'altra banda, cal assenyalar que l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95, tant el presentat per l'Ajuntament com l'estimat per la Sindicatura, recull uns ingressos anticipats de 108,48 MPTA en concepte de cànon per la concessió dels serveis de subministrament i de sanejament d'aigua (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.4).

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria a 31.12.95, a causa de les limitacions exposades en l'apartat 1.1.2. relatives al reconeixement dels drets per subvencions i al seguiment de les despeses amb finançament afectat, no s'ha pogut fer una estimació de l'import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 (vegeu apartat 2.1.7.).

Així, a l'efecte de classificar el Romanent estimat de 1.797,35 MPTA, entre l'afectat i el no afectat, s'ha considerat com a afectat la quantitat que presenta l'Ajuntament per aquest concepte, de 722,74 MPTA, si bé, aquesta xifra podria estar sobrevalorada en un import no determinat de, com a màxim, 587,74 MPTA, tal com s'ha esmentat en el punt h) anterior.

Finalment, s'han de considerar també els aspectes següents:

- La possible contingència fiscal pel fet de repercutir IVA sobre determinats preus públics, amb el consegüent efecte sobre l'IVA suportat que es dedueix (vegeu observacions f) i g) de l'apartat 2.1.3.2.).
- La incertesa que representa el fet que, a partir de l'entrada en vigor de la LCAP i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconguin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31.12.95 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Lleida a 31.12.95, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament
Nom : Lleida

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

A C T I U			%	%
IMMOBILITZAT			13.584.288	73,1
Immobilitzat Material		8.416.555	62,0	
200	Terrenys i béns naturals	2.935.842		
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202	Construccions	3.932.883		
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	1.533.406		
208	Altres immobilitzat material	14.425		
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat immaterial		0		
21	Immobilitzat immaterial	0		
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general ..		2.597.149	19,1	
220	Terrenys i béns naturals	0		
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.521.347		
227	Inversions en béns comunals	0		
228	Patrimoni històric	75.802		
Immobilitzat Financer		2.570.584	18,9	
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents.....	2.246.111		
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents ..	0		
254+255+264	Préstecs concedits	324.472		
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar		0		
280	Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat		0		
DEUTORS		3.350.817	18,0	
430+431	Deutors per drets reconeguts	2.717.977		
455	Deutors per operacions comercials	0		
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics ...	0		
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu ..	0		
472+473+474	Entitats Públiques	591.204		
56	Altres deutors no pressupostaris	41.637		
Altres en concepte de deutors		0		
COMPTES FINANCERS		1.644.412	8,9	
53	Inversions financeres temporals	0		
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54	Fiances i dipòsits constituïts	0		
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	0		
570	Caixa	424		
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	1.643.988		
Altres en concepte de comptes financers		0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT.....			0	
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0		
196	Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament		0		
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0	
480	Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustos per periodificació		0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0		
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació		0		
Total Actiu		18.579.518	100,0	
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0		
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	1.349.265		
Total Comptes del Grup 0			1.349.265	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

EXERCICI 1995

Població: 114.367
Codi: 251207

P A S S I U			%	
	PATRIMONI I RESERVES		3.568.708	19,2
100	Patrimoni	707.448		
107	(-) Patrimoni adscrit	0		
108	(-) Patrimoni cedit	0		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
101	Patrimoni en adscripció	0		
103	Patrimoni en cessió	0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	2.861.260		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		505.470	2,7
14	Subvencions de capital rebudes	505.470		
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
	PROVISIONS		0	
293	Per reparacions extraordinàries	0		
	Altres en concepte de provisions	0		
	DEUTES A LLARG TERMINI		9.810.646	52,8
15	Emprèstits	0		
160+17	Préstecs rebuts	9.810.646		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
	DEUTES A CURT TERMINI		3.052.448	16,4
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	476.090		
410+411	Creditors per pagaments ordenats	1.413.256		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0		
450+454	Creditors per operacions comercials	0		
462	Ens públics per drets a cobrar	0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475+7+8+479	Entitats públiques	856.750		
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	306.352		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		429.816	2,3
554	Ingressos pendents d'aplicació	0		
555	Altres partides pendents d'aplicació	411.676		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	18.140		
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481	Despeses diferides	0		
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0		
	RESULTATS		1.212.430	6,5
890	Resultats de l'exercici (benefici)	1.212.430		
	Altres en concepte de resultats	0		
	Total Passiu		18.579.518	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	1.349.265		
	Total comptes del Grup 0		1.349.265	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament
Nom: Lleida

Població: 114.367
Codi: 251207

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

Deure			Haver		
		%			%
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	1.076.130	11,96
61-Despeses de personal	2.770.746	35,57	71-Renda de la propietat i de l'empresa	783.250	8,70
62-Despeses financeres	900.516	11,56	72-Tributs lligats a prod. i importació	3.150.801	35,00
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	658.821	7,32
64-Treballs, submins. i serveis externs	3.052.063	39,18	75-Subvencions d'explotació	139.242	1,55
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	2.268.791	25,20
66-Subvencions d'explotació	71.904	0,92	77-Imposos sobre el capital	252.986	2,81
67-Transferències corrents	819.999	10,53	78-Altres ingressos	51.723	0,57
68-Transferències de capital	73.705	0,95	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	0	0,00			
Suma del Deure	7.688.933	98,71	Suma de l'Haver	8.381.743	93,12
Resultat corrent de l'exercici			692.810		
82-Resultats extraordinaris	0	0,00	82-Resultats extraordinaris	619.715	6,88
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	1 ***,**	
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	100.095	1,29	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	0	0,00
Suma del Deure	7.789.029	100,00	Suma de l'Haver.....	9.001.459	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			1.212.430		

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.95 que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats del 2.1.3. al 2.1.10.).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1. Immobilitzat, 2.2.1.2. Patrimoni i reserves, 2.2.1.3. Subvencions de capital i 2.2.1.4. Deutes a llarg termini.

2.2.1.1. Immobilitzat

El grup patrimonial d'Immobilitzat es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, els quals s'analitzen tot seguit en el subapartat A), i l'Immobilitzat financer, que s'analitza en el subapartat B).

A) Immobilitzat Material, Immobilitzat Immaterial i Immobilitzat per Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Per tal de formar el Balanç de situació a 01.01.92, l'Ajuntament va utilitzar les dades extretes de l'inventari de béns i drets de la Corporació.

Posteriorment s'han anat comptabilitzant els increments i disminucions en funció de les obligacions i dels drets que pressupostàriament s'han reconegut en els capítols d'*Inversions reals* i d'*Alienació d'inversions reals*, respectivament, efectuant al final de l'exercici diverses regularitzacions de saldos com a conseqüència de la correcció d'errors de registre comptable i de deficiències detectades en l'inventari.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en els comptes corresponents:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995			Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminu- cions	Altres moviments (nets)	
20	Immobilitzat Material:	6.584.448	1.682.615	152.056	301.548	8.416.555
200	Terrenys i béns naturals	2.112.782	701.441	147.568	269.187	2.935.842
202	Construccions	3.151.137	750.546	4.488	35.688	3.932.883
203	Maquinària, instal.lac. i altres	151.730	27.749	-	(9.726)	169.753
204	Elements de transport	85.947	2.535	-	5.499	93.981
205	Mobiliari	808.542	168.133	-	900	977.575
206	Equips tractament informàtic	259.885	32.211	-	-	292.096
208	Altres immobilitzat material	14.425	-	-	-	14.425
21	Immobilitzat Immaterial:	25.126	-	-	(25.126)	-
218	Altres immobilitzat immaterial	25.126	-	-	(25.126)	-
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	1.527.376	1.051.479	-	18.294	2.597.149
221	Infraestruct. i béns d'ús general	1.467.131	1.035.922	-	18.294	2.512.347
228	Patrimoni històric	60.245	15.557	-	-	75.802
	IMMOBILITZAT BRUT	8.136.950	2.734.094	152.056	294.716	11.013.704
29	Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	IMMOBILITZAT NET	8.136.950	2.734.094	152.056	294.716	11.013.704

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.4., en alguns casos el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és l'adequat i origina errors en el seu reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera i donen com a resultat uns saldos en els comptes relatius

a aquest immobilitzat, que són regularitzats posteriorment.

Els criteris a què es fa referència quant a les despeses per inversions i, per tant, quant als augments en els comptes d'Immobilitzat, són els següents:

- Fraccionament del pagament d'algunes expropiacions de terrenys en dos terminis i reconeixement pressupostari de les despeses per inversions d'acord amb el seu pagament, també en dos terminis. Per tant, la incorporació del bé en els comptes d'Immobilitzat s'efectua de forma fraccionada.
- Enregistrament de les quotes derivades dels préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA, per finançar adquisicions d'habitatges, en el capítol 6, *Inversions reals*.

Pel que fa a les alienacions d'inversions, en donar-se de baixa en els comptes d'Immobilitzat en funció dels drets reconeguts en el capítol d'*Alienació d'Inversions reals*, el valor pel qual es dona de baixa correspon al del preu de venda i no al del seu cost. Per tant, aquest fet origina que els saldos dels comptes d'Immobilitzat s'hagin de regularitzar.

A més, en el cas de l'alienació dels habitatges "el Recorrido", fins a l'any 1995 l'enregistrament de la venda s'efectuava de forma fragmentada, en funció del termini establert per al cobrament de les quotes dels préstecs concedits i, a més, incloent-hi en el valor donat de baixa de l'Immobilitzat els interessos establerts per l'ajornament (vegeu comentari en l'apartat 2.1.3.4.).

L'efecte net de la regularització d'aquestes incorreccions, juntament amb altres regularitzacions, ha originat uns resultats extraordinaris positius de l'exercici de 294,72 MPTA (vegeu 2.2.2.).

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'Immobilitzat, exclòs l'Immobilitzat financer, es fan les observacions següents:

a) Amortització de l'Immobilitzat

L'Ajuntament mai no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'Immobilitzat.

Aquest fet origina que els saldos de l'Actiu del Balanç de situació no reflecteixin el valor net dels béns que integren l'Immobilitzat Material de l'Ajuntament, pel que fa a l'amortització acumulada, i que el Resultat corrent de l'exercici no reflecteixi el resultat originat per la seva activitat, pel que fa a la depreciació de l'any.

b) Inversions en Infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'Ajuntament no realitza la corresponent baixa d'aquelles inversions en Infraestructures i béns destinats a l'ús general, per a les quals la seva execució ja

es troba conclosa, i tampoc no realitza la corresponent contrapartida d'alta en el compte, de signe deutor, 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

Si bé en la Regla 220 de la ICAL s'estableix que, excepcionalment, es poden mantenir dins dels comptes corresponents d'immobilitzat aquests valors, en aquest cas no es té constància que hi hagi cap excepcionalitat per a mantenir-los.

c) Patrimoni adscrit

Existeixen béns d'immobilitzat de propietat municipal els quals són utilitzats pels Organismes Autònoms de l'Ajuntament. No obstant això, mai no s'ha formalitzat l'acte d'adscripció del bé en qüestió a l'Organisme corresponent.

Atès que l'Ajuntament no utilitza aquests elements, s'hauria de procedir a regularitzar jurídicament i administrativament aquesta situació de fet i, consegüentment, procedir al seu enregistrament comptable d'acord amb el que estableix la ICAL en relació amb el compte 107, *Patrimoni adscrit*.

B) Immobilitzat Financer

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en els comptes corresponents es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	
25	Inversions financeres en el sector públic:				
251	Accions sense cotització oficial	363.247	-	-	363.247
252	Participacions en empreses municipals	1.632.000	-	-	1.632.000
253	Obligacions, bons i altres inversions de renda fixa	16	-	-	16
26	Altres inversions financeres permanents:				
261	Accions sense cotització oficial	-	250.000 ¹	-	250.000
263	Obligacions, bons i altres inversions de renda fixa	848	1	-	849
264	Préstecs concedits a llarg termini	-	325.003 ²	531 ³	324.472
	TOTAL	1.996.111	575.004	531	2.570.584

Imports en milers de pessetes.

(1) Correspon a l'adquisició de les accions de la societat Unió Esportiva Lleida, SAD, analitzada en l'apartat 2.1.4.6.

(2) Correspon a la regularització efectuada al començament de l'exercici per reflectir correctament l'operació relativa a la venda dels habitatges "el Recorrido", analitzada en l'apartat 2.1.3.4.

Aquest assentament va implicar un resultat extraordinari positiu pel mateix import (vegeu 2.2.2.).

(3) L'Ajuntament va duplicar el reconeixement de les quotes per amortització dels préstecs (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.4.). L'efecte d'aquest error sobre la disminució enregistrada és de 0,19 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo a 31.12.95 del compte 251, *Accions sense cotització oficial*, es compon de les inversions següents:

Inversió	Saldo a 31.12.95
Autobusos de Lleida, SA ¹	100.000
Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA ¹	80.000
Llotja Agropecuària Mercolleida, SA ²	130.247
Extensió Duanera Lleidatana, SA (EDULLESA) ³	19.000
Leridana de Aparcamientos, SA ⁴	30.000
Aportació al Consorci Lleidatà de Control ⁵	4.000
TOTAL	363.247

Imports en milers de pessetes.

- (1) Les societats Autobusos de Lleida, SA i Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA són de capital íntegrament municipal i el seu objecte social ja ha estat esmentat en l'apartat 1.2.4.2.
- (2) El capital social de la Llotja Agropecuària Mercolleida, SA és de 136,17 MPTA. L'objecte social d'aquesta empresa, amb participació majoritària de l'Ajuntament, també ha estat esmentat en l'apartat 1.2.4.2.
- (3) EDULLESA té per objecte social la dotació de serveis administratius i complementaris del centre TIR d'exportació i importació de mercaderies i el seu capital social és de 66,60 MPTA.
- (4) Leridana de Aparcamientos, SA, amb un capital social de 740 MPTA, té per objecte social la construcció, explotació i venda de places d'aparcament.
- (5) L'import de 4 MPTA correspon a l'aportació efectuada per l'Ajuntament per a la fundació d'aquest consorci, la finalitat del qual també ha estat esmentada en l'apartat 1.2.4.2.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa al compte 252, *Participacions en empreses municipals*, l'import del seu saldo de 1.632 MPTA correspon a la totalitat del capital social de l'Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL (EMU), ja esmentada en l'apartat 1.2.4.2.

Per a la constitució del seu capital social, l'any 1994, l'Ajuntament va efectuar, a més d'una aportació de 12 MPTA en diners efectius, una aportació no dinerària valorada en 1.620 MPTA i consistent en el lliurament d'unes finques de la seva propietat, amb caràcter de béns patrimonials, ubicades en el Barris Nord i en el Barris de Cap Pont.

El servei tècnic del mateix Ajuntament van realitzar la taxació d'aquestes finques i, atès que la seva valoració comptable era de 528,94 MPTA, en l'exercici 1994 es van produir uns resultats extraordinaris per aquest concepte de 1.091,06 MPTA.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

- a) Compliment de la normativa establerta respecte a la tutela financera atribuïda al Departament de Governació de la Generalitat en matèria d'Hisendes locals

L'aportació de béns patrimonials a les societats en què l'Entitat Local tingui participació, està prevista en l'article 46 del Reglament de Patrimoni dels ens

locals, aprovat mitjançant el Decret 336/1988, de 17 d'octubre (RPEL).

A l'efecte de la tutela financera que ha d'exercir el Departament de Governació, aquestes aportacions es consideren com si es tractessin d'alienacions, per tant, és d'aplicació la normativa establerta en l'article 40 de l'esmentat RPEL, i també en l'article 193.1.a) de la LMRLC, respecte a la necessitat de sol·licitar l'Informe previ del Departament de Governació en el supòsit que el valor de peritació dels béns excedeixi el 25% dels recursos ordinaris del Pressupost consolidat de la Corporació.

Als efectes del RPEL, s'entenen per recursos ordinaris els habituals que provenen d'operacions corrents llevat dels procedents de contribucions especials i de quotes d'urbanització.

A més, en l'esmentat article 40 del RPEL també s'estableix que si la valoració pericial no excedeix el 25% indicat, només cal donar compte al Departament, una vegada instruït l'expedient i abans de la resolució definitiva.

Pel que fa a l'aportació de 1.620 MPTA a l'EMU, que representava un 24,99% dels recursos esmentats, l'Ajuntament va efectuar-la sense haver fet la comunicació que es descriu en el paràgraf anterior.

b) Valoració de la inversió en l'EMU i classificació comptable

L'Ajuntament no va dotar cap provisió per reflectir la depreciació de valor existent a 31.12.95 per la inversió en l'EMU, la qual havia generat unes pèrdues acumulades, fins a la data esmentada, de 34,92 MPTA.

D'altra banda, l'Ajuntament té enregistrada aquesta inversió en el compte 252, *Participacions en empreses municipals*, compte que no està previst en la ICAL i que, per tant, s'hauria de reclassificar en el compte 251, *Accions sense cotització oficial*, que és el que es preveu per a aquest tipus d'inversions.

c) Valoració de la inversió en la societat Unió Esportiva Lleida, SAD

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.6., durant l'exercici 1995 l'Ajuntament va adquirir unes accions de la Unió Esportiva Lleida, SAD per un import de 250 MPTA i en l'exercici 1996 les va vendre a un valor de 0,25 MPTA.

L'Ajuntament no va dotar cap provisió per reflectir la depreciació de valor existent a 31.12.95 per aquesta inversió.

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest grup patrimonial es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
			Aplicació Resultat 1994	Resultat 1995	
10	Patrimoni:				
100	Patrimoni	707.448	-	-	707.448
107	(-) Patrimoni adscrit	-	-	-	-
108	(-) Patrimoni cedit	-	-	-	-
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-	-	-	-
101	Patrimoni en adscripció	-	-	-	-
103	Patrimoni en cessió	-	-	-	-
13	Resultats pendents d'aplicació	859.872	2.001.388	-	2.861.260
89	Resultats de l'exercici	2.001.388	(2.001.388)	1.212.430	1.212.430
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	3.568.708	-	1.212.430	4.781.138

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

- a) Saldos de patrimoni en relació amb l'immobilitzat: *Patrimoni adscrit* i *Patrimoni lliurat a l'ús general*

Com s'ha esmentat en les observacions b) i c) del subapartat 2.2.1.1.A), l'Ajuntament no ha enregistrat en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general i el dels béns que, de fet, es troben en situació d'adscrits als seus Organismes Autònoms.

Si aquests valors s'haguessin enregistrat d'acord amb el que estableix la ICAL, el saldo del compte 100, *Patrimoni*, hauria estat superior per un import equivalent.

- b) Resultats pendents d'aplicació

El saldo del compte 130, *Resultats pendents d'aplicació*, inclou la totalitat dels resultats obtinguts per l'Ajuntament des del 31.12.92, sense que en cap moment no s'hagi decidit de traspasar el seu saldo al compte 100, *Patrimoni*.

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest compte es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	208.098	297.372	-	505.470
	TOTAL SUBVENC. DE CAPITAL REBUDES	208.098	297.372	-	505.470

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 297,37 MPTA, no es correspon amb la totalitat dels drets reconeguts en el capítol 7, *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost perquè l'import de 139,24 MPTA, reconegut en concepte d'aportació d'Aigües de Lleida per finançar inversions, s'ha aplicat, indegudament, al compte 75, *Subvencions d'explotació*.

A més, d'acord amb la ICAL, aquest compte 75 està reservat exclusivament a comptabilitzar les subvencions corrents que reben els Organismes Autònoms de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

D'altra banda, cal tenir present que les observacions esmentades en els apartats anteriors d'aquest informe que afecten els drets reconeguts en el capítol 7 de *Transferències de capital*, també afecten la variació que s'hauria d'haver reflectit en aquest saldo.

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

El grup patrimonial de *Deutes a llarg termini* únicament ha estat compost pels préstecs a llarg termini, tant els rebuts d'ens del sector públic com dels de fora del sector públic.

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
			Disposicions	Amortització de capital	
16	Préstecs d'ens del sector públic	4.050.103	-	296.278	3.753.825
17	Préstecs a llarg termini de fora del sector públic	3.579.469	2.519.000	41.648	6.056.821
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	7.629.572	2.519.000	337.926	9.810.646

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada sobre les xifres mostrades en el quadre anterior, cal assenyalar el següent:

Els imports dels saldos dels comptes 16 i 17, relatius als préstecs rebuts d'Ens del sector públic i als rebuts de fora del sector públic, respectivament, no es corresponen amb aquesta classificació, ni pel que fa als saldos inicials ni pel que fa als moviments de l'exercici. Per tant, l'anàlisi s'ha efectuat sobre l'import acumulat total, amb independència d'aquesta classificació.

Pel que fa al saldo a 31.12.94, l'import que hauria d'haver estat enregistrat, corresponent a l'endeutament viu existent en aquella data, és de 8.011,56 MPTA. Per tant, existia una infravaloració del saldo al tancament de l'exercici anterior de 381,99 MPTA, originada pels motius següents:

- A conseqüència de no haver reconegut disposicions de fons, pendents de justificar amb l'execució d'inversions, relatives al préstec de 700 MPTA formalitzat amb el BCL i consolidat en l'exercici 1994 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.8.).

L'efecte d'aquest fet és que no constava com a endeutament viu a 31.12.94 un import de 300 MPTA.

- A conseqüència d'enregistrar com a inversions les quotes anuals que l'Ajuntament ha de satisfer pels préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA per finançar adquisicions d'habitatges (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4.).

L'efecte d'aquest fet és que no constava com a endeutament viu a 31.12.94 un import de 76,19 MPTA.

- Per un error en defecte de 5,79 MPTA, produït per causes desconegudes i relatiu una operació de refinançament de préstecs formalitzada l'any 1994 amb el BCL per un total de 3.848,61 MPTA.

Pel que fa a les disposicions de l'exercici que s'han enregistrat, per 2.519 MPTA, l'import que hauria de constar és de 2.362,79 MPTA, atès que:

- No hauria d'haver-se enregistrat com a disposicions de l'exercici l'import de 165 MPTA relatiu al préstec consolidat l'any 1994 de 700 MPTA, esmentat anteriorment, ja que hauria d'haver estat inclòs en el saldo al tancament de l'exercici anterior.
- Hauria d'haver-se enregistrat un import de 8,79 MPTA, per un préstec formalitzat en l'exercici 1995 amb ADIGSA per finançar adquisicions d'habitatges.

Respecte a les amortitzacions de capital que s'han enregistrat en l'exercici, per 337,93 MPTA, l'import que hauria de constar és de 342,25 MPTA, atès que:

- No inclou l'amortització de l'exercici corresponent als préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA per finançar adquisicions d'habitatges, que ascendeix a 4,14 MPTA.
- No inclou l'amortització de l'exercici corresponent al préstec formalitzat amb l'INCASOL per finançar la construcció dels habitatges "el Recorrido", que ascendeix a 0,17 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.7.).

Del que s'ha exposat es dedueix que el saldo que hauria de constar a 31.12.95 en concepte de préstecs a llarg termini és de 10.032,10 MPTA.

El quadre següent mostra, d'acord amb el que s'ha esmentat i desglossat per préstecs, la situació a 31.12.94 i a 31.12.95 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import consolidat a 31.12.95	Tipus d'interès	Data vencim. primera amort.	Data vencim. darrera amort.	Capital pendent de vèncer a 31.12.94	Disposicions exercici 1995	Quotes de l'exercici 1995			Capital pendent de vèncer a 31.12.95
									Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Lleida	1979	15.750	14.785	10,75%	1980	30.06.04	8.766	-	-	863	863	8.766
BCL	12.11.90	142.252	142.252	Mibor + 0,30	30.06.92	31.12.00	94.835	-	15.806	9.084	24.890	79.029
BCL	18.01.91	221.106	221.106	Mibor + 0,30	30.09.92	31.03.01	159.688	-	24.567	14.928	39.495	135.121
BCL	07.09.93	700.000	700.000	Mibor + 0,40	30.06.95	31.12.03	700.000	-	77.778	66.112	143.890	622.222
BCL	16.12.93	159.844	159.844	Mibor + 0,40	30.06.95	31.12.03	159.844	-	17.760	15.552	33.312	142.084
BCL	19.05.94	3.484.608	3.484.608	10,75%	30.06.95	31.03.05	3.484.608	-	152.784	370.562	523.346	3.331.824
BCL	06.11.95	154.000	154.000	Mibor + 0,20	06.02.98	06.11.07	-	154.000	-	-	-	154.000
INCASOL	20.12.85	101.579	101.579	0,00%	31.10.86	03.10.11	65.012	-	4.063	-	4.063	60.949
INCASOL	11.03.88	74.670	74.670	5,00%	1989	2002	41.748	-	7.583	2.087	9.670	34.165
INCASOL	04.05.88	6.191	6.191	5,00%	30.06.88	30.06.13	6.121	-	62	306	368	6.059
INCASOL	19.12.88	280.846	280.846	5,00%	1993	2017	281.564	-	174	14.102	14.276	281.390
ADIGSA	11.06.91	5.054	5.054	5,00%	30.09.91	30.09.16	5.059	-	25	253	278	5.034
ADIGSA	23.11.95	8.792	8.792	0,00%	30.03.96	30.03.21	-	8.792	-	-	-	8.792
CEP	28.12.81	75.000	75.000	11,00%	31.03.83	31.03.96	16.216	-	8.958	1.784	10.742	7.258
CEP	15.06.92	1.000.000	1.000.000	Mibor + 0,25	30.09.95	31.12.07	900.000	100.000	22.477	94.044	116.521	977.523
CEP	23.07.93	900.000	900.000	Mibor + 0,25	30.09.96	31.12.08	900.000	-	-	86.906	86.906	900.000
CEP	15.07.94	1.600.000	1.425.001	Mibor + 0,25	31.12.97	31.03.10	325.001	1.100.000	-	102.229	102.229	1.425.001
CEP	28.03.95	1.700.000	1.000.000	Mibor + 0,25	30.03.98	30.06.10	-	1.000.000	-	37.567	37.567	1.000.000
BBV	12.06.92	563.096	563.096	Mibor + 0,35	30.09.95	31.12.07	563.096	-	10.213	55.176	65.389	552.883
Caixa de Manresa	18.07.94	300.000	300.000	Mibor + 0,20	31.12.96	31.03.07	300.000	-	-	28.650	28.650	300.000
TOTAL		11.492.788	10.616.824				8.011.558	2.362.792	342.250	(*) 900.205	1.242.455	10.032.100

Imports en milers de pessetes.

(*) Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici pels interessos dels préstecs concertats a llarg termini han estat de 885,55 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.7.).

La diferència de 14,66 MPTA, respecte a l'import que es reflecteix en el quadre, és a causa dels préstecs següents:

- 14,10 MPTA pel préstec de valor nominal de 280,85 MPTA formalitzat amb l'INCASOL (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.7.).
- 0,56 MPTA per aquells préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA per finançar adquisicions d'habitatges, els quals l'Ajuntament tracta com a inversions (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4.).

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local i les entitats creditores.

A) Tutela financera de les corporacions locals

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'OTFL, per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

- Independentment de la quantia o destí de l'operació a formalitzar, quan la càrrega financera anual, derivada de la suma de les operacions vigents concertades per l'entitat local i de la projectada, excedeixi d'un 25% els recursos liquidats per operacions corrents en l'última liquidació pressupostària practicada.

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

- Quan la quantia de l'operació projectada excedeixi d'un 5% els recursos esmentats, llevat que es destini a finançar obres o serveis inclosos en plans provincials i programes de cooperació econòmica local, degudament aprovats.

A més a més, l'article 2 de l'OTFL abans esmentada estableix que per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, i prèviament a la formalització de l'operació, la informació a què fa referència.

Pel que fa a les operacions de tresoreria, en l'article 3 de l'OTFL s'estableix l'obligatorietat de comunicar periòdicament totes aquelles operacions que han estat formalitzades.

Respecte al compliment d'aquesta normativa cal assenyalar que la Sindicatura no té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament d'Economia i Finances, sobre la formalització de les operacions següents:

Entitat	Data formalització	Import consolidat	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95
Diputació de Lleida	1979	14.785	30.06.04	8.766
BCL	16.12.93	159.844	31.12.03	142.084
INCASOL	20.12.85	101.579	03.10.11	60.949
INCASOL	11.03.88	74.670	2002	34.165
INCASOL	04.05.88	6.191	30.06.13	6.059
ADIGSA	11.06.91	5.054	30.09.16	5.034
TOTAL		362.123		257.057

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Departament de Economia i Finances de la Generalitat.

Quant al coeficient d'endeutament a 31.12.95, aquest era el següent:

$$\frac{(342,25(A) + 900,21(B)) \times 100}{8.040,11(C)} = 15,45\%$$

(A)(B) Imports, en MPTA, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (A) amortitzacions (B) interessos, ja que en l'exercici corrent no s'han produït despeses per comissions o altres despeses financeres per l'endeutament a llarg termini (vegeu quadre de l'Endeutament).

(C) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1994, en MPTA (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1995, de 8.242,50 MPTA, se situa en un 15,07%.

Respecte als coeficients d'endeutament calculats, d'un 15,45% i un 15,07%, cal assenyalar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc, en cas d'haver-n'hi, la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- El criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer els drets derivats d'aquells impostos que recapta l'OAGRTL i també per les liquidacions de tributs i preus públics d'ingrés directe, té com a conseqüència un sensible efecte d'infravaloració dels ingressos liquidats (vegeu observacions d) de l'apartat 2.1.3.1. i a) de l'apartat 2.1.3.2.). Per tant, els coeficients d'endeutament calculats són superiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament aquests ingressos.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1995 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1995, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 330,92 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1.) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 1.212,43 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.95, superàvit	11.375.044	11.044.123	330.921
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals (apartats 2.1.3.5. i 2.2.1.1.)	(152.056)		
- Capítol 7, Transferènc. de capital (apartats 2.1.3.6. i 2.2.1.3.)	(*) (297.372)		
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7.)	(24.873)		
- Capítol 9, Variació de passius financ. (apartats 2.1.3.8. i 2.2.1.4.)	(2.519.000)		
- Capítol 6, Inversions (apartats 2.1.4.4. i 2.2.1.1.)		(2.734.095)	
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.6.)		(283.169)	
- Capítol 9, Variació de passius financ. (apartats 2.1.4.7. i 2.2.1.4.)		(337.926)	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions (apartat 2.2.1.1.)		-	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	8.381.743	7.688.933	692.810
Resultats extraordinaris:			619.714
- Ajustaments en els saldos d'immobilitzat material (apartat 2.2.1.1.A)	294.716		
- Ajust per l'enregistrament dels préstecs concedits per la venda dels habitatges "el Recorrido" (apartat 2.2.1.1.B)	325.003		
- Altres imputacions no identificades		5	
Resultats de la cartera de valors	1	-	1
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats:			(100.095)
- De drets (apartat 2.1.6.1.)	(108.508)		
- D'obligacions (apartat 2.1.6.2.)		(8.413)	
PÈRDUES I GUANY NETS TOTALS			1.212.430

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació de l'apartat 2.2.1.3.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten el Compte de resultats.

D'altra banda, cal assenyalar que l'Ajuntament no enregistra els ajustaments per periodificació a l'efecte de corregir els desfasaments produïts pel fet de no coincidir

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	Fluxos corrents		Fluxos corrents
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semiacabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	435.957	40 Creditors per obligacions reconegudes	88.203
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	301.221
47 Entitats públiques	202.989	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	221.190
51 Altres creditors no pressupostaris ¹	59.821	48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals		50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	
55 Partides pendents d'aplicació		52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris	22	55 Partides pendents d'aplicació	412.959
57 Tresoreria	565.963	57 Tresoreria	
		59 Provisions	
		56 Altres deutors no pressupostaris ²	1.531
Total de les variacions actives del circulant	1.264.752	Total de les variacions passives del circulant	1.025.104

Imports en milers de pessetes.

(1) Concepte que la ICAL no inclou dins de les Variacions actives del circulant (vegeu observació d'aquest apartat).

(2) Concepte que la ICAL no inclou dins de les Variacions passives del circulant (vegeu observació d'aquest apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1995 cal assenyalar el següent:

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat, pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos, conceptes que determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el quadre de finançament anual.
- Pel que fa a les variacions del circulant, l'Ajuntament ha inclòs alguns imports indegudament classificats (com a variació activa o passiva), atesa la naturalesa del compte al qual fan referència i, per tant, es reflecteixen unes variacions actives o passives no previstes per la ICAL.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 i 014, *Pressupost de despeses d'exercicis posteriors* i *Despeses compromeses d'exercicis posteriors*, respectivament, han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1995 per l'endeutament existent a 31.12.95.

Pel que fa als comptes 016 i 015, *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors*, respectivament, els saldos dels quals han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, bé de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzin.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 no consta cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, s'ha detectat que haurien de constar, almenys, els imports corresponents a les transferències que ha de rebre de la Junta de Sanejament durant els exercicis que van des de 1996 fins al 2005 (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.3.) i també els imports que s'han de rebre per les quotes no vençudes (per amortització del capital i interessos) relatives als préstecs atorgats per la venda dels habitatges "el Recorrido".

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 052, *Avals rebuts*, amb la contrapartida als comptes 057, *Avalistes*, i 035, *Formalització d'aval i garanties*.

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Avals i garanties	921.604	546.192	118.531	1.349.265
TOTAL	921.604	546.192	118.531	1.349.265

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a la composició dels 1.349,27 MPTA, el seu detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31.12.95
Avals d'empreses privades	501.871
Avals per compromisos urbanístics	419.398
Altres dipòsits rebuts	265.665
Altres fiances	148.228
Fiances de particulars	10.825
Fiances de recaptadors	2.154
Altres menors	1.124
TOTAL	1.349.265

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'antiguitat mitjana dels avals dipositats en l'Ajuntament és de tres anys, aproximadament. No obstant això, n'existeixen alguns amb una antiguitat superior a deu anys.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

En relació amb els aspectes de gestió, una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de la gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament, principalment en els últims cinc anys. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.1. següent.

Un segon aspecte que s'ha considerat en el treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió, ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat. En l'anàlisi d'aquesta àrea no s'ha detectat cap observació o recomanació important.

2.4.1. Gestió Urbanística

L'Ajuntament de Lleida disposa d'un Pla General d'Ordenació Urbana (PGOU), aprovat en l'exercici 1979, que abasta com a límit temporal, abans de la seva revisió, el període 1979-1995, segons s'estableix en el seu article 5è.

A la data de la nostra revisió l'Ajuntament estava redactant un nou Pla General, si bé no havia suspès el tràmit de les llicències d'obres sol·licitades a partir de l'inici de la redacció.

El Pla General ha estat objecte de diverses modificacions que afecten principalment la revisió del seu Programa d'Actuació, en compliment de la legislació urbanística vigent, que estableix dues etapes quadriennals per al desenvolupament del sòl urbanitzable programat, amb revisió a l'acabament de cada una de les etapes. Aquestes revisions han suposat així mateix modificacions puntuals en les normes urbanístiques.

La darrera revisió va ser aprovada per resolució del Conseller de Política Territorial de la Generalitat en data 09.07.91.

En el quadre següent es presenta la classificació del sòl en el terme municipal a la data de la fiscalització efectuada:

Tipus de sòl	Superfície Has.	Superfície m ²
Urbà	812,90	8.129.000
Urbanitzable programat (Residencial)	71,30	713.000
Urbanitzable programat (Industrial)	61,30	613.000
Urbanitzable no programat	522,10	5.221.000
No urbanitzable	19.703,14	197.031.400
Superfície total terme municipal	21.170,74	211.707.400

La darrera revisió del Programa d'Actuació estableix com a objectius prioritaris per al desenvolupament del PGOU, els següents:

- Equilibrar la ciutat entre el centre i la perifèria.
- Recuperar el centre històric de la Ciutat de Lleida.
- Fomentar el desenvolupament del marge esquerre de la ciutat.
- Fomentar les activitats immobiliàries i industrials.
- Protegir el sòl agrícola i el medi natural de l'Horta.

Per a l'obtenció d'aquests objectius, el Programa d'Actuació estableix les següents línies estratègiques de desenvolupament:

- Actuacions de millora o reforma interior per a la recuperació del Centre Històric.
- Articulació de la planificació de les obres d'infraestructura d'aigua amb la política

de formació del Patrimoni Municipal del Sòl.

- Priorització de l'actuació urbanística del darrer quadrienni en el desenvolupament del sòl urbanitzable mitjançant els corresponents plans parcials.
- Ordenació dels terrenys del marge esquerre per fomentar el seu creixement urbà, i en especial la protecció de la Mitjana i l'ordenació del riu Segre com a un parc lineal.

Pel que fa a la recuperació del Centre Històric, l'Ajuntament va crear l'EMU, que en el seu objecte social, figura entre altres, encarregar-se de la totalitat de les actuacions que es derivin d'aquesta recuperació.

Aquestes actuacions figuren regulades bàsicament en la declaració d'àrea de rehabilitació especial aprovada en data 23.01.86 i desenvolupada en part per un Pla Especial aprovat definitivament per la Comissió d'Urbanisme de Lleida (CUL) el 15.03.95.

Respecte a les actuacions urbanístiques de desenvolupament i d'ordenació del sòl urbanitzable programat, es preveia l'execució dels següents Plans Parciais en el període que abasta els exercicis de 1991 fins a 1995:

Tipus de sòl i sector	Superfície Has.	Superfície m ²
Residencial:	71,38	713.800
Balàfia-Secà	19,50	195.000
Pardinyes-Travessia Gassull	6,63	66.300
Cap Pont N-II	12,80	128.000
Camí Vell Albatàrrec	5,20	52.000
Cap Pont-Pont Nou	20,05	200.500
La Bordeta	7,20	77.000
Industrial:	61,30	613.000
Instituts-NII	19,10	191.000
Camí Caparella-Bòbiles	16,60	166.000
Crta. Tarragona (Marge Esquerre)	25,60	256.000
Superfície total a desenvolupar	132,68	1.326.800

Les principals actuacions portades a terme en relació amb aquestes previsions es detallen a continuació:

A) Desenvolupament Sector Barris Nord (Balàfia-Pardinyes)

El sector de sòl urbanitzable programat que fa referència als Barris del Nord de la ciutat, que desenvolupa el Programa d'Actuació del PGOU en el quadrienni 1991-1995, el va tramitar el Servei d'Urbanisme de l'Ajuntament amb la figura de Pla Parcial d'Ordenació i Modificació del PGOU (instrumental). Aquest fet implicava la

modificació sectorial de Balàfia i Pardinyes, els quals restaven unificats en un únic sector de planejament.

Així mateix, es va sol·licitar a la Generalitat de Catalunya, per al desenvolupament de la gestió urbanística dels Barris Nord, la declaració de sector d'urbanització prioritària i la inclusió del sector entre les actuacions protegides, en matèria del Pla d'habitatge del MOPT 1992-1995, la qual cosa permetria optar als ajuts de subsidiació dels crèdits oficials per a la gestió, l'adquisició de sòl i la urbanització.

La CUL en sessió de data 21.07.93, i en relació amb la declaració de sector d'urbanització prioritària dels Barris Nord, va emetre'n informe favorable, si bé supeditat a determinades variacions en les alineacions viàries proposades.

L'Ajuntament, en l'acord plenari del 24.03.94, va decidir sol·licitar la declaració de sector d'urbanització prioritària en dues fases, la primera d'elles per al sector de Balàfia i la segona per al de Pardinyes.

Pel que fa al planejament del sector, el 24.03.94 l'Ajuntament va aprovar un avanç del Pla del Sector Pardinyes en desenvolupament del conveni de gestió subscrit amb l'INCASOL pel qual, entre altres aspectes, es modificaven determinades connexions viàries que, per afectar diferents administracions, feien necessària una modificació del PGOU en el sector de Pardinyes.

La modificació es recollia en el text normatiu refós redactat pels serveis tècnics, que fou aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 03.05.96 i que va rebre informe favorable del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de data 02.08.96.

Així mateix, en l'esmentada sessió plenària, es va acordar l'aprovació provisional del Pla Parcial d'Ordenació del Sector Balàfia. La CUL va aprovar definitivament aquest Pla Parcial el 20.12.94, si bé restava condicionada a l'elaboració d'un text refós incloent-hi determinades especificacions tècniques, que es concreten en un document denominat "Pla Parcial del Sector Balàfia dels Barris Nord", text normatiu refós de març de 1995, que va rebre la conformitat de la CUL el 15.03.95.

El Pla Parcial aprovat preveu l'execució (en un únic polígon d'actuació) pel sistema de Cooperació i el seu desenvolupament mitjançant projectes d'urbanització que podran executar-se per fases coherents amb les etapes d'actuació.

El 28.07.95, el Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment el projecte de reparcel·lació del Pla Parcial del Sector Balàfia elaborat per l'EMU. Aquest projecte es va aprovar definitivament, una vegada introduïdes les rectificacions derivades de les al·legacions presentades, el 03.05.96.

L'atribució de la superfície i el valor de les finques resultants de la reparcel·lació presenta la següent distribució:

Adjudicatari	Superfície m ²	Valoració mPTA
EMU	33.927	1.092.543
Institut Català del Sòl	12.848	546.553
Particulars	17.004	424.647
Ajuntament de Lleida	5.488	236.973
Total finques reparcel·lació	69.267	2.300.716

Així mateix, es preveu l'adscripció a l'Ajuntament de les següents superfícies:

Destinació	Superfície m ²
Vialitat	63.917
Zones verdes	44.280
Equipaments	8.810
Total terrenys de cessió obligatòria	117.007

El 29.12.95 l'Ajuntament va aprovar el Projecte d'Urbanització del Sector de Balàfia, elaborat per l'INCASOL, amb un pressupost total de 1.006,25 MPTA.

B) Desenvolupament Sector Marge Esquerre de la ciutat (Campus Universitari de Cap Pont)

L'Ajuntament i la Universitat de Lleida (inicialment la Universitat de Barcelona) van subscriure, en data 09.10.90, un protocol de desenvolupament urbanístic del marge esquerre de la ciutat.

El dit protocol pretenia, bàsicament, fer operativa la proposta d'un nou campus universitari, però, a més, s'incloïa el desenvolupament dels dos sectors de sòl urbanitzable programat (de tipus residencial) continguts en el Programa d'Actuació del quadrienni 1991-1995.

El document urbanístic que desenvolupava el conveni es concretava en modificacions puntuals del PGOU, en un Pla Especial de desenvolupament de sistemes generals i en un Pla Parcial de desenvolupament de les zones de sòl urbanitzable programat.

El 23.06.93 la CUL va emetre un informe favorable d'aquest document un cop introduïdes les rectificacions proposades, que va rebre l'aprovació definitiva, quant a les modificacions del PGOU, per part del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques el 28.07.93.

D'altra banda, el Pla Especial d'ordenació i sistemes generals va obtenir l'informe favorable de la CUL el 15.09.93, i el Pla Parcial de desenvolupament també el va obtenir, si bé restava subjecte a l'elaboració d'un text refós que inclogués

determinades modificacions tècniques.

La incorporació d'aquestes modificacions i l'elaboració del text refós, no van ser aprovades per l'Ajuntament fins a l'exercici 1996 i aprovades definitivament per la CUL el 13.03.96.

El document urbanístic preveu la següent assignació de sòl, obtingut mitjançant el Pla Especial de sistemes generals i el Pla Parcial de les zones de sòl urbanitzable programat:

Destinació	Sistemes generals	Sòl urbanitzable	Total planejament
Vials i aparcaments	25.794,22	88.738,24	114.532,46
Sòl privat	0,00	95.060,17	95.060,17
Equipaments	52.046,42	32.466,07	84.512,49
Espais lliures públics	12.825,74	33.372,83	46.198,57
Superfície total (m ²)	90.666,38	249.637,31	340.303,69

El planejament a desenvolupar preveu la divisió del sector en sis polígons, i també actuacions per expropiació i cooperació, amb la següent distribució de costos i superfícies:

Denominació	Superfície m ²	Cost urbanització mPTA	Cost expropiació mPTA	CostTotal mPTA
Polígon 1	11.176,12	121.712	28.694	150.406
Polígon 2	38.683,26	128.193	-	128.193
Polígon 3	40.807,00	35.188	-	35.188
Polígon 4	22.474,88	183.712	-	183.712
Polígon 5	90.371,80	402.557	-	402.557
Polígon 6	136.790,63	373.392	-	373.392
TOTAL	340.303,69	1.244.754	28.694	1.273.448

Els polígons 1 i 2 corresponen a sistemes generals i es preveu l'execució en quatre anys a partir de l'aprovació del planejament, amb un cost total de 278 MPTA.

Per al polígon 3, corresponent a l'àrea de sistemes generals, i per als polígons 4, 5 i 6, corresponents a l'àrea de sòl urbanitzable programat, es preveu la seva execució en vuit anys, amb un cost global de 994,85 MPTA.

C) Desenvolupament Sector La Bordeta

Respecte a aquest sector va ser presentat un Pla Parcial d'iniciativa privada per la societat Posica SL, que ordena un petit buit dins la trama urbana del barri de la Bordeta en la seva vessant Est i que s'emmarca dins les previsions del Programa d'Actuació del quadrienni 1991-1995 del PGOU.

Aquest Pla Parcial va ser aprovat definitivament per la CUL el 18.05.95, una vegada recollides la totalitat de les modificacions exigides per la mateixa Comissió i l'administració ferroviària de l'Estat.

El Pla preveu que l'execució s'efectuarà en dos polígons, dividits en funció de la propietat dels terrenys, de tal manera que un d'ells pertanyi en la seva totalitat a l'empresa promotora del Pla, en el qual s'actuarà per compensació, i en l'altre, el propietari majoritari dels existents és l'Ajuntament, es proposa la seva execució per cooperació.

La proposta d'usos a assignar a la superfície total de l'actuació és la següent:

Destinació	Polígon 1	Polígon 2	Total
Habitatges plurifamiliars i comercials	4.065,82	2.494,40	6.560,22
Habitatges unifamiliars	7.409,34	18.866,86	26.276,20
Equipaments	2.796,75	0,00	2.796,75
Construcció centre docent	0,00	3.755,20	3.755,20
Vials	8.874,04	13.465,20	22.339,24
Zona verda	3.501,04	4.766,64	8.267,68
Superfície total (m ²)	26.646,99	43.348,30	69.995,29

El cost total previst per a l'execució material dels serveis de la totalitat del Pla Parcial és de 223,39 MPTA, dels quals 88,74 MPTA corresponen al polígon 1, a executar per compensació, i 134,65 MPTA al polígon 2, a executar per cooperació.

El pla d'etapes proposat preveu l'execució durant el primer any de vigència del Pla Parcial de les obres d'urbanització del polígon 1 i durant els dos anys següents l'execució de les obres d'urbanització del polígon 2.

D) Actuacions amb incidència en sòl qualificat d'urbà

Les actuacions sobre el sòl urbà són les següents:

- Pla Especial d'Ordenació Urbana del Sector Canal Seròs-Carrer Agustinos (Cap Pont). Aprovat per la CUL el 20.12.94, aquest Pla Especial és promogut a través d'iniciativa privada, per la societat Promociones Manceñido SA, i té uns costos d'urbanització previstos de 91,05 MPTA.
- Conveni de Gestió Urbanística amb el Col·legi d'Arquitectes. Aquest conveni,

signat el 08.02.94, s'efectua en aplicació del clausulat específic del Pla Especial d'Ordenació de la nova seu del Col·legi Oficial d'Arquitectes, aprovat per la CUL el 29.07.92.

El dit conveni estableix que, un cop s'hagi constatat que les obres d'urbanització previstes suposen de fet la reurbanització de determinades zones viàries i la implantació de serveis en altres zones situades fora de l'àmbit de la construcció de la nova seu col·legial, l'Ajuntament col·laborarà en l'execució de les obres esmentades amb una aportació de 30,25 MPTA.

Del que s'ha exposat es pot concloure que l'Ajuntament ha finalitzat el període previst de desenvolupament del PGOU, assolint els objectius bàsics prefixats, que ha anat adaptant en el temps a través de les successives revisions del seu Programa d'Actuació.

Respecte a la darrera revisió del Programa d'Actuació, s'ha de fer constar com a fet significatiu que no s'ha portat a terme cap dels instruments de planejament que fan referència al desenvolupament del sòl urbanitzable programat de tipus industrial, si bé s'ha produït, en general, l'execució de les previsions sobre el sòl urbanitzable de tipus residencial.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat d'acord amb els objectius previstos el Compte General de l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Lleida, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general s'ha portat la gestió economicofinancera d'una forma força correcta, encara que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc que l'Ajuntament presentés una situació financera menys positiva de la que realment existia a 31.12.95, si bé alguns d'aquells criteris ja han estat modificats.

Caldria tenir presents, i esmenar si escau, els fets més significatius que tot seguit s'indiquen en l'apartat d'Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, i que s'exposen en l'apartat de Recomanacions.

3.1. OBSERVACIONS

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. *Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1995*

En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 es produeix una incorrecta interpretació de la normativa vigent en relació amb les matèries següents (vegeu 2.1.1.):

- Tractament pressupostari de les permutes de béns immobles.
- Autorització de les despeses per part de l'Alcalde.
- Límits quantitatius per a la realització de despeses no subjectes a procés de contractació i per a la contractació directa d'estudis, de serveis o d'assistència tècnica, encomanats a empreses consultores.
- Reconeixement dels drets per les liquidacions de contret previ i ingrés directe.
- Reconeixement de les obligacions, al tancament de l'exercici, per subvencions concedides el pagament de les quals resti condicionat al compliment d'alguns requisits i per adquisicions efectuades o serveis rebuts, la factura corresponent dels quals no s'ha rebut.

Cal fer constar però, que tot i que aquesta regulació estava continguda en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995, l'Ajuntament no l'ha tingut en compte i en la gestió del pressupost ha respectat la normativa vigent, llevat del criteri referent al reconeixement dels drets relatius a les liquidacions de contret previ i ingrés directe, la qual cosa ha originat que al tancament de l'exercici es produïssin omissions significatives en el reconeixement d'aquests drets.

A més, segons manifesta l'Ajuntament, aquestes deficiències ja han estat corregides en les Bases d'execució dels pressupostos dels exercicis següents.

2. *Pressupostació inicial de les despeses*

- *Pressupostació de les Despeses de béns corrents i serveis*

De les modificacions de crèdit efectuades durant el primer trimestre de l'exercici, una part considerable va afectar, a l'alça, el capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis* (vegeu 2.1.2).

D'altra banda, tal com s'esmenta més endavant en l'observació relativa al reconeixement d'obligacions (inclosa dins l'apartat 6 de Liquidació de despeses), dels expedients de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors

que realitza l'Ajuntament, el capítol 2 es veu afectat també en una elevada proporció.

Aquests fets, que són recurrents, posen en evidència que la pressupostació inicial de les despeses relatives als béns corrents i serveis no es realitza d'acord amb unes previsions realistes, quant a les obligacions que es generaran durant l'any.

- *Pressupostació de les despeses per Inversions reals*

L'Ajuntament no elabora l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici amb totes les dades que, d'acord amb la normativa vigent, ha de contenir. Aquest fet va ser objecte d'advertiment per part de l'Interventor en el seu informe relatiu a l'aprovació del Pressupost (vegeu 2.1.1.).

Així, per a l'elaboració del pressupost d'inversions, l'Ajuntament fa un desglossament per subconceptes (dins de cada subfunció) on es quantifica la despesa a realitzar i la font de finançament prevista. No obstant això, es tracta d'importos genèrics i no existeix un detall individualitzat per inversions concretes (vegeu 2.1.4.4.a)).

Com a conseqüència d'aquesta falta de concreció, no es pot efectuar el seguiment individualitzat de cada una de les inversions amb finançament afectat tal com s'estableix en la normativa vigent i, per tant, no es poden determinar correctament les desviacions de finançament corresponents.

A més, en no tenir informació relativa als terminis i, per tant, a les possibilitats reals d'execució de cada inversió dins l'exercici pressupostari, sistemàticament es dona un grau d'execució molt baix i, per tant, un elevat volum d'incorporació de romanents de crèdit, que provenen fins i tot de tres anys enrere (vegeu 2.1.2.).

D'altra banda, atès que una part significativa de les inversions es finança mitjançant préstecs, els quals es formalitzen en l'any en què es pressuposten les inversions, es corre el risc d'haver de disposar dels fons sense que s'hagi efectuat la inversió afectada i, per tant, de suportar un cost financer innecessari.

- *Pressupostació de les despeses per Transferències de capital*

L'Ajuntament inclou els préstecs a llarg termini entre els recursos disponibles per finançar, totalment o parcialment, les despeses per transferències de capital que no van destinades als seus ens dependents, quan, d'acord amb la normativa vigent, aquests recursos no són susceptibles de ser considerats com a font de finançament d'aquestes despeses (vegeu 2.1.4.5.a)).

3. *Modificacions de crèdit*

L'Ajuntament segueix la pràctica de tramitar dos expedients de modificació de crèdits a l'any. El primer, que s'efectua durant el primer trimestre de l'exercici, correspon a la incorporació de romanents de crèdit d'anys anteriors i també als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit finançats amb Romanent líquid de tresoreria, i l'altre, que es realitza durant l'últim trimestre, fa referència als altres tipus de modificacions (vegeu 2.1.2.).

En relació amb el segon expedient de modificació s'ha posat de manifest que, en alguns casos, l'habilitació del crèdit pressupostari -com a conseqüència de la modificació- es va realitzar un cop la despesa ja havia estat executada i, per tant, sense consignació pressupostària en aquell moment.

D'altra banda, respecte a la qualificació del tipus de modificació, l'Ajuntament ha considerat com a modificació per transferències de crèdit la relativa als crèdits finançats amb Romanent líquid de tresoreria i també unes altres que en realitat corresponen a generació de crèdit per ingressos, la qual cosa ha suposat que, en l'Estat de modificacions de crèdit, les modificacions per transferències positives excedeixin les negatives en un import significatiu, si bé aquest fet no afecta les previsions i crèdits pressupostaris definitius.

4. *Criteris i aplicacions comptables*

- *Reconeixement dels ingressos per algunes exaccions*

L'Ajuntament segueix uns criteris per al reconeixement dels drets per IBI i per IAE (la recaptació dels quals està delegada a l'OAGRTL) i també per altres exaccions derivades de liquidacions d'ingrés directe, que no són prou adients i provoquen un diferiment en la imputació pressupostària d'uns drets ja exigibles, atès que ja havien estat liquidats i notificats (vegeu 2.1.3.1.d) i 2.1.3.2.a)).

L'efecte global sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 (abans de considerar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament) per haver aplicat un criteri indegut respecte al reconeixement d'aquests drets s'ha estimat en un defecte de 1.404,17 MPTA i fa referència als conceptes següents: IBI, IAE, IIVT, ICIO i algunes Taxes, Preus públics i Contribucions especials.

- *Reconeixement dels drets en concepte de PMTE*

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament reconeix uns drets per l'estimació efectuada de la PMTE pendent de rebre en concepte de liquidació definitiva d'aquell any (vegeu 2.1.3.3.b)).

Aquest criteri no és l'adequat ja que, d'acord amb els principis pressupostaris

i el criteri de prudència quant al reconeixement dels ingressos, els drets per aquest concepte s'han de reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existeixi una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

L'efecte d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement d'aquests drets sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 73,28 MPTA.

- *Reconeixement dels ingressos per transferències (tant corrents com de capital)*

En general, el criteri que actualment utilitza l'Ajuntament per enregistrar els ingressos per transferències és el de reconèixer els drets en el moment del seu cobrament, independentment que abans d'aquesta data ja fossin exigibles, pel fet que ja s'havien complert les clàusules formalitzades o, en el seu cas, els condicionaments necessaris envers la corresponent despesa afectada.

La utilització d'aquest criteri indegut provoca un diferiment en el reconeixement pressupostari d'alguns drets que ja eren exigibles.

L'import global detectat que no consta, reconegut i pendent de cobrament al tancament de l'exercici 1995, és de 233,50 MPTA i fa referència a una subvenció de l'INAEM (vegeu 2.1.3.6.b)) i a unes altres relatives a inversions incloses dins del PUOSC (vegeu 2.1.3.6.d)).

No obstant això, a part del criteri general esmentat i per a alguns casos concrets, al tancament de l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer, indegudament, uns drets estimats per algunes transferències per a les quals, si bé existia un compromís de finançament, encara no eren exigibles en aquella data, totalment o parcialment.

L'import global reconegut que no era exigible a 31.12.95 s'ha determinat en 48,07 MPTA i fa referència a una subvenció del Departament de Benestar Social (vegeu 2.1.3.3.d)) i al compromís de finançament adquirit per l'empresa concessionària del servei de subministrament d'aigua, Aigües de Lleida (vegeu 2.1.3.6.e)).

Cal assenyalar però, que l'Ajuntament no sempre ha aplicat el criteri esmentat sinó que amb anterioritat a l'exercici 1992 i en el cas de transferències de capital, reconeixia els drets per l'import atorgat inicialment a favor seu.

És per aquest motiu que al tancament de l'exercici roman un saldo pendent de cobrament de 69,06 MPTA provinent dels exercicis 1990 i 1991, del qual un import global de 54,71 MPTA és improcedent, ja que correspon bàsicament a diferències produïdes entre les subvencions inicialment atorgades i les concedides definitivament d'acord amb el preu d'adjudicació de la inversió

afectada corresponent (vegeu 2.1.3.6.f)).

L'efecte global net sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95, per aplicar els criteris esmentats respecte al reconeixement dels drets per transferències, és d'un defecte de 130,72 MPTA.

- *Aplicació pressupostària de les transferències rebudes de la Junta de Sanejament*

L'Ajuntament aplica les transferències rebudes de la Junta de Sanejament íntegrament al capítol 4, *Ingressos per Transferències corrents*.

Atès que la finalitat d'aquestes transferències és el cobriment de determinades càrregues financeres pendents de pagament per una inversió realitzada, l'Ajuntament hauria d'aplicar al capítol 7, *Ingressos per Transferències de capital* la part de la subvenció destinada a finançar la despesa corresponent a l'amortització del principal (vegeu 2.1.3.3.e)).

- *Reconeixement dels drets pel cànon pel servei d'instal·lació i explotació de parquímetres per a l'estacionament de vehicles a la via pública*

Fins a l'exercici 1995 l'Ajuntament reconeixia els drets pel cànon de la concessió del servei d'instal·lació i explotació de parquímetres per a l'estacionament de vehicles a la via pública en el moment del seu cobrament, el qual feia referència a l'exercici anterior, atès que es liquida i es cobra per anys vençuts.

No obstant això, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va modificar el criteri esmentat i va enregistrar al tancament una estimació de l'import del cànon que resultaria relatiu a aquell any, la qual, en tractar-se d'uns drets basats en estimacions, no està d'acord amb els principis pressupostaris. Per tant, no hauria d'haver-se reconegut (vegeu 2.1.3.4.c)).

L'efecte d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement d'aquests drets sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 29,92 MPTA.

- *Reconeixement dels ingressos per reintegrament de préstecs concedits al personal*

L'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer els drets pels reintegraments dels préstecs concedits al seu personal en el moment en què es reconeixen les obligacions pels préstecs atorgats i per un import equivalent (vegeu 2.1.3.7.a)).

Aquest criteri no és l'adequat ja que el reconeixement dels drets s'ha d'efectuar en el moment en què són exigibles que, en aquest cas, serà d'acord amb el venciment de cada reintegrament, parcial o total, segons el calendari de

devolucions que s'hagi preestablert per a cada préstec.

L'efecte d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement d'aquests drets sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 20,46 MPTA.

Tanmateix, en el Balanç de situació a 31.12.95 hauria de constar un saldo en el compte d'actiu 534, *Préstecs concedits a curt termini*, d'import equivalent a les quantitats entregades pendents de retornar, de 20,46 MPTA.

- *Reconeixement dels drets per alguns préstecs formalitzats amb el BCL*

De conformitat amb el que estableix la ICAL, l'Ajuntament reconeix els drets pels préstecs formalitzats d'acord amb les disposicions de fons efectuades.

No obstant això, a causa de l'operativa establerta per a alguns préstecs concrets formalitzats amb el BCL, les disposicions de fons que considera l'Ajuntament a l'efecte del seu enregistrament pressupostari, són inferiors a les que, d'acord amb les condicions dels préstecs, considera el banc per al mateix període. Aquest fet provoca un diferiment en el reconeixement d'una part d'aquests ingressos (vegeu 2.1.3.8.a)).

L'efecte del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un defecte de 135 MPTA, si bé també s'ha de considerar una desviació acumulada de finançament de signe positiu per un import equivalent.

Així mateix, pel que fa a la comptabilitat financera, el saldo pendent de pagament a 31.12.95 per préstecs a llarg termini presenta un defecte per aquest mateix import, de 135 MPTA.

- *Reconeixement dels préstecs formalitzats amb l'INCASOL i amb ADIGSA per finançar operacions d'adquisició d'habitatges*

Per aquelles adquisicions d'habitatges efectuades a l'INCASOL i a ADIGSA el pagament de les quals s'instrumenta mitjançant la formalització d'un préstec amb les mateixes entitats, l'Ajuntament enregistra en el capítol 6, *Inversions reals*, les quotes anuals que ha de pagar (compreses d'amortització de capital i d'interessos) d'acord amb el seu venciment (vegeu 2.1.3.8.b) i 2.1.4.4.d)).

Aquest criteri no és l'adequat atès que, tot i que quan es formalitza l'operació no es produeix un moviment material de fons, el seu reflex pressupostari ha de ser el que correspon segons la naturalesa de l'operació; és a dir, s'ha d'enregistrar una compra d'immobilitzat en el capítol 6, *Inversions reals*, pel preu total de compra, i una operació de préstec en el capítol 9, *Ingressos per variació de passius financers*, per l'import del nominal formalitzat.

Així mateix, la càrrega financera derivada d'aquests préstecs s'ha de reconèixer

en els pressupostos de despeses successius d'acord amb la seva naturalesa.

El que s'ha exposat no té cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95, malgrat que, pel que fa a la comptabilitat financera, el saldo pendent de pagament a 31.12.95 per préstecs a llarg termini presenta un defecte de 80,83 MPTA.

- *Aplicació pressupostària de les despeses de funcionament*

L'Ajuntament ha reconegut un import total de 285,46 MPTA en el subconcepte de despeses diverses anomenat *Despeses de funcionament*, el qual fa referència a despeses per conceptes diversos (vegeu 2.1.4.2.c)).

D'acord amb la seva naturalesa econòmica, aquestes despeses han de ser aplicades a altres conceptes o subconceptes ja establerts en l'estructura pressupostària vigent, que és obligatòria.

- *Aplicació pressupostària de les despeses d'honoraris professionals per redacció de projectes i direcció d'obres i per estudis cartogràfics*

L'Ajuntament pressuposta en partides diferenciades les despeses globals relatives a honoraris professionals contractats a tercers per la redacció de projectes tècnics i per la direcció d'obres i també les despeses globals corresponents a estudis cartogràfics, independentment de la inversió a la qual fan referència.

Aquestes dues partides s'inclouen en l'article 60, *Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general*, tot i que poden correspondre també a inversions imputables a altres articles (vegeu 2.1.4.4.b)).

L'aplicació d'aquestes despeses a una partida global diferenciada no és el més adient i haurien d'imputar-se a la partida de la inversió a la qual fan referència, integrades com un major cost, o bé en una partida específica, si encara no s'ha iniciat cap actuació envers l'execució del projecte.

- *Adquisicions amb pagament fraccionat en dos terminis*

En el cas d'expropiacions de terrenys d'import significatiu, l'Ajuntament efectua el pagament de les obligacions derivades d'aquests en dos terminis i reconeix les dites obligacions d'acord amb el venciment de cada termini (vegeu 2.1.4.4.c)).

De la normativa vigent aplicable a les Corporacions Locals no es desprèn que es puguin efectuar adquisicions amb pagament ajornat a terminis i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut les obligacions derivades d'expropiacions íntegrament en l'exercici en què es van formalitzar.

El que s'ha exposat modificaria el Resultat pressupostari de l'exercici, però no té cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95, atès que al tancament d'aquest any no hi havia quantitats pendents de reconèixer per aquest concepte.

- *Comptabilització de les despeses efectuades per enderrocaments i per anuncis a càrrec de particulars i del seu reintegrament posterior*

L'Ajuntament utilitza l'article de despeses 83, *Concessió de préstecs fora del sector públic*, per enregistrar les despeses efectuades subsidiàriament per enderrocaments d'immobles i per anuncis de licitacions de contractes, les quals han de ser reintegrades pels propietaris dels immobles i pels adjudicataris de les obres, respectivament (vegeu 2.1.4.6.a)).

Pel que fa a la comptabilitat financera, les obligacions reconegudes en aquest article queden reflectides en el compte 561, *Bestretes i préstecs concedits*, el saldo del qual, de caràcter deutor, es va rebaixant a mesura que es fa el requeriment del deute als particulars i es reconeixen pressupostàriament els drets, que s'imputen a l'article 83, *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic*, (vegeu 2.1.3.7.b) i 2.1.8.1.b)).

Respecte a l'aplicació pressupostària de les despeses, aquesta no s'adequa a allò que estableix l'OEPL ni per a l'article 83, que fa referència únicament a préstecs concedits, ni per a cap altre del capítol 8 de despeses. Per tant, l'aplicació més adient per a les despeses esmentades, d'acord amb la seva naturalesa, és l'article 22, *Materials, subministraments i altres*.

Així mateix, quant a l'aplicació pressupostària dels ingressos, l'OEPL estableix que a l'article 83 s'han d'imputar únicament els reintegraments de préstecs o de bestretes, que no és el cas, i atès que l'OEPL no estableix cap article específic per reconèixer aquests tipus d'ingressos, l'aplicació que seria més adient d'acord amb la seva naturalesa és l'article 39, *Altres ingressos*.

- *Comptabilització de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)*

L'Ajuntament no utilitza els comptes extrapressupostaris establerts per la ICAL per enregistrar l'IVA suportat que és deduïble, sinó que enregistra íntegrament l'IVA suportat (deduïble o no) en el pressupost de despeses, juntament amb l'operació a què fa referència (vegeu 2.1.3.2.i) i 2.1.8.1.a)).

Com a conseqüència d'aquest fet es generen uns saldos en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor relatius a l'IVA, els quals mai no es cancel·len amb l'operativa normal d'autoliquidació d'aquest impost. És per aquest motiu que, sense una periodicitat establerta, l'Ajuntament regularitza els saldos creditors no exigibles mitjançant el reconeixement d'uns ingressos pressupostaris.

L'efecte global net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 per no utilitzar tots els comptes corresponents és d'un defecte de 164,56 MPTA i afecta tant els saldos de Deutors (defecte de 80,26 MPTA) com els de Creditors (excés de 84,30 MPTA).

- *Utilització dels comptes extrapressupostaris relatius a l'administració de recursos d'altres ens públics*

L'Ajuntament utilitza el compte extrapressupostari de caràcter creditor 513, *Ens públics creditors per recaptació de recursos*, per enregistrar els moviments que es produeixen en relació amb els imports gestionats i recaptats per compte de la Junta de Sanejament, en concepte d'ITS, i per compte de la Diputació, pel recàrrec provincial de l'IAE quan es tracta de recaptació directa (vegeu 2.1.8.1.a)).

La utilització d'aquest compte no és l'adequada atès que per a aquestes operacions s'han d'utilitzar els comptes inclosos en el subgrup 46, *Deutors i Creditors per administració de recursos d'altres ens públics*, d'acord amb el que s'estableix en les respostes de la IGAE a les consultes 7/93 i 2/93, respectivament.

- *Enregistrament dels pagaments de les quotes per Seguretat Social*

D'acord amb la normativa vigent l'Ajuntament paga directament al seu personal passiu resident al municipi, per compte de la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'import de les pensions mensuals que els correspon, les quals es compensen posteriorment amb les quantitats que ha de satisfer en concepte de cotitzacions del seu personal en actiu.

A l'efecte d'enregistrar aquest sistema de pagaments i compensacions, la Intervenció municipal va confeccionar una instrucció comptable que definia els assentaments i els comptes a utilitzar.

Pel que fa a la dita instrucció, es va establir, indegudament, el traspàs periòdic dels saldos pressupostaris pendents en concepte de Seguretat Social a càrrec seu, al compte extrapressupostari que fa referència a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors i, encara que aquest assentament no té cap efecte sobre el Romanent de tresoreria, sí afecta els saldos dels epígrafs que el componen (vegeu 2.1.4.1.k))

D'altra banda, en l'aplicació pràctica de l'esmentada instrucció, l'Ajuntament no comptabilitza un dels assentaments que estaven definits, la qual cosa ha originat una distorsió significativa dels saldos deutors i creditors afectats, si bé l'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 MPTA és únicament d'un defecte de 4,22 MPTA (vegeu 2.1.8.2.a)).

- *Comptes relatius als antics VIAP*

L'Ajuntament utilitza un total de 13 subcomptes extrapressupostaris de caràcter creditor, on s'inclouen romanents de saldos no identificats relatius a antics VIAP, la codificació dels quals (dins del compte 557) no està previst en la ICAL (vegeu 2.1.8.2.c)).

D'acord amb la ICAL, els subcomptes que en tot cas haurien d'utilitzar-se són els del compte 519, *Altres creditors no pressupostaris*.

- *Altres partides pendents d'aplicació*

L'Ajuntament utilitza el compte 555, *Altres partides pendents d'aplicació*, per reflectir transitòriament els cobraments provinents de l'OAGRTL quan, d'acord amb la ICAL, s'hauria d'utilitzar el compte 554, *Ingressos pendents d'aplicació* (vegeu 2.1.8.2.d)).

- *Comptes oberts de titularitat municipal*

En l'article 34.2 de les Bases d'execució del pressupost s'estableix que els ingressos procedents de recaptació, si no es coneix la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació.

D'altra banda, en l'article 34.5 es disposa que la Tresoreria ha de controlar el fet que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable.

No obstant això, l'Ajuntament no utilitza el compte 554, *Ingressos pendents d'aplicació*, i és titular d'un total de 48 comptes oberts en diferents entitats financeres (la majoria restringits de recaptació), els moviments i saldos dels quals, encara que es controlen de manera extracomptable, no es reflecteixen en els comptes i estats que componen el seu Compte General fins al moment en què es traspassen quantitats parcials dels seus saldos a uns altres comptes financers, que són els operatius a efectes comptables (vegeu 2.1.9.b)).

L'efecte del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria suposaria un defecte d'import equivalent a aquella part dels saldos d'aquests comptes que s'hauria generat pel cobrament de drets no reconeguts prèviament, ja que si els drets consten com a pendents de cobrament, l'efecte net de la incorporació dels saldos afectats (*Fons líquids en la tresoreria* i *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*) és nul.

El saldo global existent en aquests comptes financers a 31.12.95 era de 219,76 MPTA, i s'ha considerat que la seva incorporació comptable no ha de tenir cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 perquè de la fiscalització realitzada sobre els ingressos ja s'han incorporat també els

possibles drets no reconeguts que els van generar.

5. Liquidació d'ingressos

- *Recaptació efectuada pel mateix Ajuntament*

En alguns casos la recaptació efectuada per l'Ajuntament no es realitza amb la suficient agilitat i es produeixen dilacions en el procediment, les quals podrien ocasionar la pèrdua del dret a l'exigibilitat d'alguns ingressos.

Així, en la recaptació dels tributs i preus públics d'ingrés directe es produeix un retard superior als quatre mesos des de la data en què finalitza el termini de recaptació en voluntària i la data en què s'emet la certificació de descobert (vegeu 2.1.3.1.b)).

Pel que fa a la recaptació de les multes de circulació, el retard en la notificació de les denúncies per infracció i, en el seu cas, la corresponent notificació de la sanció, ha originat que, en un elevat percentatge, el termini per al seu cobrament en voluntària hagi prescrit.

En aquest cas també es produeix un retard superior a quatre mesos entre la finalització del període de cobrament en voluntària i la data d'emissió de la certificació de descobert i, pel que fa a la notificació de la providència de constrenyiment, el retard és superior a dos mesos.

Aquests fets han suposat que en l'exercici 1996 hagi estat anul·lat, per prescripció, un import global de 54,77 MPTA en concepte de multes de circulació (vegeu 2.1.3.2.e)).

- *Determinació de la Taxa pel servei de prevenció d'incendis*

En la Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics referida a l'any 1995 s'indica que el rendiment obtingut en l'exercici per la prestació del servei de prevenció d'incendis ha estat de 262,36 MPTA, que correspon als drets reconeguts per la taxa corresponent, i que el cost relatiu a l'esmentat servei ha estat de 78,96 MPTA, el qual fa referència únicament a les retribucions del personal adscrit al servei i a les primes d'assegurança (vegeu 2.1.3.2.b)).

Si bé per obtenir el cost total del servei, a l'import esmentat de 78,96 MPTA s'haurien d'afegir altres despeses directes i indirectes no determinades per l'Ajuntament, en no haver-se realitzat aquesta quantificació, es podria haver vulnerat el compliment de la restricció legal establerta, en el sentit que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no pot excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei de què es tracti.

- *Dipòsit previ de l'import total de les Taxes per llicències administratives*

En l'article 11 de l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció s'estableix que en la tramitació de llicències administratives de competència municipal, s'ha d'exigir el dipòsit previ de l'import total de les taxes que comportin aquestes peticions.

No obstant això, aquest precepte no se segueix i s'atorguen les Taxes per llicències d'obertura d'establiments i per llicències urbanístiques sense que s'exigeixi el dipòsit esmentat (vegeu 2.1.3.2.c)).

- *IVA sobre els Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local*

L'Ajuntament repercuteix IVA sobre els Preus públics que liquida per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, quan aquesta mena d'utilització o aprofitament no està subjecta a IVA i, per tant, aquest impost no hauria de repercutir-se (vegeu 2.1.3.2.f)).

L'import total de l'IVA repercutit sobre aquests Preus públics, que ha estat declarat en les liquidacions presentades a l'Administració d'Hisenda durant l'exercici 1995, és de 29,23 MPTA.

D'altra banda, atès que per obtenir la part de l'IVA suportat que és deduïble l'Ajuntament aplica la regla de la prorrata general, si no s'hagués repercutit IVA sobre els Preus públics esmentats, l'import de l'IVA suportat amb la condició de deduïble hauria resultat sensiblement inferior (vegeu 2.1.3.2.g)).

- *Declaració d'IVA presentada a l'Administració d'Hisenda*

Independentment de l'observació esmentada en el punt anterior, l'Ajuntament va cometre un error aritmètic en fer el càlcul de l'import de l'IVA deduïble referit a l'exercici 1995 i va declarar una quota inferior a la que corresponia en 15,61 MPTA.

D'altra banda, de l'informe emès per l'Agència Tributària en relació amb la sol·licitud de devolució de l'IVA corresponent a l'any 1995 per un import de 64,77 MPTA, es desprèn que l'Ajuntament va considerar indegudament com a deduïble l'IVA d'algunes despeses i que, per tant, l'import sol·licitat s'havia de disminuir en 0,12 MPTA.

El que s'ha exposat implica que l'import de l'IVA a retornar per l'Administració d'Hisenda relatiu a l'exercici 1995 hauria de ser de 80,26 MPTA i no el que es va declarar, de 64,77 MPTA (vegeu 2.1.3.2.h)).

Respecte a l'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95,

aquest ja ha estat recollit, conjuntament amb altres, en l'observació que fa referència a la comptabilització de l'IVA (inclosa dins l'apartat 4, Criteris i aplicacions comptables).

- *Seguiment i control de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament*

Llevat de la PMTE i del FCM, la majoria de les transferències corrents que rep l'Ajuntament, a més de les de capital, estan afectades a despeses i és per aquest motiu que, d'acord amb la ICAL, el seu seguiment i control s'ha d'efectuar de tal manera que permeti, a més d'identificar el moment en què són exigibles, determinar de forma individual per despeses afectades, les desviacions de finançament que, en el seu cas, han d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

No obstant això, atès que la informació relativa a aquestes subvencions no està prou centralitzada i no s'explota correctament, el seguiment que efectua l'Ajuntament és insuficient per obtenir aquestes dades.

- *Drets reconeguts per les quotes derivades de l'ajornament del preu de venda dels habitatges "el Recorrido"*

L'Ajuntament ha duplicat el reconeixement dels drets corresponents a les quotes relatives als dos últims trimestres de l'any 1995 derivades de l'ajornament del preu de venda dels habitatges "el Recorrido" (vegeu 2.1.3.4.a)).

L'efecte d'aquest error sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 8,61 MPTA.

- *Drets no reconeguts en concepte d'interessos de dipòsits*

En l'article 34.5 de les Bases d'execució del pressupost s'estableix que la Tresoreria ha de controlar el fet que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable.

No obstant això, al tancament de l'exercici l'Ajuntament encara no havia reconegut un import global de 15,74 MPTA corresponent a interessos de comptes corrents els quals a 31.12.95 ja havien estat abonats per les entitats financeres (vegeu 2.1.3.4.b)).

L'efecte d'aquesta omisió sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un defecte de 15,74 MPTA.

- *Concessió administrativa per a la prestació dels serveis municipals de subministrament i de sanejament d'aigua*

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta concessió cal fer constar el següent (vegeu 2.1.3.4.d)):

- En les Ordenances fiscals de l'Ajuntament, vigents per a l'exercici 1995, es tipifica de Taxa la tarifa aplicada per la prestació del servei de subministrament d'aigua, quan es tracta d'un Preu públic. Tot i això, el tractament fiscal que se li ha estat donant és el de Preu públic. Aquesta situació es va regularitzar en l'exercici 1997 amb l'aprovació definitiva de l'ordenança que regula la prestació d'aquest servei.
- En la valoració del preu unitari que ha de satisfer l'Ajuntament al concessionari per la prestació d'aquests dos serveis (de subministrament i de sanejament) no es diferencia la part que correspon a cada un d'ells. Aquesta falta d'informació impedeix que es pugui verificar si es compleix la restricció legal respecte que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no pot excedir el seu cost real o previsible.
- En els Comptes de relacions entre l'Ajuntament i Aigües de Lleida relatius als exercicis 1994 i 1995, a part del cànon anual per la prestació dels serveis, s'inclouen altres conceptes, que generen uns drets i unes obligacions per als quals l'Ajuntament no va donar, en el seu moment, el tractament pressupostari corresponent.

L'efecte net d'aquesta omissió sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 34,00 MPTA.

A més, s'ha de tenir en compte que el Romanent de tresoreria a 31.12.95 recull uns ingressos anticipats de 108,48 MPTA com a conseqüència de la bestreta de 223 MPTA (referida als anys 1994, 1995 i 1996) reconeguda com a ingrés i cobrada en l'exercici 1994.

6. Liquidació de despeses

• Tramitació de les propostes de despeses

Malgrat que en el procediment de control i de fiscalització establert per l'Ajuntament es determina, com a requisit inicial indispensable per a la tramitació de les despeses a l'efecte d'efectuar la retenció de crèdit i l'autorització oportuna, la confecció de la proposta corresponent, no sempre s'ha observat aquest requisit i en alguns casos la proposta corresponent s'ha tramitat una vegada la despesa ja havia estat efectuada (vegeu 2.1.4.a)).

• Reconeixement d'obligacions

En alguns casos l'Ajuntament no efectua amb el rigor i l'agilitat suficients la tramitació que és necessària per tal de possibilitar el reconeixement d'algunes

despeses amb insuficient consignació pressupostària (vegeu 2.1.4.b)).

Les dites despeses ja executades, juntament amb altres que, tot i existir crèdit suficient, tampoc no es reconeixen per raons de lentitud en el procediment comptable, s'enregistren en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent mitjançant un expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors.

Així, segons els expedients de reconeixement de deutes tramitats per l'Ajuntament en els exercicis 1995 i 1996, en l'exercici 1995 s'han reconegut despeses efectuades en exercicis anteriors per un import de 375,58 MPTA i en l'exercici 1996 s'han reconegut despeses realitzades l'any 1995 per un import de 489,77 MPTA.

Cal fer constar que aquestes despeses afecten en una proporció significativa el capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis* i, en alguns casos, conceptes que per la seva naturalesa són periòdics (vegeu 2.1.4.2.a)).

D'altra banda, en l'anàlisi realitzada sobre les despeses s'ha detectat que, a més d'aquelles obligacions incloses en la quantitat de 489,77 MPTA referent a les despeses de 1995 reconegudes l'any 1996 mitjançant l'expedient de reconeixement de deutes, l'Ajuntament tampoc no havia reconegut obligacions per altres despeses ja executades per un import global de 54,43 MPTA, de les quals 54,26 MPTA afecten el capítol 7, *Inversions reals*, (vegeu 2.1.4.4.f)) i la resta, de 0,17 MPTA, el 9, *Despeses per variació de passius financers*, (vegeu 2.1.4.7.b)).

En sentit contrari s'ha detectat que, dels saldos pressupostaris que consten pendents de pagament a 31.12.95, un import global de 105,02 MPTA és improcedent i afecta els capítols següents: 19,03 MPTA, l'1, *Despeses de personal*, (vegeu 2.1.4.1.i)), 4,45 MPTA el 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, (vegeu 2.1.4.2.f)), 69,30 MPTA el 6, *Inversions reals*, (vegeu 2.1.4.4.e)) i 12,24 MPTA els 3 i 9, *Despeses financeres* i *Despeses per variació de passius financers* (vegeu 2.1.4.7.c)).

L'efecte total net del que s'ha exposat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 439,18 MPTA.

- *Valoració dels llocs de treball*

L'Ajuntament no disposa d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu 2.1.4.1.a)).

Cal dir però, que en l'exercici 1996 es van iniciar actuacions per contractar serveis externs a l'efecte d'elaborar el catàleg de la relació de llocs de treball.

- *Publicació de la plantilla de personal*

La plantilla de personal de l'Ajuntament no presenta tota la informació que, d'acord amb la normativa vigent, ha de contenir. A més, aquesta plantilla no es publica ni en el Butlletí Oficial de la Província ni tampoc en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, tal com és preceptiu (vegeu 2.1.4.1.b)).

- *Registre de personal*

L'Ajuntament no efectua la tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques) que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiva (vegeu 2.1.4.1.c)).

- *Requisits del procediment de selecció*

En les bases per a la selecció de personal publicades a l'efecte de proveir determinades places es va establir, com a requisit específic, l'acreditar una experiència mínima per haver realitzat activitats professionals a l'Ajuntament de Lleida.

Aquest requisit és contrari al principi de concurrència i, per tant, no s'ajusta a la normativa vigent (vegeu 2.1.4.1.e)).

- *Retribucions als membres de la Corporació*

L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistència a sessions dels òrgans col·legiats del mateix Ajuntament o dels seus ens dependents, mitjançant una quantitat anual fixa distribuïda en catorze pagues.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o representació, no està d'acord amb el que s'estableix en la normativa vigent (vegeu 2.1.4.1.h)).

- *Imports a compensar amb la Seguretat Social pels costos d'integració*

Entre els anys 1993 i 1995 l'Ajuntament va satisfer a la Seguretat Social un import global de 45,19 MPTA en concepte de costos d'integració al Règim General de la Seguretat Social d'aquells funcionaris que estaven inclosos dins del règim de l'extingida MUNPAL.

Atès que el Reial decret 12/1995, de 28 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera va establir que els costos d'integració satisfets amb anterioritat a la seva publicació podien ser compensats amb els imports a satisfer pel mateix concepte a partir de

L'1.01.96, la dita quantitat de 45,19 MPTA, ja satisfeta, es pot considerar com a un saldo extrapressupostari de caràcter deutor (vegeu 2.1.4.1.j)).

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un defecte de 45,19 MPTA.

- *Lliuraments de fons a justificar*

Per a algunes despeses relatives bàsicament a Despeses de funcionament, de Festes populars i d'Atencions institucionals, l'Ajuntament reconeix obligacions sota la modalitat de lliuraments de fons a justificar. Alguns dels quals són de quantia significativa (vegeu 2.1.4.2.e)).

Pel que fa a les justificacions d'aquests lliuraments, hi ha quantitats satisfetes al personal per retribuir la seva assistència i suport a diferents actes, sense que per aquestes retribucions es practiqui cap tipus de retenció, fiscal o laboral, i també imports lliurats a diferents entitats de participació ciutadana organitzadores dels actes, sense que aquestes entitats aportin per la seva part els comprovants que acreditin l'aplicació d'aquestes quantitats a la finalitat establerta.

- *Atorgament i control de subvencions*

En contra del que preveu la normativa vigent, l'Ajuntament no disposa d'unes bases que regulin la concessió de les subvencions, ni tampoc realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les no nominatives sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat. A més, encara que disposa d'un registre de les entitats associatives del municipi, ha atorgat subvencions a entitats que no consten en l'esmentat registre (vegeu 2.1.4.3.a)).

Pel que fa al seguiment i control d'aquestes subvencions, en alguns casos el sistema que utilitza és el de reconèixer les obligacions com si es tractessin de lliuraments de fons a justificar; mètode que no està previst com a una forma de control de subvencions. Per tant, el cost s'ha d'efectuar mitjançant altres procediments més adients (vegeu 2.1.4.3.b)).

- *Aportacions a la Generalitat per les despeses de funcionament del servei de prevenció i extinció d'incendis*

L'Ajuntament presta el servei de prevenció i extinció d'incendis en règim de col·laboració amb el Departament de Governació de la Generalitat el qual satisfà les despeses de funcionament originades per aquest servei, llevat d'algunes retribucions de personal. Com a contraprestació, l'Ajuntament ha d'aportar una quantitat anual.

Encara que en el Pressupost de cada exercici l'Ajuntament dota una partida per fer front a la dita aportació, mai no ha reconegut cap obligació per aquest concepte, i és per aquest motiu que a 31.12.95 no consta un import pendent de pagament de 61,75 MPTA reclamat per la Generalitat (vegeu 2.1.4.3.c)).

L'efecte d'aquesta omisió sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 61,75 MPTA.

7. Resultat pressupostari

L'Ajuntament no calcula els imports que han d'ajustar el Resultat pressupostari (per les desviacions de finançament de l'exercici i per les despeses finançades amb Romanent líquid de tresoreria) d'acord amb allò que estableix la ICAL sinó que els determina de forma global i segons uns plantejaments equivocats (vegeu 2.1.5.).

L'efecte d'aquest fet no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.95 que, segons el què disposa la normativa vigent, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

8. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no utilitza aquelles dades, individualitzades per a cada despesa afectada, que són imprescindibles per poder fer el control i seguiment que la ICAL estableix per a aquestes i és per aquest motiu que no pot determinar correctament les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici (vegeu 2.1.7.).

Així, l'Ajuntament calcula l'import del Romanent afectat que presenta en l'Estat del romanent de tresoreria, segons uns plantejaments erronis i, per tant, és incorrecte, igual que els ajustaments que realitza pel mateix concepte sobre el Resultat pressupostari (observació ja esmentada en l'apartat anterior).

El fet de calcular les desviacions de finançament de manera incorrecta produeix, entre altres, les conseqüències següents:

- No es determina correctament l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual, si és positiu, pot constituir un recurs per al finançament de modificacions de crèdit en el pressupost de l'exercici següent, però, si és negatiu, s'haurà de sanejar.
- No es determina correctament l'import i l'aplicació pressupostària dels recursos que han de finançar les modificacions pressupostàries per incorporació d'aquells romanents de crèdit de l'exercici anterior que corresponen a despeses amb finançament afectat.

Atès que l'Ajuntament fa un tractament inadequat de les dades dels ingressos i les

despeses relacionades amb el finançament afectat, no s'ha pogut fer una estimació de les desviacions de finançament existents a 31.12.95, tant de l'exercici com acumulades, i per tant, de les diferències respecte als imports que presenta per aquest concepte.

No obstant això, el criteri que utilitza per al reconeixement dels drets per transferències (en general quan es cobren) i el criteri emprat per disposar dels préstecs (normalment quan ja s'han reconegut les obligacions per les despeses afectades), fan suposar que les desviacions acumulades de finançament de signe positiu no han de ser significatives.

Per tant, llevat de l'import de 135 MPTA, que es desprèn de l'observació relativa al reconeixement dels drets per alguns préstecs formalitzats amb el BCL (inclosa en l'apartat 4, Criteris i aplicacions comptables), l'import que presenta l'Ajuntament com a Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 podria estar sobrevalorat.

9. *Tresoreria*

- *Saldo del compte corrent de titularitat municipal obert en el BCL per consolidació de préstecs*

En l'observació que fa referència al reconeixement dels drets per alguns préstecs formalitzats amb el BCL (inclosa dins l'apartat 4 de Criteris i aplicacions comptables) s'ha esmentat que el criteri emprat per l'Ajuntament origina un diferiment en el reconeixement d'aquests tipus d'ingressos, l'efecte del qual sobre diversos comptes i estats a 31.12.95 s'ha determinat en 135 MPTA.

A més de l'import de 135 MPTA hi ha una altra quantitat en la mateixa situació, de 6,36 MPTA, que si bé es tracta d'uns fons no reconeguts que pertanyen a l'Ajuntament, no s'ha pogut identificar a quins préstecs correspon (vegeu 2.1.9.c)) i, per tant, s'ha estimat únicament l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95, i ha resultat ser és d'un defecte de 6,36 MPTA.

- *Pla previsional de tresoreria*

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria, planificació que és preceptiva d'acord amb allò que es disposa en la normativa vigent i que, a més, s'estableix en l'article 36.1 de les seves Bases d'execució del pressupost, el qual preveu l'elaboració d'un pla trimestral de tresoreria que haurà de ser aprovat per l'Alcalde (vegeu 2.1.9.d)).

10. Romanent de tresoreria a 31.12.95

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament s'esmenta quins ingressos es consideraran de difícil recaptació. No obstant això, no s'estableix cap criteri concret per determinar la quantitat que ha de minorar els saldos pendents de cobrament, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Així, l'Ajuntament fixa aquesta quantitat a tant alçat, si bé segons manifesta ha de ser per un import superior a la mitjana de les anul·lacions de drets efectuades durant els últims cinc anys.

L'import determinat per l'Ajuntament a 31.12.95 és de 50 MPTA, estimació que, aplicant correctament el criteri relatiu al reconeixement dels drets (en el moment en què són exigibles), no es pot considerar raonable.

Per tant, tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació, quantificada en 954,38 MPTA, que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i també els saldos pendents (pressupostaris i no pressupostaris) en concepte de despeses efectuades per enderrocaments pendents de reintegrar pels particulars (vegeu 2.1.10.e)).

L'efecte d'aquesta diferència d'estimació sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 és d'un excés de 904,38 MPTA.

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10.):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		2.889.142		2.778.005
• del pressupost corrent	1.831.023		3.314.819	
• de pressupostos tancats	886.954		827.107	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	632.841		221.893	
(-) saldos de dubtós cobrament	50.000		954.375	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	411.676		631.439	
2. Creditors pendents de pagament		3.070.588		2.986.195
• del pressupost corrent	1.745.008		2.480.025	
• de pressupostos tancats	144.338		52.316	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	1.181.242		453.854	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.644.412		2.005.535
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		722.736		722.736
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		740.230		1.074.609
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		1.462.966		1.797.345

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Es dóna, per tant, un augment de 334,38 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 1.462,97 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.797,35 MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

D'altra banda, i com ja s'ha esmentat abans, cal assenyalar que l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.95, tant el presentat per l'Ajuntament com l'estimat per la Sindicatura, recull uns ingressos anticipats de 108,48 MPTA en concepte de cànon per la concessió dels serveis de subministrament i de sanejament d'aigua.

A més a més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria a 31.12.95, s'han donat les següents limitacions:

- L'Ajuntament no aprofita suficientment la informació relativa a totes i cada una de les subvencions atorgades a favor seu, a l'efecte de poder identificar el moment en què ja són exigibles. A causa d'aquest fet no s'ha pogut quantificar la totalitat d'aquells drets que a 31.12.95 haurien de constar com a reconeguts i pendents de cobrament per aquest concepte.

- L'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL i és per aquest motiu que no s'ha pogut fer una estimació de l'import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95.

Així, a l'efecte de classificar el Romanent estimat de 1.797,35 MPTA, entre l'afectat i el no afectat, s'ha considerat com a afectat la quantitat que presenta l'Ajuntament per aquest concepte, de 722,74 MPTA, malgrat que aquesta xifra podria estar sobrevalorada en un import no determinat de, com a màxim, 587,74 MPTA.

Finalment, s'han de considerar també els aspectes següents:

- Les possibles contingències fiscals pel fet de repercutir IVA sobre determinats preus públics, amb el consegüent efecte sobre l'IVA suportat que es dedueix.
- La incertesa que representa el fet que, a partir de l'entrada en vigor de la LCAP i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconguin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

Balanç de situació i Compte de resultats

11. *Balanç de situació*

- ***Comptabilització de l'Immobilitzat***

Com ja s'ha esmentat, en alguns casos el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és l'adequat i origina errors en el seu reconeixement pressupostari. Aquests errors es reproduïxen en la comptabilitat financera i donen com a resultat uns saldos en els comptes relatius a aquest immobilitzat que són regularitzats posteriorment (vegeu 2.2.1.1.A)).

D'altra banda, l'Ajuntament mai no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'Immobilitzat, la qual cosa origina que els saldos de l'Actiu del Balanç de situació no reflecteixin la situació dels béns que integren el seu Immobilitzat Material, pel que fa a l'amortització acumulada, i que el Resultat corrent de l'exercici no reflecteixi el resultat originat per la seva activitat, pel que fa a la depreciació de l'any (vegeu 2.2.1.1.A)a)).

A més, respecte a les Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Ajuntament no traspasa aquelles inversions, l'execució de les quals ja es troba conclosa, al compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*, de signe

deutor (vegeu 2.2.1.1.A)b)).

- *Comptabilització d'algunes subvencions de capital rebudes*

L'Ajuntament enregistra en el compte 75, *Subvencions d'explotació*, els drets que reconeix per les aportacions d'Aigües de Lleida destinades a finançar inversions (vegeu 2.2.1.3.).

Aquesta aplicació és incorrecta atès que, a més de tractar-se d'una transferència de capital, el compte 75 està reservat, d'acord amb la ICAL, exclusivament a comptabilitzar les subvencions corrents que reben els Organismes Autònoms de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg i, per tant, s'ha d'utilitzar el compte 14, *Subvencions de capital rebudes*, que no afecta el Compte de resultats.

- *Comptabilització dels préstecs rebuts a llarg termini*

Com a conseqüència d'aplicar uns criteris inadequats respecte al reconeixement pressupostari d'alguns ingressos i despeses, els comptes relatius als préstecs rebuts a llarg termini no reflecteixen correctament ni els moviments produïts en l'exercici ni el saldo pendent per l'endeutament viu existent a 31.12.95, el qual es trobava infravalorat en 221,45 MPTA (vegeu 2.2.1.4.).

Comptes i estats informatius

12. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1995 elaborat per l'Ajuntament presenta les deficiències següents (vegeu 2.3.1.):

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat, pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos; conceptes que determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el Quadre de finançament anual.
- Pel que fa a les variacions del circulat, l'Ajuntament ha inclòs alguns imports indegudament classificats (com a variació activa o passiva), atesa la naturalesa del compte a què fan referència i, per tant, fan referència a unes variacions actives o passives no previstes per la ICAL.

13. Comptes de control pressupostari

L'Ajuntament no utilitza els Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors establerts en la ICAL per enregistrar aquelles despeses i ingressos ja compromesos

però que, per les condicions particulars establertes en el compromís en qüestió, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors al de la formalització del compromís.

En la fiscalització realitzada s'ha detectat que a 31.12.95 haurien de constar, al menys, els saldos següents (vegeu 2.3.2.):

- Pel que fa als comptes referents a les despeses compromeses, hauria d'enregistrar-se, almenys, l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1995 per l'endeutament existent a 31.12.95.
- Pel que fa als comptes referents als ingressos compromesos, haurien de constar, almenys, els imports corresponents a les transferències que l'Ajuntament ha de rebre de la Junta de Sanejament durant els exercicis que van des de 1996 fins al 2005 i també els imports que s'han de rebre per les quotes no vençudes (per amortització del capital i interessos) relatives als préstecs atorgats per la venda dels habitatges "el Recorrido".

Contractació

14. *Acompliment del procediment contractual*

- *Expedients de contractació*

En la revisió efectuada sobre la contractació s'ha posat de manifest el següent (vegeu 2.1.4.4.g)):

- En les Bases d'execució del pressupost s'estableix que els expedients de despeses per inversions han d'incorporar, entre altra documentació, la relativa als aspectes següents: el pla d'amortització de la inversió, raonant la seva vida útil estimada, i l'estimació de les despeses de funcionament i de conservació per als exercicis futurs, amb l'informe d'Intervenció relatiu a les possibilitats quant a la seva cobertura. No obstant això, en general, aquesta documentació no s'inclou.
- Per a una gran part de les inversions contractades no consta l'informe d'Intervenció que certifiqui l'existència de crèdit pressupostari i tampoc no consta el preceptiu informe de Secretaria, en relació amb l'adequació legal de les condicions i dels procediments establerts en el plec de clàusules administratives particulars.

- *Construcció del Casal Social Secà de Sant Pere*

Per a la inversió relativa a la construcció del Casal Social Secà de Sant Pere, amb un pressupost d'execució material de 181,71 MPTA, l'Ajuntament va acordar, a l'efecte de la seva licitació i de la seva aplicació pressupostària entre els

exercicis 1994 i 1995, el fraccionament de l'obra en dues fases (vegeu 2.1.4.4.h)).

No obstant això, aquesta obra no era susceptible de cap fraccionament, ni pel que fa a la seva licitació ni pel que fa a la seva execució independent i, per tant, no es va observar la normativa de contractació ni tampoc la pressupostària.

- *Construcció de la 6a. fase de l'Auditori i Conservatori Municipal de Música (execució i adequació d'interiors)*

El pressupost per a la construcció de l'Auditori i Conservatori Municipal de Música es va dividir en sis fases; la 6a. fase, amb un pressupost d'execució material de 592,90 MPTA, feia referència a l'execució i l'adequació dels seus interiors (vegeu 2.1.4.4.i)).

El plec de clàusules economicoadministratives que va regir el concurs per a la contractació d'aquesta 6a. fase és el mateix que el que va regir la contractació de les fases 4a. i 5a., aprovat l'any 1990, on es va establir que, per a l'adjudicació d'aquestes dues fases, seria mèrit preferent l'assumpció del compromís, per part dels licitadors, d'executar la 6a. fase pel preu ofert en aquell moment, encara que, la seva adjudicació restaria condicionada a l'obtenció del finançament aliè necessari per a la seva execució.

Així, en l'any 1990 l'Ajuntament va adjudicar a l'empresa FOCSA l'execució de les fases 4a. i 5a, i en l'any 1992 (un cop obtingut el finançament aliè mitjançant una subvenció) va fer-li el requeriment perquè executés la 6a. fase pel preu de 591,04 MPTA, corresponent al preu ofert l'any 1990 incrementat per la variació de l'IVA sofert.

D'altra banda, en l'any 1993 l'Ajuntament va adjudicar a FOCSA, directament i sense consultar cap més empresa, el projecte relatiu a l'equipament de l'edifici de l'Auditori, per un import de 227,55 MPTA.

L'informe tècnic que va motivar aquesta adjudicació directa es va fonamentar en raons tècniques i especials, atès que ambdues obres estaven interrelacionades pel fet que el dit equipament consistia en elements d'obra i instal·lacions complementàries de les fases d'obra executades.

Del que s'ha exposat es dedueix que per a la contractació, tant la de la 6a. fase com la de l'equipament de l'edifici, no es van respectar els principis de publicitat i de lliure concurrència establerts en la normativa vigent, atès el següent:

- Malgrat que es va fer un concurs, la seva licitació únicament vinculava l'Ajuntament a l'adjudicació, si esqueia, de les fases 4a. i 5a., ja que l'adjudicació de la 6a. fase a la mateixa empresa era opcional per a l'Ajuntament.

El mèrit establert en aquella licitació, quant al fet que les empreses oferissin un preu per a la 6a. fase amb el compromís de mantenir-lo, però sense establir cap termini per a aquest compromís sinó condicionat a l'obtenció del finançament aliè per part de l'Ajuntament, no està contemplat en la normativa vigent i no és suficient per garantir el respecte als principis esmentats en un període futur indeterminat.

Conseqüentment, l'Ajuntament hauria d'haver adjudicat aquesta 6a. fase mitjançant una nova licitació.

- Respecte al fet d'adjudicar el projecte relatiu a l'equipament de l'edifici directament a FOCSA i sense cap consulta prèvia a altres empreses, les circumstàncies tècniques i especials argumentades podien haver-se evitat amb una planificació adient.

Tutela financera de les corporacions locals

15. *Tutela financera atribuïda al Departament de Governació de la Generalitat*

- *Alienació d'inversions reals*

En l'alienació efectuada pel sistema de subhasta de dues finques valorades en 146,34 MPTA, l'Ajuntament no va fer la comunicació que era necessària al Departament de Governació, una vegada instruït l'expedient i abans de la resolució definitiva, d'acord amb allò que s'estableix en la normativa vigent (vegeu 2.1.3.5.).

- *Aportació no dinerària per a la constitució del capital social de l'Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida*

En l'aportació no dinerària efectuada a l'EMU, consistent en el lliurament d'uns béns patrimonials valorats en 1.620 MPTA, l'Ajuntament tampoc no fer la comunicació que es descriu en l'observació anterior, la qual també era necessària atès que, a l'efecte de la tutela financera que ha d'exercir el Departament de Governació, aquestes aportacions es consideren com si es tractessin d'alienacions (vegeu 2.2.1.1.B)a)).

16. *Tutela financera atribuïda al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat*

- *Informació subministrada al Departament d'Economia i Finances*

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament d'Economia i Finances, sobre la formalització d'unes operacions d'endeutament a llarg termini, el capital pendent de vèncer de les quals a

31.12.95 ascendia a 257,06 MPTA (vegeu 2.2.1.4.A)).

- *Índex de càrrega financera*

El coeficient d'endeutament a 31.12.95 calculat a partir de les anualitats de l'exercici en concepte d'interessos i d'amortització dels préstecs a llarg termini (ja que en l'exercici no s'han produït altres despeses financeres per l'endeutament a llarg termini) i dels ingressos corrents reconeguts en l'exercici 1994, se situa en un 15,45% (vegeu 2.2.1.4.A)).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient en funció dels ingressos corrents reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 1995 se situa en un 15,07%.

Respecte a aquests coeficients d'endeutament cal fer constar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc, en cas d'haver-n'hi, la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- El criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer els drets derivats d'aquells impostos que recapta l'OAGRTL i també per les liquidacions de tributs i preus públics d'ingrés directe, té com a conseqüència un sensible efecte d'infravaloració dels ingressos liquidats. Per tant, els coeficients d'endeutament calculats són superiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament aquests ingressos.

Aspectes de gestió

17. Gestió economicofinancera

Malgrat que l'import acumulat dels saldos dipositats en els comptes corrents oberts en entitats financeres es manté en uns nivells significatius, per algunes qüestions concretes, l'Ajuntament ha hagut de suportar un cost financer que s'hauria pogut evitar amb una gestió pressupostària i de tresoreria més adient.

Així, s'han produït retards en el pagament de diverses certificacions d'obra que han provocat unes despeses per interessos de demora de 12,85 MPTA (vegeu 2.1.4.7.a)) i també s'han utilitzat els fons d'una Operació de tresoreria (el saldo disposat a 31.12.95 era de 100 MPTA), la qual cosa ha originat unes despeses per interessos de 1,34 MPTA (vegeu 2.1.8.2.b)).

D'altra banda, en l'any 1994 es va donar conformitat al BCL per a la consolidació d'un préstec de 700 MPTA, encara que, en aquella data, l'import pendent de justificació amb inversió executada era de 300 MPTA i, per tant, d'acord amb les condicions del préstec, aquest import es va abonar en un compte corrent, a nom

de l'Ajuntament, però no disponible fins que no s'acreditessin les inversions corresponents (vegeu 2.1.3.8.a)).

D'aquest saldo de 300 MPTA, l'any 1995 l'Ajuntament va disposar de 165 MPTA, per haver-se justificat la despesa, i la resta, de 135 MPTA, restava encara no disponible a 31.12.95.

Per aquest préstec l'Ajuntament ha estat pagant durant l'exercici 1995 uns interessos d'un 9,19%, en canvi, pels imports dipositats en el compte corrent pendents de justificació, el banc li abona uns interessos d'un 5%. Per tant, els retards en l'execució de les inversions previstes que s'havien de finançar amb aquest préstec, com també els retards en la justificació de les despeses, han originat un cost financer addicional per a l'Ajuntament.

18. *Gestió informàtica*

La gestió informàtica que efectua l'Ajuntament mitjançant el seu Organisme Autònom l'Institut Centre Informàtic Municipal, s'ha considerat acceptable i en l'anàlisi i l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades no s'ha detectat cap observació o recomanació important.

19. *Gestió Urbanística*

L'Ajuntament disposa d'un Pla General d'Ordenació Urbana, aprovat en l'exercici 1979, que abasta com a límit temporal, abans de la seva revisió, el període 1979-1995.

En finalitzar el període previst de desenvolupament del PGOU, l'Ajuntament ha assolit els objectius bàsics prefixats, havent-los anat adaptant en el temps a través de successives revisions del seu Programa d'Actuació.

Respecte a la darrera revisió del Programa d'Actuació, en general s'han executat les previsions sobre el sòl urbanitzable de tipus residencial malgrat que no s'han portat a terme cap dels instruments de planejament referents al desenvolupament del sòl urbanitzable programat de tipus industrial (vegeu 2.4.1.).

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Fóra convenient que els comptes que es retin vagin acompanyats d'una memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una

àmplia difusió.

2. Control intern

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest algunes debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, la qual cosa ha repercutit sobre l'enregistrament pressupostari dels aspectes següents: el dels ingressos, en el moment en què ja són exigibles, i el dels cobraments; el de les despeses al tancament de l'exercici, i el del finançament afectat de les despeses.

Per tant, caldria millorar la situació actual pel que fa als mecanismes de control intern establert. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir i establir alguns registres que si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent contribuïrien a sistematitzar la gestió, com per exemple:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.
 - Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- Instaurar una sistemàtica periòdica d'anàlisi dels comptes i estats per tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

3. Vinculació jurídica per als crèdits pressupostaris

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament s'estableix que el nivell de vinculació jurídica per als crèdits és el de la partida pressupostària (conjunció de les classificacions funcional i econòmica a nivell de subfunció i concepte, respectivament).

Aquesta vinculació és molt restrictiva i comporta la necessitat de donar una resposta àgil a qualsevol desviació respecte a les previsions inicials de despeses, en el sentit d'efectuar la modificació pressupostària oportuna per tal de possibilitar

la realització i el reconeixement d'aquelles despeses no previstes, que no sempre es dóna (vegeu 2.1.4.b)).

Caldria, per tant, estudiar la conveniència d'ampliar el nivell de vinculació fins a un límit que, respectant la normativa vigent, fos més flexible a qualsevol desviació respecte a les previsions de despeses.

Aspectes comptables

4. *Balanç de situació*

- *Resultats pendents d'aplicació*

El saldo del compte 130, *Resultats pendents d'aplicació*, inclou la totalitat dels resultats obtinguts per l'Ajuntament des del 31.12.92 (vegeu 2.2.1.2.b)).

Encara i que, d'acord amb la ICAL, aquesta és una decisió que ha de prendre l'Ajuntament en el moment que cregui més oportú, fóra recomanable que anualment, es determinés l'aplicació de l'import de l'exercici anterior al compte 100, *Patrimoni*, per tal que aquest darrer compte reflectís millor la situació patrimonial de l'Entitat.

- *Ajustaments per periodificació*

L'Ajuntament no enregistra els ajustaments per periodificació a l'efecte de corregir els desfasaments produïts pel fet de no coincidir la data de tancament de l'exercici amb la del meritament o la de l'exigibilitat de determinades operacions, d'acord amb el que estableix la ICAL (vegeu 2.2.2.).

Seria convenient que, a l'efecte d'obtenir un millor reflex de la situació patrimonial, es realitzessin aquesta mena d'ajustaments comptables al tancament de cada exercici, d'acord amb el que estableixen les Regles 337, 338 i 339 de l'esmentada Instrucció.

Aspectes de gestió

5. *Ingressos*

- *Padrons d'IBI i d'IAE*

En el Compte de Recaptació lliurat per l'OAGRTL relatiu a l'exercici 1995 es posa de manifest que es donen anul·lacions de drets liquidats en una proporció significativa, especialment pel que fa a l'IBI de naturalesa urbana (vegeu 2.1.3.1.)

Caldria, per tant, potenciar les vies d'informació amb el Centre de Gestió Cadastral a fi i efecte de millorar les dades del cadastre immobiliari i evitar així liquidacions errònies.

- *Compliment de les condicions establertes en el conveni de delegació de recaptació signat amb l'OAGRTL*

En el conveni de delegació de recaptació signat amb l'OAGRTL es van establir una sèrie de condicions relatives al sistema de liquidacions i al retiment de comptes, algunes de les quals no es compleixen i, per tant, es podria causar un perjudici econòmic per a l'Ajuntament (vegeu 2.1.3.1.c)).

A més, la informació que subministra no es detalla suficientment i dificulta l'adequada comptabilització dels ingressos corresponents.

Encara que aquests fets no es poden atribuir directament a l'Ajuntament, s'hauria d'estudiar la possibilitat de revisar el conveni de delegació a favor de l'OAGRTL i introduir unes clàusules penalitzadores respecte a l'incompliment dels terminis establerts per a la liquidació dels imports recaptats i també més exigents quant a la informació a subministrar, tant en forma com en temps.

- *Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl*

La liquidació del Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl a cobrar de les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, s'efectua segons les dades comunicades per les mateixes companyies, sense que l'Ajuntament efectuï cap tipus de comprovació respecte a l'import declarat (vegeu 2.1.3.2.d)).

A més, únicament ENHER i de Telefónica de España, SA fan pagaments trimestrals a compte i, en el cas d'ENHER, aquests pagaments són en proporció sensiblement inferiors a l'import que resulta de la liquidació del preu públic d'aquell exercici, la qual, deduïts els pagaments a compte, es cobra a mitjans de l'exercici següent.

A l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el Preu públic corresponent al període que pertoca al més aviat possible, s'hauria d'establir un procediment de sol·licitud d'informació periòdica a aquestes companyies en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal.

Juntament amb això, la informació rebuda hauria de ser contrastada amb altra informació obtinguda de manera externa, com per exemple estadístiques publicades sobre facturacions mitjaneres per habitant o altres que es considerin adients.

Pel que fa als pagaments periòdics a compte, a més de generalitzar aquest

sistema per a totes les companyies, s'haurien de determinar d'acord amb un criteri raonable, com per exemple en proporció al preu públic liquidat en l'exercici anterior.

6. *Personal*

- *Gestió de nòmines*

En l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament les funcions relatives al personal s'engloben dins l'Àrea d'Administració, si bé tradicionalment la gestió i l'emissió dels rebuts de nòmina i dels documents comptables corresponents ha estat efectuada per la Tresoreria, tasca que no és pròpia de la seva competència ni del lloc de treball de qui ha d'estar a càrrec seu (vegeu 2.1.4.1.f)).

A l'efecte d'evitar disfuncionalitats seria convenient que aquestes funcions fossin assumides també pel Departament de Recursos Humans, inclòs dins l'Àrea d'Administració.

- *Borsa de treball*

L'Ajuntament ha creat una borsa de treball amb aquelles persones que han superat les proves d'un procés de selecció però que no han obtingut plaça pel fet que el seu nombre era superior al de places vacants. Aquesta borsa de treball nodreix les contractacions posteriors de personal interí (vegeu 2.1.4.1.e)).

No obstant això, no existeix una normativa interna específica que reguli el seu funcionament i, per tant, a l'efecte de donar més objectivitat al procés, aquesta normativa s'hauria d'establir.

- *Control de presència per al personal*

Tot i que, l'Ajuntament ha establert, mitjançant procediments informàtics, un control horari de presència, aquest control no abasta tot el seu personal (vegeu 2.1.4.1.g)).

Caldria, per tant, implantar aquest sistema per a tot el personal de l'Ajuntament.

7. *Inversions*

- *Finançament de les inversions*

Pràcticament la totalitat de les inversions que realitza l'Ajuntament es finança mitjançant recursos aliens i, entre aquests recursos, un percentatge significatiu correspon a préstecs (vegeu 2.1.4.4.).

Convindria estudiar la possibilitat de finançar una part de les inversions amb

recursos propis atès que, si bé el grau d'endeutament de l'Ajuntament no impedeix que es pugui continuar utilitzant aquest recurs, la seva situació financera permet fins i tot que es pugui reduir, amb la qual cosa es contindrien les despeses financeres que comporten.

8. Tresoreria

- *Retribució dels comptes corrents*

L'Ajuntament manté un total de seixanta-nou comptes corrents oberts en diferents entitats financeres; a més, en alguns casos, hi ha diversos comptes oberts dins la mateixa entitat, per exemple amb el BBV hi ha nou comptes (vegeu 2.1.9.f)).

D'altra banda, a 31.12.95 la retribució dels fons existents en aquests comptes se situava entre un 0,10% i un 6,50%. Destaquen pel seu baix nivell retributiu en relació amb els saldos mantinguts, els comptes restringits de recaptació oberts al BBV i els comptes (corrents i restringits) oberts a Ibercaja -tots retribuïts al 0,10% anual-, així com un compte restringit de recaptació obert a la Banca Jover, que no figurava retribuït (vegeu 2.1.9.e)).

Encara que segons manifesta l'Ajuntament aquesta situació ha estat substancialment millorada pel que fa al rendiment, convindria que s'estudiés la possibilitat de cancel·lar aquells comptes l'operativitat dels quals fos mínima i evitar així un excessiu nombre de comptes oberts, la qual cosa dificulta la gestió de tresoreria.

- *Avals dipositats en l'Ajuntament*

L'antiguitat mitjana dels avals dipositats en l'Ajuntament és de tres anys aproximadament. No obstant això, n'existeixen alguns amb una antiguitat superior als deu anys (vegeu 2.3.3.).

Caldria fer una revisió dels esmentats avals a l'efecte de retornar aquells en què el termini de garantia per al qual es van constituir ja hagi vençut.

9. Contractació

- *Adjudicació d'una part del servei de manteniment de la jardineria municipal a un ens dependent de l'Ajuntament*

El servei de manteniment de la jardineria municipal, el presten deu empreses diferents i també l'Organisme Autònom de l'Ajuntament, el Patronat Municipal per a la Gestió de la Formació Ocupacional.

Per a la contractació administrativa d'aquest servei l'Ajuntament va establir una

relació contractual amb el Patronat i li va donar el mateix tractament jurídic que l'aplicat a la resta de les empreses adjudicatàries (vegeu 2.1.4.2.b)).

Atesa la naturalesa jurídica del Patronat, la prestació de serveis que efectua no hauria d'instrumentar-se mitjançant la fórmula de contractació administrativa, que implica la facturació dels serveis prestats, sinó a través d'altres fórmules més adients.

- *Plec de clàusules administratives generals*

A l'efecte de realitzar la licitació pública dels contractes d'inversions l'Ajuntament disposa, des de l'any 1992, d'un plec de clàusules administratives generals i, per tant, per a la licitació de cada inversió específica s'aprova, si escau, el plec de clàusules administratives particulars (vegeu 2.1.4.4.g)).

En finalitzar el treball de camp, l'Ajuntament encara no havia adaptat el plec esmentat a la LCAP, actualment en vigor i, per tant, seria convenient fer aquesta adaptació.

10. Patrimoni

Existeixen béns d'immobilitzat de propietat municipal els quals són utilitzats pels Organismes Autònoms de l'Ajuntament. No obstant això, mai no s'ha formalitzat l'acte d'adscripció del bé en qüestió a l'Organisme corresponent (vegeu 2.2.1.1.A)c)).

Atès que aquests elements no són utilitzats per l'Ajuntament, s'hauria de procedir a regularitzar jurídicament i administrativament aquesta situació de fet i, consegüentment, procedir a l'enregistrament comptable dels esmentats béns d'acord amb el que estableix la ICAL.

4 TRÀMIT D' AL·LEGACIONS

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al·legacions per part de l'ens fiscalitzat.

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al·legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al·legacions que tot seguit s'exposen.

S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.

LA PAERIA

Ajuntament de Lleida
ÀREA D'ECONOMIA
 Plaça Sant Francesc, 3
 25007 LLEIDA
 Telèfon: 973-700316

Sr. Josep M. Carreras i Puigdemongas
 Síndic de Comptes
 Plaça de Catalunya, 20
 08002 BARCELONA

Il.ltre. Senyor,

D'acord amb el seu escrit, em plau remetre-li les al·legacions al projecte d'informe 18/96-B, "informe de fiscalització de l'Ajuntament de Lleida, exercici 1995", emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Atentament



Josep Farrero i Jordana
 El Coordinador de l'Àrea d'Economia.

Lleida, 9 de març de 1998

LA PAERIA

Ajuntament de Lleida
Registre General
 - 9 MARÇ 1998
 Registre de Sortida
 amb el núm. --- 2595 ---

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA	
REGISTRE	
10.03.98	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 471	Núm.

Registri's i passi
 AL SINDIC SR. CARRERAS
 10 / 03 / 98
 núm. interior 238

Informe 18/96-B

AL·LEGACIONS

que formula l'Ajuntament de Lleida a l'informe de Fiscalització de la Sindicatura de Comptes 18/96-B analitza els comptes de l'Ajuntament de Lleida corresponents a l'exercici 1.995, basant-se fonamentalment en la comprovació de l'Estat de Romanent líquid de Tresoreria referit a 31 de desembre de 1.995.

De la lectura total de l'informe es poden extreure tres conclusions més rellevants:

1. Es calcula per part de la Sindicatura de Comptes un Romanent Líquid de Tresoreria superior en 334,38 milions de pessetes al que havia determinat inicialment l'Ajuntament.
2. La gestió econòmica financera portada per l'Ajuntament de Lleida, en opinió de la Sindicatura ha estat prou correcta, tant la seva gestió global com en el compliment de la normativa comptable.
3. S'han utilitzat criteris comptables influenciats fonamentalment per un criteri de prudència de tal forma que es posés de manifest una situació financera menys positiva de la realment existent a la data a la que fa referència l'informe.

L'Ajuntament de Lleida ha portat, doncs, durant els darrers anys una gestió econòmica que es pot qualificar de prudent . Aquesta prudència es el que ha permès liquidar els pressupostos dels darrers anys, no solament amb un resultat pressupostari positiu, sinó, i el que és més important, amb un romanent líquid de tresoreria també positiu.

La implantació del nou sistema comptable que dimana de la ICAL ha estat per tots els ajuntaments, un procés complex i que hem anat assolint amb el criteri de prudència que ha presidit el global de l'actuació econòmica d'aquest Ajuntament .

A les conclusions de l'informe es fan per part de la Sindicatura una sèrie de consideracions sobre aquelles àrees en les que, o bé s'han emprat criteris de comptabilització dels que la Sindicatura discrepa, o bé àrees en les que es detecten certes debilitats millorables. No és moment de fer-ne una anàlisi exhaustiva, ja que seria redundant a les pròpies consideracions de la Sindicatura.

En tot cas, el que sí que cal destacar és que la pràctica totalitat dels criteris comptables divergents han estat corregits durant els exercicis 1996 i 1997 i que alguns d'ells tenim previsió de corregir-los durant l'any 1998. El sistema de comptabilitat no és aliè al global de la gestió

municipal i en moltes ocasions, per poder perfeccionar el sistema comptable i adaptar la comptabilització de les operacions als criteris que estrictament dimanen de l'aplicació de la ICAL son necessaris certs canvis organitzatius i de procediments interns que requereixen temps per ésser completament operatius i, en conseqüència, poden haver endarrerit la implantació d'algunes de les correccions proposades.

De totes les conclusions hem de fer esment específic a aquelles que tenen una incidència més directa en la revisió del càlcul de romanent líquid de tresoreria i que bàsicament les podem concentrar en dos punts fonamentals:

- a) Criteris de reconeixement dels drets
- b) Càlcul de les provisions d'insolvències

Pel que fa als criteris de reconeixement dels drets a l'any 1995 no es reconeixien els drets diamants de les liquidacions d'ingrés directe fins al moment del seu cobrament o el moment en el que s'emetia la corresponent certificació de descobert . També ha observat que en el reconeixement de drets corresponents a subvencions s'havien emprat criteris divergents i de vegades contradictoris.

Ja en el moment del tancament de l'exercici 1996 i durant 1997 el reconeixement de drets s'ha fet estrictament seguint els criteris establerts per la ICAL, és ha dir, la seva comptabilització en el moment en que aquest sigui exigible, i d'aquesta exigibilitat s'en tingui constància documental. Amb aquest canvi de criteri de la comptabilització van aflorar a la comptabilitat general aquella part d'ingressos que es venien controlant per sistemes extracomptables, i en conseqüència el càlcul de romanent de tresoreria de 1996 i 1997 ja incorpora aquests ingressos pendents de cobrar .

Pel que fa a provisió d'insolvències s'ha incrementat sensiblement la xifra als càlculs dels romanents de 1996 i 1997, éssent un import de 655.934.215'- PTA , pel que fa a l'exercici 1996 i un import de 849.096.464'- PTA per a 1997. Aquestes quantitats resulten de l'aplicació d'uns criteris que considerem raonables en funció de l'antiguitat dels debits i la seva naturalesa.

La correcció d'aquests dos punts bàsicament recullen les observacions de la Sindicatura en la correcció de romanent líquid de Tresoreria i creiem i podem afirmar que els resultats dels anys 1996 i 1997 estarien adequats als criteris que ha emprat la Sindicatura per al càlcul del romanent corresponent a l'any 1995.

De les observacions generals que realitza la Sindicatura en el seu informe voldria destacar algunes d'elles per la seva importància o rellevància:

L'endeutament com a font de finançament de transferència de capital

L'article 50 de la LRHL estableix que les EELL poden finançar les seves inversions amb endeutament a mig i llarg termini segons les diferents formes que estableix el propi article.

A l'informe de la Sindicatura de Comptes es considera que les Transferències de Capital no es poden considerar inversions.

Cal clarificar el contingut real de les Transferències de Capital. L'Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda de 10 d'octubre de 1.989 per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les EELL defineix les transferències de capital com:

“Comprende los créditos para aportaciones por parte de la entidad local o de sus organismos autónomos, sin contrapartida directa de los agentes perceptores y con destino a financiar operaciones de capital”

D'acord amb aquest concepte és evident que les transferències de capital tendeixen a finançar la formació bruta de capital per interès general de la entitat local, en actuacions a realitzar per altres ens.

De l'anàlisi de les transferències incorporades dintre del pressupost, en resulta que aquestes es poden integrar en tres grups:

- a. transferències de capital a organismes autònoms o empreses dependents del propi Ajuntament de Lleida: en aquest cas es tracta d'un finançament per la via de la transferència a aquest ens per tal de realitzar inversions reals dintre del seu propi patrimoni, del que a més a més es successor universal el propi Ajuntament en cas de dissolució. És evident que es tracta d'inversions reals, si bé que gestionades directament per part dels ens de descentralització funcional de l'Ajuntament. Es podien haver finançat aquestes inversions per operacions d'endeutament dels propis ens. Ara bé en el moment de confeccionar el pressupost municipal es considera procedent la concentració de tot l'endeutament per part de l'Ajuntament, ja que per economies d'escala, es poden aconseguir unes millors condicions financeres pel volum global de l'endeutament i el bon rating que gaudeix l'Ajuntament de Lleida davant el sector financer.
- b. transferències a altres institucions públiques: generalment per la via del conveni en el que es cofinancen inversions reals d'interès per a l'Ajuntament de Lleida, que seran posades a l'abast de l'ús públic, i en moltes ocasions fins i tot amb la cessió de la titularitat d'aquesta inversió per part de l'entitat pública actuant.

- c. transferències al Tercer Mon: es tracta d'una voluntat municipal de transferir recursos per a la realització d'inversions reals en països del Tercer Mon per motivacions de solidaritat dels països més rics. En aquest cas també es tracta de cofinanciar inversions reals, si bé en aquest cas es posen a disposició de ciutadans i/o institucions d'altres països.

En conseqüència les transferències de capital són veritables inversions si bé gestionades per altres institucions.

L'Ajuntament segueix el criteri que resulta de les consideracions anteriors, és a dir, finançar amb endeutament aquella part de les transferències que va destinada a la formació bruta de capital d'interès públic general, sigui quina sigui la entitat gestora de la despesa d'inversió, i finançar amb recursos propis, ja sigui procedents del romanent líquid de tresoreria, ja sigui procedents de l'estalvi corrent, aquelles transferències que comporten una major liberalitat com per exemple, les transferències al Tercer Món.

Seguiment i gestió d'inversions

A les observacions de la Sindicatura es fan diferents alusions a les debilitats dels sistemes de gestió de les inversions i seguiment comptable de les mateixes. En aquest punt cal fer algunes precisions que possiblement no hem estat capaços de fer transmetre en tot el seu abast a la Sindicatura durant el termini que va durar el seu treball de camp i l'elaboració de l'informe.

En primer lloc, cal destacar que l'aplicació de la ICAL en la comptabilització de les inversions és la més complexa. L'Ajuntament de Lleida, a més a més de la comptabilització de les inversions i els ingressos associats a aquestes dintre de la comptabilitat general, porta un seguiment individualitzat mitjançant fitxes en PC de les diferents inversions. Aquest control paral·lel és el que permet conèixer la situació específica en cada moment de cada un dels projectes d'inversió.

Pel que fa a la presentació formal de l'annex d'inversió al pressupost per a 1998 ja s'ha presentat seguint les directrius del RD 500/90 incorporant per primera vegada un codi de projecte amb vocació d'ésser l'identificador durant tota la seva vida amb independència de les anualitats que comporti. En aquest apartat, doncs, per una banda cal destacar que seguiment i control es portava encara que millorable, però, per altra banda, cal destacar també que en els darrers temps hem anat perfeccionant el sistema que permetrà en breu la total implantació dels criteris de la ICAL.

En tercer lloc, i dintre d'aquest apartat de les inversions, seria convenient fer un minin comentari sobre les desviacions de les

despeses amb finançament afectat. A les liquidacions dels diferents exercicis econòmics s'han fet les corresponents correccions del resultat pressupostari per aquest concepte amb un criteri, com en altres casos, de gran prudència, que la Sindicatura estima que implica una sobrevaloració de les mateixes. En una aplicació correcta dels criteris de la ICAL en sortiria una correcció inferior la qual cosa comportaria un resultat pressupostari superior al que figura a les aprovacions de les liquidacions corresponents. De tota manera cal destacar que degut al sistema de finançament de les inversions i als criteris de comptabilització dels drets reconeguts pel que fa a l'endeutament, el total d'aquestes desviacions resulta ser molt poc significatiu dintre del conjunt de la liquidació de pressupost.

Gestió de Tresoreria

L'informe de fiscalització incideix en diversos aspectes de la gestió de tresoreria entre els que voldria comentar breument els referents al grau de dispersió de comptes corrents i restringits i a la gestió de saldos dels mateixos.

L'existència d'un nombre elevat de comptes respon a les característiques de l'organització municipal i té per objecte facilitar un millor control, a través de comptes especialitzats, dels gestors de serveis concrets. El ritme de traspàs de saldos de comptes restringits a corrents, s'ha millorat ja en el darrer any, i s'utilitza la tècnica dels comptes extrapressupostaris pels ingressos pendents d'aplicació.

S'han millorat també altres aspectes de gestió que incideixen en un major aprofitament dels saldos bancaris dels comptes de l'Ajuntament en una doble direcció: d'una banda, augmentant el ritme de pagaments i, d'altra, mecanitzant aquest pagaments (nòmines i ordres de transferència), la qual cosa ha permès concentrar saldos i augmentar la seva retribució. Així mateix, aquests canvis proporcionen les bases informatives per a la confecció de plans provisionals de tresoreria.

Relacions amb l'Organisme autònom de gestió i recaptació de tributs locals

L'Ajuntament de Lleida té un conveni amb l'OAGRTL per al cobrament de l'IBI i l'IAE. Aquest Organisme ha fet un esforç considerable en la millora dels seus sistemes de control i rendiment de comptes, el que ha permès que referida a data 31 de desembre de 1.996 s'aproves un compte de recaptació d'aquest organisme correctament conciliat amb les dades municipals.

CONCLUSIONS

L'informe de la Sindicatura de Comptes coincideix plenament amb el diagnòstic que internament s'ha anat fent de la situació econòmica de l'Ajuntament. Les conclusions i recomanacions que es proposen segueixen la mateixa línia de la que orientava l'actuació que s'estava duent a terme. En aquest context l'informe de la Sindicatura es un valuós document que servirà de guia i punt de referència la línia per a la millora comptabilització i seguiment de la gestió econòmica.

Lleida, 9 de març de 1.998

L'Alcalde

Antoni Siurana i Zaragoza



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 18/96-B, relatiu a l'Ajuntament de Lleida, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 31 de març de 1998.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 6 d'abril de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon 93-270 11 61
Fax 93-270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: maig de 2003

Dipòsit legal: B-28846-2003