

Informe 3/2001-E

**Organisme Autònom de Gestió
i Recaptació de Tributs Locals
de la Diputació de Lleida
(OAGRTL)**

Gestió de tributs
Exercicis 1995 a 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 12 de juliol de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 3/2001-E relatiu a Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), exercicis 1995 – 1999.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major en funcions.

Barcelona, 18 de juliol de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	8
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Objecte i funcions.....	10
1.2.3. Òrgans de govern	11
1.2.4. Organització i control intern	14
1.2.5. Comptes dels exercicis 1995 a 1999.....	19
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	19
2.1. RECURSOS ADMINISTRATS PER COMPTE D'ALTRES ENS	19
2.1.1. Comptes dels exercicis 1995 a 1999.....	19
2.1.2. Revisió normativa de delegació de tributs	20
2.2. DRETS CONTRETS.....	22
2.2.1. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	22
2.2.2. Procediment dels drets contrets per rebut.....	22
2.2.3. Procediment dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe	34
2.2.4. Procediment dels drets contrets per autoliquidacions	35
2.3. DRETS ANUL·LATS	35
2.3.1. Concepte drets anul·lats.....	35
2.3.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	35
2.4. INSOLVÈNCIES	37
2.4.1. Concepte insolvències.....	37
2.4.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	38
2.5. DRETS PRESCRITS.....	41
2.5.1. Concepte de drets prescrits	41
2.5.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	43
2.5.3. Revisió dels expedients de prescripció.....	45
2.6. RECAPTACIÓ	47
2.6.1. Terminis de recaptació	47
2.6.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	49
2.6.3. Recaptació en via voluntària	51
2.6.4. Recaptació en via executiva.....	60
2.6.5. Embargament de béns.....	66
2.6.6. Ingressos indeguts.....	70

2.7.	SUSPENSIONS	74
2.7.1.	Concepte de suspensions	74
2.7.2.	Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	74
2.8.	LIQUIDACIONS NO NOTIFICADES	75
2.8.1.	Concepte de liquidacions no notificades	75
2.8.2.	Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	76
2.9.	DRETS PENDENTS	78
2.10.	COMPTE D'EFECTIU	80
2.10.1.	Comptes dels exercicis de 1995 a 1999	80
2.10.2.	Concepte i funcionament del compte d'efectiu.....	80
2.10.3.	Estat de tresoreria	88
2.11.	RECURSOS	91
2.12.	EXECUTIVITAT DE DECRETS	97
2.12.1.	Executivitat de les resolucions dictades per l'OAGRTL	97
2.12.2.	Executivitat de les resolucions relatives a les companyies elèctriques	100
2.13.	INCIDÈNCIES RELATIVES A EXPEDIENTS COMPETÈNCIA DEL TRIBUNAL DE CUENTAS.....	102
2.13.1.	Irregularitats Oficina Zona II. Exercici 1996	103
2.13.2.	Irregularitats Oficina Lleida. Exercici 1999	104
2.13.3.	Irregularitats Oficina Vielha. Exercici 2000	105
2.13.4.	Conclusions referents a les incidències anteriors	105
2.14.	PERSONAL.....	107
2.14.1.	Complement de productivitat	108
2.14.2.	Gratificacions extraordinàries	109
3.	CONCLUSIONS.....	112
3.1.	OBSERVACIONS	112
3.2.	RECOMANACIONS.....	126
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	128
5.	ANNEXOS.....	162
5.1.	COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 1995 A 1999 PRESENTATS PER L'OAGRTL	162
5.1.1.	Comptes anuals de l'exercici 1995	163
5.1.2.	Comptes anuals de l'exercici 1996	165
5.1.3.	Comptes anuals de l'exercici 1997	167
5.1.4.	Comptes anuals de l'exercici 1998	169
5.1.5.	Comptes anuals de l'exercici 1999	171
5.2.	QUADRE RESUM DE LA REVISIÓ DELS EXPEDIENTS DE PRESCRIPCIÓ	173

5.3.	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS DE L'ORGANISME	175
5.4.	RELACIÓ DELS RECURSOS I LITIGIS PRESENTATS CONTRA ELS TRIBUTS GESTIONATS PER L'OAGRTL DELS TRIBUTS LOCALS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA ANYS 1995-1999.....	189
5.5.	QUADRE RESUM DE L'EXECUTIVITAT DE LES RESOLUCIONS DICTADES PER L'OAGRTL.....	194

ABREVIACIONS

AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
BOP	Butlletí oficial de la província
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
IVTM	Impost de vehicles de tracció mecànica
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
LRHL	Llei reguladora de les hisendes locals
LRJAP	Llei règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
OAGRTL	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida
TEAC	Tribunal Econòmic Administratiu Central
TEARC	Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya
TSJ	Tribunal Superior de Justícia

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Organisme autònom de gestió i recaptació de tributs locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de creació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

La fiscalització es refereix als aspectes següents, referits als exercicis de 1995 a 1999:

- **Comptabilitat.** Revisar que l'estat de recursos administrats per compte d'altres ens públics s'hagi presentat i confeccionat d'acord amb la normativa de comptabilitat aplicable a l'Administració local.
- **Legalitat.** Revisar que l'organisme, en la gestió dels tributs delegats, hagi observat les lleis reguladores de la gestió i recaptació de tributs que li són aplicables.
- **Gestió.** Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels tributs delegats, mitjançant la revisió del compliment de les funcions encomanades per la delegació d'altres ens locals.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'OAGRTL s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura, que ens ha estat facilitada, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant el compliment dels aspectes legals que són d'aplicació a l'OAGRTL i analitzant els aspectes pressupostaris aplicables.

L'abast de la present fiscalització s'ha limitat a la revisió de la gestió i recaptació dels tributs delegats en el període fiscalitzat; per tant, no s'ha d'utilitzar aquest informe fora de l'abast de fiscalització descrit.

La metodologia de treball s'ha centrat en la revisió dels comptes de recaptació en el període indicat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

D'acord amb els Estatuts publicats en el Butlletí Oficial de la Província, de 20 d'octubre de 1990, la Diputació de Lleida estableix el Servei de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, sota la forma d'organisme autònom local de caràcter administratiu denominat Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, amb la finalitat de portar a terme la recaptació dels ingressos de dret públic de les entitats locals i altres organismes que ho sol·licitin.

Els estatuts de creació han estat modificats dues vegades, tal com es publica en el Butlletí Oficial de la Província de 27 de febrer de 1992 i de 9 de maig de 1995.

1.2.2. Objecte i funcions

L'objecte de l'Organisme és portar a terme la recaptació dels ingressos de dret públic de les entitats locals i altres organismes que ho sol·licitin. Les funcions que li corresponen són les següents:

- a) La gestió tributària i recaptació, amb caràcter exclusiu, tant en període voluntari com per via de constrenyiment, de tota mena de tributs, així com d'altres ingressos de dret públic, de les entitats locals de la província de Lleida, mitjançant delegació dels ajuntaments, i previ conveni en cada cas, amb les condicions contingudes en ells.
- b) La recaptació dels recursos i quotes d'altres corporacions de dret públic, i altres entitats, dins l'àmbit de la província de Lleida, que deleguin a l'Organisme Autònom o convinguin amb ell.

Com a mostra del desenvolupament de les funcions realitzades per l'Organisme, es presenta a continuació un quadre on es poden observar les principals tasques de gestió i recaptació de tributs realitzades en l'exercici 1999, últim any fiscalitzat.

Tasca desenvolupada per l'OAGRTL en 1999	Nombre d'ens locals que han delegat la gestió de tributs
Gestió i recaptació IBI (*)	226
Gestió i recaptació IAE	227
Recaptació altes IVTM	228
Gestió i recaptació IVTM	89
Gestió i recaptació IIVTNU	28
Recaptació taxes i preus públics	64
Altres tributs	209

Font: Memòria de l'OAGRTL, 1999.

(*) L'Ajuntament de Lleida únicament delega la recaptació de l'IBI, però no la seva gestió.

1.2.3. Òrgans de govern

L'Organisme Autònom s'organitza mitjançant els següents òrgans:

- El Consell d'Administració.
- El President del Consell d'Administració.
- El Vicepresident, que serà el President delegat de la Comissió Informativa d'Hisenda de la Diputació de Lleida o persona en qui delegui.
- El Director.

1.2.3.1. *El Consell d'Administració*

El Consell d'Administració com a màxim òrgan de govern de l'organisme desenvolupa les competències següents:

- a) Amb caràcter general, l'organització i l'alta direcció de l'Organisme Autònom.
- b) Acordar la modificació de les demarcacions territorials de les Zones recaptatòries, així com fixar la corresponent categoria.
- c) Aprovar el Projecte de Pressupost per a cada exercici econòmic.
- d) Aprovar la Memòria, l'Inventari, els Comptes i Balanços anuals de l'Organisme Autònom i els comptes de gestió presentats pels Caps de les Oficines Recaptatòries.
- e) Aprovar, si és el cas, o proposar al Ple de la Diputació, la concertació d'operacions de Tresoreria o Crèdit.
- f) Acordar anualment el lliurament de bestretes, a comptes o similars.
- g) Acordar la modificació dels períodes de cobrament dels deutes per rebut, quan hi hagi unes excepcionals circumstàncies, així com la regularització d'enterques a compte als ens afectats.
- h) Aprovació de les plantilles de personal que han de prestar els seus serveis en l'oficina central i zones recaptatòries, així com les Bases per a cobrir les places de funcionaris o laborals que s'adscriuran en aquest servei, el nomenament, si s'escau, i l'aprovació de retribucions complementàries i resolució de tots els expedients que es refereixen a funcionaris o laborals adscrits a aquell Organisme Autònom. Caldrà elevar al Ple de la Diputació l'aprovació anual de la plantilla de personal perquè sigui definitiva.

- i) Aprovar els projectes de contractes o convenis a establir amb organismes i entitats públiques.
- j) Exercitar tota classe d'accions judicials i administratives que siguin necessàries.
- k) Proposar al Ple la modificació d'aquests Estatuts.
- l) Amb caràcter residual les que no siguin atribuïdes a un altre organisme, i les que per la seva importància el President consideri adient que se sotmetin al Consell.
- m) Atorgar honors i distincions.
- n) La venda de béns immobles que siguin propietat del Patronat, prèvia autorització del Ple de la Diputació.
- o) La contractació d'obres, serveis i subministraments que excedeixin del 5% del pressupost, sens perjudici de les facultats atorgades a la Presidència.
- p) Establir el període de cobraments dels deutes pel rebut, podent acordar la seva modificació per circumstàncies excepcionals.
- q) Aprovació dels actes de gestió tributària dels tributs delegats, així com les resolucions dels recursos que es presentin contra els mateixos.

A 31 de desembre de 1999 el Consell d'Administració de l'OAGRTL es trobava format per les persones següents:

President:	II·Im. Sr. Josep Pont i Sans
Vicepresident:	II·ltre. Sr. Gonçal Serrate i Cunill
Vocals:	II·ltre. Sr. Albert Alins i Abad
	II·ltre. Sr. Francesc Torres i Arnó
	II·ltre. Sr. Gabriel Pena i Remolà
	II·ltre. Sra. Pilar Arnalot i Muntó
	II·Im. Sr. Pau Cabré i Roure
	II·Im. Sr. Josep Roig i Armengou
	II·Im. Sr. Josep Lluís Prim i Calzada
	Sr. Salvador Puig i Aloy
Director:	Sr. Carles Profitós i Lapedra
Secretari:	Sr. Basilio Gómez Monzón
Interventor accidental:	Sr. Josep Jaume Mateu i Beà
Tresorer:	Sr. Josep Maria Sentís i Suñé

1.2.3.2. *El president*

Segons els Estatuts de l'OAGRTL, el president de la Diputació també ho serà de l'Organisme, i tindrà les competències següents:

- a) Presidir el Consell d'Administració
- b) Convocar les reunions del Consell per iniciativa pròpia o bé a proposta del Director i impulsar els acords aprovats.
- c) Presentar al Consell d'Administració el projecte de Pressupost i rendició de comptes de l'Organisme Autònom, que sotmetrà al Consell d'Administració.
- d) Ordenar els pagaments.
- e) Delegar totes o part de les seves facultats, al Vice-president del Consell.
- f) Conèixer les decisions que adopti la Direcció en casos d'urgència, i resoldre el que sigui pertinent.
- g) Presidir i dirigir les reunions de les Comissions de Treball que puguin constituir-se en el si de l'Organisme Autònom per a la millor gestió d'aquest.
- h) Exercitar tota classe d'accions judicials i administratives en casos d'urgència, donant compte al Consell d'Administració en la propera sessió que es celebri.
- i) Resoldre els recursos de reposició interposats contra els actes de gestió tributària dels impostos, taxes i preus públics, delegats per Ajuntaments i Entitats Públiques al referit Organisme.
- j) Les que li atribueixi la legislació de règim local, no determinades en aquest article.

En el període fiscalitzat el Sr. Josep Grau i Seris ha exercit la presidència fins al 13 de desembre de 1999, data en què el Sr. Josep Pont i Sans va passar a ser el president de l'Organisme.

1.2.3.3. *El vicepresident*

El vicepresident actua com a president per delegació d'aquest en totes les facultats que li siguin encomanades.

El Sr. Gonçal Serrate i Cunill ha exercit la vicepresidència de l'Organisme des de l'octubre de 1995 fins a l'actualitat, presidint gran part de les reunions del Consell d'Administració i exercint a la pràctica la presidència de l'Organisme.

1.2.3.4. *El director*

El director és el responsable de l'organització, funcionament i gestió de l'Organisme Autònom. Les funcions del director seran de dedicació exclusiva, amb incompatibilitat amb qualsevulla altra ocupació, ja sigui per compte propi o

d'altri. Es considerarà personal eventual, o de confiança, i li és d'aplicació l'article 104 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Estructura interna

D'acord amb la informació facilitada per l'Organisme, aquest s'estructura de la forma següent:

1. Serveis centrals

Les tasques que els serveis centrals realitzen són les següents:

- Gestió tributària (aprovació de padrons per delegació, tràmit de recursos, resolucions, etc.)
- Inspecció d'IAE
- Recaptació en període voluntari
- Processos centralitzats de recaptació executiva (centralització de notificacions, edictes, embargaments, etc.).

2. Zones i oficines.

L'organisme s'estructura en zones que es subdivideixen en oficines. No obstant això, es troba en curs una reestructuració de l'organisme en oficines, sense zones. L'organització en el període fiscalitzat, per zones i oficines, és la següent:

- Zona 1: Lleida ciutat.
- Zona 2: Lleida pobles, Mollerussa i Borges Blanques.
- Zona 3: Balaguer.
- Zona 4: Tàrraga, Cervera i Solsona.
- Zona 5: Seu d'Urgell.
- Zona 6: Vielha i Tremp.

Les oficines realitzen principalment, entre altres tasques, la recaptació en període executiu.

1.2.4.2. Informe interventor

L'entitat, com a organisme administratiu, disposa d'intervenció prèvia de tots els documents de contingut econòmic.

El 22 de maig de 2000, l'Interventor va presentar l'informe referent als comptes de recaptació de 1999 amb les següents conclusions:

“Primera.- Els comptes presentats reflecteixen l'activitat recaptadora, tant en període voluntari com executiu, realitzada per l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida, respecte als tributs que gestiona i que tenen cedida la seva recaptació a la Diputació.

Segona.- Del resultat dels comptes es desprèn uns nivells de recaptació superiors als dels exercicis anteriors, fet que suposa una evolució positiva.

Tercera.- De la documentació analitzada es desprèn, en el cas de la recaptació executiva, una manca d'actuacions immediates en el temps de produir-se el pas de voluntària a executiva, fet que comporta un perjudici en la recaptació d'aquests valors. Aquesta manca d'actuacions immediates també s'observa en el cas de les notificacions de les liquidacions d'ingrés directe, produint-se en alguns casos els mateixos efectes.

Quarta.- Aquesta manca d'actuacions immediates en els expedients de recaptació executiva i l'existència d'actuacions sols al límit del període de prescripció, provoca, en el cas de deutes de societats, que no es pugui realitzar la derivació de responsabilitats cap als administradors, i en molts altres casos que els possibles béns sobre els que executar els deutes desapareguin o perdin tot el valor.

Cinquena.- Durant l'exercici 1999 es van realitzar sis subhastes durant tot l'any, fet que es considera important si es té en consideració les realitzades durant els exercicis anteriors, si bé, pel volum d'expedients d'executiva que gestiona l'organisme, es considera del tot insuficient i que cal millorar considerablement.

Sisena.- S'ha observat també que en molts casos, la gestió recaptadora en executiva està encarada a evitar el motiu de data de prescripció, mitjançant la declaració d'insolvències o crèdits incobrables, fet que suposa una mera formalitat i que per un altre costat pot retreure esforços en la realització d'actuacions immediates en altres expedients.

Setena.- S'ha observat una manca de controls en determinats estats o tràmits dels diferents valors, com és el cas de les suspensions i de les notificacions de les liquidacions d'ingrés directe.

Vuitena.- S'ha observat una baixa qualitat en els valors que l'OAGRTL ha gestionat dels municipis que només tenen delegada l'executiva de diversos tributs, fet que ha provocat que molts d'ells hagin estat datats per motiu de prescripció.

Novena.- S'ha observat també una millora en els processos informàtics, si bé encara es constata la manca de processos estructurats i clars que condueixen cap una gestió automatitzada de la recaptació. També s'ha detectat una certa dificultat per part d'Intervenció en l'obtenció d'informació a través de l'aplicació informàtica, en tant que s'utilitza codis o taules que no tenen un suport d'ajuda que els faci entenedors per als no usuaris de l'aplicació."

1.2.4.3. Informe d'auditoria

L'Organisme va auditar els seus comptes comptables únicament en l'exercici 1993. No incloem les conclusions de l'informe perquè no corresponen al període fiscalitzat.

L'octubre de 1998, l'empresa Audit Manresa, SL va realitzar un informe sobre l'anàlisi de la totalitat dels rebuts i liquidacions en període executiu i dels expedients executius a 30 d'abril de 1998 referits a l'oficina de Mollerussa.

Amb data 10 de setembre de 1999, la mateixa empresa auditora va presentar un informe sobre l'anàlisi de la situació a 31 de desembre de 1998 de la totalitat dels rebuts i liquidacions en període executiu i dels expedients executius existents a 30 d'abril de 1998, del qual presentem a continuació les seves conclusions:

"Conclusions

1. La situació de rebuts i liquidacions pendent en executiva a l'Oficina de Mollerussa reflexa una morositat alta. Efectivament, si comparem el càrrec de 1997, 679.320.678.- PTA, amb el pendent al 30 d'abril de 1998, 263.216.804.- PTA, resulta un percentatge de pendent en executiva sobre un càrrec anual, del 38,74%. Aquest percentatge no hauria de ser superior al 20%. Cal fer constar, però, que entre el 30 d'abril de 1998 i el 31 de desembre de 1998 foren resolts, per cobrament o data, rebuts i liquidacions pendents al 30 d'abril de 1998, per un total de 86.987.348.- PTA, reduint el percentatge pendent/càrrec anual, al 25,94%.
2. De l'examen dels expedients resulta que la generalització de l'existència material d'expedients –carpeta, documentació, numeració, organització de l'arxiu, etc.- és propera en el temps, i que l'activitat procedimental era, doncs, fa poc més d'un any, quasi nul·la i que un nivell apreciable d'activitat en aquest camp es produeix a partir de mitjans de l'any 1998.
3. Aquesta paràlisi s'ha manifestat, fins i tot, en actes bàsics del procediment, com ara la notificació de les providències de

constrenyiment de rebuts i liquidacions, i amb la possible prescripció. Tot i el gran esforç realitzat els últims mesos de 1998 per practicar notificacions, i que ha donat resultats, el problema de fons no està resolt.

4. Creiem que una gran part de l'augment quasi espectacular dels cobraments de deutes en executiva, entre el 30 d'abril de 1998 i els 31 de desembre de 1998, 36.939.260.- PTA, el 17,33% del pendent no datat, no ha estat, simplement, per l'esforç en la notificació de providències de constrenyiment o d'embargament, amb seguiment per facilitar relació de béns embargables, amb la finalitat més modesta d'interrompre prescripcions. Aquest resultat tant favorable, ha de constituir un estímul per una actuació, ja no compulsiva i puntual, sinó continuada en el desenvolupament massiu del procediment.
5. L'organització actual de les oficines, en la que la responsabilitat del seu funcionament correspon a una persona que hi va un dia, o dos, a la setmana, és seriosament criticable. Entenem que en això rau part de la ineficàcia de l'oficina, el que és més preocupant per tenir "acumulada" l'oficina, en el cas de Mollerussa, persona especialment competent i motivada.
6. No queda acreditat un adequat sistema de selecció, formació i motivació del personal de l'oficina, ni la determinació d'objectius clars, l'avaluació del seu compliment i un sistema retributiu complementari fonamentat en dita avaluació d'objectius.
7. L'existència de deutes que presenten dubtes sobre la procedència de la liquidació, ja sigui per presumibles defectes de titularitat o d'altra naturalesa, suposa un entrebanc a l'actuació executiva, introduint elements d'incertesa respecte a un seguiment enèrgic i sense demores del procediment, o obligant a gestions a prop de la Gerència del Cadastre o dels Ajuntaments que no pertoquen a l'oficina recaptatòria.
8. La inexistència a l'oficina de persona especialitzada en la notificació de providències de constrenyiment tornades pel servei de correus, així com d'altres actes del procediment, tot realitzant esbrinaments en domicili, Ajuntament, llistes telefòniques, parents, lloc de treball, etc., és un defecte greu que explica la paràlisi en matèria de notificacions i la manca de depuració de noms, adreces, DNI, etc.
9. L'aplicació informàtica de la que se'ns ha fet una demostració suposa un avançament important en l'imprescindible procés d'informatització, però sense suficient implantació real en aquest moment en el treball diari de l'oficina, en el ben entès de que precisa millores importants.
10. La paralització en matèria procedimental executiva afecta a la demostració d'insolvències perquè aquesta resulta, precisament, del seguiment infructuós del procediment, i també a la derivació del

procediment a responsables, perquè aquesta suposa, en la majoria de supòsits, l'obligació de la prèvia declaració de fallit del deutor principal.

11. En general, els escrits, compareixences i reclamacions dels contribuents s'arxiven a l'expedient, però no es resolen ni contesten.

Manresa a 10 de setembre de 1999
AUDIT MANRESA, SL
(Inscrita en el ROAC núm. 50578)

Signat: Ramón Riera Vall i Josep Trullàs Flotats.”

1.2.4.4. Revisió del control intern

Per a la realització de la fiscalització s'ha analitzat el control intern establert per l'Organisme per tal de garantir que la gestió de tributs es realitzi d'acord amb la normativa vigent i es maximitzi el cobrament dels tributs delegats.

En la revisió efectuada s'han observat una sèrie de mancances en els procediments de control intern de l'Organisme que podrien ocasionar incidències en la seva gestió.

A continuació es descriuen breument els punts més significatius. No obstant això, el detall de les incidències observades en el treball realitzat s'ha presentat en l'apartat 2 *Fiscalització realitzada* del present informe.

1. Fiabilitat dels suports informàtics

En la nostra opinió, el sistema informàtic disposa de mancances de control intern que han de ser corregides per un adequat tractament dels registres gestionats. Com a exemple destaca que s'ha observat, a la data de fiscalització, que es poden canviar operacions modificant la *data sistema* (data interna de l'ordinador que reflecteix el dia de l'operació). És a dir, es podria generar un rebut i modificar-ne posteriorment les característiques sense que quedés constància en l'ordinador de la data real en què es va realitzar.

2. Controls establerts en les oficines i divisió de funcions del personal

Les oficines no disposen de la divisió de les funcions i controls interns necessaris per tal d'evitar la utilització fraudulenta dels fons gestionats, el que ha permès els casos de malversació detallats en l'apartat corresponent de l'informe. No obstant això, l'organisme ha anat centralitzant les funcions de recaptació per tal d'evitar aquesta mancança.

3. Utilització indeguda de comptes restringits d'ingressos

S'ha observat la utilització indeguda dels comptes restringits d'ingressos, el que ha permès que no es disposi de les restriccions indispensables perquè l'organisme no pugui utilitzar els diners del compte fins al moment de la transferència automàtica a un compte operatiu. Com a exemple de la manca de control, s'ha observat que un recaptador disposava d'una targeta visa en un compte restringit.

4. Retards en l'inici de procediments de constrenyiment

No es disposa dels procediments idonis que permetin iniciar els expedients de constrenyiment en el termini més breu possible, la qual cosa ha permès retards considerables en el seu inici i en la seva gestió, produint-se finalment nombroses prescripcions per una actuació poc diligent de l'Organisme.

1.2.5. Comptes dels exercicis 1995 a 1999

La present fiscalització es limita a l'estat de recursos administrats per compte d'altres ens públics dels exercicis 1995 a 1999. No obstant això, a efectes informatius, s'adjunten en els annexos, apartat 5.1, els comptes anuals dels exercicis 1995 a 1999 presentats per l'OAGRTL. Els estats es presenten en milers de pessetes seguint el format de l'informe del Compte general de corporacions locals dels anys fiscalitzats, i són els següents:

- Balanç a 31 de desembre
- Compte de resultats
- Liquidació pressupostària de l'exercici
- Liquidació de pressupostos tancats (des de 1997)
- Resultat pressupostari
- Estat del Romanent de tresoreria
- Estat de tresoreria (des de 1996)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RECURSOS ADMINISTRATS PER COMPTE D'ALTRES ENS

2.1.1. Comptes dels exercicis 1995 a 1999

El quadre resum dels comptes de recaptació dels exercicis 1995-1999 es presenta a continuació junt amb un agregat per cada concepte del total dels cinc anys fiscalitzats.

	1999	1998	1997	1996	1995	Total 95/99
Saldo inicial	3.710.057.887	4.134.100.889	4.412.508.771	3.845.483.180	3.126.884.088	19.229.034.815
Drets contrets	10.599.781.196	10.290.481.162	9.581.827.503	9.097.104.822	8.234.802.121	47.803.996.804
Drets anul·lats	280.800.384	450.415.112	447.585.213	451.110.482	330.814.843	1.960.726.034
Insolvències	324.563.677	344.570.251	127.519.581	388.535.054	196.140.955	1.381.329.518
Prescripcions	111.303.926	37.066.861	103.354.511	0	0	251.725.298
Recaptació bruta	10.394.323.432	9.882.471.940	9.181.776.080	7.690.208.695	6.993.783.982	44.142.564.129
Drets pendents	3.198.847.664	3.710.057.887	4.134.100.889	4.412.733.771	3.840.946.429	19.296.686.640
Suspensions	445.162.500	456.293.869	351.800.790	0	0	1.253.257.159
Liquidacions no notificades	27.511.961	45.370.103	222.109.522	0	0	294.991.586
Pendent recaptar	2.726.173.203	3.208.393.915	3.560.190.577	4.412.733.771	3.840.946.429	17.748.437.895

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Organisme.
Imports en pessetes.

En els apartats següents del present informe s'analitza cadascun dels apartats que componen els comptes de recaptació detallats en el quadre anterior.

Adicionalment també s'analitzen els comptes d'efectiu referents als comptes de recaptació; es fa una anàlisi dels recursos presentats sobre la matèria, expedients de responsabilitat comptable per personal de recaptació i, finalment, una breu anàlisi del personal de l'organisme i dels complements obtinguts en relació amb la recaptació.

2.1.2. Revisió normativa de delegació de tributs

En la fiscalització realitzada hem revisat la normativa vigent que suporta la delegació de tributs en l'Organisme, la qual detallem breument a continuació.

La mostra efectuada s'ha centrat en els tres ajuntaments de la província de Lleida de volum més significatiu que són Lleida, Mollerussa i Tàrraga.

2.1.2.1. *Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic local i d'altres ens, la gestió dels quals ha estat delegada a l'OAGRTL de la Diputació de Lleida*

L'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic local i d'altres ens, la gestió dels quals ha estat delegada a l'OAGRTL de la Diputació de Lleida fou aprovada provisionalment pel Consell d'Administració de l'OAGRTL, en la sessió del dia 3 d'abril de 1995, i aprovada definitivament pel Ple de la Corporació el 23 de juny de 1995 essent publicada en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) del 15 d'agost de 1995.

El Consell d'Administració de l'OAGRTL, en la sessió de 27 de novembre de 1998, va aprovar provisionalment la seva modificació i el Ple de la Corporació la

va aprovar definitivament el dia 18 de desembre de 1998. El 16 de febrer de 1999 es publica en el BOP el text íntegre de l'Ordenança, que entra en vigor al dia següent al de la seva publicació.

2.1.2.2. *Delegació per a la prestació de serveis de recaptació de la Diputació de Lleida*

Els ajuntaments poden delegar, d'acord amb la normativa vigent establerta, el que es detalla a continuació:

- Recaptació en voluntària i executiva. És el cas de l'Ajuntament de Lleida, que delega la recaptació en voluntària i executiva de l'IBI i l'IAE, fins a l'exercici 1999.
- Gestió i recaptació en voluntària i executiva: És el cas de l'Ajuntament de Mollerussa, que té delegat l'IBI, l'IAE, l'IVTM i les altes de l'IVTM, i és el cas de l'Ajuntament de Tàrraga que té delegada la gestió i recaptació en voluntària i en executiva de l'IBI i l'IAE i les altes de l'IVTM.
- Recaptació en executiva exclusivament d'un tribut, sempre que s'hagi delegat la recaptació voluntària de l'IBI i l'IAE.

En el cas de l'IBI i de l'IAE, tots els ajuntaments de la província de Lleida que tenen delegada la recaptació també tenen delegada la gestió, excepte l'Ajuntament de Lleida.

En el cas d'IVTM, tots els ajuntaments que tenen delegada la recaptació també tenen delegada la gestió.

En el cas d'altes d'IVTM tots els ajuntaments de la província de Lleida tenen delegada la gestió i recaptació excepte Lleida i Albatàrrac.

En el cas d'altes de l'IVTM i per l'Ajuntament de Mollerussa, l'OAGRTL no conserva còpia de l'acord de delegació, del qual durant la realització de la fiscalització se n'ha demanat un certificat a l'Ajuntament.

En aquest certificat tramès per l'Ajuntament de Mollerussa no hi figuren les condicions de la delegació (obligació d'utilitzar l'OAGRTL com a únic òrgan de recaptació, la compensació econòmica que ha de rebre l'OAGRTL, com ha de liquidar l'OAGRTL la recaptació a l'Ajuntament...).

D'altra banda, en l'acord de delegació de l'Ajuntament de Lleida s'estableix que l'Ajuntament s'obliga a utilitzar com a únic òrgan de recaptació en voluntària i en executiva, la Diputació de Lleida. Però durant l'any 1999, l'Ajuntament de

Lleida ha cancel·lat deutes per tributs locals per import de 12.535.667 PTA que tenia l'empresa ADIGSA amb aquest Ajuntament, mitjançant la compensació, la recaptació dels quals corresponia en exclusiva a l'OAGRTL, d'acord amb el conveni de delegació. L'OAGRTL ha comptabilitzat el cobrament i el pagament en formalització.

2.2. DRETS CONTRETS

2.2.1. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

Els drets contrets entre 1995 i 1999 es presenten a continuació:

Exercici	Drets contrets	% Variació
1999	10.599.781.196	3,01
1998	10.290.481.162	7,40
1997	9.581.827.503	5,33
1996	9.097.104.822	10,47
1995	8.234.802.121	N/A
Total 95/99	47.803.996.804	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'organisme.

En el quadre anterior s'observa l'evolució positiva dels drets contrets entre 1995 i 1999. No obstant això, s'ha d'esmentar que l'increment interanual va disminuint progressivament en tots els exercicis, passant del 10% de 1995 a 1996 a un 3% de 1998 a 1999.

Cal esmentar com a fet posterior a la fiscalització, que en l'exercici 2000 els drets contrets han disminuït en un 32% passant a ser d'un import de 7.261 MPTA. La principal raó d'aquesta disminució es deu a que l'Ajuntament de Lleida ha deixat de treballar amb l'Organisme.

L'Organisme contreu drets mitjançant rebuts, liquidacions i autoliquidacions. A continuació s'analitza el procediment emprat en cadascun d'ells, analitzant especialment les liquidacions per rebut en correspondre al 96% del total de drets liquidats en l'exercici 1999.

2.2.2. Procediment dels drets contrets per rebut

El treball realitzat en la revisió dels drets contrets per rebut s'ha centrat en els quatre tributs més importants gestionats (IBI rústica i urbana, IAE i IVTM) i en els tres ajuntaments de més volum (Tàrrrega, Mollerussa i Lleida), però en els casos que s'ha cregut necessari s'ha ampliat el treball a altres ajuntaments.

2.2.2.1. *El padró i la matrícula de l'IBI rústica i urbana, de l'IAE i de l'IVTM*

Per a l'emissió dels corresponents rebuts el primer pas correspon a la disposició d'un padró (IBI o IVTM) o matrícula (IAE).

1. Padró (IBI): El confecciona el Centre de Gestió Cadastral. El Centre de Gestió Cadastral l'ha de trametre a l'OAGRTL, mitjançant cinta magnètica, abans de l'1 de març de cada any, d'acord amb el Reial decret núm. 1448/1989.

La data en què realment es rep el padró de 1999 del Centre de Gestió Cadastral és l'1 d'abril de 1999. Atès que el període de cobrament de l'IBI urbana s'inicia el 29 d'abril, l'OAGRTL té poc temps per a tramitar i aprovar el padró fiscal.

2. Padró IVTM: L'Ajuntament en encomanar la gestió a l'OAGRTL li entrega el padró. L'OAGRTL revisa i manté el padró actualitzat.
3. Matrícula (IAE): La matrícula de l'impost es forma anualment per l'Administració Tributària de l'Estat. La matrícula s'hauria d'enviar a l'OAGRTL abans del 15 de març de cada any, d'acord amb el Reial decret 243/1995.

No podem validar la data en què l'Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) tramet la matrícula a l'OAGRTL ja que, segons l'OAGRTL, no hi ha cap carta amb registre d'entrada a l'Organisme.

2.2.2.2. *Tipus de gravamen, coeficients i índex de situació*

Hem revisat que els tipus de gravamen de l'IBI, coeficients i índex de situació de l'IAE i coeficients de l'IVTM aplicats per l'OAGRTL siguin els legalment establerts en forma i termini. S'han observat les següents incidències en el treball realitzat:

1. Aplicació indefinida d'ordenances amb vigència temporal

D'acord amb l'article 19 de la Llei 39/1988, les ordenances fiscals regiran durant el termini determinat o indefinit previst en aquestes. Els següents ajuntaments aproven una ordenança o la seva modificació, en la qual s'estableix de forma explícita la vigència de la modificació o del tipus de gravamen o coeficient, per a un exercici determinat, malgrat que aquesta ordenança o modificació s'aplica en diversos exercicis com si s'hagués aprovat per a un termini indefinit:

AJUNTAMENT	TIPUS D'IMPOST	ASPECTE REGULAT	ORDENANCES	
			ANY VIGÈNCIA	ANY APLICACIÓ SENSE QUE ESTIGUI VIGENT
Tàrrrega	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,42	1996	1997
	IBI urbana	Tipus de gravamen: 0,52	1996	1997
	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,44	1998	1999
	IBI urbana	Tipus de gravamen: 0,55	1998	1999
	IAE	Coeficient: 1,4	1995	1996 i 1997
Vielha Mijaran	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,60	1990	Des de 1991 fins a 1999
Cervià de les Garrigues	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,65	1990	Des de 1991 fins a 1999
Castellldans	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,53	1991	Des de 1992 fins a 1999
	IBI urbana	Tipus de gravamen: 0,50	1991	Des de 1992 fins a 1999
Guimerà	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,50	1998	1999
	IBI urbana	Tipus de gravamen: 0,50	1998	1999
Bossòst	IBI rústica	Tipus de gravamen: 0,60	1990	Des de 1991 fins a 1999
	IBI urbana	Tipus de gravamen: 0,56	1990	Des de 1991 fins a 1999

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus de gravamen i els coeficients dels anteriors ajuntaments establerts en ordenances o modificacions per a un període determinat i aplicats en exercicis posteriors, són incorrectes. En aquests casos s'hauria hagut d'aplicar els tipus de gravamen i coeficients establerts en l'última ordenança o modificació correctament aprovada per un període indefinit, o en cas contrari, els tipus generals d'un 0,4 en cas de béns de naturalesa urbana i d'un 0,3 en cas de béns de naturalesa rústica i un coeficient d'1 en el cas de l'IAE.

2. Aplicació d'ordenances aprovades amb posterioritat

Tant l'IBI com l'IAE es meriten el dia 1 de gener, la qual cosa implica que aquests impostos es regiran d'acord amb les ordenances, l'acord d'aprovació definitiu de les quals hagi estat publicat abans d'aquesta data.

L'Ajuntament de Mollerussa, per l'any 1996 i per IBI urbana, IAE i IVTM aplica un tipus gravamen, uns coeficients i uns índexs establerts en els acords definitius publicats el 4 de juny de 1996, que són d'un 0,66, en el cas d'IBI urbana, un coeficient d'un 1,15, i uns índexs de 1,10 i 1,20 per primera i segona categoria, respectivament, en el cas de l'IAE i un coeficient d'un 1,4 en cas d'IVTM.

Atès que els acords anteriors han estat publicats amb posterioritat a l'1 de gener de l'any en què s'aplica l'ordenança, s'haurien d'haver aplicat els tipus i coeficients adequadament aprovats amb anterioritat a aquesta data, i en cas contrari, els tipus generals d'un 0,4 en el cas de béns de naturalesa urbana, d'un 0,3 en el cas de béns de naturalesa rústica, i un coeficient d'un 1 en el cas de l'IAE.

3. Manca de publicació d'acords definitius

L'article 17.4 estableix que les ordenances entraran en vigor un cop s'hagin publicat els acords definitius i s'hagi publicat l'ordenança íntegra o la seva modificació. En els ajuntaments i per als anys que es detallen a continuació no ens consta que s'hagin publicat els acords definitius:

AJUNTAMENT	IMPOST	Exercicis	Tipus gravamen/Coeficient/ Índexs aplicats	Publicació acord provisional
Mollerussa	IBI urbana	1995	Tipus de gravamen: 0,65	31.11.93
Mollerussa	IAE	1995	Índexs: 1,1 i 1,2	29.3.94
Mollerussa	IVTM	1995	Coeficient: 1,35	30.11.93
Benavent de Segrià	IBI rústica	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,42	5.12.95
Benavent de Segrià	IBI urbana	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,48	5.12.95
Benavent de Segrià	IAE	Des de 1995 fins a 1999	Coeficient: 1,3	8.8.92
Benavent de Segrià	IAE	Des de 1995 fins a 1999	Índex per segona categoria: 0,95	9.4.94
Guissona	IBI urbana	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,5	2.12.95
Prullans	IBI urbana	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,6	19.12.95
Prullans	IBI rústica	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,50	16.2.95
Vielha Mijaran	IBI urbana	Des de 1992 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,56	9.11.91
Alguaire	IAE	Des de 1995 fins a 1999	Índexs : 0,9 i 1	7.4.94
Poal	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,4. Índexs: 1,2 i 1	31.12.91
Cervià de les Garrigues	IBI urbana	Des de 1996 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,55	24.2.96
Cervià de les Garrigues	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,4	19.3.92
Bovera	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,4	14.12.91
Alcoletge	IAE	Des de 1993 fins a 1999	Índex: 1,7, primera categoria Índex: 1,2, segona categoria	29.12.92 6.6.92
Solsona	IBI rústica	Des de 1992 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,4	3.8.91
Castellldans	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,4	18.6.92
Castellldans	IAE	Des de 1995 fins a 1999	Índexs: 0,75 i 0,65	15.11.94
Guimerà	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,30 Índexs: 0,9 i 1	31.12.91
Plans de Sió	IBI rústica	Des de 1994 fins a 1999	Tipus de gravamen: 0,5	15.1.94
Plans de Sió	IAE	Des de 1995 fins a 1999	Índex: 0,9	No consta cap publicació d'acord
Bossòst	IAE	Des de 1992 fins a 1999	Coeficient: 1,1 Índexs: 2 i 1	14.12.91

Font: Elaboració pròpia.

En els anteriors casos seria d'aplicació els tipus de gravàmens, coeficients i índexs establerts en els últims acords definitius de modificació o aprovació de l'ordenança publicats que són per als tipus generals d'un 0,4, en el cas de béns de naturalesa urbana, d'un 0,3, en el cas de béns de naturalesa rústica i un coeficient d'un 1, en el cas de l'IAE.

L'OAGRTL notifica que és conscient de les deficiències en la tramitació per part dels ajuntaments, de la modificació de les ordenances fiscals reguladores dels impostos de caràcter obligatori; és per això que des de l'any 1996 fins a l'actualitat tramet als ajuntaments unes cartes recordant-los els tràmits i terminis que han de seguir en cas que vulguin modificar l'ordenança fiscal.

D'altra banda i per a l'exercici 1998 i successius, l'OAGRTL no aplica les modificacions d'aquelles ordenances, la publicació de l'acord d'aprovació definitiva en el BOP de les quals s'hagi produït amb posterioritat al 31 de desembre de l'any anterior en què s'ha d'aplicar la modificació.

2.2.2.3. Bonificacions i exempcions

D'acord amb la verificació efectuada, l'OAGRTL no disposa del detall de les bonificacions i exempcions vigents en l'exercici 1999 ni anteriors, ni d'IBI urbana ni d'IAE, ja que aquesta informació s'actualitza en cada moment i no es guarda la informació històrica.

El que sí que es coneix és la bonificació o exempció que es va aplicar a un subjecte passiu en concret, ja que aquesta informació és té en el llistat en paper del padró fiscal.

L'OAGRTL comunica que, a principis de l'any 1999, es van modificar els programes per tal de guardar la data de variació, alta o eliminació de les bonificacions i exempcions.

A continuació es detalla la verificació efectuada de bonificacions i exempcions d'IBI, IAE i IVTM.

A) IBI urbana i rústica

Les observacions més significatives obtingudes de la revisió de la mostra dels expedients de les bonificacions i exempcions són les següents:

- En molts expedients no consta la sol·licitud del benefici fiscal dirigida al president de l'OAGRTL, tal com estableix l'ordenança general de l'OAGRTL i les ordenances d'alguns ajuntaments.
- En alguns expedients no consta la documentació que justifiqui el compliment dels requisits del contribuent per a acollir-se al benefici fiscal.
- Les ordenances fiscals de diversos ajuntaments estableixen que els beneficis fiscals que concedeix l'OAGRTL tenen efectes a partir de l'any següent al de la data en què sol·licita la bonificació i no pot tenir efecte retroactiu.

En el cas dels expedients que contenen la sol·licitud de l'exempció, s'ha verificat aquest aspecte i el resultat ha estat que n'hi ha que tenen efecte en exercicis anteriors a la sol·licitud, altres amb efectes en l'exercici de la sol·licitud i altres amb efectes en exercicis posteriors.

- En alguns expedients analitzats no consta l'informe de la Gerència Territorial del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària, que és preceptiu i no vinculant.

- El termini mitjà de resolució de concessió o denegació de beneficis fiscals, d'acord amb la mostra efectuada i només tenint en compte aquells expedients en què consta la sol·licitud, és de dotze mesos, comptats des de la data de la sol·licitud. L'Ordenança general de l'OAGRTL estableix un termini màxim de sis mesos.
- Dins les exempcions d'IBI urbana hi ha construccions de naturalesa rústica que es troben exemptes al 100%. L'OAGRTL comunica que és un problema de configuració de la base de dades del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària a nivell de tot l'estat espanyol.
- L'article 64.b) de la Llei 39/1988, estableix que estan exemptes de l'IBI els béns propietat de municipis afectes a usos o serveis públics, així com els béns comunals. La normativa local, però, no estableix l'exempció dels béns patrimonials.

D'acord amb l'article 1.192 del Codi civil: "quedarà extingida l'obligació des que es reuneixi en una sola persona els conceptes de creditor i de deutor".

En el cas dels béns patrimonials, l'OAGRTL emet els rebuts sense l'exempció, però no els posa al cobrament sinó que els comptabilitza com un ingrés que es cobra en formalització i un posterior pagament a l'Ajuntament, pagat també en formalització.

L'import d'aquests rebuts del padró d'IBI urbana de l'any 1999 és de 18.147.452 PTA i el d'IBI rústica és d'1.035.149 PTA.

B) IAE

El resultat de la mostra dels expedients de les bonificacions i exempcions ha estat el següent:

- De disset expedients analitzats se'n va trobar un en el qual no constava la sol·licitud del benefici fiscal dirigida al president de l'OAGRTL, tal com estableix l'ordenança general de l'Organisme.
- En set expedients no constava la documentació que justificués el compliment dels requisits del contribuent per a acollir-se al benefici fiscal; en l'informe de l'AEAT, però, es fa referència al fet que el subjecte passiu ha presentat aquesta documentació.
- El termini mitjà de resolució de concessió o denegació de beneficis fiscals, d'acord amb la mostra efectuada i només tenint en compte aquells expedients en què consta la sol·licitud, és de nou mesos i mig, comptats des de la data

de la sol·licitud. L'Ordenança general de l'OAGRTL estableix un termini màxim de sis mesos.

C) IVTM

En la verificació efectuada s'han observat els punts següents:

- Segons l'informe de fiscalització de l'interventor, les exempcions i bonificacions de l'IVTM no es trameten a l'OAGRTL juntament amb el padró per tal que les fiscalitzi.
- En els llistats adjunts al padró que inclouen les exempcions i bonificacions, no figura la totalitat de les exempcions. Així, per exemple, respecte a l'exempció prevista en l'article 94.f) relativa als tractors, remolcs, semiremolcs i maquinària proveïda de la Cartilla d'Inspecció Agrícola, només hi figuren aquells tractors donats d'alta a partir de l'any 1997.

D'altra banda, l'OAGRTL ens ha comunicat que aquelles exempcions d'IVTM que no estan incloses en el padró que el municipi els tramet quan els delega la gestió, no estan incloses en els llistats adjunts dels padrons.

2.2.2.4. Els padrons fiscals

La combinació dels diferents padrons i matrícules dels tipus de gravamen, dels coeficients i dels índexs a aplicar junt amb les bonificacions i exempcions dóna lloc als padrons fiscals dels diferents impostos.

Informàticament, no es conserva el padró fiscal de l'IBI, tant de rústica com d'urbana, i de l'IVTM, els quals solament existeixen en paper. Seria recomanable que atès el volum d'informació dels padrons fiscals, es conservés una còpia en suport informàtic. L'OAGRTL comenta que en el cas del padró fiscal de l'IVTM des de l'any 2000 es guarda el padró fiscal en suport informàtic i en paper.

D'altra banda, en el cas de l'IBI rústica i en l'IVTM les bonificacions al 100% i les exempcions no figuren en el padró fiscal de l'impost. L'OAGRTL ens informa que les inclouen en un llistat adjunt als llistats dels padrons, que formarien també part del padró.

Igual que en els apartats anteriors, a continuació es detalla la revisió efectuada d'IBI, IAE i IVTM.

A) IBI Urbana i IBI rústica

La revisió s'ha efectuat sobre les dades trameses pel Centre de Gestió Cadastral i s'ha detectat els punts següents:

- En diversos municipis, en el camp del domicili fiscal apareix una única lletra o un signe. L'OAGRTL ha comentat que això és per un problema de conversió de llenguatges informàtics, entre el que utilitza el Centre de Gestió Cadastral i l'OAGRTL.
- En el cas del padró d'IBI urbana i rústica hem revisat divuit ajuntaments en cada cas i s'ha detectat que hi ha subjectes passius que tenen un DNI incorrecte i d'altres que no els consta cap domicili fiscal:

IBI Urbana

Ajuntament	Nombre de subjectes passius	Persones amb DNI incorrecte	Percentatge %	Persones sense domicili fiscal o amb domicili fiscal incorrecte	Percentatge %
Alcoletge	1.062	16	1,50	25	2,35
Alfarràs	1.627	47	2,88	6	0,36
Alguairó	1.527	182	11,91	8	0,52
Benavent de Segrià	469	54	11,51	1	0,21
Bossòst	792	79	9,97	0	0
Bovera	293	18	6,14	0	0
Castelldans	733	28	3,81	3	0,40
Cervià de les Garrigues	681	74	10,86	0	0
Guimerà	514	38	7,39	0	0
Guissona	1.908	104	5,45	2	0,10
Maials	787	59	7,49	7	0,88
Mollerussa	6.212	155	2,49	26	0,41
Els Plans de Sió	552	72	13,04	3	0,54
El Poal	393	12	3,05	7	1,78
Prullans	278	54	19,42	3	1,07
Solsona	4.225	144	3,40	91	2,15
Tàrraga	7.444	637	8,55	12	0,16
Vielha i Mijaran	5.749	1.468	25,53	59	1,02
Total	35.246	3.241	9,19	253	0,71

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL.

IBI Rústica

Ajuntament	Nombre de subjectes passius	Persones amb DNI incorrecte	Percentatge %	Persones sense domicili fiscal o amb domicili fiscal incorrecte	Percentatge %
Alcoletge	370	27	7,30	5	1,35
Alfarràs	318	37	11,64	13	4,09
Alguaire	871	137	15,73	61	7,00
Benavent de Segrià	257	5	1,95	0	0,00
Bossòst	56	49	87,5	0	0,00
Bovera	162	40	24,69	32	19,75
Castellldans	452	64	14,16	36	7,96
Cervià de les Garrigues	232	8	3,45	6	2,59
Guimerà	239	16	6,69	1	0,42
Guissona	258	45	17,44	1	0,39
Maials	347	82	23,63	38	10,95
Mollerussa	155	13	8,39	4	2,58
Els Plans de Sió	387	69	17,83	0	0,00
El Poal	245	14	5,71	3	1,22
Prullans	52	2	3,85	0	0,00
Solsona	162	17	10,49	0	0,00
Tàrrega	1025	122	11,90	0	0,00
Vielha i Mijaran	180	147	81,67	0	0,00
Total	5.768	894	15,50	200	3,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL.

La manca de domicili fiscal implica datar el rebut per defectuós. La manca de DNI o defecte en ell implica que no es pot fer cap tipus d'embargament en el procediment recaptatori.

B) IAE

En l'anàlisi del padró de l'IAE s'han revisat divuit ajuntaments i s'ha detectat que, en alguns casos, manca el domicili de l'activitat, incomplint el que disposa l'Ordre de 10 de juny de 1992 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

El detall dels ajuntaments revisats és el següent:

Ajuntament	Nombre de subjectes passius i activitats	Activitats sense domicili	Percentatge %
Alcoletge	199	69	34,67
Alfarràs	255	83	32,55
Alguaire	254	101	39,76
Benavent de Segrià	88	38	43,18
Bossòst	161	27	16,77
Bovera	29	4	13,79
Castelldans	70	28	40,00
Cervià de les Garrigues	63	26	41,27
Guimerà	33	12	36,36
Guissona	355	108	30,42
Maials	100	37	37,00
Mollerussa	1202	277	23,04
Els Plans de Sió	54	30	55,56
El Poal	59	26	44,07
Prullans	14	3	21,43
Solsona	966	287	27,91
Tàrraga	1477	368	24,92
Vielha i Mijaran	810	296	36,54
Total	6.189	2.218	35,84

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL.

C) IVTM

En l'anàlisi del padró de l'IVTM s'han revisat onze ajuntaments i s'han detectat les següents mancances:

- En diferents municipis, com és el cas de Ribera de l'Urgellet, Vilanova de l'Aguda, Cervera, Olius, la Pobla de Segur, Mollerussa i Prullans, manca el DNI de diferents subjectes passius. Com que aquests municipis tenen delegada la gestió de l'IVTM a l'OAGRTL, hauria de ser aquest qui esbrinés aquest DNI atès que, malgrat es pot notificar el deute tributari, és imprescindible per efectuar l'embargament en el procediment recaptatori.
- En el padró d'alguns municipis no consta la potència fiscal d'alguns objectes tributaris, com és el cas de Valls de Valira, la Vansa, Olius, Torrelameu.
- En el padró d'alguns municipis consta la potència fiscal d'alguns objectes tributaris com a zero, com és el cas de Ribera de l'Urgellet i Talavera.
- En el padró d'alguns municipis, com és el cas de Talavera, Vilanova de l'Aguda i Torrelameu manca la coma entre els diferents números que indiquen la potència. Així per exemple, si la potència ha de ser 8,26 o 11,00, en el padró apareix 826 i 1100.

2.2.2.5. Fiscalització i aprovació dels padrons

En la revisió efectuada sobre la fiscalització i aprovació dels padrons s'han observat els punts següents:

- El director fa la proposta de resolució d'aprovació dels padrons fiscals i es trameten a l'interventor perquè els fiscalitzi i signi el plec de càrrecs.

Les propostes de resolució d'aprovació dels padrons fiscals de l'IBI urbana i de l'IVTM no estan signades per l'interventor, no obstant això en ambdues s'adjunta un informe de la intervenció amb diverses observacions respecte als padrons fiscals.

- El padró de l'IVTM va ser tramès a l'interventor el divendres, dia 12 de febrer de 1999, i l'informe de la Intervenció porta data de 16 de febrer de 1999, la qual cosa implica que l'interventor ha fiscalitzat els padrons en tres dies laborables, comptant el dia que li va ser tramès el padró i el dia que va fer l'informe. En tres dies és materialment impossible realitzar una fiscalització plena total dels padrons de tots els municipis, per tant, s'hauria de trametre els padrons a l'interventor en un termini raonable perquè els pugui fiscalitzar.

Hem demanat les dates en què l'interventor rep el padró d'IBI rústica i urbana i IAE. L'OAGRTL ha contestat que les desconeix, atès que no hi ha constància perquè els padrons es trameten per correu intern.

El president signa els decrets i edictes d'aprovació del padró i de la cobrança i es trameten al govern civil per la seva publicació al BOP.

2.2.2.6. Comparança entre els imports que s'obtenen de les liquidacions dels padrons i la comptabilitat

En la revisió efectuada de l'exercici 1999 s'han observat diferències entre les liquidacions de padrons i la comptabilitat detallades a continuació:

	IBI URBANA	IVTM	IAE	IBI RÚSTICA	TOTAL
Total valors a cobrar-padrons	5.757.284.772	338.551.004	2.714.664.583	639.361.935	9.449.862.294
Import comptabilitzat	5.777.762.228	375.988.515	2.716.237.282	639.482.945	9.509.470.970
Diferència	20.477.456	37.437.511	1.572.699	121.010	59.608.676

Les diferències corresponen als dos aspectes explicats a continuació:

Concepte	Import
Deutes en executiva	22.333.965
Rehabilitacions	37.274.711
Total	59.608.676

Els deutes en executiva corresponen a deutes que gestionen els ajuntaments, però que quan entren en executiva els trameten a l'OAGRTL perquè en faci la cobrança.

Les rehabilitacions són rebuts, liquidacions o certificacions que s'han donat de baixa per insolvents, defectuosos... i que després s'han de donar d'alta, ja sigui perquè s'aconsegueix la cobrança o perquè es van donar de baixa per error.

Les causes de rehabilitació obtingudes a partir de la mostra dels rebuts, han estat les següents:

1. L'any 1994 es donen de baixa per suspensió rebuts de FECSA de l'any 1994 que es cobren l'any 1999, per import de 17.942.839 PTA.
2. L'any 1994, l'OAGRTL dóna de baixa per suspensió un rebut d'urbana a nom de l'empresa Gas Lleida, SA, per import de 1.423.098 PTA de l'any 1992. En data 4 de setembre de 1998 es notifica a l'OAGRTL la desestimació del recurs i el 23 d'abril de 1999 es rehabilita el deute.

Erròniament, les suspensions fins a l'any 1994 donaven lloc a una baixa dels drets reconeguts, actualment no.

3. Quan hi ha un canvi de titular en un immoble, si l'antic subjecte passiu tenia el rebut domiciliat i no elimina la domiciliació bancària, en l'exercici següent el rebut es carrega en la domiciliació de l'anterior titular.

Això es produeix perquè, segons ens informa l'OAGRTL, el sistema de domiciliació bancària de la recaptació en voluntària per rebuts de l'IBI urbana es basa en el números fixos de la unitat d'urbana, al qual s'assigna un compte on s'efectua el càrrec del rebut.

L'OAGRTL informa que durant l'any 2000 es va demanar al Departament d'Informàtica que elaborés un llistat dels casos en què rebuts d'IBI urbana de l'any 2000 mantinguessin la mateixa domiciliació que l'exercici 1999, però que el titular del rebut s'hagués modificat. El resultat d'aquesta primera comprovació van ser uns 69.000 casos.

4. Per error informàtic es va procedir a la domiciliació bancària del deute de diverses persones al compte d'altres, per tant, es fa la devolució per ingressos indeguts i la rehabilitació en voluntària dels rebuts, per tal que els veritables subjectes passius del deute facin el seu pagament.
5. Es concedeix un ajornament de pagament i el mateix dia s'aprova la baixa per referència del deute ajornat (quan un deutor és declarat fallit, els crèdits contra ell que són de venciment posterior a la declaració es consideren vençuts i es donen de baixa per referència, art. 166 del Reglament General de Recaptació). Segons l'OAGRTL això es va produir per manca d'interconnexió entre algunes bases de dades l'any 1998.

6. Es dona de baixa per insolvència per referència a un contribuent que havia pagat. Segons informa l'OAGRTL això és per la manca d'interconnexió entre les bases de dades, ja que en aquest cas no es van tenir en compte els ingressos parcials que hi havia recaptats. Durant l'any 1999 es va anar modificant els programes i en aquest moment en l'entrada de propostes de data, en la relació definitiva de dades i en el traspàs de dates el programa adverteix de l'existència d'ingressos pendents de ser definitius.
7. Rebuts que es donen de baixa en exercicis anteriors per insolvència i que amb posterioritat el contribuent paga, és el cas de una contribuent per import de 722.606 PTA. L'OAGRTL no ha localitzat aquest expedient.

2.2.2.7. Tramesa dels padrons als ajuntaments

Es publiquen al BOP els edictes d'exposició pública i de notificació col·lectiva dels padrons i del calendari de cobrança en voluntària i es trameten als Ajuntaments, juntament amb els padrons fiscals, per tal que sigui exposat en el tauló d'anuncis de l'ajuntament.

Els ajuntaments han de retornar els edictes amb la diligència acreditativa d'exposició pública i trametre el certificat del secretari amb les al·legacions presentades.

Hem comprovat en els Ajuntaments de Tàrraga i Mollerussa que s'han tramès a l'OAGRTL les diligències de l'exposició al públic dels padrons i el certificat del secretari amb les al·legacions presentades:

- En el cas de l'Ajuntament de Mollerussa, manca l'edecte de l'IVTM amb la diligència acreditativa d'exposició pública. D'altra banda, l'OAGRTL no disposava del certificat del secretari en el qual constessin les al·legacions presentades dels diferents impostos. Durant el període de fiscalització l'OAGRTL ha obtingut aquest certificat de l'Ajuntament.
- En el cas de l'Ajuntament de Tàrraga i per a l'IBI urbana, l'OAGRTL no disposava d'un certificat del secretari en el qual constessin les al·legacions presentades. Durant el període de fiscalització, l'OAGRTL ha obtingut aquest certificat de l'Ajuntament.

2.2.3. Procediment dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe

El treball realitzat en la revisió dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe s'ha centrat en l'IBI urbana, donat que anteriorment hem constatat que les dades del padró que tramet el cadastre són les que contenen més errades.

Les liquidacions d'ingrés directe vénen ocasionades per les variacions (altes, baixes o modificacions) en el padró, facilitades trimestralment pel Centre de Gestió Cadastral, a excepció de les rehabilitacions.

En el cas d'IBI urbana, el nombre de variacions trameses pel Centre de Gestió Cadastral de l'any 1999, que no han estat revisades per l'OAGRTL i amb possibles efectes tributaris, a la data de la fiscalització és de 4.682.

2.2.4. Procediment dels drets contrets per autoliquidacions

El treball realitzat en la revisió dels drets contrets per autoliquidacions directes, corresponent a les altes de l'exercici de l'IVTM, s'ha centrat en la revisió dels circuits establerts per l'OAGRTL, del qual es destaquen únicament els tres punts següents:

- No hi ha números correlatius de les autoliquidacions.
- En la majoria d'autoliquidacions, no hi ha el dígit de control del DNI.
- En alguns casos manca la matrícula del vehicle.

2.3. DRETS ANUL·LATS

2.3.1. Concepte drets anul·lats

L'administració anul·la un dret tributari quan detecta que la liquidació ha estat mal expedida.

2.3.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

2.3.2.1. Comptes presentats

El quadre següent presenta els drets anul·lats entre 1995 i 1999.

Exercici	Drets anul·lats	% Variació
1999	280.800.384	(37,66)
1998	450.415.112	0,63
1997	447.585.213	(0,78)
1996	451.110.482	36,36
1995	330.814.843	N/A
Total 95/99	1.960.726.034	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Organisme.

Els drets anul·lats han tingut un import significatiu en tots els exercicis disminuint de forma significativa en 1999.

Hem analitzat la composició dels drets anul·lats i hem observat que la majoria dels registres donats de baixa corresponen a IBI urbana (75% dels rebuts) i a IAE (19% dels rebuts).

2.3.2.2. Drets anul·lats presumptament prescrits

De la revisió dels arxius informàtics, referents als drets anul·lats entre 1995 i 1999, hem observat que el global dels cinc exercicis, 17.511 registres per un import de 792 MPTA, podrien considerar-se presumptament prescrits per manca d'actuació de l'administració quan es van anul·lar. El desglossament dels diferents anys és el següent:

Exercici	Import prescrit	Nombre de registres
1999	70.552.171	2.465
1998	115.300.840	2.392
1997	241.997.839	4.186
1996	138.754.993	2.879
1995	225.613.300	5.589
Total 95/99	792.219.143	17.511

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base als arxius informàtics facilitats per l'OAGRTL.

En l'avaluació dels imports anteriors cal tenir present que la Sindicatura realitza una quantificació aproximada dels registres que, d'acord amb els arxius informàtics disponibles, podrien trobar-se presumptament prescrits quan van ser anul·lats.

No obstant això, atès que els arxius informàtics presenten mancances d'informació o poden ser incomplets, tal com es detalla en el paràgraf següent, la quantificació exacte dels imports presumptament prescrits requeriria la revisió individualitzada de cadascun dels expedients afectats.

2.3.2.3. Diferències dels arxius informàtics facilitats

Finalment, cal esmentar que els detalls facilitats presenten diferències en els exercicis 1995 a 1997 amb els comptes de l'auxiliar de recaptació, tal com es desglossen en el quadre següent:

Exercici	Comptes oficials	Fitxers informàtics	Diferència
1995	330.814.843	225.613.300	105.201.543
1996	451.110.482	299.115.491	151.994.991
1997	447.585.213	528.432.333	(80.847.120)
1998	450.415.112	450.415.112	
1999	280.800.384	280.800.384	
Total	1.960.726.034	1.784.376.620	176.349.414

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Organisme manifesta que les diferències són degudes en una part al fet que en els anys 1995 i 1996 no es desglossaven els drets anul·lats i les baixes per insolvències i, per una altra part que en aquests anys l'auxiliar de recaptació i el compte de recursos d'altres ens presentaven diferències no conciliades.

El detall corresponent a les diferències no ha estat facilitat, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del treball realitzat.

En l'any 1997 la diferència correspon a anul·lacions de rebuts d'empreses elèctriques.

2.4. INSOLVÈNCIES

2.4.1. Concepte insolvències

D'acord amb l'article 70 del Reglament General de Recaptació, en els deutes no fets efectius per haver estat declarats fallits els obligats al pagament o responsables es declararan provisionalment extingits en la quantia que correspongui, mentre no es rehabilitin dins el termini de prescripció (quatre anys des de 1998 i cinc en exercicis anteriors).

Una vegada vençut l'esmentat termini sense que s'hagi rehabilitat el deute, aquest es considerarà extingit.

L'Organisme data per insolvència quan, després d'haver tramitat tot l'expedient de constrenyiment, no ha pogut executar o realitzar cap bé del subjecte passiu o responsables.

La declaració de fallit s'ajustarà a les normes contingudes en el llibre III del Reglament General de Recaptació.

L'article 164 de l'esmentat Reglament estableix que, una vegada comprovat en el curs del procediment de constrenyiment la insolvència dels deutors principals i dels responsables solidaris, aquests seran declarats fallits per l'òrgan de recaptació.

Es consideraran insolvents aquells deutors dels quals s'ignori que posseeixen béns o drets embargables o realitzables. Es considerarà que no existeixen béns o drets embargables en el cas que els que siguin del deutor no hagin estat adjudicats a l'Estat, de conformitat amb l'article 158 i següents del Reglament de Recaptació.

L'Organisme agrupa en el compte d'insolvències, també, diversos motius de data, com són els crèdits incobrables i per referència, així com els valors defectuosos.

La **baixa per referència** es produeix quan l'organisme data per insolvència una liquidació tributària quan abans del pas a executiva s'ha aprovat la insolvència del deutor.

El Reglament General de Recaptació, en el seu article 166, regula aquest tipus de baixa establint que un cop declarat fallit un deutor els crèdits contra ell, de venciment posterior a la declaració, es considerin vençuts i siguin donats de baixa per referència a aquesta declaració, en cas de no existir altres obligats o responsables.

En el **compte valors defectuosos** es recull aquest motiu de data, que consisteix en que l'organisme data una liquidació tributària que, malgrat estar ben estesa, no es pot executar o realitzar cap bé del subjecte passiu o responsables.

2.4.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

2.4.2.1. Comptes presentats

Els comptes referents a insolvències de 1995 a 1999, presentats en els respectius auxiliars de recaptació, són els següents:

Exercici	Insolvències	% Variació
1999	324.563.677	(5,81)
1998	344.570.251	170,21
1997	127.519.581	(67,18)
1996	388.535.054	98,09
1995	196.140.955	N/A
Total 95/99	1.381.329.518	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Organisme.

En el quadre anterior s'observa una evolució heterogènia entre exercicis amb alts i baixos significatius. En l'últim exercici es manté un alt import d'insolvents, però inferior al dels anys 1998 i 1996 que van ser els més elevats.

Cal esmentar que els detalls facilitats presenten diferències en els exercicis 1995 i 1996 amb els comptes de l'auxiliar de recaptació, tal com es desglossa en el quadre següent:

Exercici	Comptes oficials	Fitxers informàtics	Diferència
1999	324.563.677	324.563.677	0
1998	344.570.251	344.570.251	0
1997	127.519.581	127.519.581	0
1996	388.535.054	163.941.805	224.593.249
1995	196.140.955	123.819.676	72.321.279
Total	1.381.329.518	1.084.414.990	296.914.528

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

L'Organisme manifesta que les diferències són degudes al fet que en els anys 1995 i 1996 no es desglossaven els drets anul·lats ni les baixes per insolvències.

El detall corresponent a les diferències no ha estat facilitat, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del treball realitzat.

2.4.2.2. *Insolvents presumptament prescrits*

En la revisió efectuada dels arxius informàtics referents als drets considerats insolvents, hem observat que en els cinc exercicis revisats 47.578 partides, per un import de 470 MPTA, podrien trobar-se presumptament prescrites per inactivitat de l'administració quan es van considerar insolvents, tal com es detalla per exercicis en el quadre següent:

Exercici	Import	Registres
1999	139.452.296	5.793
1998	254.411.781	18.385
1997	60.679.028	6.947
1996	7.143.596	600
1995	8.247.930	15.853
Total	469.934.631	47.578

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb els fitxers facilitats per l'Organisme.

En l'avaluació dels imports anteriors cal tenir present que la Sindicatura realitza una quantificació aproximada dels registres que, d'acord amb els arxius informàtics disponibles, podrien trobar-se presumptament prescrits quan van ser considerats insolvents.

No obstant això, donat que els arxius informàtics presenten mancances d'informació o poden ser incomplets, tal com es detalla a l'apartat anterior, la

quantificació exacte dels imports presumptament prescrits requeriria la revisió individualitzada de cadascun dels expedients afectats.

2.4.2.3. *Insolvents en concepte d'IBI*

D'igual forma, també s'observa que en els llistats facilitats es disposa d'insolvents per 360 MPTA en concepte d'IBI urbana o rústica (Impost sobre béns immobles), és a dir, que la persona insolvent disposa de propietats per a fer front al deute. Segons consta en la revisió efectuada sobre l'embargament de béns (vegeu apartat 2.6.5. del present informe) aquest s'ha donat en molt poques ocasions. En conseqüència, s'han considerat insolvents subjectes passius titulars de béns immobles que potencialment podrien disposar de patrimoni suficient.

En el quadre següent es detallen els insolvents en concepte d'IBI dels anys fiscalitzats.

Exercicis	IBI Urbana	IBI Rústica
1995	50.176.764	2.645.902
1996	35.271.326	9.896.430
1997	70.365.648	5.679.344
1998	125.684.792	7.217.325
1999	45.937.496	7.015.552
Total	327.436.026	32.454.553

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb els fitxers facilitats per l'Organisme.

2.4.2.4. *Insolvents d'administracions o similars*

En la revisió dels diferents contribuents s'han observat administracions (INCASOL en 1998, per 2 MPTA i Generalitat de Catalunya en tots els exercicis, per un total aproximat de 3 MPTA); el Bisbat de Lleida en 1998, per 3 MPTA; diversos constructors i immobiliàries en 1999, per un import aproximat de 9 MPTA; o empreses en funcionament (Baqueira Beret, Gas Lleida, etc.) que fan dubtar que es puguin considerar com a insolvents i que, per tant, seria més correcte considerar que hi hagut una manca d'actuació complerta de l'administració amb tots els seus mitjans al respecte o que s'han produït baixes per altres conceptes que no podrien considerar-se insolvències.

2.5. DRETS PRESCRITS

2.5.1. Concepte de drets prescrits

La prescripció de drets es produeix en haver-se exhaurit el termini legal de quatre anys (cinc anys fins a 1998) sense que l'administració hagi efectuat cap tramitació davant el subjecte passiu obligat al pagament.

El marc legal regulador de la prescripció és la Llei general tributària 230/1963, de 28 de desembre, el Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, la Llei 1/1998, reguladora de drets i garanties dels contribuents, la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú i l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació.

La regulació de l'extensió i efectes, aplicació i interrupció de la prescripció es fixa en els articles 64 i següents de la Llei general tributària i en els articles 59 i següents del Reglament general de recaptació.

2.5.1.1. Tipologia

La prescripció de drets a exigir pot ser dels tipus següents:

- **Prescripció per recaptació**

En aquest cas es produeixen els següents efectes:

- Dret de l'Administració per determinar el deute tributari mitjançant l'oportuna liquidació.
- Dret del subjecte passiu a la devolució d'ingressos indeguts.

En el primer cas, el termini de la prescripció comença a partir del dia en què finalitza el termini reglamentari per a presentar la corresponent declaració dins el període voluntari.

En el segon cas, el termini s'inicia el dia en què es va fer l'ingrés indegut.

- **Prescripció per gestió**

La prescripció per gestió produeix els següents efectes:

- Prescripció de l'acció per a exigir el pagament de deutes tributaris liquidats.
- Prescripció de l'acció per a imposar sancions tributàries.

En el primer cas, el termini de la prescripció s'inicia la data en què finalitza el termini de pagament voluntari.

En el segon cas, el termini s'inicia el moment en què es van cometre les infraccions objecte de sanció.

2.5.1.2. *Interrupció de la prescripció*

Els terminis de prescripció referents a dret administratiu per determinar el deute tributari; la prescripció de l'acció per exigir el pagament de deutes i la prescripció de l'acció per imposar sancions tributàries s'interrompen per:

- Qualsevol acció administrativa realitzada amb coneixement formal del subjecte passiu obligat al pagament, destinada a la recaptació o assegurament del deute. Aquestes accions hauran de formalitzar-se de conformitat amb els requisits establerts en el Reglament de Recaptació.
- Per la interposició de reclamacions o recursos de qualsevol classe.
- Per qualsevol actuació del subjecte passiu obligat al pagament, amb la finalitat del pagament o liquidació del deute.

Els terminis de prescripció del dret a la devolució d'ingressos indeguts s'interrompen per qualsevol acció del subjecte passiu que pretengui la devolució de l'ingrés indegut o qualsevol acte de l'Administració en què es reconegui la seva existència.

2.5.1.3. *Aplicació de la prescripció*

La prescripció s'aplicarà d'ofici fins i tot en aquells casos en què s'hagi pagat el deute sense necessitat que qui estava obligat a fer el pagament ho sol·licités. La prescripció ha de ser declarada per l'òrgan competent.

Anualment es formalitzarà l'expedient col·lectiu per declarar la prescripció de tots aquells deutes prescrits l'any en què no hagin estat declarats individualment.

Tots els deutes declarats prescrits es donaran de baixa en els corresponents deutes.

2.5.1.4. Extensió i efectes de la prescripció

La prescripció guanyada afecta per igual tots els obligats al pagament i cancel·la el deute.

No obstant això, si els obligats al pagament són mancomunats i únicament es reclama a un dels deutors la part que li correspon, no s'interromp el termini per als altres.

En cas d'existir diferents deutes liquidats a càrrec d'un mateix obligat al pagament, la interrupció de la prescripció per acció administrativa només afectarà el deute al qual es refereix aquesta.

2.5.1.5. Altres formes d'extinció dels deutes

Altres formes d'extinció dels deutes són les següents:

- La compensació (art. 63 del Reglament de Recaptació)

Els deutes que es trobin en fase voluntària o executiva es podran extingir totalment o parcialment amb crèdits reconeguts per l'Administració a favor del deutor.

La compensació dels deutes s'haurà d'ajustar al que preveuen les normes reguladores dels tributs i altres recursos de dret públic.

- La condonació (art. 69 del Reglament general de recaptació)

Els deutes només podran ser objecte de condonació en virtut de llei en la quantia i requisits que aquesta fixi.

2.5.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

Els drets prescrits presentats en els comptes de recaptació dels anys fiscalitzats són els següents:

Exercici	Prescripcions	% Variació
1999	111.303.926	200,28
1998	37.066.861	(64,14)
1997	103.354.511	N/A
1996	0	N/A
1995	0	N/A
Total 95/99	251.725.298	

En els comptes anteriors s'observa un volum de prescripció molt elevat en 1999 i 1997, sense que en 1995 i 1996 es detallessin els comptes prescrits.

Segons les dades facilitades per l'Organisme en els exercicis 1995 i 1996 es van recollir en l'apartat de drets anul·lats els prescrits per 1 i 3 MPTA, respectivament.

D'acord amb la revisió efectuada, i tenint en compte les limitacions que presenten els fitxers informàtics facilitats, que són incomplets, en els diferents anys s'han inclòs drets presumptament prescrits en els comptes referents a drets anul·lats o insolvents, els quals ja s'han detallat en els apartats anteriors, però que resumim en el quadre següent:

	Insolvents		Anul·lats		Total	
	Import	Registres	Import	Registres	Import	Registres
1999	139.452.296	5.793	70.552.171	2.465	210.004.467	8.258
1998	254.411.781	18.385	115.300.840	2.392	369.712.621	20.777
1997	60.679.028	6.947	241.997.839	4.186	302.676.867	11.133
1996	7.143.596	600	138.754.993	2.879	145.898.589	3.479
1995	8.247.930	15.853	225.613.300	5.589	233.861.230	21.442
Total	469.934.631	47.578	792.219.143	17.511	1.262.153.774	65.089

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb els fitxers informàtics presentats per l'OAGRTL

Segons les dades anteriors, en els cinc exercicis revisats podrien haver prescrit 65.089 registres (rebuts, certificacions o liquidacions) per 1.262 MPTA, els quals han estat presentats en els comptes com a insolvents o anul·lats.

Cal tenir present la limitació del fet que les dades anteriors s'hagin obtingut segons l'agregació de fitxers informàtics facilitats per l'organisme, alguns d'ells incomplets, però una revisió acurada de l'expedient corresponent a cada rebut o certificació podria fer variar el resultat anterior.

Com a complement al treball realitzat, hem revisat en els diferents exercicis quins han estat els contribuents més beneficiats per les prescripcions, entre els quals hi ha nombroses empreses. Destaca l'INCASOL amb 585 liquidacions o rebuts prescrits per un import total de 8 MPTA, tal com es detalla en el següent quadre:

Any	Nom	Import	Núm. registres
1997	INCASOL	5.160.324	508
	Construcciones Areizaga, SA	3.716.822	89
	KARTRO, SA	166.972	64
	Telecables Valle Arán, SA	599.431	177
	Construcciones Valle de Arán, SA	1.186.115	61
	Comunidad de Propietarios Solneu	1.299.151	119
	Control de Negocios, SA	413.104	25
	Centro Comercial e Industrial Tarrega, SA	743.558	34
	I.N.C.A.S.A.	971.008	2
	Pallars Turístico SA	2.829.622	37
1998	Joruca, S.A.	269.058	83
	INCASOL	2.596.798	66
	SAPARADIS SL	569.983	2
	Catalana de Desarrollos Técnicos SL	523.161	1
	PROMOPISA	656.077	6
	Els Aiguals, SL	303.025	34
1999	Patronato Vvda. Econ. Cl. Media	420.247	67
	INCASOL	75.519	11
	SERLLEIDA SA	1.047.263	78
	COTO MARZO SA	291.325	23
	Contrucciones J. Lujano, SA	443.733	38
	Cermo, SL	266.989	20
	Juvilla-Mejon, SL	295.483	16
	Auto Comercial Leridana, SA	910.266	3
	Industrias Reunidas Ondina, SA	1.126.370	3

Font: Elaboració pròpia amb els arxius de prescrits facilitats per l'OAGRTL 1997-1999.

Finalment, s'ha observat la publicació d'edictes notificant rebuts potencialment ja prescrits, el que pot considerar-se un debilitament del control intern de l'Organisme.

2.5.3. Revisió dels expedients de prescripció

En aquest apartat es presenta el resultat de la verificació de diferents expedients de prescripció de drets, amb un abast que recull tant la prescripció per recaptació, és a dir la prescripció de l'Administració per a determinar el deute tributari mitjançant la corresponent liquidació i la prescripció del dret del subjecte passiu a la devolució d'ingressos indeguts, com la prescripció per gestió que afecta la prescripció de l'acció per exigir el pagament de deutes tributaris liquidats i la prescripció de l'acció per imposar sancions tributàries.

S'han verificat expedients per un import total de 2,38 MPTA.

En l'annex que figura a l'apartat 5.2 es presenta un quadre resum de la mostra verificada amb el detall per municipis, imports prescrits, conceptes impositius amb l'exercici que corresponen i motius de la prescripció.

De la verificació efectuada es desprèn que els municipis que presenten imports més significatius en concepte de prescripcions són els municipis de Lleida, amb 1,17 MPTA, de Golmés amb 0,30 MPTA, de Mollerussa amb 0,25 MPTA i el de Tremp amb 0,21 MPTA.

Seguidament es presenta una anàlisi dels expedients relatius als municipis esmentats anteriorment, no sols per ser els d'un import més significatiu sinó perquè els motius de prescripció i els conceptes impositius tenen un abast que es pot fer extensiu a la resta de municipis.

- En el municipi de Lleida s'observa que en relació a l'IBI urbana corresponent a diferents exercicis, les liquidacions d'ingrés directe que van produir certificacions en descobert, no es van notificar personalment al contribuent, o bé es van notificar incorrectament. Aquesta circumstància va produir que el subjecte passiu no tingués coneixement formal dels deutes tributaris.

El fet d'haver transcorregut el termini temporal fixat per la Llei general tributària va ser la causa que les reclamacions dels subjectes passius s'estimessin en ser d'aplicació l'article 99 del Reglament General de Recaptació, que estableix la prescripció com un dels motius d'impugnació dels procediments de constrenyiment.

En relació als conceptes impositius, llicència fiscal i industrial, IAE i IRPF de diferents exercicis, les certificacions en descobert reclamades mitjançant providències de constrenyiment van ser impugnades per haver prescrit l'acció per exigir el pagament dels deutes, en haver transcorregut el termini preceptiu des de l'última actuació de l'Organisme.

En alguns dels supòsits esmentats anteriorment, s'ha observat que les providències de constrenyiment objecte d'impugnació es van notificar sense complir la totalitat de requisits establerts en l'article 59.4 de la Llei 30/1992, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú, i en l'article 21.4 de l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació.

La manca de notificació al subjecte passiu, per notificació incorrecta de l'Organisme, va produir el dret d'obtenir la prescripció dels deutes en haver-se exhaurit el termini legal per a reclamar-les.

- En el municipi de Golmés van ser declarats prescrits els deutes pendents relatius a l'IBI urbà i la contribució especial de diferents exercicis en compliment de sentències pronunciades a favor dels subjectes passius.
- En relació al municipi de Mollerussa s'ha observat que els drets declarats prescrits corresponen a l'IBI urbà de diferents exercicis. El motiu de la prescripció és haver transcorregut el termini legal per a reclamar i la notificació incorrecta de la providència de constrenyiment. Les resolucions dictades per l'Organisme estimant el dret de prescripció dels esmentats conceptes tributaris estan pendents d'executar.

- En el municipi de Tremp els drets prescrits afecten la contribució especial i l'Impost de ramaderia especial de diferents exercicis. En tots els supòsits la prescripció s'ha produït pel fet que el subjecte passiu no va tenir coneixement formal del deute tributari en haver resultat infructuós l'intent de notificació personal.

Com a resum de la verificació realitzada dels expedients esmentats, s'observa la necessitat de depuració i actualització dels padrons, per tal d'evitar la manca de notificació als subjectes passius per error en les dades existents, i una millora de la gestió recaptatòria respectant-se els terminis establerts per notificar en temps i forma.

2.6. RECAPTACIÓ

2.6.1. Terminis de recaptació

Segons l'article 3 del Reglament general de recaptació, la gestió recaptatòria es farà en dos períodes: voluntari i executiu.

2.6.1.1. *Període voluntari*

En el període voluntari els obligats al pagament faran efectius els deutes tributaris resultants de les liquidacions practicades, segons el següent calendari:

- a) Les notificades entre els dies 1 i 15 de cada mes, des de la data de notificació fins al dia 5 del mes següent o l'hàbil immediatament posterior.
- b) Les notificacions fetes entre els dies 16 i últim de cada mes des de la notificació fins al dia 20 del mes següent o l'hàbil immediatament posterior.

Els deutes tributaris que hagin de pagar-se mitjançant declaració-liquidació, o autoliquidació, hauran de satisfer-se en els terminis o dates que assenyalin les normes reguladores de cada tribut.

Els deutes no satisfets en els períodes citats s'exigiran en via de constrenyiment, computant-se, si s'escau, com a pagaments a compte de les quantitats pagades fora de termini.

2.6.1.2. *Període executiu i procediment de constrenyiment*

El període executiu i el procediment de constrenyiment s'inicien en les liquidacions, prèviament notificades, no ingressades al seu venciment el dia següent al venciment del termini d'ingrés en període voluntari.

En el cas de deutes a ingressar, mitjançant declaració–liquidació o autoliquidació, quan aquestes s'hagin presentat sense realitzar l'ingrés corresponent en tot o en part. Aquests períodes i procediment s'inicien pel deute no ingressat el dia següent al venciment del termini o terminis d'ingrés en període voluntari.

Quan els obligats tributaris no efectuïn l'ingrés de deutes en el temps de la presentació de les declaracions, liquidacions o autoliquidacions extemporànies, sense sol·licitar l'ajornament o fraccionament del pagament els serà exigit immediatament en via de constrenyiment amb els recàrrecs que per aquests supòsits es determini per llei.

Segons l'article 98 del Reglament de recaptació, l'inici del període executiu produeix els següents efectes:

- a) La meritació del recàrrec de constrenyiment i l'inici del meritament dels interessos de demora.
- b) L'execució del patrimoni del deutor en virtut del títol executiu amb providència de constrenyiment, si el deute no es paga en els següents terminis (article 108 del Reglament de recaptació):
 - Els deutes notificats entre els dies 1 i 15 de cada mes, fins al dia 20 del mateix mes o dia hàbil immediatament posterior.
 - Els notificats entre els dies 16 i últim de cada mes, fins al dia 5 del mes següent o dia hàbil immediatament posterior.

Per poder trametre l'execució per via de constrenyiment tindran caràcter de títols acreditatius del crèdit, les certificacions en descobert que hagin estat lliurades pels òrgans de la intervenció a proposta dels òrgans de recaptació. Aquests títols tindran la mateixa força executiva que la sentència judicial per a poder procedir contra els béns i drets del deutor.

L'execució contra el patrimoni del deutor es realitza mitjançant la providència de constrenyiment. Aquesta es consignarà en el títol executiu (certificació en descobert) i juntament amb l'esmentat títol serà notificada al deutor. Des de la data de la notificació es computaran els terminis per a impugnar la procedència del procediment de constrenyiment.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 25/1995, de 20 de juliol, per la qual es modifica parcialment la Llei general tributària, s'estableix que la providència de constrenyiment expedida per l'òrgan competent és títol suficient que inicia el procediment de constrenyiment i té la mateixa força executiva que la sentència judicial per a procedir contra els béns i drets del deutor; per tant, la competència de poder lliurar les providències de constrenyiment amb força de títol executiu s'amplia a altres funcionaris que desenvolupin els seus llocs de treball en òrgans de recaptació, i en l'exercici de les seves funcions recaptatòries lliuren diligències durant el procediment de constrenyiment.

Les quantitats deutores meritaren interès de demora des del dia següent al del venciment del deute en període voluntari fins a la data del seu ingrés.

En el cas de no haver-hi suspensió, ajornament o fraccionament, en un deute satisfet abans que finalitzi el termini establert en l'article 108 del Reglament de Recaptació, no s'exigiran els interessos de demora meritats des de l'inici del procediment de constrenyiment.

La base sobre la qual s'aplicarà el tipus d'interès no inclourà el recàrrec de constrenyiment.

Transcorregut el termini assenyalat en l'article 108 del Reglament de Recaptació, sense haver-se fet l'ingrés requerit, els òrgans competents dictaran providència d'embargament de béns i drets suficients per cobrir l'import del crèdit que es deu i el recàrrec, els interessos i les costes que s'hagin produït posteriorment a l'acte administratiu.

Els deutes d'un mateix deutor que estiguin en via de constrenyiment es podran acumular per tal de seguir un mateix procediment d'embargament.

2.6.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

La recaptació dels exercicis 1995 a 1999 es detalla en el quadre següent:

Exercici	Recaptació bruta	% Variació
1999	10.394.323.432	5,18
1998	9.882.471.940	7,63
1997	9.181.776.080	19,40
1996	7.690.208.695	9,96
1995	6.993.783.982	N/A
Total 95/99	44.142.564.129	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'OAGRTL.

La recaptació ha anat augmentat en tots els exercicis amb un creixement superior al de l'augment del drets emesos.

El volum de recaptació en voluntària és elevat, entre el 82% i el 85% dels drets contrets, tal com es mostra en el quadre presentat a continuació. Cal tenir present que els cobraments de 1995 i 1996 inclouen recaptació en voluntària i en executiva ja que l'Organisme no disposa del detall separat.

Exercici	Drets contrets	Recaptació voluntària	% Recaptació
1999	10.599.781.196	9.017.333.333	85
1998	10.290.481.162	8.557.298.520	83
1997	9.581.827.503	7.863.336.716	82
1996	9.097.104.822	7.690.208.695	85
1995	8.234.802.121	6.993.783.982	85
Total 95/99	47.803.996.804	40.121.961.246	84

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es desglossen els cobraments en voluntària, executiva, interessos de demora i recàrrecs per als exercicis de 1997 a 1999, ja que l'Organisme no disposa de la informació de 1995 i 1996.

Any de càrrec		1999	1998	1997
1993 i anteriors (97)	voluntària			505.833
	executiva			29.973.526
	total			30.479.359
1994 i anteriors (98)	voluntària		356.895	1.279.911
	executiva		178.608.914	37.748.155
	total		178.965.809	39.028.066
1995	voluntària	149.626	1.347.841	2.796.790
	executiva	230.436.785	90.957.364	20.531.270
	total	230.586.411	92.305.205	23.328.060
1996	voluntària	2.130.981	16.043.120	89.803.876
	executiva	94.475.417	142.904.031	30.846.226
	total	96.606.398	158.947.151	120.650.102
1997	voluntària	384.531	28.456.066	346.594.289
	executiva	127.847.911	281.254.876	10.749.802
	total	128.232.442	309.710.942	357.344.091
1998	voluntària	34.434.877	8.511.094.598	
	executiva	305.822.081	393.249.627	
	total	340.256.958	8.904.344.225	
1999	voluntària	8.980.233.318		
	executiva	381.128.533		
	total	9.361.361.851		
TOTAL ANYS	voluntària	9.017.333.333	8.557.298.520	7.863.336.716
	executiva	1.139.710.727	1.086.974.812	1.061.409.015
	total	10.157.044.060	9.644.273.332	8.924.745.731
Recàrrec + Inter. dem.		237.279.372	238.198.608	257.030.349
Total		10.394.323.432	9.882.471.940	9.181.776.080

Imports en pessetes.

Font: Dades facilitades per l'OAGRTL.

De l'anàlisi de les dades exposades en el quadre anterior, s'observa una millora en els tres anys dels cobraments en voluntària, i que és especialment considerable en 1999. En referència als cobraments en executiva no s'observen diferències significatives en la recaptació entre els diferents anys, amb un import al voltant dels 1.100 MPTA. Els recàrrecs i interessos de demora han suposat entre 237 MPTA i 257 MPTA en els mateixos anys.

2.6.3. Recaptació en via voluntària

2.6.3.1. Revisió procediment recaptació

La revisió del procediment de recaptació inclou, per una banda l'anàlisi de la selecció i funcionament del compte d'ingressos de tributs en l'entitat gestora de recaptació i, per una altra banda la revisió dels cobraments de tributs domiciliats o no domiciliats (tríptics, liquidacions d'ingrés directe i autoliquidacions).

A) Entitat gestora de la recaptació

La Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona actua com a entitat gestora de la recaptació, és a dir, s'encarrega d'emetre els documents de pagament, rebre la informació i relacionar-se amb les entitats col·laboradores.

1) Selecció de l'entitat gestora de la recaptació

L'OAGRTL per tal de seleccionar l'entitat bancària que prestaria aquest servei, l'any 1996 va sol·licitar tres pressupostos (BBV, Banesto i la Caixa) i va triar a la Caixa. Les condicions econòmiques eren menys favorables per l'OAGRTL que les ofertes per altres entitats, però el volum d'oficines i de domiciliacions era superior al de les altres entitats.

L'Organisme manifesta que va adjudicar a la Caixa de Pensions, malgrat oferir condicions econòmiques inferiors per les raons següents:

- a) El volum de domiciliacions en la seva entitat era molt important, el 39,91% de l'OAGRTL, amb un import de 1.927 MPTA.
- b) Disposava de moltes oficines bancàries repartides per tot el territori de la província de Lleida.
- c) Des de l'any 1992 havia estat l'entitat gestora i havia ajudat a l'OAGRTL a organitzar la seva recaptació, rebent sempre un bon suport tècnic i la documentació i la informació de forma puntual i correcta.

2) Compte operatiu al qual s'ingressen els impostos

Els cobraments de les cobrances en voluntària s'ingressen a comptes no retribuïts i en els quals la recaptació no està disponible per l'OAGRTL. Amb posterioritat, s'efectuen els traspassos a un compte operatiu de la Caixa. Les condicions retributives dels comptes operatius les fixa la Diputació de Lleida, mitjançant Decret del President, que solament deixa a les entitats bancàries fixar el diferencial respecte al tipus de referència variable mensualment.

Les condicions són, amb anterioritat al 19 de juliol de 1999, fins a 250 MPTA, Mibor menys 0,5 i a partir d'aquest import Mibor menys 0,25; amb posterioritat al 19 de juliol de 1999, les condicions del compte són Mibor menys un 0,25 de diferencial des de 0 PTA.

A nivell comparatiu s'ha d'esmentar que les condicions ofertes pels altres bancs eren del Mibor menys 0,1.

B) Valors: imports domiciliats i no domiciliats

El quadre següent mostra els rebuts de totes les cobrances de l'any 1999 domiciliats i no domiciliats:

IMPOST	DOMICILIATS		NO DOMICILIATS		TOTAL	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
UR	190.929	4.111.062.128	55.351	1.646.222.644	246.280	5.757.284.772
IVTM	20.726	194.446.752	14.137	144.104.252	34.863	338.551.004
IAE	21.366	1.296.157.705	17.996	1.418.506.878	39.362	2.714.664.583
RU	52.974	533.768.626	10.281	105.593.309	63.255	639.361.935
Altres	94.141	282.276.258	43.895	139.716.534	138.036	421.992.792
Total	380.136	6.417.711.469	141.660	3.454.143.617	521.796	9.871.855.086

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL.

A continuació s'analitza el procediment de cobrament domiciliat i no domiciliat.

1) Cobraments dels rebuts domiciliats

L'import cobrat dels rebuts domiciliats es reflecteix en el quadre següent:

	Import domiciliats	Telèfon 900	Total a cobrar per domiciliació	Total Cobrat	%
Total	6.417.711.469	67.616.798	6.485.328.267	6.358.433.611	98,5

Després que s'hagin tancat les domiciliacions, l'OAGRTL accepta les domiciliacions d'aquells contribuents que reben el tríptic i volen domiciliar la cobrança del seu rebut. Aquests contribuents poden fer la domiciliació trucant a un telèfon 900.

Les fases són les següents:

- L'OAGRTL tramet a la Caixa les cintes magnètiques amb les dades del cobrament, juntament amb la data en què s'ha d'efectuar el càrrec als contribuents amb una antelació mínima de vuit dies abans del cobrament.

Hem demanat a l'OAGRTL que ens faciliti les cartes trameses a la Caixa de Pensions establint les dates en què s'efectua el càrrec al contribuent. No han trobat la carta que fixa l'1 d'abril com a data per a efectuar el càrrec als contribuents de l'IVTM.

- La Caixa de Pensions ha d'ingressar els diners la mateixa data en què faci el càrrec als seus clients o a les altres entitats bancàries (quadern 19, apartat III). Hem comprovat que això es compleixi, i hi ha diferències d'1 i 2 dies en les segones entregues:

Impost	Data càrrec contribuent	Data extracte	Diferència en dies
1a. cobrança, 1a. entrega	1 d'abril	1 d'abril	0
1a. cobrança, 2a. entrega	14 d'abril	15 d'abril i 16 d'abril	1 i 2 dies
2a. cobrança, 1a. entrega	1 de juny	1 de juny	0
2a. cobrança, 2a. entrega	30 de juny	1 de juliol i 2 de juliol	1 i 2 dies
3a. cobrança, 1a. entrega	2 de novembre	2 de novembre	0
3a. cobrança, 2a. entrega	15 de novembre	17 i 18 de novembre	2 i 3 dies

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL.

- D'acord amb el conveni signat entre la Caixa i l'OAGRTL, l'import recaptat menys les devolucions s'ingressarà al compte de l'OAGRTL al cap de disset dies naturals a comptar des de l'endemà de la data de càrrec als contribuents; si el dia d'abonament fos inhàbil es transferiria al primer dia hàbil següent amb data valor del dia d'abonament.

Hem analitzat les dates en què la Caixa fa els traspassos al compte operatiu de l'OAGRTL que està retribuït i s'observa que la Caixa traspassa els diners un dia més tard del pactat en conveni, excepte la segona entrega de la primera cobrança, que es produeix un retard de tretze dies i la 2^a entrega de la tercera cobrança que ingressa divuit dies abans.

L'OAGRTL informa que la Caixa comptava el dia disset i el divuit feia l'ingrés, com que aquesta és una interpretació errònia del conveni, l'OAGRTL ha tramès un escrit a la Caixa sol·licitant la regulació de les dates de valoració, bé mitjançant la rectificació d'aquestes dates i de les corresponents liquidacions d'interessos o bé mitjançant un abonament complementari d'interessos.

- L'import a abonar al compte operatiu serà el resultant de la diferència de la facturació i les devolucions que s'hagin produït fins a quina data. Les devolucions posteriors, fins a les dates màximes marcades pel Consell Superior Bancari, es carregaran en el compte de recaptació en el qual s'haurà deixat una quantitat fixada pel Tresorer de l'Organisme Autònom per tal de fer front a les devolucions.

La quantitat fixada pel Tresorer per fer front a les devolucions no s'estableix per escrit, ja que segons manifesta l'OAGRTL, aquest fins al novembre del 2000 no podia consultar el saldo del compte restringit de domiciliacions en la Caixa, per la qual cosa, la persona encarregada de la Caixa efectuava una trucada telefònica disset dies després del càrrec. Comentava amb el Tresorer l'import de les devolucions pendents fins a aquell moment i el volum de les devolucions dels darrers dies, intentant deixar una quantitat suficient per a fer front a les devolucions que poguessin efectuar-se i evitant així un descobert en el compte restringit.

2) Cobraments dels rebuts no domiciliats: tríptics

L'import cobrat dels rebuts no domiciliats es reflecteix en el quadre següent:

Impost	Import	Imports cobrats	% cobrament
UR	1.646.222.644	1.060.058.271	64,39
IVTM	144.104.252	85.841.895	59,57
IAE	1.418.506.878	1.035.188.562	72,98
RU	105.593.309	78.541.099	74,38
Altres	139.716.534	95.513.262	68,36
Total	3.454.143.617	2.355.173.089	68,18

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'OAGRTL

Entre els imports cobrats del quadre anterior i els imports ingressats al compte no retribuït i de no disponibilitat al qual s'ingressen els tríptics, hi ha una diferència de 18.838.508 PTA que s'explica per:

- Contribuents que paguen dues vegades el mateix tríptic pel banc: (429.256) PTA
- Rebuts d'IBI urbana i IBI rústica que corresponen a béns de caràcter patrimonial propietat d'Ajuntaments, però que no es posen al cobrament: 19.182.601 PTA
- Ingressos de tríptics que s'han ingressat fora del procediment establert per l'OAGRTL i s'ingressen en comptes restringits d'oficines de recaptació o en el compte operatiu de l'OAGRTL o en el compte de la Diputació de Lleida: 85.163 PTA.

Referent als cobraments dels rebuts no domiciliats (tríptics) assenyallem el següent:

- La impressió i personalització dels documents cobratoris de l'OAGRTL ho fa una empresa externa: TGB, SA.

D'acord amb el plec de condicions tècniques, l'empresa TGB s'excedeix en nou, quatre i tres dies de retornar els documents cobratoris a l'OAGRTL, en cadascuna de les cobrances respectives.

No tenim constància que s'hagi exigit la penalització establerta en el plec de condicions tècniques d'un 10% del valor de la remesa si el retard produït és de tres a cinc dies i del 25% si aquest és superior a cinc dies.

- La Caixa, d'acord amb el conveni signat amb l'OAGRTL, ha d'ingressar en el compte operatiu de l'OAGRTL la recaptació dels rebuts no domiciliats el dia següent natural a la data en què s'hagi produït l'ingrés a la Caixa.

En els casos que la data del traspàs sigui inhàbil, la Caixa transfereix al compte de lliure disponibilitat i remunerat, amb data valor del dia del traspàs; és a dir, del primer dia hàbil següent a l'ingrés, quan la data valor hauria de ser el del dia de l'abonament.

D'altra banda, les dates límits en què la resta d'entitats col·laboradores han d'efectuar les transferències a la Caixa són, per a la segona cobrança, el 14.7.99, i per a la tercera el 30.11.99; per tant, els últims ingressos al compte operatiu, haurien de tenir data valor el 15.7.99 i l'1.12.99; en la segona i tercera cobrança hi ha 192.695.752 PTA i 159.778.531 PTA ingressades al compte operatiu amb data valor posterior al 15.7.99 i al 1.12.99, respectivament.

3) Cobraments de liquidacions d'ingrés directe

El quadre següent mostra els drets reconeguts per liquidacions d'ingrés directe i l'import cobrat en voluntària durant l'exercici 1999:

Impost	Import	Imports cobrats en voluntària	% cobrament
UR	74.996.824	38.283.253	51,05
IVTM	3.142.377	2.257.312	71,83
IAE	155.529.357	115.759.175	74,43
RU	3.147.741	2.080.184	66,08
Altres	68.346.423	42.196.137	61,74
Total	305.162.722	200.576.061	65,73
Interessos de demora	20.412.721		
Recàrrec de constrenyiment	26.884.990		
Càrrec executiva certificacions	29.552.293		
Total liquidacions ingrés directe	382.012.726		

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'OAGRTL.

Els interessos de demora i el recàrrec de constrenyiment es contrauen quan s'ingressen, i la resta són liquidacions d'ingrés directe carregades en executiva, a conseqüència de la delegació d'alguns ajuntaments de la recaptació en executiva d'ingressos de dret públic sense que aquests ajuntaments hagin delegat la recaptació en voluntària.

- Correus reparteix les cartes certificades de les notificacions de les liquidacions d'ingrés directe fent dos intents d'entrega. D'acord amb el conveni signat amb Correus, el 14 de desembre de 1998, si l'intent d'entrega resultés fallit per absència del destinatari, Correus deixarà una nota informativa confeccionada per l'OAGRTL avisant-lo dels infructuosos intents d'entrega i comunicant-li que la notificació li serà novament practicada conforme al que estableix la Llei general tributària i la Llei de règim jurídic de les Administracions Públiques i procediment administratiu comú.

L'OAGRTL informa que no confecciona la nota informativa establerta en el conveni amb Correus.

- El contribuent només pot pagar les liquidacions d'ingrés directe a través de qualsevol sucursal de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, a diferència dels rebuts que es poden pagar a través de qualsevol entitat financera.

Segons informa l'OAGRTL, això és degut al fet que la Caixa és l'únic banc que transfereix la informació i els diners al dia següent.

La Caixa, d'acord amb el conveni signat amb l'OAGRTL, ha d'ingressar en el compte operatiu de l'OAGRTL la recaptació dels rebuts no domiciliats, el dia següent natural a la data en què s'hagi produït l'ingrés a la Caixa.

En els casos que la data del traspàs és inhàbil, la Caixa transfereix al compte de lliure disponibilitat i remunerat, amb data valor del dia del traspàs, és a dir, del primer dia hàbil següent a l'ingrés, quan la data valor hauria de ser la del dia de l'abonament.

4) Cobrament autoliquidacions

Els drets contrets de les autoliquidacions de l'any 1999 són de 88.391.508 PTA.

Fins al 31 de desembre de 1999, l'OAGRTL tenia una oficina a les dependències de trànsit, de manera que els ingressos d'aquesta oficina s'ingressaven cada dia a un compte que, segons la caixa del banc és indexat. Aquest compte, fins al juny de 1999 no estava retribuït, per compensar el cost d'un treballador de la Caixa que cada dia anava a l'oficina de Trànsit a recollir els diners. A partir de juliol de 1999, té la mateixa retribució que la del compte operatiu, en el qual s'ingressa la recaptació dels valors i de les liquidacions d'ingrés directe.

Els seus ingressos són el cobrament de les autoliquidacions i la retribució del compte a partir de juliol de 1999. Els seus càrrecs són els traspassos al compte operatiu. Els càrrecs no els fa el banc de forma automàtica sinó que els ordena l'OAGRTL.

Hem observat que durant el primer semestre del 1999, en què el compte no estava retribuït, el saldo oscil·lava entre 6.691.398 PTA i 23.503.588 PTA.

Tenen signatura autoritzada els Srs. Josep Pont Sanz, Josep Jaume Mateu Beà (interventor) i Josep M. Sentís (tresorer).

2.6.3.2. Reposicions

La recaptació en voluntària es realitzarà en els terminis previstos en el articles 20.2 i 87 del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre.

En el treball realitzat s'han observat els casos següents, en els quals no han estat respectats els terminis establerts de recaptació en el període voluntari.

1) Reposicions oficina Lleida capital

El 18 de desembre de 1998, el president i secretari general de la Diputació, a proposta del tresorer i l'interventor, van aprovar la resolució de posar al cobrament en voluntària rebuts per 165 MPTA, en entitats bancàries domiciliades dels contribuents, sense recàrrecs ni interessos.

Aquests rebuts es trobaven en executiva. Tanmateix, es va procedir a concedir un nou període voluntari, no regulat per la normativa vigent, deixant de percebre els recàrrecs i interessos que legalment correspondrien.

L'Organisme manifesta en la proposta de resolució que corresponen a deutes dels quals l'Ajuntament de Lleida no havia facilitat la domiciliació bancària del contribuent.

Hem analitzat per agregacions informàtiques els rebuts posats en reposició en voluntària i s'observa que s'ha cobrat el 48% dels rebuts, per un import de 79 MPTA, i l'Organisme ha donat de baixa la resta, tal com es mostra en el següent quadre:

	Import	Registres
Cobrat	78.787.576	2.739
Datat	85.807.810	2.180
Total	164.595.386	4.919

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base als arxius informàtics facilitats per l'Organisme.

Cal esmentar que el coordinador de la recaptació que va encetar aquesta reposició en voluntària disposava de quatre rebuts a nom seu dins d'ella, per un total de 97.905 PTA.

2) Reposicions per enviament de tríptics fora de termini

En diversos rebuts referents a l'IAE i al Recurs Cameral Permanent de 1998, es van enviar amb retard els tríptics informatius; també es va proposar tornar a fer una reposició en voluntària per 13 MPTA, sense recàrrec ni interessos. El

desembre de 1998 el tresorer va emetre informe desfavorable, entre altres, per les raons següents:

- En la sol·licitud de reposició no figura cap motiu per a fer-la.
- La tramesa dels tríptics no és legalment obligatòria.
- L'Organisme sempre ha desestimat les reclamacions en no rebre els tríptics o per rebre'ls amb retard.
- No és possible conèixer els tríptics enviats fora de termini.

L'interventor va proposar el març de 1999 que es tornés a fer una reposició en voluntària manifestant que els tríptics es van enviar fora de termini per errada involuntària. No obstant això, no dóna contesta als arguments legals del tresorer, pels quals s'oposa a aquesta reposició.

El març de 1999 es va autoritzar la reposició esmentada, malgrat l'informe desfavorable del tresorer.

El 25 de maig de 1999 es van autoritzar dues noves reposicions per enviament de tríptics amb retard, amb l'informe desfavorable del tresorer amb els mateixos arguments.

2.6.3.3. *Ingressos anul·lats*

En la revisió del diari d'operacions de l'oficina de Lleida hem observat una sèrie de rebuts cobrats i anul·lats en el mateix dia. Els quals detallem a continuació juntament amb el seu estat actual:

Rebut	Import	Núm. ingrés	Núm. ingrés anul·lat	Data ingrés/anul·lació	Situació actual
5657011	11.945.751	7291976	7291988	12.7.99	Cobrat 27.3.00
6351521	11.244.575	7291977	7291989	12.7.99	Baixa 4.5.00
3664305	680.987	7266393	7266412	18.6.99	Pendent
4159471	740.640	7266395	7266413	18.6.99	Pendent
4792752	888.936	7266396	7266414	18.6.99	Pendent
3057803	1.126.276	7277431	7277481	30.6.99	Cobrat 5.10.99
3664311	1.165.696	7277432	7277482	30.6.99	Cobrat 5.10.99
4159479	1.105.946	7277433	7277483	30.6.99	Cobrat 5.10.99
4792770	1.327.386	7277434	7277484	30.6.99	Cobrat 5.10.99
Total	29.326.193				

Imports en pessetes.

Font: Dades facilitades per l'OAGRTL.

Segons l'explicació facilitada per l'Organisme, els deutes esmentats corresponen al Ministeri de Defensa, el qual, per tal d'efectuar el pagament sol·licitava el rebut corresponent i d'acord amb les restriccions informàtiques de control intern no es podia emetre fins al cobrament. Malgrat les restriccions informàtiques, es

van emetre els rebuts com a cobrats i posteriorment van ser anul·lats. Cal fer esment que el deute d'import més important, per 11 MPTA, s'ha donat de baixa l'any 2000 i resten tres rebuts pendents de cobrament per 2 MPTA.

2.6.4. Recaptació en via executiva

En el treball de fiscalització realitzat hem revisat el procediment emprat per l'Organisme en via executiva. Hem validat cadascuna de les fases preceptives detallades a continuació.

2.6.4.1. *Inici del procediment de recaptació en via executiva*

Un cop finalitza el període de cobrament en voluntària i obtinguda la informació de tots els ingressos, l'OAGRTL elabora el quadre de cobrança, que conté la informació del que s'ha recaptat, de les baixes i ingressos excessius i de l'import pendent de cobrament. En el quadre següent es detalla el resum de les tres cobrances efectuades en 1999.

Cobrança	Import a cobrar total (import coincident amb plec de càrrecs)	Import cobrat fins a 19.4 / 5.7 / 19.11	Dates / Ingr. excessius	Pendent a 20.5 / 1.9
Del 19.2.99 al 19.4.99	336.143.119	283.649.717	26.214	52.467.188
Del 29.4.99 al 5.7.99	3.813.401.808	3.283.900.312	7.888.014	521.613.482
Del 16.9.99 al 19.11.99	5.722.310.159	5.287.049.296	2.106.501	433.154.362
Total	9.871.855.086	8.854.599.325	10.020.729	1.007.235.032

Imports en pessetes.

Un cop quadrada la cobrança, el tresorer dicta la providència de constrenyiment dels deutes pendents, col·lectiva i desglossada per conceptes i oficines.

En el cas de primera cobrança, tenim que des de l'acabament del període de voluntària s'està un mes a dictar la providència de constrenyiment, en el cas de la segona, s'hi està prop de dos mesos, i en el cas de la tercera el termini ha estat de quaranta dies. En tots el casos, però, l'efectivitat de la notificació de la providència de constrenyiment és de més de trenta dies, per tant, els efectes d'aquesta providència de constrenyiment en alguns casos no es produeix fins passat un termini de quatre o cinc mesos des de l'acabament del període de cobrament en voluntària.

L'OAGRTL informa que la providència de constrenyiment no es pot dictar amb anterioritat ja que, malgrat que la cobrança finalitza un dia concret, la informació d'alguns ingressos es van produir en dies posteriors a causa del funcionament

dels quaderns 60 i 19 del Consell Superior Bancari. En el cas de tríptics, el retard va ser de fins a set dies hàbils després del període de tancament (termini que tenen els bancs per trametre la informació a la Caixa); en el cas de domiciliats per la línia 900, que es carrega al banc els darrers dies de la cobrança fins al cap de trenta o trenta-dos dies (termini per a efectuar devolucions de les domiciliacions).

2.6.4.2. *Notificació*

Una empresa externa, TGB, SA, s'encarrega d'imprimir les notificacions de les providències de constrenyiment.

Des que se signa la providència de constrenyiment fins a que la informació es tramet a l'empresa TGB, SA, passen de set a vuit dies.

L'empresa TGB, SA imprimeix les providències i les retorna en els següents terminis:

Cobrances	Dates en les quals es trameten les providències a l'empresa TGB, SA	Dates en les quals l'empresa TGB, SA tramet les cartes impreses de les providències de constrenyiment	Dies que l'empresa TGB, SA té la documentació
1a. cobrança	27.5.99	9.6.99	13 dies
2a. cobrança	9.9.99	23.9.99	24 dies
3a. cobrança	No facilitat	11.2.99	No se sap

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Organisme.

D'acord amb el contracte signat entre l'empresa TGB, SA i l'OAGRTL, el termini per a entregar els documents seria de tres dies. No tenim constància que s'hagi aplicat la penalització del 25% del valor de la remesa, tal com estableix el plec de condicions tècniques.

L'OAGRTL les envia a correus en un termini de dos o tres dies, perquè les cartes certificades han d'anar ordenades i relacionades per codi postal.

Correus fa un primer intent d'entrega com a certificat en repartiment ordinari. Si l'intent resulta infructuós, deixa un avís d'arribada, informant de la permanència de l'enviament en les oficines de Correus durant set dies naturals. Transcorregut aquest termini es fa un segon intent com a enviament certificat.

En cas que tampoc sigui possible l'entrega, d'acord amb el contracte de Correus de 14 de desembre de 1998, Correus deixa una nota informativa confeccionada per l'OAGRTL avisant dels infructuosos intents d'entrega i comunicant que la notificació li serà novament practicada conforme al que s'estableix en la Llei general tributària. No tenim coneixement que això es porti a terme a la pràctica.

2.6.4.3. Cobraments

La revisió efectuada sobre els cobraments s'ha estructurat en el procediment utilitzat i els controls interns establerts.

A) Procediment

En el període fiscalitzat i fins al 18 de desembre de 2000, només es podia pagar en les oficines els deutes d'executiva.

La forma de pagament pot ser en metàl·lic, per gir postal, per transferència al compte restringit o bé per xec conformat:

- Ingrés en metàl·lic

Els contribuents entreguen el tríptic de voluntària i paguen. En el moment en què s'introdueix informàticament el cobrament, s'emet un rebut de forma automàtica; en aquest moment, també, queda enregistrat el cobrament en la base de dades de tot l'OAGRTL.

Els ingressos del dia s'ingressen cada dia en un compte restringit. En algunes oficines, però, unes furgonetes de seguretat van a buscar els ingressos del dia i se'ls emporten i els ingressen al banc el dia següent.

- Ingrés mitjançant transferència o gir

Comptablement es consideren com a pendants d'aplicació informàticament, i quan emeten el rebut per enviar-lo al contribuent queda enregistrat el cobrament a la base de dades.

Els rebuts no es poden anul·lar (datar) en les oficines. Les oficines presenten una proposta de data de rebuts, juntament amb tota la documentació que aporta el contribuent i és la central de l'OAGRTL que anul·la els rebuts.

Les oficines, cada dia fan uns fulls diaris d'ingressos, en els quals consten la totalitat dels ingressos cobrats en metàl·lic, xecs conformats i girs postals.

Les oficines també fan una factura data d'ingressos, que és un document en el qual s'indica els ingressos de l'oficina des del dia 1 del mes fins a final del mateix mes.

Aquesta factura ha de quadrar amb els ingressos que s'han ingressat al compte restringit durant tot l'exercici, amb una excepció, que és la Carta de pagament: quan l'Estat o la Generalitat ingressa un deute que té en una oficina a un

compte operatiu de l'OAGRTL. En aquest cas l'oficina el posa com a ingrés en la factura data d'ingressos, però no hi ha l'ingrés al compte restringit.

B) Controls establerts

Els controls i els punts febles de la recaptació de les oficines són els següents:

- Fins a l'any 1998

Es quadra la informació informàtica dels ingressos mensuals amb els traspassos de diners del compte restringit al compte operatiu.

Els serveis centrals no comprovaven els ingressos al compte restringit, la qual cosa implica que no tenien control sobre les transferències que s'ingressaven directament al compte restringit.

- Durant l'any 1998

Es va iniciar el control dels ingressos diaris de les oficines de recaptació, el qual es realitzava a posteriori; és a dir, les oficines enviaven els fulls diaris d'ingressos a la central un parell de vegades al mes i es quadraven amb els ingressos aplicats a gestió i amb els impresos en el compte restringit.

En aquest cas es quadren els comptes restringits de les oficines amb el que s'ha ingressat en metàl·lic, però no amb les transferències que rebien, que eren molt difícils de controlar, ja que els ingressos per transferència quan es cobraven no s'aplicaven a gestió sinó que es posaven a pendents d'aplicació. Quan s'aplicaven havien passat quinze dies o més des que s'havia cobrat la transferència.

- A partir del juny de 1999

Es controla no solament si els ingressos aplicats són els que figuren en el compte corrent, sinó que les transferències aplicades siguin realment les que s'ingressen al compte restringit.

- A partir del 15 de març de 2000

Les oficines de recaptació han de trametre diàriament per fax els fulls diaris d'ingressos i els resguards de transferències bancàries, per poder controlar dia a dia els ingressos del dia anterior.

- A partir de maig de 2000

Es comencen a modificar els programes de la base de dades de gestió perquè reculli el mitjà de pagament, fet que implica que en alguns tipus d'ingrés ja es pot saber com s'ha efectuat el pagament.

- A partir del 18 de desembre de 2000:

S'elimina la possibilitat del cobrament en metàl·lic, fet que implica que les oficines de recaptació solament podran aplicar els ingressos procedents d'embargaments.

En tot el sistema anterior es constata una manca de control dels girs postals, ja que no s'ha establert cap sistema per a controlar-los. A partir de mitjans de l'any 2000, no s'admet cap ingrés per gir postal.

Analitzem, com a exemple, el cas de Vielha i Mijaran, per haver estat objecte de presumpte malversació de fons durant el període del treball de camp de la fiscalització. Les debilitats de control intern van ser bàsicament que la persona afectada no ingressava en els comptes de l'Organisme tot l'import cobrat.

En el cas esmentat s'observa una manca de control de les transferències rebudes aplicable també a les altres oficines.

2.6.4.4. Segregació de funcions

Com a complement de la revisió dels procediments de control hem analitzat la segregació de funcions de les oficines de Vielha, Lleida, Mollerussa i Tàrraga.

Preguntes	Oficina Vielha	Mollerussa	Tàrraga	Lleida
Número mitjà treballadors	5 persones	7 persones	4 persones	18 persones
Qui resol dubtes tributaris i de pagament	Tot el personal, però els embargaments eren atesos per la Sra. Miralles	Tot el personal	Ramon Horrach Arrom Carme Roig Cos Gemma Marquilles Tarruella	Tot el personal
Persona que atén les queixes dels contribuents	Tot el personal	Tot el personal	Ramon Horrach Arrom Carme Roig Cos Gemma Marquilles Tarruella	Tot el personal
Persona que cobra	Tot el personal	Anna Maria Martí Padullés Maria Àngels Biosca Xavier Echaz Fort	Ramon Horrach Arrom	Tot el personal
Persona que emet el rebut	Tot el personal	Anna Maria Martí Padullés Maria Àngels Biosca Xavier Echaz Fort	Ramon Horrach Arrom	Tot el personal
Persona que anul·la el rebut	Qui l'emet, si l'errada es detecta en el moment d'emissió o la Sra. Montserrat Miralles si l'anul·lació es feia en fer el full diari d'ingressos	Qui l'emet	Carme Roig Cos	Tot el personal
Persona que recull els girs postals	Sara Bares	Tot el personal	Ramon Horrach Arrom	Tot el personal
Persona que duu els diners al banc	Montserrat Miralles	Anna Maria Martí Padullés Maria Àngels Biosca Xavier Echaz Fort	Ramon Horrach Arrom	Tot el personal
Persona que controla els moviments dels comptes restringits	Montserrat Miralles	Anna Maria Martí Padullés	No ens han contestat	Tot el personal
Persona que fa els fulls diaris	Montserrat Miralles	Anna Maria Martí Padullés Maria Àngels Biosca	Ramon Horrach Arrom Carme Roig Cos	Tot el personal
Persona que fa la factura data ingressos	Montserrat Miralles	Anna Maria Martí Padullés	Carme Roig Cos	Tot el personal

En el cas de Lleida, es detecta la inexistència de segregació de funcions en totes les tasques que realitza l'oficina. Aquesta manca de segregació de funcions és justificada per l'Oficina de Lleida, establint que a conseqüència de l'elevat volum de treball de la zona les tasques es realitzaven indistintament per tot el personal de l'oficina i que fins i tot moltes de les tasques anteriors podien realitzar-se des dels Serveis Centrals de l'Organisme. Aquesta manca de segregació de funcions no permet exigir responsabilitats, ni establir cap mena de control.

En els casos de Vielha, Mollerussa i Tàrraga, la persona que fa els fulls d'ingressos (resum diari dels ingressos de l'oficina quadrat amb el compte restringit) pot ser la mateixa que cobra i emet el rebut.

En el cas de Mollerussa, la persona que fa el rebut també el pot anul·lar i en el cas de Vielha i Tàrraga, la persona amb competència per a anul·lar-lo pot ser que sigui qui l'emet.

En el cas de Mollerussa, Tàrraga i Vielha, la persona que atén les queixes dels contribuents pot ser la mateixa persona que cobra i que ha emès el rebut.

En el cas de Vielha la persona que duu els diners al banc i controla el moviment dels comptes restringits i transferències és la mateixa que fa els fulls diaris d'ingressos.

En el cas de Mollerussa, la persona que controla els moviments dels comptes restringits, també pot fer els fulls diaris d'ingressos.

En el cas de Tàrraga, no ens han contestat a la pregunta de qui controla els moviments dels comptes restringits. Però hi ha una persona que duu els diners al banc i fa el full diari d'ingressos.

2.6.5. Embargament de béns

El Reglament de Recaptació, en el seu article 110 i següents, regula el procediment a seguir en l'embargament de béns i drets establerts per garantir els deutes pendents.

Una vegada transcorregut el termini assenyalat en l'article 108 del Reglament de Recaptació per efectuar els ingressos en el procediment de constrenyiment, els òrgans corresponents dictaran providència d'embargament de béns i drets en quantitat suficient per a cobrir l'import del crèdit perseguit amb el recàrrec, interessos i costes que amb posterioritat a l'inicial acte administratiu s'hagin meritat.

Si el deute està garantit per hipoteca, penyora o altre de caràcter real constituïda per béns del deutor o sobre béns del deutor susceptibles d'alienació forçosa, els òrgans de recaptació procediran a valorar els béns embargats segons el preu de mercat i d'acord amb els criteris habituals de valoració.

L'esmentada valoració es notificarà al deutor que, en cas de discrepància, podrà presentar valoració contradictòria en el termini de quinze dies, què podrà ampliar-se a criteri de l'òrgan de recaptació.

En cas de no existir un acord entre les parts, l'òrgan de recaptació sol·licitarà una nova valoració de professionals adients en un termini no superior a quinze dies. Aquesta valoració haurà d'estar compresa entre els límits de les efectuades anteriorment i serà la definitivament aplicable.

L'import de la valoració servirà com a tipus per a la subhasta o concurs. En el cas que sobre els béns embargats existeixin càrregues o gravàmens de caràcter real, o estiguin gravats amb hipoteca mobiliària o penyora, servirà com a tipus per a la subhasta la diferència entre el valor dels béns i el de les càrregues o gravàmens preferents al dret anotat a favor de l'administració que substituïran sense aplicar-se en el moment de la seva extinció el preu de remat.

Subhastes

El procediment ordinari d'adjudicació de béns embargats és el de subhasta pública.

Acordada la subhasta pel cap de la dependència de recaptació, aquest dictarà providència decretant la venda dels béns embargats i assenyalarà dia, hora i lloc en què s'haurà de celebrar, així com el tipus de subhasta per a licitar.

L'esmentada providència serà notificada al deutor, al dipositari si és aliè a l'administració, als creditors hipotecaris i pignoratius i al cònjuge del deutor, si s'escau. En la notificació es farà constar que en qualsevol moment anterior al de l'adjudicació dels béns, aquests es podran alliberar pagant els dèbits i costes del procediment.

S'ha observat que fins a l'any 1999 no es va realitzar la primera subhasta de béns embargats a contribuents morosos. En aquest moment s'estimava que en tota la circumscripció de Lleida existia un nombre aproximat de 8.000 deutors morosos.

S'ha efectuat una revisió a partir de les dades facilitades per l'Organisme, sobre les actuacions que aquest ha dut a terme per a l'execució de garanties reals constituïdes sobre béns immobles.

L'abast de l'esmentada revisió s'ha limitat a l'adjudicació de béns embargats, que ha realitzat l'Organisme per tal d'executar determinades garanties reals, mitjançant el procediment de subhasta pública.

No han estat objecte de verificació diligències d'embargament de béns del procediment de constrenyiment realitzades per l'Organisme, segons l'article 131.2 de la Llei general tributària. Com a exemple, cal esmentar que no es contemplen les anotacions preventives d'embargament anotades en el Registre de la propietat, ja que les garanties estan pendents de realitzar.

Així doncs, s'observa que l'Organisme ha adjudicat determinats béns immobles embargats mitjançant subhasta pública i, en el cas de quedar deserta la licitació, s'ha iniciat el tràmit de venda mitjançant la gestió i l'adjudicació directa.

El detall és el següent:

Oficina de recaptació	Deutor	Deute	Béns embargats	Núm. licitadors	Import total dipòsit	Adjudicatari en 2ª. licitació	Import d'adjudicació
Seu Urgell	A. Sinfreu E. Sinfreu N. Ubach	Contribucions especials (1993 a favor municipi)	Finca urbana núm. 2.558 inscrita Registre de la propietat de la Seu	13	19,61	A.M. Rodríguez i M. Rua, per meitats indivises	10,75
Mollerussa	Construc. Urgell, SA	IBI urbà (1991 a 1998) IAE (1994 a 1996) Taxa clavegueram (1994 a 1998) Taxa recollida escombraries (1996 a 1998) Recurs cameral permanent (1994 i 1996)	Finques urbanes núm. 7.468 i 5.888 inscrites en el reg. propietat núm. 3 de Lleida. Aquestes finques estan afectades a càrregues o servituds	4 per finca 5.888	0,55	Juan Balasch (finca 5.888) la licitació per la finca 7.468 declarada deserta per manca de licitadors i propostes. Aquesta finca posteriorment va ser venuda directament per meitats indivises a C. Solé i E. Mir	0,90 0,75 (preu de venda)
Balaguer	Ramon Torres	IBI urbà i taxa de recollida d'escombraries (1992 a 1998) A. Preixens d'Artesa de Segre	Finca rústica núm. 344 inscrita en el Reg. de la propietat de Balaguer. Finca rústica núm. 1.736 inscrita en el Reg. de la propietat de Cervera. Finca rústica núm. 841, registre de la propietat de Cervera	cap	---	No es van presentar licitadors, les dues licitacions van ser declarades desertes. Es va iniciar el tràmit de venda per adjudicació directa	---
Balaguer	Arturo Surroca	IAE 1994 a 1998, a favor de l'Ajuntament de Tèrmens	Finca rústica 1.675 inscrita en el Registre de la propietat núm. 3 de Lleida	cap	---	Es va declarar deserta la primera i la segona licitació. Es va iniciar el tràmit de venda per adjudicació directa	---
TOTAL							12,40

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Organisme.

En les dades anteriors s'observa que es van subhastar cinc finques en què la licitació es va declarar deserta en no haver-se presentat licitadors, per la qual cosa en aplicació de l'article 150 del Reglament de recaptació en quedar béns per a adjudicar es va iniciar el tràmit de venda per adjudicació directa. Únicament en un cas s'ha produït la venda per gestió i adjudicació directa d'una finca urbana, per 0,75 MPTA.

En les altres subhastes realitzades, una de les finques subhastades es va adjudicar en segona licitació per meitats indivises, per un import de 10,75 MPTA i una altra finca per 0,90 MPTA.

Segons l'article 62 de l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació de tributs de l'Organisme, s'estableix que la Mesa de subhasta estarà integrada pel tresorer (que actuarà de president), pel recaptador que tingui a càrrec seu el corresponent expedient, per l'interventor i pel seu assessor jurídic (que actuarà de secretari).

S'ha observat que en dues subhastes realitzades, el president de la Mesa és el coordinador de l'Organisme en lloc del tresorer, tal com estableix l'esmentada ordenança, o bé del substitut corresponent que seria el vicetresorer. No se'ns va aportar documentació justificativa d'aquest fet.

Com a resultat de les actuacions portades a terme, s'han obtingut ingressos per un import de 12,40 MPTA.

Si s'observa que el saldo que presenta el compte d'insolvències i altres és de 324,5 MPTA al tancament de 1999 i que d'aquest import 37,5 MPTA són certificacions per insolvències i crèdits incobrables corresponents a liquidacions d'ingrés directe datades i carregades com a certificacions per haver passat a executiva. Els ingressos obtinguts, mitjançant la realització de garanties, tenen una incidència poc significativa.

2.6.6. Ingressos indeguts

El marc normatiu que regula el procediment a seguir per a la devolució d'ingressos indeguts correspon a la Llei general tributària i les seves modificacions posteriors.

L'article 7 del Reial decret 1163/1990, reconeix el dret a la devolució en els casos següents:

- Per duplicitat en el pagament de deutes o obligacions tributàries.

- Quan la quantitat pagada hagi estat superior a l'import de deutes o obligacions tributàries liquidades per l'Administració.
- Quan s'hagi ingressat després de prescriure l'acció, per tal d'exigir el pagament.

En aquest apartat s'han verificat les devolucions d'ingressos indeguts de naturalesa tributària realitzades per l'Organisme.

S'han verificat 358 expedients, per un import total de 6,34 MPTA.

En l'annex que figura a l'apartat 5.3 es presenta un quadre de la mostra verificada, amb el detall dels municipis, el tipus d'impost, la quantitat a retornar i els motius de devolució.

En les dades exposades a l'annex esmentat s'observa el següent:

- Els municipis que presenten els imports més significatius per devolució d'ingressos indeguts són:

Municipis	Imports
Lleida	3,11
Naut Aran	0,51
Vielha e Mijaran	0,23
Pont de Suert	0,18
Tàrrega	0,16
Total	4,19

Imports en milions de pessetes.

- En la verificació realitzada s'ha pogut observar que els municipis de Vielha, Tàrrega i Lleida capital presenten un retard en la tramitació d'expedients recaptatoris.
- En el municipi de Lleida els impostos que presenten motius de devolució són fonamentalment l'IBI urbana i rústica i l'IAE dels exercicis 1991 a 1999.

Els motius de devolució analitzats que es presenten amb més freqüència són els següents:

- Duplictat o excés de pagament en haver-se pagat valors que han estat datats per motiu de baixa, és a dir, són anul·lacions de liquidacions tributàries en haver-se detectat que aquesta liquidació ha estat mal expedida.
- Duplictat de pagament en haver fet el pagament en executiva quan ja s'havia liquidat en voluntària.

- Devolució d'ingressos indeguts en haver-se imputat un rebut a un subjecte passiu improcedent.
- Devolució d'ingressos indeguts en execució d'acords del Tribunal economicoadministratiu .
- En el municipi de Lleida, l'any 1990 va ser el primer exercici d'aplicació de l'Impost sobre béns immobles, notificant l'alta de la inclusió en el padró del primer exercici. Per tal d'evitar la notificació per liquidació d'ingrés directe de tot el padró fiscal es va introduir tot el padró en el cobrament en voluntària, i tots els contribuents que van satisfer el seu deute es va considerar com a notificats. Als contribuents que no van satisfer els seus deutes se'ls van datar els rebuts, amb el compromís d'emetre liquidacions d'ingrés directe i efectuar la notificació individual.

Durant l'any 1992 es va emetre un llistat de tots els rebuts datats l'any 1990 i posteriors, per tal de datar tots els rebuts pendents i efectuar la liquidació d'ingrés directe que inclogués totes les anualitats pendents. Aquestes liquidacions van ser emeses pel Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària es van notificar als particulars i es van carregar a l'OAGRTL durant l'any 1994.

L'oficina de recaptació de Lleida ha seguit en anys successius la pràctica de cobrar, mitjançant reposició en voluntària o en executiva, aquells rebuts datats per baixa que alguns deutors van demanar que fossin cobrats.

Els fets exposats han determinat que alguns contribuents hagin pagat la liquidació d'ingrés directe i el mateix rebut notificat en voluntària o bé reclamat en executiva, produint-se duplicitat o excés de pagament.

- La manca de control i depuració del padró ha produït nombroses errades que es reflecteixen en impugnacions davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEARC) i tribunals contenciosos administratius que han fallat en contra de l'Organisme.
- També s'ha observat el càrrec de deutes tributaris en comptes corrents aliens al subjecte passiu correcte, derivant en impugnacions resoltes a favor del sol·licitant i, si esqueia, generant la corresponent devolució d'ingressos indeguts.
- En el municipi de Naut Aran les devolucions afecten l'IBI urbana dels exercicis 1994 a 1998. En l'exercici 1997 destaquen les devolucions del recàrrec de constrenyiment, per error, en la notificació de la providència de constrenyiment, i en els altres exercicis les devolucions consten per error en el subjecte passiu. Aquestes dues incidències han estat producte de la manca d'actualització del padró.

- A Vielha e Mijaran les devolucions relatives a l'IAE dels exercicis 1994, 1998 i 1999, i l'IVTM de 1999 es produeixen per pagaments de rebuts fets en executiva quan ja s'havia fet en voluntària. Segons l'Organisme aquests duplicats són conseqüència del retard amb què les entitats bancàries subministren informació dels contribuents que han satisfet els seus deutes a través de tríptics, d'acord amb el quadern 60 del Consell Superior Bancari. En conseqüència s'ha de retornar l'import principal del deute satisfet en forma de tríptic i el recàrrec de constrenyiment fet en executiva.
- Quant a les devolucions que afecten l'IBI dels exercicis 1991, 1992 i 1998 són degudes, fonamentalment, a rebuts liquidats pel contribuent i atesos per domiciliació bancària. En la majoria d'aquests supòsits l'errada es produeix perquè en el sistema informàtic de l'Organisme no han estat actualitzats els canvis de titularitat del subjecte passiu.
- En el municipi del Pont de Suert les devolucions afecten l'IBI urbana en els exercicis 1989 i 1995 i l'IAE en els exercicis 1993 i 1994. En tots els supòsits la devolució és deguda a un embargament de comptes corrents fet en excés, en haver satisfet el contribuent el deute en l'oficina de recaptació i aquesta haver embargat el mateix rebut. D'aquesta actuació es desprèn un deficient control de la gestió recaptatòria.
- En relació al municipi de Tàrraga, les devolucions d'ingressos fan referència a l'IBI urbana dels exercicis 1990 a 1998, els pagaments excessius s'han produït en haver-se cobrat valors datats per baixa. En aquest cas, es desprèn la manca d'actualització de les dades del padró. Un altre supòsit és que l'oficina recaptadora ha embargat comptes requerint el pagament en executiva, en lloc de reclamar el pagament en voluntària o bé existir duplicat de pagament del contribuent, en haver liquidat l'impost i haver-se carregat en compte. En ambdós supòsits es desprèn una manca de control de l'oficina recaptadora.

Com a resum de la verificació realitzada es pot dir que les incidències més significatives que han generat la devolució d'ingressos indeguts són les següents:

- Embargament de compte corrent efectuat en excés en haver satisfet, el subjecte passiu, el corresponent rebut.
- Pagament efectuat en executiva, que anteriorment s'havia fet en voluntària.
- Compensació del dret de devolució amb el deute pendent, realitzada sobre el deute una vegada emesa la providència de constrenyiment en lloc de realitzar-se sobre el deute principal en voluntària.

- Pagament excessiu de liquidacions d'ingrés directe que tenien benefici de pròrroga.
- Pagament de liquidacions que prèviament havien estat datades per baixa.
- Devolució d'ingressos indeguts per error en la titularitat del contribuent.

2.7. SUSPENSIONS

2.7.1. Concepte de suspensions

En l'article 101 del Reglament general de recaptació es regula la suspensió del procediment de constrenyiment que, únicament, es podrà dur a terme prèvia prestació de la corresponent garantia.

En tots els recursos i reclamacions economicoadministratives interposats per a impugnar deutes tributaris, es produeix la suspensió del procediment prèvia prestació de garantia suficient per a cobrir el deute impugnat.

També es produeix la suspensió sense prestació de garantia, en cas que l'interessat ho sol·liciti davant l'òrgan de recaptació, si demostra qualsevol dels següents supòsits:

- a) L'existència d'error material, aritmètic o qualsevol altre fet en la determinació del deute.
- b) Que el deute ha estat ingressat i, si escau, les costes de procediment produïdes fins a l'esmentat ingrés.
- c) Que el deute hagi estat condonat, compensat, suspès o ajornat.

De demostrar-se qualsevol de les circumstàncies esmentades quedaran suspeses totes les actuacions.

En cas d'error provat, l'òrgan competent procedirà a rectificar-lo i, si escau, practicarà una nova liquidació.

2.7.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

Els comptes corresponents a suspensions dels exercicis 1995 a 1999 són els següents:

Exercici	Suspensions	% Variació
1999	445.162.500	(2,44)
1998	456.293.869	29,70
1997	351.800.790	N/A
1996	0	N/A
1995	0	N/A
Total 95/99	1.253.257.159	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Organisme ha facilitat a la Sindicatura el detall de les suspensions en els exercicis 1995 a 1999. La relació informàtica facilitada presenta les diferències respecte a l'auxiliar de recaptació, que es detallen a continuació:

Exercici	Auxiliar recaptació	Fitxers informàtics	Diferència
1999	445.162.500	445.162.500	0
1998	456.293.869	455.400.435	893.434
1997	351.800.790	426.518.311	(74.717.521)
1996	0	310.470.962	(310.470.962)
1995	0	0	0
TOTAL 95/99	1.253.257.159	1.637.552.208	(384.295.049)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les explicacions de l'Organisme sobre les diferències anteriors són les següents:

- La diferència de 1998 per 1 MPTA no ha estat aclarida.
- Els 75 MPTA de 1997 corresponen, segons l'Organisme, a liquidacions ingressades d'ENHER que haurien de figurar en l'auxiliar de recaptació com a suspeses.
- En 1996 es disposa de 310 MPTA de rebuts, liquidacions i certificacions suspeses que es troben incorrectament registrats en l'auxiliar de recaptació.
- No ens ha estat facilitat cap detall de l'exercici 1995 i no es pot validar que no hi hagi suspensions en l'any afectat.

2.8. LIQUIDACIONS NO NOTIFICADES

2.8.1. Concepte de liquidacions no notificades

D'acord amb la normativa tributària (article 124 de la Llei general tributària 230/63 i l'article 103 del Reglament que la desenvolupa) les notificacions es realitzaran en el termini de deu dies des que es dicta l'acte corresponent.

En l'estat corresponent a les liquidacions no notificades s'inclouen totes aquelles liquidacions que per correspondre a final d'any, per presentar problemes o per deficiències de gestió de l'organisme no han estat notificades.

2.8.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

Els comptes de liquidacions no notificades dels exercicis 1995 a 1999 es presenten a continuació:

Exercici	Liquidacions no notificades	% Variació
1999	27.511.961	(39,36)
1998	45.370.103	(79,57)
1997	222.109.522	N/A
1996	0	N/A
1995	0	N/A
Total	294.991.586	

Imports en pessetes.

Font: Auxiliar recaptació 1995 a 1999.

En la revisió efectuada s'ha observat els punts següents:

1. Comptes de 1995 i 1996 no inclosos en l'auxiliar de recaptació. En l'exercici 1995 i 1996 es disposava de liquidacions no notificades, per un import de 330 MPTA i 296 MPTA respectivament, les quals no van ser incloses en el compte auxiliar de recaptació.
2. Diferències en els comptes facilitats. Els comptes de l'exercici 1997 presenten un saldo de 222 MPTA. No obstant això, únicament ens ha estat facilitada la composició: 105 MPTA. Per tant, 117 MPTA no han pogut ser validats. D'igual forma en els exercicis 1998 i 1999 els comptes també presenten diferències menors per 0,8 MPTA i 0,1 MPTA, respectivament. A continuació es presenta el detall de les diferències, per exercicis:

	Import s/relació facilitada a la Sindicatura	Import s/auxiliar recaptació	Diferència
1995	330.135.766	0	330.135.766
1996	295.748.527	0	295.748.527
1997	105.414.704	222.109.522	(116.694.818)
1998	44.560.748	45.370.103	(809.355)
1999	27.365.918	27.511.961	(146.043)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3. Liquidacions donades de baixa. En la revisió de la totalitat dels registres facilitats s'ha observat que la gran majoria de les liquidacions no notificades s'han donat de baixa en exercicis posteriors i únicament s'ha cobrat una

petita part d'aquestes, tal com es pot veure en el quadre presentat a continuació:

	Exercici 1999		Exercici 1998		Exercici 1997		Exercici 1996		Exercici 1995	
Estat	Import	Liquidac.	Import	Liquidac.	Import	Liquidac.	Import	Liquidac.	Import	Liquidac.
Cobram.	15.478.433	565	15.279.192	606	17.153.533	792	92.665.504	3.157	84.311.667	3.600
Datat	11.245.003	534	29.253.796	1.416	88.261.171	5.102	203.083.023	14.008	245.824.099	16.669
Pendent	555.810	5	279	1						
Suspensió	86.672	6	27.481	1						
Total	27.365.918	1.110	44.560.748	2.024	105.414.704	5.894	295.748.527	17.165	330.135.766	20.269

Imports en pessetes i liquidacions en nombre d'unitats.

Font: Elaboració pròpia.

4. Antiguitat de les liquidacions. De la validació dels comptes presentats s'ha observat que una gran part de les liquidacions no notificades presenten un retard de notificació molt considerable, donant-se nombrosos casos pendents de notificar, però potencialment ja prescrits. A continuació es presenta la composició dels comptes per a l'any corresponent:

Any antiguitat	Exercici 1999	Exercici 1998	Exercici 1997	Exercici 1996	Exercici 1995
1980	0	0	10.489	10.489	10.489
1982	0	0	0	2.971	2.971
1983	0	0	0	0	214
1984	0	0	267.423	367.263	386.988
1985	0	0	2.524.767	2.902.679	2.911.919
1986	0	0	778.513	2.498.385	2.423.475
1987	0	0	627.005	887.263	887.691
1988	0	0	17.054.395	19.821.197	23.455.118
1989	0	0	5.397.902	8.547.290	8.844.088
1990	0	0	6.202.430	11.611.643	17.217.604
1991	0	0	1.873.651	21.994.788	20.886.456
1992	0	182.380	5.880.324	30.082.413	37.539.921
1993	1.116	8.977.890	13.125.424	24.093.013	24.350.414
1994	0	481.491	38.566.927	54.430.116	99.809.232
1995	38.828	115.500	6.321.073	35.866.601	91.409.186
1996	759.960	10.401.679	4.538.810	82.632.416	0
1997	4.094.316	12.331.423	2.245.571	0	0
1998	7.564.212	12.070.385	0	0	0
1999	14.907.436	0	0	0	0
Total	27.365.918	44.560.748	105.414.704	295.748.527	330.135.766

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

5. Retard en les notificacions. En la revisió dels llistats de composició de les liquidacions no notificades s'han observat incidències aplicables probablement a la gestió de l'organisme, com per exemple retards considerables en efectuar la primera notificació o en realitzar la segona, quan l'anterior ha estat infructuosa o en la publicació de les que no han tingut èxit en la notificació.

2.9. DRETS PENDENTS

Hem analitzat el total dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 per ser la data més actual de la fiscalització amb l'objecte d'analitzar el seu cobrament.

L'Organisme disposa de saldos pendents de cobrament per 3.198 MPTA, dels quals 2.264 MPTA són anteriors a 1999, tal com mostra la composició del saldo pendent per l'exercici corresponent que presentem a continuació:

Exercici	Import
1999	934.696.356
1998	619.203.682
1997	481.104.025
1996	438.871.606
1995	299.282.733
1994	228.386.691
1993	144.983.259
1992	41.900.448
1991	6.410.709
1990	1.818.332
1989	1.139.767
1988	1.050.056
Total	3.198.847.664

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació 1999.

De la revisió efectuada dels arxius informàtics corresponents al saldo pendent a 31 de desembre, hem observat que 2.812 rebuts, per un import de 60 MPTA, es trobaven ja presumptament prescrits per inactivitat de l'organisme, en ser anteriors a 1996 i en no disposar de cap notificació o publicació en Diari Oficial en els últims quatre anys. La composició per anys dels rebuts ja prescrits al tancament de 1999 és la següent:

Exercici	Import	Núm. rebuts
1988	678.167	38
1989	758.165	62
1990	1.537.498	97
1991	3.926.138	307
1992	8.400.612	564
1993	22.936.782	1.124
1994	21.684.538	618
1995	13.575	2
Total	59.935.475	2.812

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades liquidació 1999.

En l'avaluació dels imports anteriors cal tenir present que la Sindicatura realitza una quantificació aproximada dels registres que, d'acord amb els arxius informàtics disponibles, podrien trobar-se presumptament prescrits a 31 de desembre de 1999.

No obstant això, donat que els arxius informàtics presenten mancances de informació o poden ser incomplets, la quantificació exacte dels imports presumptament prescrits requeriria la revisió individualitzada de cadascun dels expedients afectats.

D'igual forma hem revisat la liquidació de l'auxiliar de recaptació a 31 de desembre de 2000 i hem observat que del saldo pendent a 31 de desembre de 1999, l'Organisme ha cobrat únicament 507 MPTA (16%), i per contra ha donat de baixa 1.407 MPTA (44%) per les causes següents:

Concepte	Import
Drets anul·lats	125.142.692
Prescripcions	7.900.622
Insolvències i altres	1.274.302.367
Total baixes	1.407.345.681

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades liquidació recaptació a 31 de desembre de 2000.

Cal esmentar que 1.112 MPTA, inclosos com a insolvències o altres, corresponen a la baixa de l'Ajuntament de Lleida, que va passar a gestionar els tributs per ell mateix. L'Organisme ha perdut amb aquesta baixa l'ens local més important que tenia i que representava el 35% del saldo pendent de recaptar al tancar l'exercici 1999.

L'1 de gener de 2001 resten pendents de recaptar 1.284 MPTA (40% del saldo pendent) amb una antiguitat de, com a mínim, un any, el que pot fer dubtosa la seva futura recaptació.

D'acord amb les dades exposades, s'observa que la majoria del saldo pendent a 31 de desembre de 1999 es dona de baixa, ja sigui pel traspàs de l'import corresponent a l'Ajuntament de Lleida o per la seva anul·lació o insolvència.

Cal fer esment que l'Organisme ha considerat com a insolvents una part dels registres que pròpiament podrien considerar-se prescrits per manca d'actuació de l'administració en els passats quatre anys.

2.10. COMPTE D'EFECTIU**2.10.1. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999**

Els comptes auxiliars de recaptació inclouen els comptes d'efectiu detallats a continuació, corresponents al compte corrent entre l'Organisme i els ajuntaments administrats.

	1999	1998	1997	1996	1995
Saldo inicial deutor	864.779	8.240.387	835.136	49.541.025	90.243.640
Entregues a compte	10.143.744.252	9.447.655.369	7.787.214.265	7.787.791.923	6.646.283.340
Devol. ingressos	91.968.434	75.361.789	75.837.169	57.679.632	27.587.622
Altres càrrecs	469.561.521	503.193.324	562.951.284	379.423.978	289.016.714
Saldo inicial creditor	2.060.651.121	2.211.765.271	1.448.586.670	2.031.381.544	2.040.834.703
Ingressos	10.157.044.060	9.644.273.332	8.924.745.731	7.553.234.785	6.935.971.871
Altres ingressos	237.279.372	238.198.608	257.030.349	138.175.163	58.165.261
Saldo	1.748.835.567	2.059.786.342	2.203.524.896	1.448.354.934	1.981.840.519

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'organisme.

En l'anàlisi del quadre anterior s'observa que la gran part del saldo d'efectiu correspon a IBI Urbana (63% del saldo de 1999) i a IAE (27%). D'igual forma, de la revisió per ajuntaments destaca el saldo d'efectiu corresponent a Lleida capital, amb un 35% del saldo.

2.10.2. Concepte i funcionament del compte d'efectiu

Per a la revisió del funcionament del compte d'efectiu s'han seleccionat els tres ajuntaments més importants a nivell de recaptació: Lleida, Mollerussa i Tàrraga, verificant també altres municipis quan ha escaigut.

El quadre següent reflecteix el compte d'efectiu dels tres ajuntaments analitzats així com el total del compte de l'exercici 1999.

1999	Mollerussa	Lleida	Tàrraga	La resta	Total
Saldo inicial	0	0	0	864.779	864.779
Entregues a compte	397.234.724	3.684.740.164	329.793.007	5.731.976.357	10.143.744.252
Devolucions ingressos	2.537.639	38.115.275	5.772.419	45.543.101	91.968.434
Altres càrrecs	24.001.317	122.470.167	17.853.912	305.236.125	469.561.521
Total	423.773.680	3.845.325.606	353.419.338	6.083.620.362	10.706.138.986
Saldo inicial creditor	30.444.434	621.874.759	60.771.468	1.347.560.460	2.060.651.121
Ingrés recursos	421.821.313	3.755.966.804	325.028.763	5.654.227.180	10.157.044.060
Altres ingressos	12.583.720	82.205.729	5.718.756	136.771.167	237.279.372
Total	464.849.467	4.460.047.292	391.518.987	7.138.558.807	12.454.974.553
Saldo	(41.075.787)	(614.721.686)	(38.099.649)	(1.054.938.445)	(1.748.835.567)

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'Organisme.

Les principals observacions del treball realitzat es presenten a continuació.

2.10.2.1. *Ingrés recursos*

L'ingrés de recursos correspon a la recaptació bruta cobrada per l'OAGRTL dels diferents tributs, excepte els interessos de demora i el recàrrec de constrenyiment.

2.10.2.2. *Altres ingressos*

Els altres ingressos corresponen als imports cobrats per interessos de demora i recàrrec de constrenyiment.

La suma d'ingrés recursos i d'altres ingressos és la recaptació bruta.

2.10.2.3. *Devolucions d'ingressos*

Les devolucions d'ingressos s'inclouen en el compte de la gestió perquè en el compte de recaptació apareix la recaptació bruta en lloc de la neta.

2.10.2.4. *Altres càrrecs*

L'import relatiu a altres càrrecs correspon als premis de cobrança.

Els premis de cobrança establerts en els acords de delegació són els següents:

- Per la totalitat de tributs delegats, excepte altes d'IVTM, i excepte per l'Ajuntament de Lleida, s'estableix que la Diputació de Lleida percebrà una compensació econòmica que consisteix en el següent:
 - a) 5% del principal recaptat en període voluntari.
 - b) 7,5% del principal recaptat en període executiu fins a la iniciació del procediment executiu.
 - c) 15% del principal recaptat en procediment executiu.
- En el cas d'altes d'IVTM, la Diputació de Lleida percebrà el següent:
 - a) 5% del principal recaptat en període voluntari.
 - b) 15% del principal recaptat en procediment executiu.

- L'OAGRTL percep, també, el 5% del principal per tramitar davant la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales la compensació del 95% que tenen les cooperatives en l'IAE.
- En el cas de l'Ajuntament de Lleida i per l'IBI i l'IAE d'acord amb el punt 3.3 dels acords de delegació, la Diputació de Lleida percebrà una compensació econòmica que consisteix en el següent:
 - a) El 2,75% del principal recaptat en període voluntari.
 - b) El 2,75% del principal recaptat en període executiu fins a la iniciació del procediment executiu.
 - c) El 15% del principal recaptat en procediment executiu.
- De la revisió dels tres ajuntaments, hem observat que en el cas de l'Ajuntament de Mollerussa, i per la delegació de la gestió i recaptació de les altes de l'IVTM, l'acord del Ple de l'Ajuntament, no preveu cap compensació; però se satisfà el mateix que a la resta d'ajuntaments.
- Altres premis: L'OAGRTL cobra el 5% del principal per tramitar davant la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales la compensació del 95% que tenen les cooperatives en l'IAE. No hi ha cap conveni que estableixi aquest premi. L'OAGRTL informa que per analogia s'aplica el conveni per a la recaptació de l'IAE.

2.10.2.5. Entregues a compte

En els acords de delegació de les facultats en matèria tributària i de recaptació, s'estableix que l'OAGRTL efectuarà tres tipus de bestretes als Ajuntaments, tal com es detalla a continuació:

1. Bestretes mensuals

La quantitat obtinguda per a l'IBI i l'IAE, una bestreta a compte del 90% de la recaptació en voluntària realitzada en l'exercici anterior per deutes en rebuts, es dividirà en dotze parts mensuals.

2. Bestretes trimestrals

Per l'IBI i l'IAE, en els mesos d'abril, juliol i octubre es realitzarà una entrega a compte corresponent al 85% de la recaptació en període executiu i del 95% de la recaptació en voluntària de les liquidacions d'ingrés directe, efectuades durant el trimestre anterior.

La bestreta del primer trimestre no se satisfà el mes d'abril, sinó el 5 de maig, per un import de 231.037.881 PTA.

En el cas de l'IVTM, en els mesos d'abril, juliol i octubre es realitzarà una entrega a compte corresponent al 85% de la recaptació en procediment executiu del trimestre anterior.

Trimestralment també se satisfà una bestreta corresponent al 95% de les autoliquidacions de l'IVTM. Aquest 95% no està fixat en els acords de delegació de facultats en matèria de gestió tributària i recaptació de l'alta de l'IVTM. En aquests acords s'estableix que l'OAGRTL efectuarà a l'Ajuntament liquidacions trimestrals dins el mes següent al que es refereixen, llevat de la recaptació executiva, la qual es realitzarà en el mes de gener següent a la seva execució.

En el cas de l'Ajuntament de Mollerussa, i per les altes de l'IVTM, en l'acord no es preveu quan s'efectuaran les liquidacions.

3. Entrega a compte IVTM

En els acords de delegació de les facultats en matèria de gestió tributària i recaptació de l'IVTM s'estableix que en el mes següent a la finalització de la recaptació en voluntària es realitzarà a l'Ajuntament una entrega a compte corresponent al 95% del que s'ha recaptat en voluntària.

En el quadre següent s'analitzen les tres bestretes explicades en els paràgrafs anteriors, referents a l'exercici 1999, de la totalitat d'ajuntaments gestionats per l'Organisme:

		IMPORT BESTRETA
Bestreta a compte del 90% de la recaptació en voluntària per deutes en rebut. Exercici anterior (IBI i IAE)		6.844.787.135
- Entrega a compte mensual	6.845.536.152	
- Regularització mes juliol, entrega 1r. trimestre	35	
- Retenció saldo deutor ajuntaments	(749.052)	
Total bestretes dels mesos d'abril, juliol i octubre del 85% de la recaptació en període executiu i del 95% de la recaptació en voluntària de LID, per l'IBI i l'IAE.	705.751.411	750.872.656
- Retenció saldo deutor ajuntaments	(124.272)	
Bestretes trimestrals consorci de la Segarra	45.245.517	
Total bestretes del 95% del recaptat en voluntària per IVTM i Taxes		375.071.833
IBI de rebuts de l'Ajuntament que corresponen a béns de caràcter patrimonial, sense que els ajuntaments hagin sol·licitat l'exempció prevista en l'article 64.b) de la Llei 39/1988 dels béns de domini públic o comunal de titularitat municipal		19.182.601
L'OAGRTL dona de baixa rebuts a càrrec d'ADIGSA perquè aquesta compensa directament amb l'Ajuntament el seu deute		12.535.667
Bestretes extraordinàries		93.500.000
TOTAL		8.095.949.892
SALDO INICIAL		
- Ajuntaments	1.412.631.614	2.047.794.360
- Entitats	599.282.638	
- Diputació d'Oscà	9.312.816	
- Ajuntament d'Albatàrrec	1.434.771	
- Ajuntament d'Artesa de Lleida	353.011	
- Tresoreria de la Seguretat Social	24.799.510	
TOTAL		10.143.744.252

Font: Elaboració pròpia.

En l'anàlisi efectuada sobre les bestretes reflectides en el quadre anterior s'observen els punts següents:

A) Béns de caràcter patrimonial propietat d'ajuntaments

Hi ha una sèrie de rebuts que corresponen a béns de caràcter patrimonial de titularitat de l'ajuntament, sobre els quals la Llei 39/1988 no preveu l'exempció, ja que només està prevista per a béns de domini públic o comunal de titularitat municipal.

No tindria sentit, però, que el mateix municipi fos deutor i creditor alhora; és més, l'article 1.192 del Codi civil estableix que quedarà extingida l'obligació des que es reuneixin en una mateixa persona els conceptes de creditor i deutor.

És per això que en tots aquests béns patrimonials, l'IBI no es posa al cobrament i es comptabilitzen mitjançant un ingrés i es donen de baixa entrega a l'ajuntament en formalització.

B) Compensacions ADIGSA amb l'Ajuntament de Lleida

D'acord amb el conveni per la prestació de serveis de recaptació de la Diputació de Lleida i l'Ajuntament de Lleida, l'Ajuntament delegant s'obliga a utilitzar com a únic òrgan de recaptació en voluntària i en executiva, la Diputació de Lleida.

L'OAGRTL tenia rebuts a cobrar a ADIGSA i aquesta, en lloc de pagar-los a l'OAGRTL, compensa directament el deute amb l'Ajuntament de Lleida, per un import de 12.535.667 PTA, la qual cosa suposa l'incompliment del conveni.

C) Bestretes extraordinàries

Els acords de delegació de funcions estableixen que es podran concedir bestretes extraordinàries d'ofici o a sol·licitud de l'ens delegant, en casos excepcionals d'augment de la recaptació, com poden ser cobraments de quantitats suspeses per fraccionaments de deutes, per augment de la recaptació superior al 15% de l'exercici anterior o per altres de similars.

La bestreta estarà condicionada al fet que el saldo del compte d'efectiu de l'ajuntament sigui positiu.

Hem analitzat la bestreta que es concedeix a l'Ajuntament de Mollerussa per 25 MPTA. El compte d'efectiu presenta un saldo positiu, però no tenim constància que es donin les situacions excepcionals descrites anteriorment.

2.10.2.6. Liquidació i import pagat

En el cas de delegació d'IBI i d'IAE, en el mes de febrer, sempre que circumstàncies alienes a la Diputació no ho impedeixin, es realitzarà a l'ajuntament una única liquidació deduïnt de l'import total de la recaptació obtinguda les bestretes a compte efectuades, les compensacions econòmiques del 5% del principal recaptat en voluntària i del 15% del principal recaptat en executiu. També s'ingressarà a l'ajuntament el 100% dels interessos de demora rebuts.

En el cas de la delegació de l'IVTM, en el mes de febrer següent a l'any de realització, es liquidarà la recaptació executiva obtinguda en l'exercici anterior, deduïnt la compensació econòmica de la Diputació.

L'import resultant de la liquidació definitiva és de 1.748.835.567 PTA, i es desglossa en el següent detall:

	Import íntegre	Retencions	Import pagat
Liquidació dels Ajuntaments. Pagat el 14.2.00	1.387.649.085	23.798.874	1.363.850.211
Entrega extraordinària Aj. Granyena de les Garrigues i les paga el gener de 2000 a compte de liquidació 1999. Pagades l'1.2.00	20.300.000	-	20.300.000
Pagament a Entitats (Assoc. Defensa Veg. Terres Pon, Cambra de Comerç Lleida, Consell C. Pallars Jussà, Consell C. Segarra, Consorci Gestió Residus Segarra, Diputació de Osca, Diputació de Lleida, Manc. Intermun. Alt Urgell Meridional. Pagat el 6.3.00	329.596.453	393.750	329.202.703
Liquidació Tresoreria de la Seguretat Social (Quota empresarial per Jornades Teòriques en el Règim Especial Agrari de la Seguretat Social), Pagat 13.4.00	3.026.362	-	3.026.362
Entitats amb saldos negatius	(756.044)		
Entitats amb saldos positius, pendent de pagament	9.019.711		
Total	1.748.835.567	24.192.624	1.716.379.276

Font: Elaboració pròpia.

L'OAGRTL reté 24.192.624 PTA d'alguns ajuntaments, perquè l'han autoritzat a compensar amb la liquidació definitiva les devolucions d'ingressos indeguts a favor de l'empresa FECSA, corresponent a les reduccions per parades de les centrals en les quotes de tarifa de les llicències fiscals dels anys 1989, 1990 i 1991.

D'altra banda hi ha entitats amb saldos negatius perquè s'efectuen ingressos a compte corresponents al 90% de la recaptació en voluntària de l'exercici anterior, si en l'exercici següent hi ha una disminució del padró es dona un saldo deutor.

Per últim, resten pendents de pagar els següents imports:

Ajuntament/ Entitat	Import
Aj. Palau Anglesola	506.097
Aj. Vila-sana	153.056
Tresoreria Seguretat Social	8.360.558
Total	9.019.711

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En els casos del Palau d'Anglesola i Vila-sana, aquests ajuntaments només tenen delegada la recaptació de les autoliquidacions de l'IVTM. Això implica que aquests ajuntaments realitzen la recaptació de l'IAE i obligatòriament del recàrrec provincial sobre aquest impost. Aquests ajuntaments no comunicaven ni pagaven a la Diputació de Lleida l'import del recàrrec provincial de l'IAE. Un cop resolts aquests assumptes es van pagar els imports durant el mes de febrer del 2001.

Respecte al saldo amb la Tresoreria de la Seguretat Social, no es tracta d'un deute amb la tresoreria, sinó que correspon a ingressos de l'OAGRTL, en concret són interessos de demora i duplicats de pagaments que fins a l'any 1996 es van assentar erròniament en el compte de la Tresoreria de la Seguretat Social; per tant s'haurien de reclassificar.

2.10.2.7. Informació a retre als ajuntaments

En tots els acords de delegació, excepte el de recaptació de l'alta de l'IVTM, s'estableix que durant el mes de març de cada any facilitarà als ajuntaments el compte de recaptació integrat per:

- a) Resum de la gestió de cobrament en voluntària i en executiva per rebuts i liquidacions d'ingrés directe

L'OAGRTL no tramet detall del que s'ha cobrat en voluntària i en executiva, distingint entre rebuts i liquidacions d'ingrés directe, sinó que es tramet a cada ajuntament el compte justificatiu del premi de cobrança, en el qual figura un resum del recaptat en voluntària i en executiva per tipus de tributs o taxes.

- b) Resum per exercicis i conceptes dels motius de càrrec, ingrés, dates i pendent de cobrament

L'OAGRTL els ho tramet mitjançant el compte de valors rebuts, el compte de liquidacions d'ingrés directes–certificacions i autoliquidacions.

- c) Relació individualitzada de qualsevol motiu de càrrec, de data o de pendent (Prèvia petició de l'Ajuntament).

Segons ens ha informat l'OAGRTL, el nombre d'Ajuntaments que han sol·licitat algun tipus d'informació addicional han estat 10, i hem verificat que el termini mig de resposta ha estat de 9 dies.

En un Ajuntament no consta la sol·licitud d'informació. L'OAGRTL informa que la petició es va realitzar telefònicament.

- d) Llista individualitzada últim trimestre

També trimestralment es facilitarà a l'entitat la llista individualitzada de totes les dates que s'hagin produït en el darrer trimestre, especificada, per motiu de data, per tal que l'entitat en tingui coneixement i pugui sol·licitar els aclariments o objeccions que cregui oportuns.

Hem demanat a l'OAGRTL aquesta informació trimestral de dates que es tramet als ajuntaments de Mollerussa, Lleida i Tàrraga, juntament amb la carta registre de sortida. L'OAGRTL ens n'ha tramès la llista individualitzada, però no podem confirmar que s'hagin tramès als Ajuntaments, ja que l'OAGRTL diu que no hi ha carta amb registre de sortida.

D'altra banda s'ha de fer notar que els ajuntaments desconeixen la relació nominal de les exempcions i bonificacions concedides i el motiu que les justifica. No està pactat en el conveni que aquesta informació sigui tramesa als ajuntaments.

En els acords de delegació de l'alta de l'IVTM no s'estableix la informació que ha de trametre l'OAGRTL als ajuntaments. L'OAGRTL els tramet la mateixa informació que pels altres tributs.

2.10.3. Estat de tresoreria

L'organisme no disposa de la informació necessària per a validar l'existència dels saldos dels comptes d'efectiu al tancament de l'exercici. Com a conseqüència, la Sindicatura ha validat els saldos a 31 de desembre de l'Estat de tresoreria de l'Organisme.

Cal esmentar que l'organisme no pot diferenciar de la seva tresoreria la part pròpia i la part que està gestionant per a tercers, la qual correspondria al Compte d'efectiu. Per tant, no ha pogut conciliar els saldos de l'Estat de tresoreria amb el compte d'efectiu, els quals presenten les diferències següents:

	Estat Tresoreria	Compte d'efectiu	Diferència
Any 1999	1.973.605.127	1.748.835.567	224.769.560
Any 1998	2.283.920.262	2.059.786.342	224.133.920
Any 1997	2.306.397.491	2.203.524.884	102.872.607
Any 1996	1.529.392.271	1.448.354.934	81.037.337
Any 1995	1.959.456.971	1.981.840.519	(22.383.548)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos d'existències finals de cada exercici de l'estat de tresoreria es presenten a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

Núm. Compte	Concepte	31/12/1999	31/12/1998	31/12/1997	31/12/1996	31/12/1995
2100-0004-0201094127/95	Compte operatiu de LID's	15.757.083	59.616.377	14.339.002	61.869.562	54.917.577
2100-0004-0201120492/46	Compte operatiu de tríptics	331.455.522	209.751.782	488.671.830	676.406.113	498.271.148
2100-0203-0200715036/00	Compte oper. autoliq. Vehic.	14.333.670	3.220.563	29.364.114	7.531.222	14.734.049
0182-5938-0000212150/66		123.845.284	301.587.768	351.262.822	214.866.054	315.643.328
1004-8001-0302521358/15		5.177.551	1.073.126	1.149.869	1.069.180	4.996.549
2100-0066-0200369080	Restringit Borges Blanques	3.299.733	5.889.161	3.810.150	3.660.982	2.532.420
2100-0016-0200383176	Restringit Cervera	2.492.998	3.506.184	3.252.986	2.412.806	3.456.486
2100-0012-0200588367	Restringit Balaguer	4.381.128	14.576.048	12.749.368	6.119.162	7.459.543
2100-0003-0200484524	Restringit Tàrraga	6.120.501	11.160.791	3.658.078	3.170.933	6.765.321
2100-0112-0200381155	Restringit Mollerussa	11.432.483	13.914.096	23.244.835	5.534.250	4.007.205
2100-0035-0200254744	Restringit Vielha	5.366.930	11.318.166	6.566.221	5.748.728	5.057.212
2100-0018-0200356554	Restringit La Seu d'Urgell	5.372.746	10.834.765	6.494.377	2.662.153	3.073.756
2100-0030-0201143789	Restringit Tremp	2.192.680	12.422.768	4.144.177	3.236.494	2.581.000
0182-5938-0010502207/97		34.572.325	86.999.660	42.323.943	24.471.608	23.425.497
2100-0081-0200271423	Restringit Solsona	1.675.489	6.093.713	3.220.285	2.986.625	2.635.082
0182-5938-0010504104/97	Restringit Lleida pobles	6.129.004	31.083.302	10.800.537	5.067.775	9.900.798
0182-5938-0010505701/93	Bestreta de caixa fixa	0	871.992	1.344.897	2.578.549	0
Compte estalvi		1.400.000.000	1.500.000.000	1.300.000.000	500.000.000	1.000.000.000
Altres		0	0	0	75	0
Total		1.973.605.127	2.283.920.262	2.306.397.491	1.529.392.271	1.959.456.971

Com a procediment de validació dels saldos de l'estat de tresoreria s'ha realitzat el treball següent:

- Saldo a 31 de desembre de 1999. S'han circularitzat totes les entitats financeres que figuren en l'esmentat estat i s'han conciliat les diferències entre els saldos dels bancs i de l'organisme.
- Saldos de 31 de desembre de 1995 a 1998. S'han conciliat els saldos disponibles a l'estat de tresoreria amb els extractes bancaris a la mateixa data.

Les observacions que es poden fer del treball realitzat són les següents:

1. Cinc comptes corrents no consten en l'Estat de tresoreria. L'Organisme manifesta que corresponen a comptes pont i, únicament, un d'ells disposava de saldo a 31 de desembre de 1999 per 1.270 PTA.

D'igual forma no s'ha inclòs en l'Estat de tresoreria el compte de Bestretes de Caixa Fixa amb un saldo, a 31 de desembre de 1999, de 998.227 PTA quan no hauria de disposar de saldo a l'esmentada data.

2. En el compte de recaptació de l'oficina de Tremp es presenten diferències de conciliació arrossegades des de l'exercici 1995 i encara no regularitzades el 2000.
3. Les signatures autoritzades no han estat actualitzades en cinc comptes. Així, l'interventor i el president anteriors de la Diputació encara disposen de signatura per a la utilització de fons. Cal fer esment que un dels comptes no actualitzats disposa de saldo per 1.000 MPTA. No obstant això, malgrat que les signatures no han estat modificades l'organisme ha pogut seguir disposant dels saldos dels comptes, el que fa dubtar dels controls establerts per l'entitat financera, en aquest cas la Caixa.

Finalment, cal dir que en la circularització efectuada la Caixa no ha facilitat les signatures autoritzades en el compte restringit de Vielha, on en l'exercici 2000 es va produir una utilització presumptament fraudulenta de fons. No obstant això, donades les nostres reclamacions al respecte el 28 de març de 2001 ens ha estat facilitat un certificat conforme la persona que té signatura autoritzada és la recaptadora. Cal fer esment que aquesta autorització de signatura a favor de la recaptadora és de 31 d'octubre de 2000 i no ens han estat facilitades les persones amb signatura en dates anteriors.

4. En quatre comptes restringits, corresponents a Balaguer, La Seu d'Urgell, Tremp i Mollerussa, es disposa de signatura autoritzada per auxiliars, quan la normativa únicament permet que sigui el mateix recaptador qui disposi de signatura autoritzada.
5. En el compte restringit de Balaguer es disposava d'una targeta de crèdit Visa amb un saldo per a disposar de 125.000 PTA. Això s'ha de considerar una negligència greu del recaptador, de l'organisme i de l'entitat financera que ho ha permès (la Caixa). No es pot disposar dels comptes restringits fins al traspàs periòdic a un compte operatiu, i mai es pot gaudir d'una targeta de crèdit.

No tenim constància de l'existència d'altres targetes de crèdit en comptes restringits de l'organisme. No obstant això, la manca de control de l'Organisme i la permissivitat de l'entitat de crèdit permetria que s'haguessin donat altres casos semblants.

L'Organisme informa que la targeta Visa esmentada no s'ha utilitzat mai i únicament es disposava per a consultar els saldos corresponents.

2.11. RECURSOS

En aquest apartat es presenten, a partir de les dades facilitades per l'OAGRTL, la relació dels recursos i litigis presentats contra els tributs que gestiona aquest, relatius als exercicis de 1995 a 1999.

La relació inclou el detall de les parts processals, el tipus d'impost impugnat amb l'exercici que correspon, l'import reclamat i la situació processal a la data de la fiscalització, fent distinció entre els recursos finalitzats en haver-se dictat auto o sentència i els que estan en tràmit pendents que siguin resolts pel tribunal competent. Aquest detall es presenta en l'annex que figura en l'apartat 5.4 del present informe.

En la revisió efectuada dels recursos contra els tributs gestionats per l'Organisme, ja finalitzats s'han observat els punts següents:

- L'import total reclamat a l'Organisme ha estat de 273,38 MPTA.
- Dels trenta-cinc recursos o litigis presentats contra l'Organisme, nou d'ells presenten sentència favorable per a l'Organisme en haver-se desestimat els recursos interposats.
- En el cas de quatre recursos, la sentència ha estat favorable parcialment ja que s'ha estimat part de les pretensions de la demandant i s'ha desestimat una altra part que ha estat favorable a l'Organisme.
- En deu recursos, la sentència ha estat desfavorable per l'Organisme, en haver-se estimat les pretensions de la part demandant.
- Finalment, un total de dotze recursos han estat declarats caducats, finalitzats, no admesos o bé desistits.

Malgrat que el present informe té un abast temporal limitat, s'ha considerat convenient fiscalitzar l'evolució d'alguns recursos presentats dels quals ja s'ha obtingut sentència, amb la finalitat de poder comprovar l'execució i compliment d'aquestes així com la situació dels deutes tributaris impugnats.

El criteri per a seleccionar la mostra objecte de revisió ha estat tenir en compte aquells recursos que presenten reclamacions d'un import significatiu. Aquest cas afecta, principalment, els recursos interposats per les companyies d'electricitat que han recorregut successivament les liquidacions d'IBI urbà, lliurades en diferents anys.

Com a antecedents relatius a la petició de les companyies elèctriques, les diverses sentències emeses al respecte pels Tribunals han fixat jurisprudència en

el sentit que les centrals hidroelèctriques estan subjectes a l'IBI des de l'1 de gener de 1990, per considerar-se que els salts d'aigua constitueixen immobles de naturalesa urbana i constitueixen fet imposable de l'IBI.

Per altra banda, hi ha l'article 64.a) de la LRHL, que declara exempt de tributar el terreny inundat si l'aprofitament és públic i a més gratuït. Aquest article no és d'aplicació als béns de l'Estat o de domini públic cedits per concessió per al seu ús, cas que es dona en les companyies hidroelèctriques que han recorregut, en pagar aquestes un cànon per la concessió i, no obstant això, per tractar-se de béns de domini públic no gratuïts no es poden considerar exempts.

Amb l'objecte de facilitar la informació necessària per analitzar la problemàtica dels recursos presentats, a continuació es detalla la mostra verificada.

Recurs contenciós administratiu núm. 1260/95

Part actora:	FECSA, coadjuvant Federació Nacional d'Associació de Municipis amb centrals hidroelèctriques i embassaments.
Objecte:	Impugnació liquidació IBI urbana, any 1995 (diversos municipis).
Import reclamat:	64,15 MPTA
Situació:	Sentència del TSJ de 2 d'abril de 1998, desestimant el recurs interposat contra acord de l'OAGRTL, desestimant recurs de reposició contra diverses liquidacions IBI urbana. Sentència del Tribunal Suprem desestimant el recurs de cassació interposat per la Federació Nacional d'Assistència de Municipis amb centrals hidroelèctriques i embassaments contra Auto dictat pel TSJ, en peça separada de suspensió instruïda en el recurs interposat per FECSA (essent parts recorregudes FECSA i l'Organisme).
Evolució:	Pendent que la sentència del TSJ sigui declarada ferma pel mateix Tribunal. La declaració de ferma no és impediment perquè es puguin iniciar les actuacions recaptatòries en compliment de la decisió del Tribunal.
Execució de la sentència:	L'Organisme no ha realitzat cap actuació. Manca retornar els avals aportats per la recurrent com a requisit per a suspendre les liquidacions impugnades, que a partir de la sentència recobren la seva validesa. No s'ha efectuat la reposició dels valors suspesos als efectes de poder continuar el procediment recaptatori.
Situació del deute:	Deute pendent per un import de 64,15 MPTA

Recurs contenciós administratiu núm. 1292/95

Part actora:	ENHER
Objecte:	Liquidació IBI urbana 1995
Import reclamat:	59,77 MPTA
Situació:	Sentència TSJ de 12 de maig de 1998, estimativa en part de les pretensions de la recurrent, en el sentit d'estimar de tretze liquidacions impugnades deu d'elles, condemnant l'Organisme al pagament de les costes corresponents i al retorn de 0,25 MPTA, en concepte de rescabament per l'aval aportat per l'actora. Desestimació de les altres pretensions de l'actora relativa a tres liquidacions, sense pronunciament sobre costes.
Evolució:	Declarada la fermesa de la sentència el 9 d'octubre de 1998
Execució de la sentència:	Decret de 25 de novembre de 1998, resolent dur a terme la sentència. S'ha verificat que l'Organisme no va fer efectives, fins al 10 de març de 2000 les costes imposats pel TSJ, per import de 5,55 MPTA. Consten datats els rebuts impugnats en estar duplicats i per variació del valor cadastral. Manca l'emissió de noves liquidacions substitutives de les datades i fer la reposició de les liquidacions suspeses.
Situació del deute:	El deute pendent és d'un import total de 27,95 MPTA.

Recurs contenciós administratiu núm. 274/96

Part actora:	ENHER
Objecte:	Liquidació IBI urbana 1994 (2 municipis)
Import reclamat:	7,48 MPTA
Situació:	Auto del TSJ, declarant finalitzat el procediment i ordenant el seu arxiu, en haver anul·lat l'Organisme les liquidacions impugnades. Es va condemnar l'Organisme a rescabalar l'actora, de les despeses generades per l'aportació d'aval, no pronunciant-se sobre les costes.
Evolució:	El motiu d'impugnació de les liquidacions va ser que l'Organisme no les havia anul·lat, pel fet de ser duplicades d'altres ja anul·lades anteriorment, en compliment d'una sentència prèvia. En l'auto emès pel TSJ es va posar de manifest l'existència de retard o disfunció administrativa per part de l'Organisme.
Execució de l'Auto:	Per Decret de 23 de juny de 1998 es va resoldre dur a terme l'execució de l'Auto. A la data de la fiscalització consten datades per baixa definitiva les liquidacions impugnades. No consta el pagament imposat per l'organisme relatiu al rescabament de despeses d'aval. No han estat emeses noves liquidacions.
Situació del deute:	Deute pendent per un import de 7,48 MPTA

Recurs contenciós administratiu 1638/96

Part actora:	FECSA
Objecte:	Liquidacions IBI urbana any 1996 (dos municipis).
Import reclamat:	5,90 MPTA.
Situació:	Sentència ferma de 6 d'abril de 1999, desestimant el recurs de la part actora, sense costes.
Evolució:	L'Organisme va fer la reposició del deute pendent.
Execució de la sentència:	A 21 de juny de 2000 va emetre nous rebuts del deute pendent. Únicament consta cobrat un rebut de 0,08 MPTA.
Situació del deute:	Deute pendent per un import de 5,82 MPTA

Recurs contenciós administratiu 1016/97

Part actora:	ENHER
Objecte:	IBI urbana de l'any 1996 (diversos municipis)
Import reclamat:	84,89 MPTA.
Situació:	Sentència ferma de 15 d'octubre de 1999, estimant parcialment les pretensions de l'actora i desestimant la resta.
Evolució:	Una part de les liquidacions recorregudes en via administrativa es van deixar en suspensió, prèvia presentació del corresponent aval, girant-ne l'Organisme altres de noves sense notificar-ho a l'actora. Amb posterioritat a la interposició del recurs, l'Organisme va notificar les noves liquidacions. Amb l'actuació de l'Organisme es va obligar la part actora a accedir a la via jurisdiccional en defensa dels seus drets. L'estimació de part de les pretensions de l'actora es basen en la pretensió rescabalatòria relativa a les despeses d'aval fonamentada en la responsabilitat patrimonial de l'administració. La sentència va desestimar la impugnació de les liquidacions, no obstant això, a excepció de tres liquidacions es va estimar la satisfacció extraprocessal de la part actora en relació a l'esmentat rescabament de les despeses d'aval que corresponien a les noves liquidacions que va girar l'Organisme que, en no haver resolt i comunicat en el seu moment, va obligar la part actora a accedir a la via jurisdiccional. L'Organisme també va ser condemnat a satisfer les costes.
Execució de la sentència:	Per Decret de l'Organisme de 7 de setembre de 2000 es va resoldre executar la sentència. A la data de la fiscalització constava que s'havien donat de baixa, en compliment de sentències anteriors, els rebuts corresponents a les liquidacions impugnades en existir duplicitat de liquidacions i per variació dels valors cadastrals. L'Organisme va emetre noves liquidacions amb els valors cadastrals correctes. No consta que l'Organisme hagi indemnitzat la part actora amb la quantitat imposada en concepte de rescabament per despeses d'aval ni que hagi pagat les costes.
Situació del deute:	L'import total de les liquidacions impugnades era de 84,89 MPTA. Si d'aquest import es deduïen els rebuts cobrats a compte i les diferències de liquidació de pagament restava pendent de cobrament un import de 39,63 MPTA.

Recurs contenciós administratiu 272/99

Part actora:	José Checa Valero
Objecte:	Derivació de responsabilitat subsidiària a l'administrador pels deutes de l'empresa FILANDA ROSELLÓ, SL (deutor principal)
Import reclamat:	1,65 MPTA
Situació:	Auto de 21 d'octubre de 1999 declarant el desistiment de l'actor.
Evolució:	Per Decret de 7 d'abril de 1999, l'OAGRTL va resoldre estimar la petició de l'actor, sol·licitant l'anul·lació del Decret de l'Organisme, mitjançant el qual es declarava la derivació de responsabilitat subsidiària al reclamant com a administrador de l'esmentada empresa que s'havia declarat insolvent. L'estimació de la petició es va fonamentar en el fet que l'administrador va presentar còpia simple d'escriptura de renúncia al càrrec d'administrador de l'empresa declarada insolvent. En ser estimada la petició per part de l'Organisme, el demandant va desistir del recurs, acreditant la revocació de la resolució impugnada.
Execució de l'Auto:	El 18 de març de 1999 es va comunicar a l'oficina de recaptació, l'estimació de la sol·licitud per part de l'Organisme i la vigència de la reclamació del deute derivats al titular de l'empresa. La situació de les liquidacions pendents, a la data de la fiscalització, és que han estat datades per referència, és a dir, s'han donat de baixa per insolvència pel fet d'haver-se aprovat la insolvència del subjecte passiu abans de passar a executiva.
Situació del deute:	Deute datat per insolvència del deutor principal

Recurs contenciós administratiu 384/99

Part actora:	I. Cuberes Mallol.
Objecte:	Derivació de responsabilitat a l'administrador pels deutes de l'empresa Industrias Gráficas Cuberes, SA (deutor principal).
Import reclamat:	2 MPTA.
Situació:	Sentència ferma de 26 d'abril de 2000, desestimant el recurs en donar-se tots el requisits per a procedir a la derivació de responsabilitats.
Execució de la sentència:	Per Decret de 13 de juny de 2000 es va resoldre dur a terme l'execució de la sentència. A la data de la fiscalització no consta la seva execució.
Situació del deute:	Deute pendent per import de 2 MPTA. No consta cap actuació recaptatòria.

Segons les dades exposades anteriorment, destaca de forma significativa el deute pendent de les companyies elèctriques, per un import total de 144,98 MPTA.

L'Organisme, no obstant haver decretat dur a terme l'execució de les corresponents sentències o autos, no ha emès les noves liquidacions per tal de continuar el procediment recaptatori. Aquest fet es produeix en el cas de tres recursos ja fallats que presenten un deute pendent de 99,53 MPTA.

En el cas d'altres dos recursos també ja fallats, s'observa que en un d'ells, malgrat existir sentència ferma de 6 d'abril de 1999, fins al 21 de juny de 2000 no va emetre noves liquidacions, existint un deute pendent de 5,82 MPTA.

En l'altre recurs, la sentència condemnava l'Organisme a indemnitzar la part actora en concepte de rescabament de despeses d'aval i al pagament de les costes, però no existeix constància del seu compliment. En aquest cas, no obstant haver-se emès noves liquidacions, resten pendents de cobrament 39,63 MPTA.

L'Organisme, quant a la gestió recaptatòria relativa a les companyies elèctriques, no presenta una actuació eficient.

En un dels altres dos recursos analitzats, en què l'objecte d'impugnació va ser la derivació de responsabilitat, el deute pendent per un import d'1,65 MPTA consta datat per insolvència del deutor principal, en aquest cas l'Organisme ha executat la sentència i ha actuat correctament.

En l'altre recurs no consta l'execució de la sentència. L'Organisme no ha reclamat la derivació de responsabilitat, existint un deute pendent de 2 MPTA.

Finalment, també en l'annex que figura en l'apartat 5.4 del present informe es presenta la relació dels recursos en tràmit pendents de sentència, (segons dades facilitades per l'OAGRTL):

Dels divuit recursos detallats en aquest Annex, que impugnen per un import total de 227,19 MPTA, se'ns ha informat que existeixen, en relació al resultat final, les següents previsions:

- S'estima que la sentència serà favorable en el cas de set recursos, que impugnen liquidacions per un import total de 188,08 MPTA.
- En els altres onze recursos que impugnen, per un import total de 39,11 MPTA, no existeix cap previsió.

L'objecte de la demanda dels diferents recursos en tràmit afecta:

- Impugnacions d'aplicacions d'IAE i el recàrrec de constrenyiment del mateix tribut relatiu a diferents exercicis. L'import total impugnat és de 35,06 MPTA.

- Impugnació d'aplicació d'IBI urbana de diferents exercicis, per un import total de 183,24 MPTA; d'aquest import les reclamacions d'import més significatiu corresponen a companyies elèctriques.
- Altres reclamacions corresponen a impugnacions de derivació de responsabilitat patrimonial i admissió a concurs per provisió de places. L'import total impugnat que es determina ja que existeixen supòsits que no s'especifiquen és de 8,89 MPTA.

2.12. EXECUTIVITAT DE DECRETS

2.12.1. Executivitat de les resolucions dictades per l'OAGRTL

Per tal de comprovar l'executivitat de les resolucions dictades per l'OAGRTL, s'ha efectuat una verificació d'expedients amb un abast que comprèn des de l'any 1996 al 1999, ampliant la revisió al 2000 quan s'ha considerat convenient. Aquests expedients contenen resolucions dictades pel president i pel tresorer de l'Organisme, essent l'import total dels deutes impugnats que han motivat les diferents resolucions de 99 MPTA.

En l'annex que figura en l'apartat 5.5 d'aquest informe es presenta un quadre resum comprensiu de la mostra verificada.

Com a resultat de la verificació de les dades exposades en l'Annex esmentat es desprèn el següent:

- L'exercici 1996 presenta un deute pendent de 0,11 MPTA, en no haver executat resolucions dictades en l'esmentat any.

Existeixen, també, en aquest exercici actuacions recaptatòries de l'Organisme aturades en no haver comunicat la Cambra de comerç les resolucions relatives a impostos impugnats. No consta que s'hagin reclamat per tal de poder continuar el procediment recaptatori.

- Consta l'execució d'una resolució de l'exercici 1996 autoritzant la prescripció d'un deute corresponent a IBI de l'exercici 1992, no obstant la seva execució, la prescripció es va produir per notificació incorrecta de l'Organisme ja que aquest hauria hagut d'emetre noves liquidacions fent correctament les notificacions.

Per últim, cal esmentar que deutes d'aquest exercici han estat datats per diferents motius de baixa per un import total de 0,52 MPTA.

- No s'han practicat les liquidacions corresponents a l'exercici 1997, en compliment de les resolucions dictades per l'Organisme. L'import total del deute pendent és de 0,22 MPTA.
- En relació a l'exercici 1997, també s'ha observat que han estat datats valors pendents per diferents motius de baixa, per un import total de 82,26 MPTA, dels quals detallem els següents:
- Es van datar valors, per un import total de 81,13 MPTA, corresponents a l'IBI urbà dels exercicis 1995, 1996 i 1997. En aquest cas, l'ICCS com a subjecte passiu va interposar successius recursos davant el TEARC i el TEAC sol·licitant l'exempció de l'impost. L'Organisme va trametre els expedients recaptatoris a l'Ajuntament de Lleida, com a òrgan competent per a resoldre les reclamacions, limitant-se a datar els valors pel motiu de baixa per traspàs a l'Ajuntament de Lleida. No consta el seguiment de l'evolució d'aquests deutes, a fi i efecte de poder realitzar en el seu cas l'actuació recaptatòria. En la data del traspàs l'Organisme encara tenia delegades les funcions recaptatòries.
- Per Resolució de 28 de febrer de 1997 es va datar per insolvència un valor d'un import de 0,02 MPTA corresponent a llicència fiscal de 1987, sobre aquest dret prescrit es va dictar providència de constrenyiment. Aquest fet és indicador que no existeix un control acurat.
- Durant l'exercici 1998, per manca d'execució de resolucions dictades en l'esmentat exercici, existeix un deute pendent de 0,59 MPTA.
- Cal esmentar en relació a l'execució de Resolucions de l'any 1998, que es van trametre a l'Ajuntament de Lleida, en ser l'òrgan competent per fer la gestió recaptatòria, diversos expedients amb un deute total de 2,24 MPTA.

L'Organisme no té constància de l'evolució d'aquests deutes, a excepció d'un cas relatiu a una impugnació d'IAE en 1992, en què consta el pagament parcial del deute per un import de 0,39 MPTA i resten pendents 0,37 MPTA. L'any 1999 aquest deute va ser datat definitivament per traspàs a l'Ajuntament de Lleida.

Altres deutes tributaris, tal com es reflecteix en l'annex a l'apartat 5.5 del present informe, han estat datats per diferents motius de baixa per un import total de 0,26 MPTA.

- Durant l'exercici 1999 també manca l'execució de diferents Resolucions, existint un deute pendent de 1,41 MPTA. D'aquest import hi han dues resolucions executades parcialment, restant pendent un deute d'un import de 0,04 MPTA.

Per Resolució del president de la Diputació de l'any 1999, en haver-se estimat el recurs interposat pel subjecte passiu en relació a l'IAE de 1996 a 1999, es va acordar anul·lar certificacions en descobert per un import de 0,77 MPTA.

- En l'exercici 1999 es van datar valors per diferents motius per un import total de 0,21 MPTA.
- Com a fets posteriors a la fiscalització, s'observa que en relació a l'any 2000 no s'han executat resolucions i existeix un deute pendent de 7,49 MPTA. D'aquest import, cal esmentar que no s'han executat diferents resolucions que afecten reclamacions d'IBI urbana dels exercicis 1993, 1995, 1996, 1997, 1998 i 1999, existint un deute pendent de 0,04 MPTA. La manca d'emissió de noves liquidacions pot derivar en prescripció del deute. En aquest exercici l'import total datat és de 0,03 MPTA.

Com a resultat final de la verificació portada a terme, s'observa una manca d'eficàcia quant a l'executivitat dels actes administratius que, en aquest cas, són bàsicament les resolucions de l'Organisme que com a actes administratius que són, s'han d'executar.

El fet de no liquidar valors en el preceptiu moment, pot comportar possibles prescripcions tàcites del dret a liquidar i consegüentment la derivació de possibles perjudicis.

S'ha observat que en una gran majoria de supòsits la tramitació de l'expedient recaptatori comporta el requeriment als recurrents o sol·licitants de l'aportació de documentació complementària. Cal també que, prèviament que l'Organisme dicti resolució, la Gerència Territorial del Cadastre dicti un informe o resolució, per tant, i per tal d'obtenir l'agilitat i eficàcia en la gestió dels expedients recaptatoris és necessari portar un acurat control de totes les fases de tramitació dels expedients recaptatoris.

La gestió recaptatòria de Lleida capital encara que no estava delegada a l'Organisme, sí que aquest ha tingut delegada la recaptació fins al 1999, per tant, els resultats del compte de recaptació depenien de l'actuació conjunta de gestió i recaptació, en conseqüència l'Organisme havia de controlar l'evolució d'aquells expedients tramitats a l'Ajuntament de Lleida per tal de fer, en el seu cas, les actuacions recaptatòries o bé reduir el pendent.

S'ha observat un deficient control de les resolucions del mateix Organisme i de les comunicacions que es reben d'òrgans externs. Aquest fet té especialment un alt grau d'incidència en la generació de liquidacions d'ingrés directe per part de l'Organisme ja que aquest ha de coordinar que la generació, pràctica i notificació de liquidacions es realitzin dins el període reglamentari.

No obstant no quedar reflectit en el quadre de l'annex que figura a l'apartat 5.5, també han estat objecte de revisió resolucions de l'exercici 1995, relatives a liquidacions corresponents a IAE dels exercicis 1992, 1993 i 1994 que estimen les impugnacions dels esmentats impostos, en el sentit de datar les corresponents liquidacions, en existir errors en les mateixes i aprovant l'emissió de noves amb les dades correctes. L'import total verificat ha estat de 0,56 MPTA i en la majoria dels supòsits no consta l'emissió de noves liquidacions.

S'ha verificat també una resolució relativa a ENHER estimant la sol·licitud d'ajornament de 29,88 MPTA d'un deute tributari per un import total de 59,77 MPTA que corresponen a l'IBI urbana de 1995, tal com s'exposa en l'apartat de recursos la companyia elèctrica va recórrer contra les liquidacions a què correspon l'esmentat deute.

En relació a diferents municipis, l'Organisme va emetre noves liquidacions, després de l'acord de donar de baixa diferents liquidacions d'ingrés directe emeses sobre valors cadastrals incorrectes, per tal de esmenar els errors existents. La companyia elèctrica va recórrer totes les liquidacions.

En l'apartat de recursos d'aquest informe es detallen els recursos presentats per les companyies elèctriques impugnant liquidacions d'IBI de diferents exercicis que inclou el relatiu a les impugnacions de les liquidacions esmentades anteriorment. En aquest apartat es detalla l'evolució i la situació actual dels deutes impugnats.

2.12.2. Executivitat de les resolucions relatives a les companyies elèctriques

S'ha considerat convenient exposar en aquest apartat l'executivitat de resolucions que afecten les companyies elèctriques, independentment que en l'apartat de recursos ja s'ha fet referència a l'aspecte que afecta aquestes companyies, les quals, successivament han vingut interposant recursos, impugnant l'aplicació de l'IBI urbà.

Existeix un significatiu pendent relatiu a l'IBI urbà de diferents exercicis, que l'Organisme ha de regularitzar.

Una de les mesures adoptades ha estat que la regularització de rebuts pendents o en suspensió que afecten embassaments es faci compensant el deute tributari, en fer l'emissió de noves liquidacions amb la devolució d'ingressos que correspongui en concepte de reduccions per parades de les centrals, en les quotes de tarifa de les llicències fiscals.

S'ha observat que un dels pactes existents entre l'Organisme i FECSA-ENHER, SA, és que la companyia ha renunciat en algun supòsit al cobrament d'interessos de demora de les devolucions per ingressos indeguts, a canvi de fer efectiu el pagament de rebuts d'IBI de diferents exercicis, únicament per import del seu principal.

La materialització d'aquestes mesures es recull en diferents resolucions dictades per l'Organisme, l'anàlisi de l'evolució de l'execució de les quals es mostra a continuació.

Per resolució de 17 de juliol de 1997 es van anul·lar rebuts d'IBI urbà dels exercicis 1993, 1994, 1995 i 1996 de diferents preses, en compliment de sentències del TSJ, en existir duplicitat en les liquidacions emeses o bé per existir errors de valoració cadastral.

L'import total de rebuts anul·lats va ser de 144,82 MPTA. Aquests rebuts en el moment de la seva anul·lació constaven com a datats, suspesos i en alguns corresponents a l'exercici 1994 com a pendents.

Després de la seva anul·lació va fer l'emissió de noves liquidacions d'ingrés directe que substituïen les anul·lades.

Una part d'aquestes noves liquidacions es van emetre amb valors cadastrals incorrectes generant el cobrament d'ingressos indeguts, per altra banda, restava pendent el cobrament d'IBI urbà de l'exercici 1994 de diferents preses.

En l'exercici 2000, a fi i efecte de regularitzar els fets exposats anteriorment es van dictar diferents resolucions que afectaven, també, l'IBI urbà del 1997 al 2000.

El contingut de les esmentades resolucions acordava el següent:

- Donar de baixa els rebuts pendents corresponents a l'any 1994 i 2000, fent l'emissió de noves liquidacions amb els valors cadastrals correctes.
- Fer la devolució parcial dels rebuts cobrats totalment o parcialment, d'acord amb el valor cadastral correcte, una vegada aplicat l'import a retornar a la compensació del deute tributari generat per les noves liquidacions a emetre corresponents als exercicis 1994 i 2000.
- Supeditar la possibilitat d'aquesta compensació al fet que fins que no hagi transcorregut un mes des de la notificació del dret a la devolució no s'interposi cap recurs.

Les dades resultants dels acords precedents són les següents:

Concepte	Imports
Imports totals pendents IBI 1994	13,91
Imports totals pendents IBI 2000	20,04
Total pendent	33,95
Imports totals cobrats. IBI 1993,1995,1996,1997,1998,1999.	
Total cobrat	80,01
Imports totals a liquidar segons valoració correcta IBI, 1993, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999.	
Total liquidació correcta	26,43
Imports totals devolució ingressos indeguts (diferència entre el que s'ha cobrat i el que s'ha de liquidar)	54,82

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

De les dades anteriors es desprèn que existeix un deute pendent de 33,95 MPTA que l'Organisme ha ingressat per import de 80,01 MPTA, que la liquidació correcta és de 26,43 MPTA i ha de compensar o bé tornar ingressos per un import de 54,82 MPTA.

No consta que les anteriors resolucions s'hagin executat.

2.13. INCIDÈNCIES RELATIVES A EXPEDIENTS COMPETÈNCIA DEL TRIBUNAL DE CUENTAS

En el període fiscalitzat s'han observat diversos casos d'utilització improcedent dels fons públics gestionats per part de persones que els tenien a càrrec seu.

A continuació es descriuen les incidències de les quals hem tingut constància, per denúncies per responsabilitat comptable encomanades al Tribunal de Cuentas.

En els casos exposats es posa de manifest, no únicament el cas concret en què s'ha observat la possible malversació, sinó, i que és molt més preocupant, les greus debilitats del control intern de l'organisme que podrien ocasionar que les incidències es donessin en altres casos, malgrat que fins al moment no hagin estat descobertes.

Cal esmentar finalment que un dels casos correspon a l'any 2000 i, per tant, no es pot considerar una incidència del passat.

2.13.1. Irregularitats Oficina Zona II. Exercici 1996

Segons l'informe d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable de 3 de gener de 2000, instruït per la Sindicatura de Comptes, en l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida, a partir de l'any 1996, es van detectar diverses irregularitats en la Zona II (Lleida-Pobles), consistents en la manca d'ingrés a l'erari públic de rebuts que havien estat pagats pels contribuents. Les circumstàncies que van envoltar aquests fets, són les que segueixen:

- A partir de diverses queixes efectuades per contribuents que constaven com a deutors de tributs que ha havien pagat, l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals va iniciar les corresponents actuacions indagatòries.
- Donat que van anar apareixent noves irregularitats relacionades amb el cobrament de tributs corresponents a la Zona II (Lleida-Pobles), els responsables de l'Organisme Autònom van realitzar una anàlisi més detallada i a una observació continuada de les diferents incidències que succeïen a aquella Zona de recaptació, originant diversos informes que van ampliar l'abast de les irregularitats detectades inicialment.
- L'import dels rebuts que van ser pagats pels contribuents i que no van ser ingressats als comptes de recaptació de l'Organisme Autònom és de 14.352.076 PTA.
- El Sr. Antoni Mauri Esteve, qui prestava els seus serveis en l'Organisme Autònom com a laboral fix, era la persona que va gestionar els rebuts objecte de les irregularitats anteriorment esmentades. Això es desprèn de la declaració efectuada pel Sr. Mauri en aquesta instrucció, de la informació facilitada pel personal de l'Organisme Autònom, de les declaracions de contribuents, de les manifestacions realitzades per entitats de crèdit, de la documentació que va ser trobada en l'escriptori del Sr. Mauri i que va ser precintada per la policia judicial el 7 de febrer de 1997, així com de la confrontació dels rebuts trobats en el seu escriptori amb els rebuts aportats pels contribuents.
- El Sr. Antoni Mauri Esteve cobrava rebuts en període voluntari, tenia accés a les notificacions dels rebuts en període de constrenyiment, i finalment era el responsable de les anomenades "reposicions", que consistien en rebuts que per alguna causa no imputable al contribuent no s'havien fet efectius.

Aquests últims casos eren objecte de comptabilització i control separat, donat que aquests casos no havien de generar interessos de demora ni cap sanció, i el programa que gestionava els rebuts no permetia emetre rebuts

fora de termini sense carregar-hi aquests conceptes. Així mateix, donat que el Sr. Mauri era el responsable de les “reposicions”, això provocava que qualsevol contribuent que es presentés a l’oficina de recaptació i manifestés alguna queixa en relació a un rebut, li era automàticament adreçat.

- El Sr. Antoni Mauri Esteve va realitzar diversos ingressos a l’Oficina de recaptació de Lleida-Pobles de l’Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, corresponents a alguns dels rebuts anteriorment esmentats, per un import total de 2.336.524 PTA. Aquests ingressos es produïren davant les queixes de contribuents realitzades en l’oficina de recaptació. En aquell moment, el Sr. Mauri es feia càrrec de la queixa argumentant que es devia a errors seus, i realitzava els pagaments corresponents, fins i tot amb xecs a càrrec de comptes particulars del mateix Sr. Mauri.

D’acord amb els informes emesos per l’Interventor i per l’Oficial Major de la Diputació de Lleida, el President de la Diputació de Lleida, el 21 d’abril de 1996, va resoldre posar els anteriors fets en coneixement del Tribunal de Cuentas i iniciar accions disciplinàries contra el Sr. Antoni Mauri Esteve. Així mateix, aquests fets també són objecte d’un procediment penal, concretament de les diligències prèvies 578/97 del Jutjat d’Instrucció número 3 de Lleida, recaient sentència de la Secció Primera de l’Audiència Provincial de Lleida el 6 de juliol de 1998, la qual el va condemnar a sis anys, tot i que posteriorment el Tribunal Suprem va rebaixar la pena a quatre anys. El Sr. Antoni Mauri va ingressar a presó després que el jutge desestimés la seva petició d’indult.

2.13.2. Irregularitats Oficina Lleida. Exercici 1999

La persona que en 1999 era el responsable de la coordinació de la recaptació de l’oficina de Lleida, el Sr. Miquel Guiu, que va deixar l’Organisme posteriorment, va ingressar diners de la recaptació, en concret, tres talons per un import global de 150.000 PTA, que eren sense fons i van ser tornats pel banc. Posteriorment, el recaptador els va ingressar amb un nou xec amb fons. L’Organisme no va obrir cap expedient per aquest incident.

En la revisió efectuada únicament s’ha pogut provar l’existència de tres talons sense fons retornats pel banc, per un import global de 150.000 PTA. No obstant això, els controls de l’Organisme no permeten validar que en altres ocasions s’hagin utilitzat fons que hagin estat retornats amb talons amb fons.

D’igual forma, atès que la persona afectada era el coordinador i alt responsable de la recaptació, els controls establerts per l’Organisme no permeten garantir que no hagi utilitzat fons per a usos aliens a l’Organisme.

2.13.3. Irregularitats Oficina Vielha. Exercici 2000

D'acord amb l'informe de l'interventor de la Diputació, de 9 d'octubre de 2000, es posen de manifest els punts següents:

- De les comprovacions que s'han posat de manifest, i que no es poden considerar exhaustives, es desprèn un seguit de mecanismes a través dels quals es detreuen ingressos en efectiu de la caixa de l'oficina de recaptació de Vielha. Aquests mecanismes són múltiples i demostren un gran coneixement de tots els processos de gestió recaptatòria per part de la persona presumptament responsable, així com la manca de controls bàsics en la gestió dels ingressos.
- Aquests fets suposen un perjudici a la Hisenda de l'OAGRTL, el qual no s'ha pogut determinar amb certesa i que fins a la data d'aquest informe s'ha fixat de forma provisional en un menyscapte de 461.285 PTA, de les quals 80.000 PTA han estat reintegrades. D'aquests fets escau donar-ne compte al Tribunal de Cuentas, així com al Ministeri Fiscal.
- Davant la diversitat de mecanismes que s'han posat de manifest, per tal de determinar amb un grau de certesa acceptable quin pot ser l'import del menyscapte i en definitiva dels perjudicis ocasionats a la hisenda de l'OAGRTL, escau fer un treball de control intern acurat que analitzi tots els ingressos realitzats a l'esmentada oficina durant els exercicis 1998, 1999 i 2000, mitjançant l'aplicació de tècniques d'auditoria financera, la qual cal que sigui realitzada per personal extern qualificat i sota la direcció de la Intervenció.

Segons l'informe anterior, el 10 d'octubre de 2000, el president de la Diputació va posar els fets en coneixement del Ministeri Fiscal, el Tribunal de Cuentas i la Sindicatura de Comptes. D'igual forma es va iniciar un expedient disciplinari a la senyora Miralles, auxiliar de recaptació de l'organisme, com a presumpte responsable dels fets.

2.13.4. Conclusions referents a les incidències anteriors

Els tres fets exposats en els apartats anteriors posen de manifest les debilitats del control intern de l'Organisme que permeten que això pugui haver succeït en altres oficines.

Aquestes debilitats de control intern que mostren cadascun dels casos exposats es detallen a continuació:

1) Observacions oficina Zona II. 1996

L'auxiliar de recaptació cobrava els rebuts en voluntària, tenia accés a les notificacions en via de constrenyiment i era responsable de les reposicions, és a dir, la incidència es va produir per una manca de divisió de funcions que li permetia cobrar els diners i controlar les reclamacions per constrenyiment i les queixes dels afectats, solucionant-les personalment.

Les mesures preses per l'Organisme van ser centralitzar els processos de notificació de les providències de constrenyiment, i controlar l'expedició de rebuts per part de les oficines de recaptació en el sentit que una vegada expedit un rebut, el sistema ja el donava com a ingressat, i per anul·lar un ingrés s'havia de fer un ingrés negatiu, que posteriorment s'havia de controlar.

No obstant això, les mancances d'aquest sistema es van posar de manifest amb els fets de Vielha de l'any 2000, que eren en principi controlats.

La situació que es donava a l'oficina de Lleida-Pobles, on va tenir lloc l'incident, era idèntica a la de la resta d'oficines de l'Organisme, però dels recordatoris massius que es van realitzar, així com dels llistats de pendent que es van trametre als ajuntaments que ho demanaven, no es va detectar cap incidència.

2) Observacions oficina Lleida. 1999

El Coordinador de recaptació tenia accés als comptes restringits, així com a la recaptació diària efectiva, podent utilitzar aquests fons gestionats sense el vistiplau o control de ningú. Aquest lliure accés als fons es produeix en la resta d'oficines però no hi ha coneixement que s'hagin produït altres casos.

3) Observacions oficina Vielha. 2000

L'auxiliar de recaptació era la persona encarregada dels cobraments efectius i de controlar els moviments del compte corrent. El que feia consistia a utilitzar els diners ingressats per transferència al compte corrent per a aplicar rebuts que havien estat pagats en efectiu, mentre que d'aquests ja s'havia realitzat l'expedició del rebut i el sistema el donava com a ingressat, aquí es produïa una manca de control de l'aplicació de les transferències que s'abonaven al compte corrent.

Un altre sistema utilitzat era el del gir postal, que cobrava i retornava a l'interessat una impressió de la pantalla de l'ordinador, de la qual es desprenien totes les dades d'un rebut i posava el segell de l'oficina i el signava.

Un tercer sistema consistia en expedir rebuts i portar-los a l'entitat de crèdit, per tal que fossin carregats al compte corrent que el contribuent havia indicat, una

vegada cobrat en efectiu l'import dels rebuts aquests no eren ingressats a l'Organisme, i es procedia a anul·lar el rebut dins el mateix dia per tal que el full d'ingressos de l'oficina no contemplés aquest ingrés efectiu. Sí que quedava registrat l'ingrés positiu i el negatiu, però l'anul·lació la feia la mateixa persona sense cap control de ningú.

En relació a aquestes incidències, també es va constatar que hi havia una manca d'ingrés al compte corrent restringit de l'oficina de l'efectiu recaptat un dia i que aquest no es realitzava fins al dia en què s'havia de fer l'aplicació.

Aquest tipus d'incidència podria donar-se d'igual forma en altres oficines i, de fet, es va constatar que en totes elles no es portava un control de l'aplicació de les transferències rebudes i fins i tot, en alguna oficina com és el cas de Balaguer, es realitzava la pràctica d'expedir rebuts i portar-los a la Caixa per tal que en gestionés el cobrament al compte corrent indicat pel contribuent.

Les mesures que s'han pres en relació a aquestes incidències van consistir en el mes d'abril/maig de 2000, a controlar el canal d'ingrés de cada rebut. Posteriorment, el mes d'octubre es van controlar diàriament els fulls d'arqueig de les oficines així com els diaris d'ingressos, alhora que es van controlar les transferències no aplicades. També es van donar indicacions expresses de no gestionar el cobrament de cap rebut a través de la Caixa i de controlar totes les anul·lacions de rebuts realitzats per l'oficina dins el mateix dia.

4) Conclusió

Com a conseqüència de les observacions exposades en els paràgrafs anteriors, que posen de manifest les debilitats dels controls interns de l'organisme en el període fiscalitzat, pot pensar-se que s'han pogut produït altres casos d'utilització presumptament fraudulenta dels fons públics. Malgrat això, la Sindicatura ha de manifestar que no ha trobat cap altra incidència al respecte.

2.14. PERSONAL

L'àmbit de la present fiscalització es limita a la gestió de tributs i, per tant, no abasta la revisió de les nòmines ni la contractació del personal. No obstant això, hem considerat necessari revisar les gratificacions i complements que podrien considerar-se com a "premis de recaptació" i, per tant, directament lligats a la revisió de la gestió de tributs. En conseqüència hem revisat els complements de productivitat i les gratificacions extraordinàries en el període fiscalitzat.

2.14.1. Complement de productivitat

En la present fiscalització s'han revisat els complements de productivitat des de 1994 (aprovats i pagats en 1995) a 1998. No tenim constància que s'hagi pagat cap complement corresponent a l'exercici 1999.

A continuació es presenta un quadre resum per exercicis en què es detallen els treballadors que han rebut complements superiors a un milió de pessetes:

Nom	Categoria	Destinació	1994	1995	1996/1997	1998
Cornadó Quibus, Ramón	Recaptador	Zona 1ª	1.500.000			1.000.000
Bartolomé Anfruns, Anselm	Recaptador	Zona 2ª	1.419.270			1.125.000
Navarro Navarro, Francisco	Recaptador	Zona 3ª	1.500.000	2.100.000	1.750.000	1.800.000
Cano Vilalta, Fernando	Recaptador	Zona 4ª	1.500.000	1.150.000		1.350.000
Martínez Jiménez, Carlos	Recaptador	Zona 5ª	1.053.808			
Fernández Aunós, Lourdes	Recaptador	Zona 6ª	1.021.874			1.125.000
Martí Avenin, Josep Ignasi	Director	S. Centrals	1.332.492			
Profitós Lapedra, Carles	Director	S. Centrals			750.000	2.250.000
Guiu Domingo, Miquel	Coordinador	S. Centrals				1.000.000
Jiménez Rubia, Antonio	Assessor jurídic presid.	Diputació				3.000.000
Gómez Monzón, Basilio	Secret. Gral.	Diputació				3.000.000
Bernaus Abellana, Ramón	Oficial major	Diputació				2.180.556
Culleré Segú, Pere	Interventor	Diputació				3.000.000
Mateu Bea, Josep J	Interventor	Diputació				3.000.000
Sentís Suñé, Josep M	Tresorer	S. Centrals				3.000.000
Total			9.327.444	3.250.000	2.500.000	26.830.556
Resta personal			10.721.909	9.845.960	13.485.121	23.613.444
Total			20.049.353	13.095.960	15.985.121	50.444.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

En la revisió efectuada s'han observat els aspectes següents:

- La productivitat de 1994 i 1995 s'establia sobre una sèrie de fórmules per al seu repartiment, amb un informe del seu responsable superior què acreditava si cobrava el 100% (en la majoria dels casos) o no cobrava. S'afegeix una sèrie de factors correctors que determinen l'import final.
- La productivitat de 1998 agrupa el complement corresponent als exercicis 1996, 1997 i 1998. És a dir, es van pagar junts els tres complements en 1999 malgrat que la productivitat de 1996 i 1997 es va aprovar el 1998 i la de 1998 el 1999.
- En la productivitat de l'Organisme de 1998 es retribueix, a més dels treballadors de l'entitat, a alts càrrecs de la Diputació (secretari general, assessor del president, oficial major, etc.) amb imports de 3 MPTA per persona, en la majoria dels casos.
- El complement de productivitat de 1996 i 1997, aprovat el 20 d'abril de 1998 i pagat el 1999 juntament amb el corresponent a l'exercici 1998, presenta un reparament de l'interventor que informa que no escau la proposta de gratificació extraordinària ja que no s'ajusta a la normativa vigent.

- D'igual forma, el complement corresponent a 1998 presenta un nou reparament de la intervenció, per no ajustar-se a la normativa vigent.
- No tenim constància que s'hagi pagat cap complement de productivitat corresponent a l'exercici 1999.

2.14.2. Gratificacions extraordinàries

Hem revisat les hores extraordinàries de 1995 a 1999, atès que en algun cas poden representar complements salarials i reflectir la gestió de personal realitzada.

Les hores extraordinàries realitzades pel personal entre 1995 i 1999 són 17.733 hores, per un import de 51 MPTA, tal com es detalla en el quadre següent:

	Hores	Import
1996	379,75	1.393.362
1997	6.633,25	18.471.984
1998	4664,10	13.124.560
1999	6.056,35	18.499.534
Total	17.733,45	51.489.440

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'observa que el nombre i import d'hores extraordinàries entre 1997 i 1999 ha estat molt considerable i que no hi ha hagut cap tendència de millora en els exercicis fiscalitzats sinó al contrari, augmentant en l'últim any. Addicionalment si tenim en compte que el 1999 es disposava de 1.372 hores extres, per 4 MPTA pendants d'autoritzar i pagar. En l'exercici 1999 es van realitzar 7.428 hores per 23 MPTA.

La normativa laboral actual estableix un límit de 80 hores extraordinàries per any. En el cas dels funcionaris, malgrat que l'estatut dels treballadors no els és d'aplicació no és recomanable sobrepassar aquest nombre.

Hem revisat els treballadors que han sobrepassat les 80 hores extraordinàries per any i els detallen en el quadre següent:

Treballadors que han realitzat més de 80 hores extres en els exercicis fiscalitzats

PERSONA	1996	1997	1998	1999
BARES FORGA, SARA		103		
BARDAJI RAMONET, LUÍS		48	136,5	189
BARTOLOME ANFRUNS, ANSELMO				410,05
BERINI MARSAL, FERRAN			158	
BESORA SOLE, MARIA		84	120,25	132,25
CAELLES MARÍ, M ^a del MAR		82		
CALLAU BALCELLS, JORDI		60	147	105
CAMPS MARTÍ, JAUME		119		
CAPDEVILA GUARRO, JORDI		225	22,5	96,25
CASTAÑE ROIG, MERCE			118	74
CORNADO QUIBUS, RAMON				352
DE LA IGLESIA PALOMERA, JOSÉ		233		
FERNANDEZ GONZALEZ, JULIAN		125	124	540
FIGUERAS SUMALLA, M. TERESA		261	229,6	251
GARCIA LOPEZ, ARTURO		250	162	506,75
GONZALEZ SOLANES, SERGI		187	109	175
GRAU SABARTES, JOSEP		138		
GUILLÉN BISCARRI, EMILI		160		
HENGESBACH FRANZ, JOSEF				94
HORRACH ARROM, RAMON		275	94,25	95,25
JUNYENT PUY, ANTONI		370	198	187,75
LAFITA URRACA, BLANCA		45	104,75	51,75
LLUSSÀ TORRES, GEMMA		186	170	169
LOPEZ CARRASCO, ANNA		158		
LOPEZ VIVANCOS, PERE JOAN	156,25	204	185	
MANCEBO MARTINEZ, ALICIA				117,5
MARIN JUAREZ, GABRIEL		155		
MARQUILLES TARRUELLA, GEMMA		184	152,25	140,25
MARTI PADULLES, ANNA M		110	107	40,5
MIR CAPITA, MARIA	121,5	202	105	2
MIRALLES PONS, MONTSE		227	191,25	
MIRET BELLMUNT, FERRAN		87		
MONNE CASTELLS, FRANCESC		208	125,5	167
MORROS BATLLE, M. PILAR		97	179	312,5
NADAL MIRALLES, MERCE		151		
NAVARRO ALVILLO, ISABEL	102	126,5		
PALAU SALA, ROSA			92	62
PIQUE LLOBERA, ANTONIETA		278	172,5	226,5
PRADES MIR, JOSEP			127	405
PROFITOS LAPEDRA, EVA		118		
RIU ROS, JOSEP		138		
ROIG COS, CARME		152		
ROLDAN JURADO, MONTSERRAT			137,5	313,05
SOLANS CALDERO, M. TERESA		196	173,25	95,5
SOLE MOGA, JOSEP		159		
VARGUES BUIDE, CRISTINA		66	142	272
VELASCO MEDINA, CONXITA		117	189,5	51,75
VIOLA ROCASPANA, CARME		131		
TOTAL MOSTRA PERSONAL > 80H	379,75	6.215,5	3.972,60	5.634,60

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada per l'Organisme.

Del quadre anterior, sobre els treballadors que han sobrepassat les 80 hores extres per exercici, es desprèn el següent:

- Des de l'exercici 1996 les hores extraordinàries s'han incrementat considerablement. En l'exercici 1999 s'han multiplicat gairebé per quinze les hores extres de 1996, tenint en compte únicament els treballadors que han realitzat més de 80 hores extraordinàries per any.
- En l'exercici 1995 no hi ha constància que s'haguessin pagat hores extraordinàries.
- En el quadre anterior no han estat incloses les 1.372 hores extraordinàries de l'exercici 1999, sol·licitades però no autoritzades per reparament de la intervenció. Cal esmentar que en la proposta esmentada vuit treballadors percebien remuneracions per més de 80 hores extres, a afegir a les del quadre anterior, i quatre d'ells superaven les 150 hores extres, pràcticament el doble del que s'autoritza legalment.
- En l'informe de la intervenció de 4 de maig de 2000, referent a la proposta esmentada, es posaven de manifest les incidències següents:
 - Les obligacions reconegudes per aquest concepte no tenien fiscalització prèvia.
 - Les hores proposades corresponen a una gratificació extraordinària d'acord amb uns objectius, els quals no han estat mai fixats. Cal esmentar que aquest concepte de gratificació correspondria a un complement de productivitat però no a un pagament d'hores extraordinàries.
 - En l'expedient analitzat per la intervenció no es justifica el motiu de la realització dels treballs i hores extres fetes, ni tampoc que les feines hagin estat fetes fora del seu horari laboral.
 - Alguns dels laborals afectats superen els límits establerts per la normativa vigent.
 - A un dels treballadors afectats, el tresorer proposa no pagar-li per l'elevat nombre de prescripcions de la seva oficina. Aquest concepte no està relacionat amb la realització o no d'hores fora de l'horari laboral tal com pròpiament correspondria.
- En la revisió dels imports cobrats per treballs extraordinaris s'ha observat que el gener de 1998 nou treballadors van cobrar imports superiors a mig milió de pessetes per aquest concepte, destacant un treballador que va cobrar 1,3 MPTA per 370 hores realitzades entre gener i juny de 1997. Cal fer

esment que aquestes hores no figuraven en la relació facilitada inicialment a la Sindicatura pel director de l'organisme. Quan se li va sol·licitar informació de les hores addicionals ens en van comunicar 5.897 hores més per 17 MPTA, actualment incloses en la relació anterior. L'Organisme va manifestar que no s'havien inclòs com a hores extres perquè van ser aprovades pel Consell d'Administració de l'Organisme en lloc de ser-ho per la Comissió de Govern de la Diputació com s'havia fet amb la resta. No se'ns ha manifestat la raó d'aquest canvi d'òrgan d'aprovació.

La Sindicatura ha analitzat una mostra de les persones que han realitzat hores extraordinàries en 1999, i cal destacar els punts següents:

- En cinc dels set casos analitzats per mostra, les hores extres comptabilitzades són superiors a les realitzades segons els registres de control horari. Destaca un dels casos que declara haver-ne fet 251 i segons els registres n'ha realitzat 30 en l'exercici 1999.
- Les hores les aprova la Comissió de Govern, però no ha facilitat justificació de la necessitat i urgència que ha motivat la realització d'hores fora de l'horari laboral. En els casos en què s'ha obtingut alguna justificació els motius han estat entre altres: "fort impuls", "IBI", "IAE", "Liquidació expedients", etc. Amb aquests motius no n'hi ha prou per a justificar la realització de més hores.

Com a conclusió, podem dir que cada any s'han anat incrementant considerablement les activitats extraordinàries realitzades. Aquestes no es justifiquen adientment i, en alguns casos, les hores extraordinàries declarades superen les reals d'acord amb els registres de control horari. Les mancances exposades mostren una utilització inadequada de les gratificacions extraordinàries i un dèbil control per part de l'organisme.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització de la gestió de tributs delegats de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), dels exercicis 1995 a 1999, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'abast de la present fiscalització s'ha limitat a la revisió de la gestió i recaptació dels tributs delegats dels exercicis 1995 a 1999; per tant, no s'ha d'utilitzar aquest informe fora de l'abast de fiscalització descrit.

El control de la legalitat, la verificació efectuada i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes incidències detectades, figuren en l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

Referent a les funcions desenvolupades per l'organisme

L'Organisme porta a terme la recaptació dels ingressos de dret públic de les entitats locals i altres organismes que ho sol·licitin.

En 1999, darrer exercici fiscalitzat, 228 ens locals tenen delegada la gestió o la recaptació d'algun o de tots els seus tributs a l'OAGRTL.

Referent al control intern de l'Organisme

La revisió efectuada del control intern de l'Organisme mostra certes deficiències en el seu funcionament que han de ser resoltes com més aviat millor, tenint en compte la funció de recaptació delegada de tributs que realitza l'Organisme que requereix, no solament controls interns estrictes, sinó també una transparència en la seva gestió que no hem observat durant la fiscalització sobre l'activitat de l'entitat.

Aquestes mancances de control intern també es reflecteixen en l'informe de l'interventor de la Diputació sobre els comptes de l'Organisme, i en l'informe d'auditoria realitzat per encàrrec de l'Organisme, en una de les seves oficines.

Referent als recursos administrats per compte d'altres ens

D'acord amb els comptes presentats per l'Organisme, en els exercicis de 1995 a 1999, s'han liquidat drets per import de 47.804 MPTA, dels quals s'han cobrat 44.143 MPTA (92%); anul·lats 1.961 MPTA (4%); declarats insolvents 1.381 MPTA (3%); prescrits 252 MPTA (1%); i resta pendent de cobrar a 31 de desembre de 1999 un import de 3.199 MPTA.

Referent als drets contrets

L'Organisme ha incrementat els drets contrets en cadascun dels exercicis fiscalitzats passant de 8.235 MPTA en 1995 a 10.600 MPTA en 1999. No obstant això, el ritme de creixement dels drets ha anat disminuint en tots els exercicis, passant del 10% de 1995 a 1996, al 3% de 1998 a 1999.

Cal esmentar, com a fet posterior a la fiscalització, que en l'exercici 2000 els drets contrets s'han disminuït en un 32% passant a ser de 7.261 MPTA. Part d'aquesta important disminució és deguda al fet que l'Ajuntament de Lleida ha deixat de treballar amb l'Organisme.

En la fiscalització realitzada sobre els procediments de gestió de rebuts s'han observat nombroses incidències en l'aprovació i aplicació de les ordenances fiscals i els padrons base dels tributs, les quals s'han detallat en el cos de l'informe.

Referent als drets anul·lats

En els cinc exercicis fiscalitzats s'han anul·lat drets tributaris per 1.961 MPTA per defectes en la seva expedició.

En la revisió efectuada sobre l'import anul·lat s'ha observat que 17.511 registres (rebuts, certificacions o liquidacions), per un import de 792 MPTA, podrien trobar-se prescrits quan es van anul·lar per manca d'actuació de l'administració en els últims quatre anys, per als exercicis 1998 i 1999, o cinc anys de 1995 a 1997.

En l'avaluació de l'observació esmentada en el paràgraf anterior, cal tenir present que la revisió de registres s'ha realitzat mitjançant agregacions informàtiques i que els arxius informàtics facilitats per l'Organisme presenten mancances, esmentades en el cos de l'informe. Per tant, una quantificació exacte de l'import potencialment prescrit requeriria una revisió individualitzada de cadascun dels expedients afectats.

El detall de drets anul·lats facilitat a la Sindicatura per a la seva revisió ha estat inferior al presentat en els seus comptes de recaptació en 105 MPTA el 1995 i 152 MPTA el 1996, el que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat en aquesta àrea.

Referent als insolvents

En els cinc exercicis fiscalitzats s'han considerat insolvents drets tributaris per 1.381 MPTA per manca de capacitat econòmica del contribuent per a fer front al deute.

En la revisió efectuada sobre l'import considerat insolvent s'ha observat que 47.578 registres (rebuts, certificacions o liquidacions) per un import de 470 MPTA podrien trobar-se prescrits quan es van anul·lar per manca d'actuació de l'administració en els últims quatre anys, per als exercicis 1998 i 1999, o cinc anys de 1995 a 1997.

No obstant això, en l'avaluació d'aquest import ha de considerar-se la limitació esmentada en l'apartat anterior, referent a que la quantificació s'ha realitzat en base a agregacions informàtiques i l'import exacte únicament es pot calcular mitjançant la revisió de cadascun dels expedient afectats.

El detall dels drets considerats insolvents facilitat a la Sindicatura per a la seva revisió ha estat inferior al presentat en els seus comptes de recaptació en 72 MPTA l'exercici 1995 i en 225 MPTA l'exercici 1996, el que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat en aquesta àrea.

En els exercicis fiscalitzats s'han considerat insolvents deutors en concepte d'IBI per un import de 360 MPTA, els quals com a titulars de béns immobles podrien disposar del patrimoni potencialment suficient per a fer front al deute.

S'han considerat com a insolvents rebuts d'administracions públiques o d'empreses reconegudes, en funcionament, que fan dubtar del procediment emprat per l'Organisme per a declarar insolvent el deutor afectat.

Referent als drets prescrits

En els cinc exercicis fiscalitzats l'Organisme ha considerat prescrits drets tributaris per import de 252 MPTA, per manca d'actuació de l'Administració en els últims quatre anys per als exercicis 1999 i 1998 o cinc anys en exercicis anteriors.

Tal com s'ha esmentat en els dos apartats anteriors, en la revisió efectuada sobre l'import considerat anul·lat o insolvent s'ha observat que 65.089 registres (rebuts, certificacions o liquidacions), per un import de 1.262 MPTA, podrien trobar-se presumptament prescrits quan es van anul·lar o considerar insolvents.

D'igual forma, en el saldo pendent a 31 de desembre de 1999 s'inclouen 2.812 registres potencialment prescrits per 60 MPTA.

Per a una avaluació dels imports anteriors, cal tenir present que la revisió de registres esmentada en els dos paràgrafs anteriors s'ha realitzat mitjançant agregacions informàtiques i, una quantificació exacte de les partides presumptament prescrites requeriria una revisió individualitzada de cadascun dels expedients afectats.

En la revisió dels beneficiaris dels drets considerats per l'Organisme com a prescrits destaca l'INCASOL amb 585 liquidacions o rebuts prescrits, així com nombroses empreses constructores o immobiliàries.

D'acord amb la revisió dels expedients de drets prescrits, la prescripció de recaptació i de gestió dels drets a recaptar s'ha produït, entre altres, pels següents motius:

- No haver notificat personalment al contribuent les liquidacions d'ingrés directe.
- Haver transcorregut el preceptiu termini temporal per notificar al contribuent, estimant-se les reclamacions dels subjectes passius en aplicació de l'art. 99 del Reglament general de recaptació.
- Prescripció de l'acció per reclamar el deute, en haver transcorregut el termini des de l'última actuació de l'Organisme.
- Manca de compliment dels requisits establerts per notificar les providències de constrenyiment que en no haver estat notificat el subjecte passiu en temps i forma deriven en dret a declarar prescrits els deutes pendents.

Les causes esmentades es podrien haver evitat si hi hagués hagut coordinació entre les actuacions de gestió i recaptació de tributs, l'existència de padrons amb dades correctes i actualitzades i l'oportuna tramitació de les resolucions del cadastre que afecten valors que comporten l'emissió de noves liquidacions que s'han de practicar i notificar dins els preceptius terminis.

Referent a la recaptació

L'Organisme recapta entre el 83% i el 85% dels tributs gestionats en el període voluntari.

En la revisió dels cobraments s'han observat reposicions de rebuts que es trobaven en executiva i que s'han tornat a passar en voluntària sense interessos ni el recàrrec preceptiu. El desembre de 1998 es va realitzar una reposició per 165 MPTA per l'Ajuntament de Lleida i en 1999 hem observat dues reposicions més amb l'informe desfavorable del tresorer en considerar que no hi ha cap motiu per a fer-les.

En els exercicis fiscalitzats s'han observat nombroses declaracions d'ingressos per duplicitats de pagament, imputació a un subjecte passiu improcedent, o en compliment de sentències de tribunals. Les causes principals de les devolucions esmentades són, entre altres, les següents:

- Els padrons dels diferents impostos, en molts supòsits, no s'ajusten a allò que preveu la Llei 39/1988, detallant per a cada valor el titular o subjecte passiu correcte, el seu domicili fiscal, el DNI o NIF, l'objecte tributari, el valor

cadastral correcte, la base imposable, la quota a aplicar, la referència cadastral i el percentatge de bonificació amb l'any d'acabament de la seva aplicació, en el seu cas.

- En els padrons d'IBI urbà, que afecten diferents municipis, manca l'aprovació definitiva de la modificació de les ordenances que varien el tipus impositiu.
- Manca la identificació del subjecte passiu, ja que en nombrosos supòsits consta com a desconegut.
- Manca el DNI o NIF.
- Existeix una deficient coordinació entre la Gestió Tributària i la Gerència Territorial del Cadastre, que és l'organisme competent per a confeccionar els padrons dels tributs, provocant aquest fet la seva manca de qualitat.
- El sistema informàtic de l'Organisme no està suficientment depurat, provocant que rebuts que ja han estat liquidats siguin atesos per domiciliació bancària i que no s'apliqui correctament la base imposable dels diferents impostos.
- L'incompliment dels requisits referents a l'aprovació i modificació d'ordenances fiscals, de les quals en molts casos únicament consta l'aprovació provisional, té una incidència negativa en la gestió recaptatòria en ser preceptiva l'aprovació definitiva de dites ordenances per la determinació de les quotes tributàries.

En el període fiscalitzat l'Organisme no ha executat béns embargats a contribuents morosos fins a l'any 1999.

Les actuacions portades a terme per executar els béns embargats i recuperar el deute pendent han estat l'adjudicació de determinats béns immobles, mitjançant el procediment de subhasta pública.

El resultat obtingut de les actuacions portades a terme ha estat el següent:

- Es va declarar deserta la licitació corresponent a cinc finques subhastades, per manca de licitadors i propostes, per tal motiu en quedar béns per adjudicar es va iniciar el tràmit de venda per gestió i adjudicació directa. Únicament en el cas d'una finca urbana s'ha produït la venda per gestió i adjudicació directa, obtenint-se 1 MPTA.
- En altres subhastes realitzades, una de les finques subhastades va ser adjudicada en segona licitació per meitats indivises, per un import d'11 MPTA i una altra finca va ser adjudicada per 1 MPTA.

Com a resultat final de les actuacions esmentades es van obtenir ingressos per un import total de 12 MPTA, que es pot considerar poc significatiu si es té en compte el nombre de deutors morosos existents.

Referent a les suspensions

En els cinc exercicis fiscalitzats s'han suspès drets tributaris per 1.253 MPTA. Addicionalment els fitxers informàtics facilitats a la Sindicatura per a la seva revisió inclouen 384 MPTA de drets suspesos, els quals no han estat inclosos per l'Organisme en els seus comptes de recaptació. Finalment, cal tenir present que l'Organisme no disposa de cap detall referent a l'exercici 1995, el que faria augmentar els imports esmentats.

Referent a les liquidacions no notificades

En els cinc exercicis fiscalitzats es disposa de liquidacions no notificades al tancament de cada exercici, per un global de 295 MPTA. Addicionalment, els fitxers informàtics facilitats a la Sindicatura per a la seva revisió inclouen 626 MPTA de drets suspesos, els quals, no han estat inclosos per l'Organisme en els seus comptes de recaptació.

El detall de les liquidacions no notificades de 1997 a 1999 facilitat a la Sindicatura per a la seva revisió ha estat inferior al presentat en els seus comptes de recaptació en 117 MPTA, el que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat en aquesta àrea.

En el treball efectuat per la Sindicatura s'observa que de les 46.462 liquidacions revisades se n'han donat de baixa 37.729, és a dir, el 81%, i només s'han arribat a cobrar 8.720 liquidacions (19%). Finalment, esmentem que una part significativa de les liquidacions pendents de notificar tenien al tancament de cada exercici respectiu, una antiguitat superior al període legal de prescripció.

Referent als drets pendents

De la revisió dels drets tributaris pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, data més actual de la fiscalització, per un import de 3.198 MPTA, s'observa que al tancament del 2000 s'han cobrat únicament 507 MPTA (16%) i s'han donat de baixa 1.407 MPTA (44%). Una part d'aquesta baixa de drets pendents tan important, és deguda a la pèrdua de la gestió dels tributs de l'Ajuntament de Lleida.

Finalment, en la revisió informàtica dels drets pendents al tancament de 1999, s'observa que 2.812 rebuts per 60 MPTA es trobaven presumptament prescrits per manca d'actuació de l'Administració en els quatre últims anys.

Referent al compte d'efectiu

Per la validació del compte d'efectiu s'han revisat tots els comptes corrents de què l'Organisme manifesta disposar, circularitzant els saldos a 31 de desembre de 1999 a les entitats financeres corresponents per a la seva confirmació.

Del treball efectuat, s'han observat mancances significatives de control intern, detallant a continuació les més significatives:

- Un compte presenta diferències pendents de regularitzar des de 1995.
- En quatre comptes de recaptació es disposa de signatura autoritzada d'auxiliars, malgrat que la normativa vigent estableix que únicament signi el recaptador responsable.
- En un compte de recaptació un recaptador disposava d'una targeta de crèdit a favor seu.
- Les signatures autoritzades en cinc dels comptes de l'Organisme no han estat actualitzades, i, per tant, disposen de signatura persones no relacionades actualment amb l'entitat.

Referent als recursos

De la verificació efectuada dels recursos interposats contra l'Organisme, impugnant tributs relatius als exercicis del període fiscalitzat, s'observa que les companyies elèctriques han recorregut successivament les liquidacions d'IBI urbà de diferents exercicis. L'import total impugnat per aquestes en els diferents recursos finalitzats amb sentència és de 224 MPTA, i de 181 MPTA en recursos en tràmit.

Com a resultat de la verificació dels recursos revisats, s'observa que les diferents sentències han desestimat les pretensions de les companyies en relació a l'aplicació de l'impost, estimant, no obstant això, en alguns supòsits relatius a impugnació de rebuts per ser duplicats i per error en la quota a aplicar en haver variació dels valors cadastrals.

En els supòsits de desestimació de les reclamacions, l'Organisme havia d'emetre noves liquidacions, aplicant els valors correctes i en tots els casos fent la reposició dels deutes suspesos per haver-se presentat avals que garantien el deute durant la tramitació dels recursos.

Algunes de les sentències van condemnar l'Organisme a rescabalar a la part actora les despeses de constitució d'aval i a satisfer les costes del procediment.

El deute pendent de la mostra verificada, deduïnt els imports ja cobrats de les companyies elèctriques, és d'un total de 145 MPTA.

En el cas de tres recursos amb un deute pendent de 100 MPTA, no obstant existir decrets acordant executar les sentències, l'Organisme no ha emès noves liquidacions per tal de continuar el procediment recaptatori.

En un recurs, malgrat existir sentència ferma de 6 d'abril de 1999, fins al 21 de juny de 2000 no es van emetre noves liquidacions, amb un deute pendent de 6 MPTA.

No s'ha complert una sentència que condemnava l'Organisme a indemnitzar la part actora en concepte de rescabament de despeses d'aval i al pagament de les costes de procediment. En aquest supòsit l'Organisme no va fer l'emissió de noves liquidacions, existint un deute pendent de 40 MPTA.

Dels fets exposats, s'observa que l'Organisme no ha dut a terme una gestió recaptatòria eficaç en relació a les companyies hidroelèctriques, en no emetre de forma diligent les liquidacions, que estava obligada a emetre en compliment de les corresponents sentències.

En relació als altres dos recursos verificats s'impugnava la derivació de responsabilitat subsidiària a l'administrador de l'empresa, que era el deutor principal. En un d'ells les liquidacions pendents van ser finalment donades de baixa per insolvència per 2 MPTA; en l'altre recurs, malgrat que la sentència va desestimar la reclamació, no s'ha executat el decret per dur a terme la sentència per 2 MPTA.

Finalment, els recursos en tràmit pendents de sentència impugnen, per un import total de 227 MPTA.

L'objecte de la demanda afecta els següents casos:

- Impugnació d'aplicacions d'IAE de diferents exercicis i els corresponents recàrrecs de constrenyiment del mateix tribut, per un import total de 35 MPTA.
- Impugnació d'aplicació d'IBI urbà corresponent a diferents exercicis, per un import total de 183 MPTA. Els imports més significatius són de companyies elèctriques.
- Altres reclamacions corresponen a impugnacions de derivació de responsabilitat, responsabilitat patrimonial i admissió de concurs per a proveir places. L'import total determinat, ja que en alguns supòsits no s'especifica, és de 9 MPTA.

Se'ns ha comunicat que existeixen previsions que la sentència sigui favorable a l'Organisme en recursos que impugnen un import total de 188 MPTA i desfavorable en altres en què l'import total impugnat és de 31 MPTA. En la resta de recursos no existeix previsió del resultat final.

Referent a les incidències relatives a expedients competència del Tribunal de Cuentas

En el període fiscalitzat s'han produït casos d'utilització presumptament fraudulenta dels fons públics que han posat de manifest les debilitats dels controls interns de l'Organisme per evitar que casos com a aquests succeeixin. Per tant, la Sindicatura no pot concloure que no s'hagin produït altres casos d'utilització presumptament fraudulenta de fons públics. No obstant això, no tenim constància de cap altra incidència més que les detallades en el present informe.

Referent al personal

Com a complement de la revisió de la gestió de tributs que abasta aquest informe, hem validat els complements i gratificacions que poden considerar-se relacionats amb la gestió de la recaptació.

En la revisió del complement de productivitat de 1998 s'observa que s'ha retribuït tres alts càrrecs de la Diputació, no vinculats directament a l'Organisme, i als dos interventors de la Diputació, per un import de 3 MPTA per persona per a quatre d'ells i 2 MPTA per al cinquè.

Els complements de productivitat de 1996 a 1998 presenten reparament de la intervenció conforme no escau la proposta de gratificació extraordinària en no ajustar-se a la normativa vigent.

De 1996 a 1999 s'han pagat 51 MPTA corresponents a 17.733 hores extraordinàries, a les qual s'han d'afegir 1.372 hores pendents de pagament al tancament de 1999.

En la revisió de les hores extraordinàries realitzades en els anys fiscalitzats, 49 treballadors sobrepassen les 80 hores de límit establertes per la normativa per als treballadors laborals i recomanables per als funcionaris.

En una reduïda mostra dels fulls de control horari dels treballadors que cobren hores extraordinàries, s'observa que en cinc de set casos les hores extraordinàries declarades són superiors a les realitzades segons els llistats de control horari.

No es justifica adientment la necessitat i urgència que motiva la realització d'hores extraordinàries.

Referent a l'executivitat de resolucions

Existeix una deficient executivitat de les resolucions dictades per l'Organisme que com a actes administratius que són s'han d'executar.

La manca d'executivitat de resolucions que comporta el dret a liquidar valors, pot derivar en una condonació tàcita dels deutes, en tant que pot generar una prescripció del dret a liquidar.

Existeix un deficient control i coordinació entre les preceptives comunicacions que es reben d'òrgans externs i les resolucions que ha de dictar el mateix Organisme. Aquest fet afecta, especialment, les resolucions que comporten la generació de liquidacions d'ingrés directe, tenint en compte que la generació pràctica i notificació de liquidacions s'han de realitzar dins el període reglamentari.

Manca, en general, un seguiment dels expedients de recaptació tramitats a l'Ajuntament de Lleida i Diputació de Lleida que, no obstant l'Organisme en el període fiscalitzat no tenia delegada la gestió recaptatòria, sí tenia delegades les actuacions de recaptació. La inexistència de control de l'evolució dels esmentats expedients pot tenir incidència en les actuacions recaptatòries que ha de dur a terme l'Organisme.

En relació a l'executivitat de resolucions que afecten les companyies elèctriques cal esmentar el següent:

- Atès que existia un significatiu deute pendent de companyies elèctriques relatiu a IBI urbà de diferents exercicis que l'Organisme havia de regularitzar es van adoptar diferents mesures que aquest va materialitzar en diferents pactes i resolucions.
- Un dels pactes existents va consistir en la renúncia, per part de FECSA-ENHER, al cobrament d'interessos de demora de devolucions d'ingressos indeguts, a canvi de fer efectius el pagament de rebuts pendents de diferents exercicis, únicament pel valor del principal.
- El contingut d'algunes resolucions dictades per l'Organisme consistia a donar de baixa rebuts pendents fent l'emissió de noves liquidacions amb valors cadastrals correctes, fer la devolució parcial de rebuts cobrats total o parcialment amb valors cadastrals incorrectes, aplicant l'import a retornar a la compensació del deute tributari pendent.

- En relació a l'execució de les esmentades resolucions, s'ha observat que aquestes presentaven un deute pendent de 34 MPTA; l'Organisme havia cobrat amb valors cadastrals incorrectes un total de 80 MPTA en lloc de 26 MPTA i aquest en compliment dels corresponents acords havia de compensar o tornar ingressos, per un import de 55 MPTA. No existeix constància que aquests acords s'hagin executat.

Referent a les al·legacions presentades a l'informe

El 8 de juny de 2001 es van presentar a la Sindicatura les al·legacions a l'avantprojecte d'informe.

La Sindicatura creu necessari esmentar que treballa sempre sobre la informació que obligatòriament ha de ser retuda per l'organisme i sobre aquesta obté les seves conclusions.

Per tant, si les dades facilitades per l'entitat per a la seva validació són incompletes o errònies, la Sindicatura ha de posar-ho de manifest al llarg de l'informe, tal com així s'ha fet, i concloure amb la documentació de què disposa.

El presentar informació més completa amb posterioritat fa dubtar de la fiabilitat de les dades facilitades durant o després de la fiscalització.

No entra en la pràctica habitual de la Sindicatura tornar a verificar de nou la documentació ja fiscalitzada. No obstant, s'ha validat la nova informació retuda i s'han incorporat a l'informe aquells aclariments que s'han considerat necessaris.

Als efectes oportuns i en relació a les dades informàtiques facilitades, destaquem el següent:

- a) La Sindicatura va sol·licitar, des de l'inici de la fiscalització, que es facilités tota la informació aplicable, inclosos els arxius informàtics corresponents als comptes i exercicis fiscalitzats.
- b) Els comptes entregats han presentat nombroses errades i la Sindicatura les ha anat comunicant a l'Organisme per a la seva rectificació, posant de manifest en l'informe les diferències no conciliades.
- c) Dels arxius informàtics posats a disposició de la Sindicatura se'n desprenen els càlculs de prescrits, d'insolvents per IBI o d'administracions, etc.
- d) Durant el període d'al·legacions, l'Organisme ha complementat els arxius informàtics analitzats, al·legant entre d'altres punts els següents:

1. **Arxius incomplets:** En alguns fitxers retuts es va produir un error per part de l'entitat en la gravació.
2. **Dades no informatitzades:** L'Organisme manifesta haver realitzat actuacions administratives no incloses en els arxius informàtics que podrien fer variar les quantificacions realitzades, especialment entre 1995 i 1997.
No obstant això, la Sindicatura ha de fer constar que l'Organisme no va posar en coneixement seu aquest fet quan se li va sol·licitar la informació per a la realització dels càlculs esmentats.
3. **Diferents tipus de baixes.** L'Organisme també manifesta que en els fitxers de drets anul·lats o insolvents es van incloure diferents tipus de baixes (reposicions, insolvències parcials o per referència, valors defectuosos,...).

La Sindicatura únicament posa de manifest en la seva quantificació aproximada, que l'administració no va realitzar les actuacions necessàries abans del període de prescripció, sense posar en dubte que les partides afectades tinguessin diferents problemes per a la seva cobrabilitat (per això es troben inclosos en els arxius d'insolvents o drets anul·lats analitzats).

Destacar que els mitjans disponibles per l'administració haurien pogut solucionar una part dels casos amb una actuació eficient.

4. **Nou càlcul efectuat per l'Organisme.** L'Organisme ha retut en el període d'al·legacions nous arxius informàtics, on es posa de manifest un increment en l'import de prescripcions.

Hem incorporat a continuació el nou quadre resum.

De les noves dades, se'n desprèn que els 251 MPTA de drets prescrits, ja facilitats, s'incrementen amb uns altres 339 MPTA, totalitzant 590 MPTA.

Cal fer esment que la Sindicatura no ha pogut validar la totalitat d'aquestes noves dades en ser posteriors a l'elaboració del treball de fiscalització i al seu corresponent informe.

Resum de prescripcions

	Anul·lacions	Prescripció	Total	Insolvències	Prescripció	Total	Total Prescrit
Any 1999							
Rebuts	220.046.752	9.816.560	210.230.192	284.473.408	76.943.499	207.529.909	86.760.059
Liquidacions	11.750.784	451.086	11.299.698	6.122	6.122	0	457.208
Certificacions	49.002.848	7.500.593	41.502.255	40.084.147	5.253.587	34.830.560	12.754.180
Total	280.800.384	17.768.239	263.032.145	324.563.677	82.203.208	242.360.469	99.971.447
Any 1998							
Rebuts	396.598.504	6.651.075	389.947.429	270.167.153	77.715.505	192.451.648	84.366.580
Liquidacions	17.367.962	3.073.102	14.294.860	47.334.728	36.016.443	11.318.285	39.089.545
Certificacions	36.448.646	4.320.880	32.127.766	27.068.370	7.287.227	19.781.143	11.608.107
Total	450.415.112	14.045.057	436.370.055	344.570.251	121.019.175	223.551.076	135.064.232
Any 1997							
Rebuts	390.083.408	2.465.198	387.618.210	76.024.871	11.914.602	64.110.269	14.379.800
Liquidacions	41.876.761	19.831.246	22.045.515	42.936.655	37.330.366	5.606.289	57.161.612
Certificacions	96.472.164	2.422.199	94.049.965	8.558.055	2.618.380	5.939.675	5.040.579
Total	528.432.333	24.718.643	503.713.690	127.519.581	51.863.348	75.656.233	76.581.991
Any 1996							
Rebuts	233.262.708	673.202	232.589.506	152.692.212	1.931.846	150.760.366	2.605.048
Liquidacions	32.619.993	5.840.467	26.779.526	5.355.004	76.159	5.278.845	5.916.626
Certificacions	33.232.790	0	33.232.790	5.894.589	54.691	5.839.898	54.691
Total	299.115.491	6.513.669	292.601.822	163.941.805	2.062.696	161.879.109	8.576.365
Any 1995							
Rebuts	71.801.665	5.032.786	66.768.879	123.087.934	13.005.323	110.082.611	18.038.109
Liquidacions	119.798.205	342.936	119.455.269	0	0	0	342.936
Certificacions	34.013.430	681.464	33.331.966	731.742	0	731.742	681.464
Total	225.613.300	6.057.186	219.556.114	123.819.676	13.005.323	110.814.353	19.062.509
Total	1.784.376.620	69.102.794	1.715.273.826	1.084.414.990	270.153.750	814.261.240	339.256.544

Font: Dades facilitades per l'OAGRTL amb posterioritat i sense verificar per la Sindicatura.

3.2. RECOMANACIONS

Referent al control intern

Un Organisme que recapta tributs per compte d'altres entitats públiques ha de tenir establerts els controls necessaris perquè no es produeixi una utilització fraudulenta dels fons públics i perquè els seus procediments permetin una gestió eficient i eficaç en la recaptació per compte de tercers, reflectint la transparència en la seva actuació que requereix un organisme públic.

Com a conseqüència, recomanem l'establiment dels controls interns necessaris en les oficines i els serveis centrals que evitin la utilització incorrecta dels fons recaptats i facilitin una gestió eficient dels tributs delegats.

Referent als procediments de recaptació

La normativa vigent de recaptació estableix estrictes terminis i requisits pel cobrament en període voluntari o per la iniciació i execució del cobrament pel procediment de constrenyiment, aplicant els corresponents recàrrecs i interessos de demora. En la fiscalització s'ha observat la prescripció de nombrosos drets tributaris ocasionada per la no utilització eficient i diligent dels sistemes legals de què disposa l'Administració per a cobrar els seus deutes.

Recomanem que s'apliquin els terminis i procediments legals per al cobrament en període voluntari i executiu, evitant la prescripció de drets tributaris i utilitzant tots els mitjans al seu abast, per tal de salvaguardar els fons a recaptar per a un ús públic.

Referent als padrons

Disposar d'uns padrons i d'unes matrícules depurades, actualitzades i aprovades legalment és la base per a una gestió eficient dels rebuts tributaris delegats.

Per tant, recomanem que l'Organisme validi a l'inici de cada període tributari la correcta aprovació de les ordenances tributàries, la disposició en els padrons corresponents de totes les dades necessàries, així com la correcta depuració de les bonificacions incloses en el padró corresponent.

Finalment, recomanem que s'agilitin les vies de comunicació amb el Centre de Gestió Cadastral amb l'objecte de depurar de forma més eficient els padrons de l'IBI.

Referent als comptes corrents

La correcta utilització i salvaguarda dels diners gestionats en comptes corrents requereix controls acurats que no permetin una utilització inapropiada dels fons públics.

Recomanem que en tots els comptes corrents de l'Organisme s'actualitzin les signatures autoritzades i que únicament disposin d'autorització en els comptes de recaptació les persones que permeti la normativa vigent.

D'igual forma, recomanem que s'estableixin els controls necessaris per tal d'evitar un ús abusiu dels comptes de recaptació com és la possessió de targetes de crèdit i, si cal, depurin les responsabilitats administratives que escaiguin.

Finalment, recomanem que no es pugui utilitzar, en cap cas, els ingressos en els comptes de recaptació fins al moment de la transferència automàtica a un compte operatiu, d'acord amb la normativa establerta, vigilat el correcte compliment de l'entitat financera responsable de les limitacions i terminis establerts per als comptes restringits.

Referent a les gratificacions extraordinàries

Per tal de donar compliment a la normativa aplicable, es recomana que únicament es realitzin hores extraordinàries quan es tracti d'ocasions excepcionals i de necessitat, autoritzades pels responsables i justificades adientment. De la mateixa manera, s'ha d'evitar ultrapassar el límit d'hores extraordinàries per any que fixa la normativa vigent.

Recomanem, també, que no es retribueixi personal que no treballa per a l'entitat, mitjançant gratificacions del pressupost del mateix Organisme.

Referent a l'executivitat de resolucions

Es recomana l'execució de totes les resolucions dictades per l'Organisme, tenint en compte que són actes administratius i que com a tals la seva execució és preceptiva.

Cal esmentar que la manca d'executivitat de resolucions que comporten el dret de liquidar valors pot derivar en una condonació tàcita dels deutes, en tant que pot generar la prescripció del dret a liquidar.

Es recomana millorar el control i coordinació entre les comunicacions que se sol·liciten a òrgans externs i les resolucions que ha de dictar el mateix Organisme.

Referent a l'embargament i execució de béns

Atès que existeix un significatiu nombre de deutors, en cas que els deutes pendents estiguin garantits amb béns i drets embargats del subjecte passiu, es recomana incrementar les actuacions d'execució de les garanties reals constituïdes sobre béns immobles i, si escau, també realitzar els drets constituïts en garantia.

Referent a recursos

Es recomana, en compliment de les sentències emeses pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, relatives a la desestimació de reclamacions de les companyies elèctriques en relació a l'aplicació de l'IBI urbà, que s'agiliti l'execució dels acords de compliment de les dites sentències, emetent i cobrant noves liquidacions substitutives d'anteriors donades de baixa.

En general, es recomana que als efectes de millorar les actuacions recaptatòries s'executin tots els acords de compliment de sentències, tenint especial cura d'aquells que comportin l'obligació d'emissió de liquidacions per al seu posterior cobrament.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la Sindicatura va enviar l'avantprojecte del present informe de fiscalització a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL) per tal que presentés les corresponents al·legacions.

La resposta de l'OAGRTL, una vegada conegut el projecte d'informe, rebuda a través d'un escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 971 de 8 de juny de 2001, es transcriu a continuació:

"Il·lm. Sr. Manuel Barrado i Palmer
Síndic-president del Departament
Sectorial "E"
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Il·lm. senyor,

Adjunt, us trameto escrit d'al·legacions en relació al projecte d'informe de fiscalització número 14/2000-E, de la gestió de tributs d'aquest organisme, dels exercicis de 1995 a 1999, als efectes del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Atentament,

[Signatura] i [Segell de l'organisme]
Signat: Josep Pont i Sans
President de l'Organisme Autònom de Gestió
i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació
de Lleida

Lleida, 8 de juny de 2001

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 14/2000-E, DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EN RELACIÓ A LA GESTIÓ DE TRIBUTS DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE GESTIÓ I RECAPTACIÓ DE TRIBUTS LOCALS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA, EXERCICIS 1995 A 1999.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Recursos administrats per compte d'altres ens

2.1.2.2. Delegació per a la prestació de serveis de recaptació de la Diputació de Lleida

A la pàgina 21 es diu: *“En el cas d'IVTM, hi ha ajuntaments que només tenen delegada la recaptació i altres que tenen delegada la gestió i la recaptació.”*

Al·legació: ^[1]

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

Tots els ajuntament que tenen delegada la recaptació d'IVTM a l'OAGRTL també tenen delegada la gestió.

2.2. Drets contrets

2.2.2.2. Tipus de gravamen, coeficients i índex de situació

2. Aplicació d'ordenances aprovades amb posterioritat.

A la pàgina 24 es diu: *“Tant l'IBI com l'IAE es meriten el dia 1 de gener, la qual cosa implica que aquests impostos es regiran d'acord amb les ordenances, l'acord d'aprovació definitiu de les quals hagi estat publicat abans d'aquesta data.*

En el cas de l'Ajuntament de Tàrraga per l'any 1995 i per l'IBI rústica, urbana i IAE, aplica uns tipus de gravaments i un coeficient establerts en els acords definitius publicats el 25 de febrer de 1995, que són d'un 0,71 i un 0,42 en el cas d'IBI urbana i rústica, respectivament, i un coeficient del 1,4 en el cas de l'IAE.

¹ Al·legació assumida en l'informe.

Atès que els acords anteriors han estat publicats amb posterioritat a l'1 de gener de l'any en què s'aplica l'ordenança, s'haurien d'haver aplicat els tipus i coeficients adequadament aprovats amb anterioritat a aquesta data, en cas contrari, els tipus generals d'un 0,4 en cas de béns de naturalesa urbana i d'un 0,3 en cas de béns de naturalesa rústica i un coeficient d'un 1 en cas de l'IAE."

Al·legació: ^[2]

En referència a aquests punts cal fer les següents consideracions:

Entenem que l'acord de l'Ajuntament de Tàrraga d'aprovació definitiva de l'ordenança fiscal de l'IAE per l'any 1995, publicat el dia 25 de febrer de 1995, disposa de cobertura legal ja que l'article 23 de la Llei 42/1994, de 30 de desembre de 1994, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, atorga en el seu apartat segon un termini especial que finalitzava el dia 1 d'abril de 1995 per a l'aprovació i publicació de les modificacions d'ordenances amb la finalitat d'adaptar la nova escala de coeficients que s'apliquen sobre les quotes mínimes fixades en les tarifes de l'impost.

L'Ajuntament de Tàrraga en ús de les facultats reconegudes pel nou redactat de l'article 88 de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, estableix el coeficient 1,4, que està dins del tram previst per als municipis amb població de 5.001 a 20.000 habitants.

També considerem que l'acord de l'Ajuntament de Tàrraga d'aprovació definitiva del tipus de gravamen d'IBI rústica i urbana publicat el dia 25 de febrer de 1995, disposa de cobertura legal ja que a aquest municipi, li és d'aplicació la Disposició transitòria segona de la Llei 42/1994, abans indicada que determina que els municipis afectats per processos de revisió cadastral amb efectes 1 de gener de 1996, amb caràcter exclusiu per l'any 1995, tenien un termini especial que finalitzava el dia 31 d'agost de 1995.

S'adjunta escrit del Centre de Gestió Cadastral acreditatiu del procés de revisió cadastral del municipi de Tàrraga. Document número 1.

² Al·legació assumida en l'informe.

2.2.2.3. Bonificacions i exempcions

A) IBI urbana i rústica

A la pàgina 26 es diu: *“Les observacions més significatives obtingudes de la revisió de la mostra dels expedients de les bonificacions i exempcions són les següents:*

· En alguns expedients analitzats no consta l’informe de la Gerència Territorial del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària, que és preceptiu i no vinculant”.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Pel que fa a la manca en alguns expedients de l’informe preceptiu i no vinculant de la Gerència territorial del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària, caldria determinar si es tracta d’expedients iniciats abans o després de 1 de gener de 1999, ja que a partir d’aquesta data l’informe deixa d’ésser preceptiu d’acord amb la Llei 50/1998, de 30 de desembre de mesures fiscals, administratives i d’ordre social que modifica l’article 78.2 de la Llei 39/1998, de 28 de desembre reguladora de les Hisendes Locals, en especial la previsió de la seva Disposició transitòria desena.

2.2.2.4. Els padrons fiscals

B) IAE

En la pàgina 30 es diu: *“En l’anàlisi del padró de l’IAE s’han revisat divuit ajuntaments i s’ha detectat que, en alguns casos, manca el domicili de l’activitat, incomplint el que disposa l’Ordre de 10 de juny de 1992 del Ministeri d’Economia i Hisenda.”.* I a continuació es relaciona el detall dels ajuntaments revisats.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Les activitats subjectes a l’impost sobre activitats econòmiques (IAE) es poden exercir en un local (domicili) determinat o no, o sigui, no sempre una activitat subjecta a IAE tindrà un domicili de l’activitat, tal com diu la regla 5ª. 1. del Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre (BOE de 29 de setembre i 1 i 2 d’octubre) que regula la Instrucció i les

Tarifes de l'IAE. En la regla 5ª.2.B. es relacionen una sèrie d'activitats que no s'exerceixen en local determinat.

En el mateix sentit que la regla 5ª., es pronuncia la regla 6ª.1. del mateix Reial Decret Legislatiu.

Per altra banda també tenim el cas del Reial Decret Legislatiu 1259/1991, de 2 d'agost (BOE de 6 d'agost), que regula les tarifes i la instrucció de l'IAE pel que fa a les activitats de ramaderia independent, i que nega expressament tota possibilitat de tenir local (domicili d'activitat) als subjectes passius que realitzen qualsevol activitat matriculada en les seves tarifes, tal com diu la seva regla 5ª.

D'acord amb tot l'exposat, és demostra que als efectes de l'IAE és possible que s'exerceixi una activitat sense domicili determinat, i, per tant, que no consti el domicili de l'activitat ni en la Matrícula ni en el Padró de l'impost, d'acord amb la legislació que regula l'IAE.

L'Ordre de 10 de juny de 1992 a la que s'al·ludeix en el Projecte d'Informe desenvolupa la normativa sobre delegació i col·laboració en la inspecció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques que regula l'article 92.3 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, i en cap article d'aquesta Ordre - encara vigent en el dia d'avui - es fa referència al domicili de l'activitat dels subjectes passius subjectes a l'impost.

2.2.3. Procediment dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe

En la pàgina 34 es diu: *"En el cas d'IBI urbana, el nombre d'alteracions jurídiques i de valor cadastral trameses pel Centre de Gestió Cadastral és de 38.410, de les quals l'OAGRTL n'ha revisat 7.676 i resten pendents de revisar 30.714 modificacions, les quals poden donar lloc a liquidacions directes o no. De les 7.676 revisades, 2.507 han donat lloc a una liquidació d'ingrés directe, la qual cosa suposa un 32,66%. Per tant, si apliquem aquest percentatge a les que manca revisar obtenim que de l'any 1999, manca efectuar 10.031 liquidacions d'ingrés directe a data d'aquesta fiscalització, la qual cosa implica que en força casos el deute del subjecte passiu ja haurà prescrit."*

Al·legació: ^[3]

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

³ Al·legació assumida en l'informe.

En el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes realitza una estimació de les liquidacions tributàries pendents d'emetre a partir dels moviments pendents de revisar corresponents a les quatre cintes VARPAD de l'exercici 1999.

Al respecte cal remarcar que no tots els moviments que es carreguen a les cintes VARPAD tenen incidència a efectes de gestió tributària i emissió de noves liquidacions. Així un gran nombre de moviments no tenen efectes cadastrals retroactius, és a dir, són modificacions cadastrals que s'incorporen per primera vegada en el padró fiscal de l'exercici en curs o següent sense que s'hagin de regularitzar els exercicis anteriors ja liquidats.

D'aquesta manera, en la cinta VARPAD del primer trimestre de 1999 hi ha moviments amb efectes cadastrals de data posterior a 1-1-1998 o de data posterior a 1-1-1999 que tindran efectes tributaris a partir de l'exercici 1999 o 2000, respectivament. Aquests moviments s'inclouran pel Centre de Gestió Cadastral en el padró que confeccionarà en relació a l'any 1999 i a l'any 2000, i per tant no caldrà emetre cap liquidació.

En les cintes VARPAD del segon, tercer i quart trimestre de 1999 hi ha moviments amb efectes cadastrals de data posterior a 1-1-1999 que tindran efectes tributaris a partir de l'exercici 2000. Aquests moviments igualment s'inclouran pel Centre de Gestió Cadastral en el padró que confeccionarà en relació a l'any 2000, i per tant no caldrà emetre cap liquidació.

Per tant, dels 30.714 moviments pendents de revisar o marcar es considera que s'han de descomptar tots els indicats anteriorment per un nombre total de 26.032, de forma que els moviments pendents de revisar amb possibles efectes tributaris serien 4.682.

Es desglossa seguidament aquest càlcul per cada una de les quatre cintes VARPAD de 1999:

		Mov. pendents 21/11/2000	Mov. sense efectes anteriors	Mov. amb efectes tributaris
Any 1999	Data			
1 Trimestre	990504	2714	1238	1476
2 Trimestre	990727	25582	23704	1877
3 Trimestre	991008	1103	465	638
4 Trimestre	991230	1316	625	691
	TOTAL	30714	26032	4682

D'aquestes dades es desprèn que el nombre de moviments sobre els que mancaria efectuar liquidacions seria molt inferior als 10.031 que consten en el projecte d'informe.

2.3. Drets anul·lats

2.3.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

Veure apartat 2.5.

2.4. Insolvències

2.4.2.2. Prescrits considerats insolvents

Veure apartat 2.5.

2.4.2.3. Insolvents en concepte d'IBI

A la pàgina 39^[4] es diu: *"D'igual forma, també s'observa que en els llistats facilitats es disposa d'insolvents per 360 MPTA en concepte d'IBI urbana o rústica (Impost de Béns Immobles), és a dir, que la persona insolvent disposa de propietats per fer front al deute. Segons consta en la revisió efectuada sobre l'embargament de béns (vegeu apartat 2.6.5. del present informe) aquest s'ha donat en molt poques ocasions. En conseqüència, s'han considerat insolvents subjectes passius titulars de béns immobles que potencialment podrien disposar de patrimoni suficient."*

I s'adjunta un quadre en què es detallen els insolvents en concepte d'IBI dels anys fiscalitzats.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

PRIMERA

La Sindicatura de Comptes, per correu electrònic de 2 d'octubre de 2000, demana els fitxers informàtics de les dates dels exercicis de 1995 a 1999. En els fitxers tramesos per l'OAGRTL el 17 i 20 d'octubre de 2000, es separen les dates en tres fitxers, un de baixa per anul·lació, insolvències i prescripció. En el fitxer corresponent a insolvents en concepte d'IBI, cal assenyalar que, sota la denominació genèrica *d'insolvents*, s'engloben diferents motius de data: crèdit incobrable, valor defectuós, casos excepcionals, insolvències i reposicions.

⁴ Pàgina 40 en l'informe definitiu.

La formulació desglossada, amb els diferents motius de data, del quadre esmentat és la que es detalla en els quadres següents:

	IBI - URBANA					
	Reposicions (28)	Insolvència (22-26-31)	Crèdits Incobrables (23-32)	Valors defectuosos (24-25)	Casos excepcionals (27)	TOTAL
1995	25.279.516	1.419.158	10.016.763	13106.337	354.990	50.176.764
1996	29.223.516	24.844	368.379	4.508.113	1.146.474	35.271.326
1997		96.196	5.924.008	27.975.931	36.369.513	70.365.648
1998		26.275.066	2.324.100	45.625.654	51.459.972	125.684.792
1999		22.260.064	2.207.430	19.755.607	1.714.395	45.937.496
TOTAL	54.503.032	50.075.328	20.840.680	110.971.642	91.045.344	327.436.026

	IBI - RÚSTICA					
	Reposicions (28)	Insolvència (22-26-31)	Crèdits Incobrables (23-32)	Valors defectuosos (24-25)	Casos excepcionals (27)	TOTAL
1995	2.291.440		48.527	305.928		2.645.895
1996	2.558.033		10.800	1.422.218	5.905.386	9.896.437
1997		93.233	228.975	4.956.746	400.390	5.679.344
1998		3.311.392	712.360	3.169.111	24.462	7.217.325
1999		2.740.509	974.210	3.300.833		7.015.552
TOTAL	4.849.480	6.145.134	1.974.872	13.154.836	6.330.238	32.454.553

	IBI - URBANA i RÚSTICA					
	Reposicions (28)	Insolvència (22-26-31)	Crèdits Incobrables (23-32)	Valors defectuosos (24-25)	Casos excepcionals (27)	TOTAL
1995	27.570.956	1.419.158	10.065.290	13.412.265	354.990	52.822.659
1996	31.781.549	24.844	379.179	5.930.331	7.051.860	45.167.763
1997	0	189.429	6.152.983	32.932.677	36.769.903	76.044.992
1998	0	29.586.458	3.036.460	48.794.765	51.484.434	132.902.117
1999	0	25.000.573	3.181.640	23.056.440	1.714.395	52.953.048
TOTAL	59.352.512	56.220.462	22.815.552	124.126.478	97.375.582	359.890.579

SEGONA

Per tal de que es pugui valorar de forma adequada aquest quadre, s'analitza tot seguit cada una de les situacions dels motius de data:

1.- Reposicions (motiu 28).

Tal com s'especifica en el quadre adjunt, durant els exercicis de 1995 i 1996 es dataven els valors pel motiu 28 (reposició a la situació de cobrament en voluntària), posteriorment aquesta operativa es va modificar. Per tant, no són pròpiament *insolvències* i caldria minorar del total dels fitxers d'insolvències per IBI l'import d'aquestes reposicions (59.352.512 PTA), quedant el quadre d'insolvències de la manera següent:

Exercicis 95-99 Insolvències

IBI - Urbana	327.436.026.-
IBI - Rústica	32.454.553.-
Total	359.890.579.-

Menys <i>reposicions</i>	-59.352.512.-
Total	300.538.067.-

Per tal de reflectir millor la realitat, els percentatges posteriors s'han calculat sobre 300.538.067 PTA.

2.- Crèdits incobrables (motiu 23).

L'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic locals i d'altres ens, la gestió dels quals ha estat delegada en l'OAGRTL de la Diputació de Lleida (BOP núm. 20, de 16 de febrer de 1999) estableix en el seu article 78 els requisits perquè es pugui formular la proposta d'un crèdit com a incobrable. En aquest sentit, s'estableixen les actuacions a seguir per a cada tram, tal com es detalla tot seguit:

- Deutes fins a 10.000 PTA.
- Embargament de fons en entitats de dipòsit.
- Deutes entre 10.001 PTA i 50.000 PTA.
- Embargament de fons en entitats de dipòsit
- Embargament de sous, salaris i pensions.
- Deutes de més de 50.000 PTA.
- Embargament de fons en entitats de dipòsit
- Embargament de sous, salaris i pensions.
- Embargament de béns immobles i d'altres béns.

En conseqüència, si el deute del subjecte passiu és igual o inferior a 50.000 PTA, en aplicació de l'article 78 de l'Ordenança i del principi de proporcionalitat, d'aplicació directa, prevista a l'article 131.1 de la Llei General Tributària, caldrà formular proposta de crèdit incobrable, encara que el subjecte passiu tingui patrimoni atès que no es preveu la realització d'aquest per a satisfer el deute.

En aquest supòsit de crèdits incobrables, hi ha valors per import de 22.815.552 PTA, la qual cosa representa un 7,59% del total del fitxer d'insolvències dels anys fiscalitzats (1995-1999)

3.- Valor defectuós (motiu 24).

De conformitat amb allò que preveu l'article 105 del Reglament General de Recaptació, s'imputen a aquest motiu els que corresponen a qualsevol de les situacions següents: desconeguts, manca de nom, nom incorrecte, absència situació de la finca, absència del DNI i adreça domicili incompleta.

La tramitació de les dates per valor defectuós es regula per les instruccions contingudes en la Circular 9/96 de l'OAGRTL.

En aquest supòsit de valors defectuosos, hi ha valors per import de 124.126.478 PTA, la qual cosa que representa un 41,30% del total del fitxer d'insolvències dels anys fiscalitzats (1995-1999). Aquest elevat percentatge de valors defectuosos es deu a la baixa qualitat dels padrons d'IBI que facilita el Centre de Gestió Cadastral, tal com s'aprecia en l'anàlisi realitzat en la pàgina 29 del projecte d'informe, en el que fent una mostra dels padrons de divuit municipis es detecta un percentatge de subjectes passius amb DNI incorrecte del 9,19%.

4.- Casos excepcionals (motiu 27).

La casuística ve determinada per la pròpia denominació. En aquest sentit, per exemple, s'han imputat els casos següents:

- Valors d'IBI-Rústica, exercici 1996, corresponents a valors dels anys de 1994 i 1995 en els quals no hi ha la descripció de l'objecte tributari. Aquests valors importen la quantitat de 5.905.386 PTA.
- Liquidacions d'ingrés directe (exercici de 1997), corresponents a liquidacions dels exercicis de 1984-85-86-87-88-89 i 1990 en les quals no hi ha els elements necessaris per a practicar la liquidació tributària. Aquests valors importen la quantitat de 34.967.847 PTA.
- Liquidacions d'ingrés directe (exercici de 1998), corresponents a liquidacions dels exercicis de 1984-85-86-87-88-89-90-91-92-93 i 1994 en les quals no hi ha els elements necessaris per a practicar la liquidació tributària. Aquests valors importen la quantitat de 46.675.139 PTA.
- Valors que no poden ser subjectes d'un procediment de constrenyiment que es daten per aquest motiu i posteriorment es reposen a la via voluntària. Per exemple, els valors número 2159407 de RESID ESCUELA G DE CATALUÑA, per import de 1.009.540 PTA, i el núm. 2879342 de ESTADO M ECONOMIA Y H, per import de 145.640 PTA, es daten per aquest motiu i, posteriorment s'ingressen per aquest mateix import en via voluntària sense recàrrec.
- Devolucions per error en la domiciliació del pagament.

A manera de resum d'aquesta casuística, es podria formular el quadre següent:

Casos excepcionals

Explicació motiu	Exercici	Import
Manca d'objecte tributari	1996	5.905.386
Manca elements de la liquidació tributària	1997	34.967.847
Manca elements de la liquidació tributària	1998	46.675.139
Reposició a voluntària organismes públics	1997	1.155.180
Devolucions errors domiciliacions i altres motius		8.672.030
Import total		97.375.582

En aquest supòsit de casos excepcionals, hi ha valors per import de 97.375.582 PTA, la qual cosa representa un 32,40% del total de fitxers d'insolvències dels anys fiscalitzats (1995-1999).

5.- Insolvències (motiu 22).

Correspon a la insolvència pròpiament dita.

En aquest supòsit d'insolvència, hi ha valors per import de 56.220.462 PTA, la qual cosa representa un 18,70% del total de fitxers d'insolvències dels anys fiscalitzats (1995-1999)

TERCERA

En principi, només sobres les insolvències pròpiament dites, datades pel motiu 22, per import de 56.220.462 PTA, corresponia l'execució del patrimoni immobiliari del deutor.

Això no obstant, cal tenir en compte les situacions següents en les quals, malgrat que hi ha patrimoni del deutor, aquest és d'impossible realització. Per exemple, a títol merament enunciatiu, senyalar les situacions següents:

1. Expedients en els quals hi ha informació negativa del Registre de la Propietat que impedeix practicar l'anotació preventiva d'embargament.
2. Expedients en els quals hi ha càrregues preferents inscrites en el Registre de la Propietat que fan inviable la realització del patrimoni del deutor.
3. Expedients en els que, a judici del Recaptador, no s'han embargat béns la realització dels quals resulta insuficient per a satisfer el deute tributari (art. 114 c) del Reglament General de Recaptació).

QUARTA

En l'enunciat es manifesta que l'embargament de béns s'ha donat en molt poques ocasions, segons l'apartat 2.6.5. del projecte d'informe.

La revisió efectuada en l'apartat 2.6.5. solament fa referència al tràmit de subhasta de béns. En cap apartat del projecte d'informe s'analitzen la resta d'embargament de béns del procediment de constrenyiment. A més, l'embargament s'ha de realitzar d'acord amb l'ordre establert en l'article 131.2 de la Llei General Tributària, on precisament l'embargament de béns immobles es troba en el quart ordre. Així, l'ordre a seguir és:

- a) Diner en efectiu o en comptes oberts en entitats dipòsit.
- b) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a curt termini.
- c) Sous, salaris i pensions.
- d) Béns immobles.
- e) Establiments mercantils i industrials.
- f) Metalls preciosos, pedres fines, joieria, orfebreria i antiguitats.
- g) Fruits i rendes de tota espècie.
- h) Béns mobles i semovents.
- i) Crèdits, drets i valors realitzables a llarg termini.

També cal indicar que el tràmit d'embargament d'un immoble no és la subhasta, sinó l'anotació de l'embargament en el Registre de la Propietat, i en aquest sentit des de que aquest tràmit està informatitzat les diligències d'embargament d'immobles anotades en el Registre de la Propietat han estat les següents:

ANY	DILIGÈNCIES
1998	29
1999	249
2000	287

Per aquest motiu es considera que cal modificar la referència a l'apartat 2.6.5.

2.4.2.4. Insolvents d'administracions o similars

A la pàgina 40 es diu: *"En la revisió dels diferents contribuents s'han observat administracions (INCASOL en 1998, per 2 MPTA i Generalitat de Catalunya en tots els exercicis, per un total aproximat de 3 MPTA); el Bisbat de Lleida en 1998, per 3 MPTA; diversos constructors i immobiliàries en 1999, per un import aproximat de 9 MPTA; o empreses en funcionament (Baqueira Beret, Gas Lleida, etc.) que fan dubtar de la consideració d'insolvent i que, per tant, correspondrien o a una manca d'actuació complerta de l'administració amb tots els seus mitjans al respecte o a baixes per altres conceptes que no podrien considerar-se com a insolvències."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Pel que fa a aquests valors, cal senyalar que, encara que en el projecte d'informe es qualifiqui les baixes com a insolvències, dins del concepte genèric d'insolvències s'hi inclouen diferents motius, tal com s'ha explicat en l'al·legació referent al punt 2.4.2.3. del projecte d'informe.

Aquestes dates es van donar de baixa pel motiu 24 de valors defectuosos per manca d'algun dels elements necessaris per a determinar el deute tributari. Aquest és el cas del Bisbat de Lleida de 1998 o el referent a empreses constructores i immobiliàries (exemple: Promotora del Segrià, Inmobiliària Balmes, SA, Promotora Tu Casa, SA, etc corresponents a l'exercici de 1998).

Pel que fa als valors corresponents a administracions públiques en els que hi figura el subjecte passiu sota la denominació genèrica de *Comunitat Autònoma, Generalitat de Catalunya, C A Catalunya*, o denominacions similars, en els que no es fa referència al departament o organisme concret que te encarregada la gestió del bé i que és el responsable de la tramitació dels rebuts, es qualifiquen també com a valors defectuosos atès que no s'han aconseguit determinar amb una tasca prèvia de depuració.

S'entén, per tant, que aquests casos no són insolvències pròpiament dites, sinó baixes per valors defectuosos.

2.5. Drets prescrits

En relació a aquest apartat s'ha tramès documentació complementària.

2.6. Recaptació

2.6.1.2. Període executiu i procediment de constrenyiment (pàg. 48)

A la pàgina 47^[5] es diu: *“Per poder trametre l'execució per via de constrenyiment tindran caràcter de títols acreditatius del crèdit, les certificacions en descobert que hagin estat lliurades pels òrgans de la intervenció a proposta dels òrgans de recaptació. Aquests títols tindran la mateixa força executiva que la sentència judicial per a poder procedir contra els béns i drets del deutor”.*

⁵ Pàgina 48 en l'informe definitiu.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Aquest paràgraf està extret de l'article 104 del Reglament General de Recaptació i de l'antiga redacció de l'article 129 de la Llei General Tributària. Aquest darrer article va ser modificat per la Llei 25/1995, de 20 de juliol, i en aquest moment cal estar al que preveu l'article 127, en els apartats 3 i 4, on s'estableix que la providència de constrenyiment, expedida per l'òrgan competent, és el títol suficient que inicia el procediment de constrenyiment i té la mateixa força executiva que la sentència judicial per procedir contra els béns i drets dels obligats al pagament.

Per tant, des del 25 de juliol de 1995, data d'entrada en vigor de la Llei 25/95, el títol executiu és la providència de constrenyiment dictada pel Tresorer i no la certificació de descobert expedida per l'Interventor.

2.6.3.2. Reposicions

1.- Reposicions oficina Lleida capital

A la pàgina 56 es diu: "El 18 de desembre de 1998, el president i secretari general de la Diputació, a proposta del tresorer i l'interventor, van aprovar la resolució de posar al cobrament en voluntària rebuts per 165 MPTA, en entitats bancàries domiciliades dels contribuents, sense recàrrecs ni interessos.

Aquests rebuts es trobaven en executiva i es va procedir a concedir un nou període voluntari, no regulat per la normativa vigent, deixant de percebre els recàrrecs i interessos que legalment correspondrien.

L'Organisme manifesta en la proposta de resolució que corresponen a deutes dels quals l'Ajuntament de Lleida no havia facilitat la domiciliació bancària del contribuent.

Hem analitzat els rebuts posats en reposició en voluntària i s'observa que s'ha cobrat el 48% dels rebuts, per un import de 79 MPTA, i l'Organisme ha donat de baixa la resta"

Al·legació:

En referència a aquests punts cal fer les següents consideracions:

La nostra anàlisi de la recaptació efectiva d'aquest rebuts s'especifica en el quadre següent:

Data	Actuació	Import	%
18.12.1998	Total deutes passats al cobrament via domiciliació bancària	164.627.378	
	Rebuts cobrats en voluntària per domiciliació	53.716.603	32,6
	Rebuts que van quedar pendents, per no acceptar el pagament en voluntària els contribuents	110.910.775	67,4
Del 19.12.1998 al 30.12.1999	Rebuts cobrats en executiva	27.445.210	24,7
	Rebuts datats per insolvència i altres causes	19.682.256	17,7
	Rebuts datats per traspàs deute a l'Ajuntament Lleida	63.783.309	57,6
	TOTAL	110.910.775	100

2.6.3.3. Ingressos anul·lats

A la pàgina 58^[6] es diu: *“Com a conseqüència d’això, el deutor disposa de rebuts per un import aproximat de 13 MPTA els quals no ha pagat i no han estat respectades les normes de control intern establertes que no permeten emetre rebuts sense el seu cobrament efectiu.”*

Al·legació: ^[7]

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Els supòsits que porten a la conclusió de l’informe es tracta de nou rebuts tots ells del Ministeri de Defensa i del Ministeri de l’Interior, que per l’especificitat de la seva gestió de la despesa reclamen disposar d’un document acreditatiu del deute. A tal efecte es va procedir a l’expedició de rebuts, en els que es va fer constar que no tenien efectes lliberatoris. És el moment de rebre la transferència, com en els deutes pagats (4 rebuts) el 5 d’octubre de 1999, que s’apliquen informàticament, s’expedeixen de nou els rebuts que es segellen, daten i rubriquen i s’envien per correu a l’administració pagadora. Per tant, respecte els 13 MPTA (1 rebut per import de 11 MPTA ha estat donat de baixa i 3 rebuts per import de 2 MPTA estan pendents) el Ministeri de Defensa i el Ministeri de l’Interior no tenen cap rebut lliberatori del pagament del deute.

⁶ Pàgina 59 en l’informe definitiu.

⁷ Al·legació assumida en l’informe.

2.6.4. Recaptació en via executiva

2.6.4.2. Notificació

A la pàgina 59 es diu: *"D'acord amb el Contracte de Correus de 14 de desembre de 1998, Correus deixa una nota informativa confeccionada per l'OAGRTL avisant dels infructuosos intents d'entrega i comunicant que la notificació li serà novament practicada conforme a l'establert en la Llei General Tributària. No tenim coneixement que això es porti a terme a la pràctica."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

El motiu de que no s'exigeix a Correus el dipòsit de la nota informativa en la bústia és que el contribuent ja ha rebut l'avís de que té a la seva disposició la notificació en l'oficina de Correus. Per tant, ja se l'ha assabentat que s'ha intentat la notificació en el seu domicili quan estava absent.

2.6.4.3. Cobraments

A) Procediment

A la pàgina 60^[8] es diu: *"Els contribuents entreguen el tríptic de voluntària i paguen."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

El tríptic s'utilitza exclusivament per a pagar deutes en període voluntari a través de les entitats de crèdit. No s'utilitza en la recaptació en via executiva a les oficines.

⁸ Pàgina 61 en l'informe definitiu.

2.6.4.4. Segregació de funcions

Al·legació:

En referència al conjunt d'aquest apartat cal fer les següents consideracions:

El nombre de persones de les que estan dotades les oficines de l'OAGRTL, en la majoria dels casos és escàs, alhora que no tots els treballadors tenen el perfil idoni per desenvolupar funcions de responsabilitat. La actuació més important per a la segregació de funcions, i especialment en el maneig i registre comptable dels fons, és la supressió del cobrament en metàl·lic a les oficines de recaptació.

Aquesta mesura no ha estat fàcil d'implantar per la seva complexitat tècnica i operativa, havent-se pogut portar a terme finalment en el mes de desembre de 2000, moment a partir del qual les oficines de recaptació es limiten a emetre documents cobratoris i els Serveis Centrals efectuen el control i la comptabilització dels ingressos.

2.6.5. Embargament de béns

A la pàgina 64^[9] s'analitza el procediment a seguir en l'embargament de béns i drets establerts per garantir els deutes pendents.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

L'enunciat d'aquest apartat "embargament de béns" no es correspon amb el seu contingut, ja que solament s'analitza la subhasta de béns.

L'article 131.2 de la Llei General Tributària i l'article 112 del Reglament General de Recaptació estableixen els béns susceptibles de ser embargats i el seu ordre de prelació. Per tal de valorar, en la seva globalitat, l'embargament de béns que ha realitzat l'OAGRTL, s'adjunta aquest quadre sobre aquelles diligències d'embargaments de béns amb resultat favorable, que es troben en la base de dades, advertint que la informatització dels expedients en executiva es va realitzar l'any 1996 dels expedients amb deutes pendents:

⁹ Pàgina 65 en l'informe definitiu.

	1995	1996	1997	1998	1999	TOTAL
Emb. Comptes			771	4.068	2.933	7.772
Emb. comptes CSB 63					8.920	8.920
Emb. sous, salaris i pensions	3	2	28	119	485	637
Emb. vehicles				219	1.408	1.627
Emb. immobles anotats en el Registre Propietat				29	249	278
Total embargaments béns favorables informatitzats	3	2	779	4.435	13.995	19.234

A la pàgina 67^[10] es diu: *“S’ha observat que en dues subhastes realitzades, el president de la Mesa és el coordinador de l’Organisme enlloc del tresorer, tal com estableix l’esmentada ordenança, o bé del substitut corresponent que seria el vicetresorer.”*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

La Presidència, per part del Coordinador de l’OAGRTL, de la Mesa de les subhastes de béns immobles celebrades el dia 15 de setembre de 1999, va ésser autoritzada expressament per decret de la Presidència de l’OAGRTL número 3166 de 14 de setembre de 1999, del qual se n’adjunta còpia, document número 2. El motiu de la substitució va ésser l’absència en aquella data del tresorer i vicetresorer.

2.8. Liquidacions no notificades

2.8.2. Comptes dels exercicis de 1995 a 1999

4. Antiguitat de les liquidacions
5. Retard de les notificacions

En la pàgina 74 es fa referència a presenten *“un retard de notificació molt considerable, donant-se nombrosos casos pendents de notificar”* respecte a les liquidacions.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

En les liquidacions emeses els últims mesos de l’any es donen molts casos en què la notificació tramitada mitjançant el servei de Correus és

¹⁰ Pàgina 70 en l’informe definitiu.

desfavorable i ve retornada al cap de dues o tres setmanes i la seva notificació mitjançant publicació d'edictes en el BOP es realitza a principis de l'any següent.

Aquest volum de liquidacions encara pot ser més elevat a partir de l'any 1998 en què entra en vigor la modificació de l'article 105 de la Llei General Tributària, aprovada per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, per la que, d'una banda, s'introdueix l'exigència de realitzar dos intents de notificació individual abans de la publicació de l'edictes al BOP, i de l'altra, la publicació és una citació per compareixença i la notificació s'entendrà produïda transcorreguts els deu dies de termini per a comparèixer. Això vol dir que els edictes publicats a finals d'any tindran efectes de notificació a principis de l'any següent.

Entenem que l'OAGRTL ha fet un gran esforç durant els darrers anys per a agilitar les notificacions de liquidacions que es palesa de forma evident en el quadre que s'inclou en aquest punt del projecte d'informe i que caldria recollir en l'anàlisi d'aquest apartat.

2.9. Drets pendents

En relació a aquest punt s'ha tramès documentació complementària.

A la pàgina 75^[11], es fa una anàlisi de l'auxiliar de recaptació a 31 de desembre de 2000 i es diu que *"hem observat que del saldo pendent a 31 de desembre de 1999, l'Organisme ha cobrat únicament 507 MPTA (16%), i per contra ha donat de baixa 1.407 MPTA (44%)".* I com a conclusió de l'apartat s'estableix que *"D'acord amb les dades exposades, s'observa que la majoria del saldo pendent a 31 de desembre de 1999 es dona de baixa i no es cobra."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

L'anàlisi de l'evolució del pendent ha de tenir en compte de manera específica la no renovació del conveni de delegació de la recaptació de l'Ajuntament de Lleida, amb efectes d'1 de gener de 2000, i en conseqüència aquest fet s'ha de desvincular de la gestió normal per baixes, insolvències i prescripcions de l'Organisme.

Per tant, de l'evolució del pendent a 31 de desembre de 1999 amb referència a 31 de desembre de 2000, no es pot tenir en compte el

¹¹ Pàgina 79 en l'informe definitiu.

deute de l'Ajuntament de Lleida que en cap moment es va poder gestionar durant l'any 2000. Es considera que l'anàlisi hauria de ser la següent:

Anàlisi del pendent a 31.12.1999	MPTA	%
Total pendent 31.12.1999	3.199	
Deute de l'Ajuntament de Lleida traspasat amb efectes de 1/1/2000	1.112	
Pendent a 31.12.99 a gestionar per l'OAGRTL durant l'any 2000	2.087	
Actuacions efectuades durant l'any 2000		
Cobrat	507	24,3
Datat per anul·lació	125	6,0
Datat per prescripció	8	0,4
Datat per insolvència i altres causes	162	7,8
Pendent a 31.12.2000	1.285	61,6

Per tant, del pendent a 31 de desembre de 1999 gestionat durant l'any 2000 es va recaptar el 24,3% i es va datar el 14,2%, quedant pendent el 61,6%, fet que implica que es cobra més que no es data.

Respecte a l'afirmació de la pàgina 76^[12] en que es diu *"A 1 de gener de 2001 resten pendents de recaptar 1.284 MPTA (40% del saldo pendent) amb una antiguitat de, com a mínim, un any, el que pot fer dubtosa la seva recaptació futura."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

Es considera que tal com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, les dates gestionades per l'OAGRTL durant l'any 2000 respecte el pendent de 31 de desembre de 1999 han estat del 14,2%, havent-se cobrat el 24,3%.

2.10. Compte d'efectiu

2.10.3. Estat de tresoreria

A la pàgina 85^[13] es diu: *"Les signatures autoritzades no han estat actualitzades en cinc comptes."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

¹² Pàgina 79 en l'informe definitiu.

¹³ Pàgina 89 en l'informe definitiu.

En primer lloc, dels cinc comptes corrents que encara hi havia la signatura de l'anterior President i Interventor, cal fer el següent aclariment:

1. Quatre comptes restringits de recaptació que estan previstos en els quaderns bancaris i sobre els quals l'OAGRTL no pot efectuar cap tipus de disposició ni autoritzar cap moviment. Per tant, la titularitat és únicament per saber qui és el titular dels diners allí dipositats. Sobre aquest aspecte, del qual és coneixedor la Sindicatura, es considera que n'hauria de quedar constància a l'informe.
2. Tal com manifesta el projecte d'informe de la Sindicatura, el fet que les signatures autoritzades no estiguin actualitzades no ha impedit a l'OAGRTL continuar operant amb les signatures dels titulars actuals durant l'any 2000.

En segon lloc l'expressió "encara" es suposa que fa referència a la data de sol·licitud de la informació a les entitats bancàries, ja que amb data 31 d'octubre de 2000 es va procedir a trametre un escrit a l'entitat bancària per tal que procedís a modificar tots els autoritzats dels comptes corrents de l'OAGRTL, tal com es pot comprovar en l'escrit que s'acompanya com a document número 3.

En aquest mateix apartat a la pàgina 85^[14] es diu: *"D'igual forma no s'ha inclòs en l'estat de Tresoreria el compte de Bestretes de Caixa Fixa amb un saldo, a 31 de desembre de 1999, de 998.227 PTA quan no hauria de disposar de saldo a l'esmentada data."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

L'article 74.3 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, estableix que els fons no invertits que, a fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquest, en el nou exercici, per les atencions per a les que la bestreta es va concedir. En aquest sentit es considera que a 31 de desembre els comptes de bestreta de caixa fixa poden disposar de saldo.

¹⁴ Pàgina 89 en l'informe definitiu.

En aquest mateix apartat a la pàgina 86¹⁵ es diu: *“5. En el compte restringit de Balaguer es disposava d’una targeta de crèdit Visa amb un saldo per disposar de 125.000 PTA.”*

Al·legació: ^[16]

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

Cal fer constar que tal com s’acredita en el certificat de l’entitat bancària que s’adjunta com a document núm. 4, amb aquesta targeta de crèdit Visa no s’ha efectuat cap operació mentre va estar operativa. Es considera que caldria fer esment d’aquest fet a l’informe.

El motiu d’expedició de la targeta va ser que l’entitat de crèdit la va lliurar al recaptador de l’oficina per tal de poder expedir extractes de moviments del compte restringit mitjançant el caixer automàtic. S’adjunta com a document núm. 4 bis còpia de l’informe del recaptador.

En aquest mateix apartat, es desconeix quina finalitat té el quadre referent a les lids no notificades que apareix al final d’aquest apartat.

2.11. Recursos

A la pàgina 92^[17] es diu: *“Tres d’ells, que impugnen per un import total de 30,89 MPTA, tenen previsió que la sentència serà desfavorable.”*

Cal posar de manifest que no consta que els Serveis Jurídics hagin fet informe en aquest sentit (*).

2.12. Executivitat de decrets

2.12.1. Executivitat de les resolucions dictades per l’OAGRTL

A la pàgina 93^[18] es diu: *“Aquests expedients contenen resolucions dictades pel Tresorer de l’Organisme...”*

¹⁵ Pàgina 90 en l’informe definitiu.

¹⁶ Al·legació assumida en l’informe.

¹⁷ Pàgina 96 en l’informe definitiu.

¹⁸ Pàgina 97 en l’informe definitiu.

Al·legació: ^[19]

En referència a aquest punt cal fer la següent consideració:

Es relacionen no solament resolucions del Tresorer sinó que també hi consten decrets de la Presidència de l'OAGRTL.

A la pàgina 95^[20] es diu: *“Com a resultat final de la verificació portada a terme, s’observa una manca d’eficàcia quant a l’executivitat dels actes administratius que, en aquest cas, són bàsicament les resolucions de l’organisme que com a actes administratius que són s’han d’executar”*

Al·legació:

En referència a aquest punt s’ha tramès documentació complementària.

2.12.2. Executivitat de les resolucions relatives a les companyies elèctriques

En la pàgina 97^[21] es diu: *“En l’exercici 2000, a fi i efecte de regularitzar els fets exposats anteriorment es van dictar diferents resolucions que afectaven, també, a l’IBI urbà del 1997 al 2000.*

El contingut de les esmentades resolucions acordava el següent:

- Procedir a la baixa dels rebuts pendants corresponents a l’any 1994 i 2000, fent l’emissió de noves liquidacions amb els valors cadastrals correctes.

- Fer la devolució parcial dels rebuts cobrats total o parcialment, d’acord amb el valor cadastral correcte, una vegada aplicat l’import a retornar a la compensació del deute tributari generat per les noves liquidacions a emetre corresponents als exercicis 1994 i 2000.

- Supeditar la possibilitat d’aquesta compensació a que fins a transcorregut un mes a partir de la notificació del dret a la devolució no s’interposés cap recurs.”

S’exposen a continuació les dades resultants dels acords precedents i es diu que *“no consta que les anteriors resolucions s’hagin executat”*

¹⁹ Al·legació assumida en l’informe.

²⁰ Pàgina 99 en l’informe definitiu.

²¹ Pàgina 101 en l’informe definitiu.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Mitjançant resolució de la Gerència del Cadastre de Lleida de 8 de març de 2000 es van modificar els valors cadastrals de diverses preses en execució d'una sentència del TEARC per la qual es van anul·lar les anteriors valoracions realitzades pel mètode del cost històric, disposant que es procedís a aprovar les noves valoracions pel sistema de mòduls.

Els nous valors cadastrals aprovats per la Gerència eren molt inferiors als anteriors i això va comportar que els ingressos a compte realitzats per la companyia elèctrica durant els anys 1993 i 1995 a 1999 fossin d'importos força mes elevats que els de les noves liquidacions, i que es reconegués a l'empresa drets de devolució per ingressos indeguts per import de 54,82 MPTA.

L'execució immediata d'aquestes resolucions i de les devolucions d'ingressos indeguts per una quantitat tan elevada hagués comportat greus problemes de liquidat als ajuntaments afectats. Degut a aquest motiu s'ha donat prioritat a l'interès municipal i, coneixent la bona predisposició de la companyia elèctrica, s'han mantingut diversos contactes amb l'empresa i amb les ajuntaments per tal de trobar una fórmula que permeti fraccionar el pagament de les devolucions, plantejant fins i tot la possible renúncia als interessos per part de l'empresa, amb la finalitat de procedir a l'execució d'aquestes resolucions el més aviat possible.

2.13. Incidències relatives a expedients competència del Tribunal de Cuentas

2.13.2. Irregularitats Oficina Lleida. Exercici 1999

A la pàgina 100^[22], es diu: *“D’igual forma, atès que la persona afectada era el coordinador i alt responsable de la recaptació, els controls establerts per l’Organisme no permeten garantir que no hagi utilitzat fons per a ús propi, que no es reflecteixin comptablement i que, per tant, no deixin constància, com podria ser un cobrament de liquidacions anul·lades o auto liquidacions que no hagin entrat mai al circuit comptable de l’Organisme.”*

²² Pàgina 105 en l'informe definitiu.

Al·legació: ^[23]

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Cal tenir en compte que les oficines de recaptació no poden gestionar el cobrament de liquidacions d'ingrés directe ni autoliquidacions, ja que des de l'any 1993 s'utilitza el sistema de cobrament a través d'entitat col·laboradora, i que no s'ha posat de manifest cap supòsit al respecte.

2.13.4. Conclusions referents a les incidències anteriors

"1. Observacions oficina Zona II. 1996

A la pàgina 102^[24] es diu: *"El recaptador cobrava els rebuts en voluntària..."*

Al·legació: ^[25]

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Tal com consta en l'expedient del que disposa la pròpia Sindicatura, la persona que va cometre la malversació no era un recaptador sinó un auxiliar de recaptació.

4. Conclusió

A la pàgina 103 es diu: *"Com a conseqüència de les observacions exposades en els paràgrafs anteriors, que posen de manifest les debilitats dels controls interns de l'organisme en el període fiscalitzat, pot pensar-se que s'han pogut produït altres casos d'utilització presumptament fraudulenta dels fons públics. Malgrat això, la Sindicatura ha de manifestar que no s'ha trobat cap altra incidència al respecte."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

La millora dels controls interns de l'organisme autònom que es detalla en les pàgines 61 i 62 del projecte d'informe de la Sindicatura, ha portat

²³ Al·legació assumida en l'informe.

²⁴ Pàgina 106 en l'informe definitiu.

²⁵ Al·legació assumida en l'informe.

a detectar els casos d'utilització fraudulenta de fons públics. El fet que no s'hagi trobat cap altra incidència, la centralització dels diversos procediments de recaptació en executiva i la supressió del cobrament en metàl·lic a les oficines de recaptació, donen un nivell de garantia de que no s'hagin produït altres casos d'utilització presumptament fraudulenta de fons públics.

2.14. Personal

2.14.1. Complement de productivitat

A la pàgina 104^[26] es diu: *“En la revisió efectuada s’observen els punts següents:*

- *En la productivitat de l’Organisme de 1998 es retribueix, a més dels treballadors de l’entitat, a alts càrrecs de la Diputació (secretari general, assessor del president, oficial major, etc.) amb imports de 3 MPTA per persona, en la majoria dels casos.”*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Entenem que cal fer una explicació de les funcions que els funcionaris d’administració local amb habilitació de caràcter estatal, desenvolupen al servei de l’OAGRTL.

D’acord amb el que estableix l’article 13 apartat b) dels Estatuts del OAGRTL, el Secretari de la Diputació és el Secretari de l’OAGRTL i exerceix les funcions previstes a l’apartat a) de l’article dels Estatuts que són les següents: “Correspon al Secretari el servei d’assessorament legal i preceptiu, així com donar fe dels acords del Consell i resolucions de qualsevol dels seus Òrgans, i, en general, les funcions determinades en l’article 2, 3 i concordants del Real Decret 1174/87 de 18 de setembre”.

L’article 14 apartat b) dels Estatuts de l’OAGRTL estableix que l’Interventor de la Diputació és l’Interventor de l’OAGRTL i exerceix les funcions previstes a l’apartat a) del mateix article que diu: “Correspon a l’Interventor de l’Organisme Autònom l’exercici de les funcions de control o fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària de l’Organisme Autònom, i de la comptabilitat i assessorament al susdit en matèria econòmica, autoritzant juntament

²⁶ Pàgina 108 en l’informe definitiu.

amb l'Ordenador de Pagaments i el Tresorer, les sortides de cabals que siguin procedents. Sense perjudici de l'anterior, en general, les funcions determinades en l'article 4 i concordants del Real Decret 1174/87, de 18 de setembre."

Pel que fa al Tresorer, l'article 15 dels Estatuts de l'OAGRTL disposa en l'apartat b) que el Tresorer de la Diputació és el Tresorer de l'OAGRTL i exerceix les funcions determinades a l'apartat a) del mateix article que diu: "Correspon al Tresorer desenvolupar les funcions de gestió de la tresoreria de l'Organisme Autònom, així com altres en relació a la gestió recaptatòria precises pel correcte exercici de les competències que li siguin delegades en matèria tributària, i en general, les atribuïdes per l'article 5 i 19 punt 2 i concordants del Real Decret 1174/87, de 18 de desembre".

També cal fer esment que l'Oficial Major realitza les funcions de substitució del Secretari i altres que especialment se li assignen en el marc de les previsions del article 2 apartat g) del Real Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

Pel que fa a l'Assessor de la Presidència, funcionari eventual, cal dir que conjuntament amb el Secretari de la Diputació i de l'OAGRTL, tenen encarregada la defensa jurídica de l'OAGRTL i actuen en defensa de l'entitat en tots els procediments contenciosos amb el consegüent estalvi econòmic per a l'entitat ja que no ha de contractar a professionals externs el servei de defensa jurídica.

És per això que considerem en tots aquests casos existeix una vinculació directa d'aquests càrrecs amb les funcions pròpies de l'OAGRTL i per tant no es poden considerar com a elements externs de la seva organització.

2.14.2. Gratificacions extraordinàries

A la pàgina 107^[27] es diu: *"En el quadre anterior no han estat incloses les 1.372 hores extraordinàries de l'exercici 1999, sol·licitades però no autoritzades per reparament de la intervenció. Cal esmentar que en la proposta esmentada vuit treballadors percebien més de 80 hores, a afegir a les del quadre anterior i quatre d'ells superaven les 150 hores, pràcticament el doble del que s'autoritza legalment."*

²⁷ Pàgina 111 en l'informe definitiu.

En l'informe de la intervenció de 4 de maig de 2000, referent a la proposta esmentada, es posaven de manifest les incidències següents:..." I es relacionen a continuació aquestes incidències.

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

L'autorització d'abonament d'aquestes hores extraordinàries s'ha aprovat per Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 652 de 26 de març de 2001.

S'adjunta com a document núm. 5:

- Informe Director i Tresorer de l'OAGRTL de 7 de juny de 2000.
- Informe d'Intervenció de 16 d'octubre de 2000.
- Informe d'Intervenció de 13 de març de 2001.
- Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 652 de 26 de març de 2001 (juntament amb Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 752 de 18 d'abril de 2000, al que deixa sense efecte parcialment).

A la pàgina 108^[28] es diu: *"Les hores les aprova la Comissió de Govern, però no s'ha facilitat justificació de la necessitat i urgència que ha motivat la realització d'hores fora de l'horari laboral. En els casos en què s'ha obtingut aquesta justificació els motius han estat entre altres: "fort impuls", "IBI", "IAE", "Liquidació expedients", etc. Motius que no justifiquen aquesta realització."*

Al·legació:

En referència a aquest punt cal fer les següents consideracions:

Seguidament s'especifiquen, d'acord amb la documentació que consta en els respectius expedients, els motius que justifiquen la necessitat i urgència de la realització de les hores extraordinàries realitzades durant els anys 1995 i 1999, indicant la seva correspondència amb els motius genèrics que es van fer constar en la relació d'hores facilitada a la Sindicatura:

- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre SETEMBRE i DESEMBRE de 1996 amb la finalitat de "IBI I IAE RESOLUCIONS I RECURSOS"

²⁸ Pàgina 112 en l'informe definitiu.

El Decret de la Presidència núm. 2319, de 3 d'octubre de 1996, autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 9 de setembre de 1996, la realització de treballs extraordinaris, en cas de ser funcionaris, o d'hores extraordinàries, en cas de tractar-se de personal laboral, al personal adscrit a Gestió Tributària de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) i de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), des del 16 de setembre al 31 de desembre de 1996, atès el gran volum de treball pendent en la tramitació de recursos i resolucions relatives a l'IBI i a l'IAE, que comporten la preparació d'un elevat nombre de propostes d'aprovació de liquidacions d'ingrés directe, baixes i devolucions d'ingressos indeguts, i suposen un fort increment de la tasca administrativa del personal adscrit a l'àrea de gestió tributària. Aquest Decret va ser ratificat per la Comissió de Govern en la sessió ordinària de 3 de febrer de 1997.

S'adjunta com a document núm. 6:

- Informe Director de l'OAGRTL de 5 de setembre de 1996.
 - Proposta d'acord del vice-president de l'OAGRTL de 5 de setembre de 1996.
 - Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de la Diputació de Lleida de 9 de setembre de 1996.
 - Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 2319 de 3 d'octubre de 1996.
 - Acord de la Comissió de Govern de la Diputació de Lleida de 3 de febrer de 1997.
-
- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre SETEMBRE i DESEMBRE de 1996 amb la finalitat de "INTR. DOMICIL. TÀRREGA IBI"

El Decret de la Presidència núm. 2319, de 3 d'octubre de 1996, autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 9 de setembre de 1996, l'abonament d'una gratificació als Srs. Ramon Horrach Arrom i Josep de la Iglesia Palomera, segons proposta del Consell d'Administració de l'OAGRTL de 12 de juliol de 1996, pels treballs extraordinaris realitzats en la introducció de les domiciliacions corresponents al padró d'IBI Urbana del municipi de Tàrraga, amb motiu del canvi de números fixos dels rebuts que va efectuar el Cadastre arran de la revisió cadastral realitzada l'any 1995. Aquest Decret va ser ratificat per la Comissió de Govern en la sessió ordinària de 3 de febrer de 1997.

S'adjunta com a document núm. 7:

- Acord del Consell d'Administració de l'OAGRTL de 12 de juliol de 1996.
- Acord de la Comissió de Govern de 3 de febrer de 1997.

- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre GENER i JUNY de 1997 amb la finalitat de "CREACIÓ EXPEDIENTS EXECUTIVA".

La Comissió de Govern en sessió del dia 3 de març de 1997 aprova autoritzar, vist el dictamen favorable de la Comissió de Règim Intern de 17 de febrer de 1997, que el personal adscrit a l'OAGRTL pugui realitzar durant el primer semestre de 1997 les tasques de creació, en l'aplicació informàtica, dels expedients d'executiva per contribuent, amb l'assignació de deutes i la gravació del resultat de la notificació de la providència de constrenyiment i, en una segona fase, la introducció de la tramitació feta fins a la data, atesa la urgència d'executar aquestes tasques en benefici de l'objectiu global establert de reducció del pendent.

S'adjunta com a document núm. 8:

- Informe del Director de l'OAGRTL de 12 de febrer de 1997.
 - Proposta d'acord del vice-president de l'OAGRTL de 12 de febrer de 1997.
 - Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 17 de febrer de 1997.
 - Acord de la Comissió de Govern de 3 de març de 1997.
- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre GENER I MAIG de 1997 amb la finalitat de "IBI i IAE RESOLUCIONS I RECURSOS"

El Decret de la Presidència de la Diputació núm. 38 de 15 de gener de 1997 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 13 de gener de 1997, que el personal adscrit a l'àrea de gestió tributària pugui realitzar, del 15 de gener al 30 de maig de 1997, la continuació de la tasca de tramitació dels recursos i les resolucions corresponents a l'IBI i l'IAE que comporten la preparació de les propostes d'aprovació de liquidacions d'ingrés directe, baixes i devolucions d'ingressos indeguts i suposen un fort increment de la tasca administrativa del personal adscrit a l'àrea de gestió tributària.

S'adjunta com a document núm. 9:

- Informe del director de l'OAGRTL de 7 de gener de 1997
- Proposta d'acord del vice-president de l'OAGRTL de 7 de gener de 1997
- Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 13 de gener de 1997.
- Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 38 de 15 de gener de 1997.

- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre JUNY i OCTUBRE de 1998 amb la finalitat de "ACTUAL. CINTES VARPAD"

La Comissió de Govern en sessió de dia 8 de juny de 1998 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 26 de maig de 1998, que el personal adscrit al departament de gestió tributària de l'IBI que tingui encomanada la tramitació de les cintes VARPAD (Cintes informàtiques de variacions cadastrals en l'IBI que facilita trimestralment la Gerència Territorial del Cadastre) pugui realitzar, durant el període en que s'efectuïn els treballs de tramitació de les cintes VARPAD adjudicats a l'empresa SERADM SCCL, els serveis extraordinaris necessaris per coordinar i controlar la tasca realitzada.

S'adjunta com a document núm. 10:

- Informe del director de l'OAGRTL de 13 de maig de 1998.
 - Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 26 de maig de 1998.
 - Acord de la Comissió de Govern de 8 de juny de 1998.
- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre JULIOL DE 1998 i MARÇ de 1999 amb la finalitat de "IMPULS GESTIÓ OAGRTL"

La Comissió de Govern en sessió de dia 26 d'octubre de 1998 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 28 de setembre de 1998, al personal de l'OAGRTL i, principalment, el personal de les oficines de recaptació, pugui prestar serveis extraordinaris durant el període de 6 mesos, per tal de donar un fort impuls a la recaptació executiva de les oficines durant l'últim trimestre del 1998 i el primer del 1999.

S'adjunta com a document núm. 11:

- Informe-proposta del director de l'OAGRTL de 21 de setembre de 1998
 - Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 28 de setembre de 1998.
 - Acord de la Comissió de Govern de 26 d'octubre de 1998.
- Relació d'hores efectuades al MAIG de 1998 amb la finalitat de "AUDI. AUDIT. MANRESA"

La Comissió de Govern en sessió de dia 21 de desembre de 1998 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 30 de novembre de 1998, el pagament d'una gratificació a la Sra. Anna Pallé i Herrera amb motiu dels treballs d'auditoria a l'oficina de recaptació de Mollerussa, realitzats a més a més de la jornada reglamentària.

S'adjunta com a document núm. 12:

- Informe d'Intervenció de 26 de novembre de 1998
- Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 30 de novembre de 1998.
- Acord de la Comissió de Govern de 21 de desembre de 1998.
- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre AGOST i OCTUBRE de 1998 amb la finalitat de "APLIC. INGR. PARC. GENERALITAT"

La Comissió de Govern en sessió de dia 23 de novembre de 1998 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 26 d'octubre de 1998, l'abonament de les hores extraordinàries a la Sra. Teresa Figueres Sumalla, realitzades a més a més de la jornada reglamentària, efectuades durant els mesos d'agost, setembre i octubre de 1998, en referència a l'aplicació d'ingressos parcials de la Generalitat de Catalunya i a la determinació del pendent de l'Estat.

S'adjunta com a document núm. 13:

- Informe del vice-interventor de 21 d'octubre de 1998
- Informe favorable de la Comissió de Règim Intern de 26 d'octubre de 1998.
- Acord de la Comissió de Govern de 23 de novembre de 1998.
- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre MAIG i SETEMBRE de 1999 amb la finalitat de "TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS DE MÉS DE 500.000 pta"

El Decret de la Presidència de l'OAGRTL núm. 4208 de 29 de novembre de 1999 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Recursos Humans de 15 de novembre de 1999, l'abonament a personal de l'OAGRTL de treballs i/o hores extraordinàries realitzades fins al 30 de setembre de 1999 per la liquidació d'expedients de més de 500.000 pessetes, així com els de notificació de tot el deute pendent de notificar i la liquidació de valors pendents d'organismes oficials.

S'adjunta com a document núm. 14:

- Informe de l'interventor, del tresorer i el director de 7 d'octubre de 1999
- Informe favorable de la Comissió de Recursos Humans de 15 de novembre de 1999.
- Decret de la Presidència de l'OAGRTL núm. 4208 de 29 de novembre de 1999.

- Relació d'hores efectuades durant el període comprès entre OCTUBRE I DESEMBRE de 1999 amb la finalitat de "TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS DE MÉS DE 250.000 pta"

El Decret de la Presidència de l'OAGRTL núm. 2892 de 23 de desembre de 1999 autoritza, vist l'informe favorable de la Comissió de Recursos Humans de 15 de novembre de 1999, al personal de la Zona I (Lleida capital), Zona II (Lleida Pobles) i Serveis Centrals, a realitzar treballs extraordinaris per tal de poder finalitzar abans del 31/12/99 tots els treballs engegats en aquell moment per tal de regularitzar el pendent de l'oficina de Lleida Capital i, en general, de tot l'OAGRTL, ja que moltes tasques afecten a la totalitat de l'Organisme. Aquest impuls va dirigit principalment a què eines com l'aplicació informàtica en general i el fitxer de contribuents i notificacions funcionin de forma eficaç per tal d'empènyer la resta de tasques, on la liquidació dels expedients de més de 250.000 pessetes serà un objectiu prioritari.

S'adjunta com a document núm. 15:

- Proposta del director, el tresorer i l'interventor de 10 de setembre de 1999.
- Informe favorable de la Comissió de Recursos Humans de 15 de novembre de 1999.
- Decret de la Presidència de la Diputació de Lleida núm. 2897 de 23 de desembre de 1999.

Lleida, 8 de juny de 2001

El President

[Signatura]

Signat: Josep Pont i Sans"

5. ANNEXOS

5.1. COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 1995 A 1999 PRESENTATS PER L'OAGRTL

Es reproduïxen a continuació els comptes anuals dels exercicis 1995 a 1999 presentats per l'OAGRTL.

5.1.1. Comptes anuals de l'exercici 1995

Organisme Autònom de Gestió i Recaptació
Diputació de Lleida

EXERCICI: 1996
Població: 356.388

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT			353.970 13,8
Immobilitzat material		341.385 96,4	
200 Terrenys i béns naturals	0		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	249.403		
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	0		
204 Elements de transport	0		
205 Mobiliari	68.383		
206 Equipis per a processament d'informació	47.234		
208 Altre immobilitzat material	0		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	23.635		
Immobilitzat immaterial		12.460 3,5	
21 Immobilitzat immaterial	12.460		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general		0	
220 Terrenys i béns naturals	0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0		
227 Inversions en béns comunals	0		
228 Patrimoni històric	0		
Immobilitzat financer		125 0,0	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanent	0		
254,255,264 Préstecs concedits	125		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar		0 0,0	
280 Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat		0 0,0	
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS			151.328 5,9
430,431 Deutors per drets reconeguts	111.892		
450 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	39.436		
Altres en concepte de deutors	0		
COMPTES FINANCERS			1.997.115 78,2
53 Inversions financeres temporals	-42		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0		
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	37.700		
570 Caixa	0		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	1.959.457		
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		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			51.191 2,0
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	51.191		
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0		
Total actiu			2.553.604 100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	263.217		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
Total comptes del grup 0			263.217

PASSIU		%
PATRIMONI I RESERVES		186.785 7,3
100 Patrimoni	104.078	
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)	82.707	
Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		0
14 Subvencions de capital rebudes	0	
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		257.912 10,0
15 Emprèstits	0	
160,17 Préstecs rebuts	257.912	
18 Fiances i dipòsits rebuts	0	
Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI		2.057.419 80,5
161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400,401 Creditors per obligacions reconegudes	24.720	
410,411 Creditors per pagaments ordenats	0	
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	3.840.946	
463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar	8.630.250	
475,477,478,479 Entitats públiques	12.239	
50 Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51 Altres creditors no pressupostaris	37.828	
52 Fiances i dipòsits rebuts	792	
Altres en concepte de deutes a curt termini	-10.489.356	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		51.489 2,0
554 Ingressos pendents d'aplicació	51.489	
555 Altres partides pendents d'aplicació	0	
Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0
481 Despeses diferides	0	
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	
RESULTATS		0
890 Resultats de l'exercici (benefici)	0	
Altres en concepte de resultats	0	
Total passiu		2.553.604 100,0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0	
05,06,07,08 Comptes d'ordre	263.217	
Altres en concepte de comptes d'ordre	0	
Total comptes del grup 0		263.217

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ				
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	
1. Capítols ingressos									Pendent cob.
1. Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
2. Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
3. Taxes i altres ingressos	395.138	0	0,0	395.138	344.910	86,7	87,2	344.396	514
4. Transferències corrents	10.734	-10.734	***,*	0	0	0,0	0,0	0	0
5. Ingressos patrimonials ..	57.000	0	0,0	57.000	51.348	12,9	90,0	33.413	17.936
6. Alienació Invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
7. Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
8. Variac. actius financers	4.000	86.282	***,*	90.282	1.408	0,3	1,5	365	1.043
9. Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
Total ingressos	466.872	75.548	16,1	542.420	397.666	100,0	73,3	378.174	19.492
2. Capítols despeses									Pendent pag.
1. Remuneració personal ...	239.161	41.076	17,1	280.237	280.087	59,9	99,9	274.732	5.356
2. Compres béns i serveis ..	107.520	-11.757	-10,9	95.763	77.565	16,6	80,9	68.634	8.931
3. Interessos	78.378	-34.479	-43,9	43.899	17.316	3,7	39,4	15.879	1.437
4. Transferències corrents	1.050	70.000	***,*	71.050	71.032	15,2	99,9	70.734	298
6. Inversions reals	29.000	10.383	35,8	39.383	11.657	2,4	29,5	10.324	1.333
7. Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0
8. Variac. actius financers	4.000	0	0,0	4.000	1.408	0,3	35,2	1.408	100,0
9. Variac. passius financ.	7.762	325	4,1	8.087	8.087	1,7	100,0	7.384	704
Total despeses	466.872	75.548	16,1	542.420	467.152	100,0	86,1	449.094	18.058
3. Situació econòmica									
Total ingressos	466.872	75.548	16,1	542.420	397.666	73,3		378.174	19.492
Total despeses	466.872	75.548	16,1	542.420	467.152	86,1		449.094	18.058
Diferències	0	0		0	-69.485			-70.920	1.435

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	397.666
2. Obligacions reconegudes netes	467.152
3. Resultat pressupostari	-69.485
4. Desviacions positives de finançament	3.723
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tesoreria	81.465
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	8.256

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en milers de pta.)

INGRESSOS		Pendent de cobrament		Pendent de cobrament a 31.12.1995	
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1995	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1995
1994	---	---	---	---	---
1993	---	---	---	---	---
1992	---	---	---	---	---
1991	---	---	---	---	---
1990 i anter.	---	---	---	---	---
Total	---	---	---	---	---
DESPESES		Pendent de pagament		Pendent de pagament a 31.12.1995	
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1995	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1995
1994	---	---	---	---	---
1993	---	---	---	---	---
1992	---	---	---	---	---
1991	---	---	---	---	---
1990 i anter.	---	---	---	---	---
Total	---	---	---	---	---

ESTAT ROMANENT DE TESORERIA (importos en milers de pta.)

1. Deutors pendents de cobrament ..	6.836.997
. del pressupost corrent	19.492
. de pressupostos tancats	92.400
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb. ..	6.648.409
. d'operacions no pressupost. ..	77.136
. (-) saldos de dubtós cobrament ..	441
. (-) cob. pendents aplic. def. ..	0
2. Creditors pendents de pagament ..	8.757.359
. del pressupost corrent	18.058
. de pressupostos tancats	6.662
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb. ..	8.630.250
. d'operacions no pressupost. ..	102.389
. (-) pag. pendents aplic. def. ..	0
3. Fons líquids en la tesoreria ..	1.959.457
4. Altres	0
5. Romanent de tesoreria afectat a despeses amb finançament afectat	3.723
6. Romanent de tesoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	35.372
7. Romanent de tesoreria total (1-2+3+4-5+6)	39.095

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE		HAVER	
	%		%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ..	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	289.232 69,1
61. Despeses de personal	284.446 60,5	71. Renda de la propietat i de l'empresa	103.214 24,6
62. Despeses financeres	17.316 3,6	72. Tributs lligats a producció i import.	0 0,0
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	0 0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs	73.206 15,5	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	0 0,0
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Imposos sobre el capital	0 0,0
67. Transferències corrents	71.032 15,1	78. Altres ingressos	3.813 0,9
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	23.635 5,0		
Suma del deure	469.635 100,0	Suma de l'haver	396.258 94,7
800. Resultat corrent de l'exercici		-73.376	
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	22.185 5,3
83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0	84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del deure	469.635 100,0	Suma de l'haver	418.443 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-51.191	

ESTAT DE TESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	449.176	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	378.174
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	68.961	. 431 Pressup. ing. pres. tancats ..	3.550
. 420 Devol. ingressos pressup ..	0	. 417 Reintegr. despeses pressup.	82
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens ..	559	. 460 Cobraments rec. altr. ens ..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens ..	0	. 463 Reintegra. rec. altr. ens ..	0
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu ..	0
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials ...	0	. 455 D'operacions comercials ..	0
4. D'operacions no pressup. de tesoreria		4. D'operacions no pressup. de tesoreria	
. 475,477,479 Creditors	8.757.564	. 475,477,479 Creditors	38.484
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	0	. 472,474,56 Deutors	1.800.354
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	106.677	. 550,554,555 Partides pendents aplicació	7.166.025
. 588 Moviments interns tesoreria	6.271.434	. 588 Moviments interns tesoreria	6.271.434
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
. 473 IVA suportat	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	0	6. Altres	0
Total pagaments	15.654.371	Total cobraments	15.658.104
Existències finals	1.959.228	Existències inicials	1.955.494
Total deure	17.613.598	Total haver	17.613.598

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

5.1.2. Comptes anuals de l'exercici 1996

Organisme Autònom de Gestió i Recaptació
Diputació de Lleida

EXERCICI: 1996
Població: 356.388

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

ACTIU				%	%	PASSIU				%	%					
IMMOBILITZAT							PATRIMONI I RESERVES									
Immobilitzat material					365.377	96,6	377.962	18,6	100 Patrimoni					104.078	135.594	6,6
200	Terrenys i béns naturals	0						107	(-) Patrimoni adscrit	0						
204	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0						108	(-) Patrimoni cedit	0						
202	Construccions	251.803						109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0						
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	0						101	Patrimoni en adscripció	0						
204	Elements de transport	0						103	Patrimoni en cessió	0						
205	Mobiliari	70.739						130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	31.516						
206	Equips per a processament d'informació	66.469							Altres en concepte de patrimoni i reserves	0						
208	Altres immobilitzat material	0						SUBVENCIONS DE CAPITAL						0		
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0						14	Subvencions de capital rebudes	0						
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	23.635							Altres en concepte de subvencions de capital	0						
Immobilitzat immaterial					12.460	3,2										
21	Immobilitzat immaterial	12.460						PROVISIONS						0		
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0						293	Per reparacions extraordinàries	0						
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general					0											
220	Terrenys i béns naturals	0							Altres en concepte de provisions	0						
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0						DEUTES A LLARG TERMINI					248.830	12,2		
227	Inversions en béns comunals	0						15	Emprèstits	0						
228	Patrimoni històric	0						160,17	Préstecs rebuts	248.830						
Immobilitzat financer					125	0,0										
25,26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0						18	Fiances i dipòsits rebuts	0						
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanent	0							Altres en concepte de deutes a llarg termini	0						
254,255,264	Préstecs concedits	125						DEUTES A CURT TERMINI					1.490.760	73,3		
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0						161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0						
Despeses a cancel·lar					0	0 0,0										
280	Despeses amortitzables	0						400,401	Creditors per obligacions reconegudes	29.383						
Altres en concepte d'immobilitzat					0	0 0,0										
EXISTÈNCIES							0 0,0									
30...38	Existències	0						410,411	Creditors per pagaments ordenats	0						
39	Provisions per depreciació d'existències	0						420	Creditors per devolucions d'ingressos	0						
	Altres en concepte d'existències	0						421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0						
DEUTORS							119.541	5,8	450,454	Creditors per operacions comercials	0					
430,431	Deutors per drets reconeguts	109.808						462	Ens públics per drets a cobrar	4.412.509						
455	Deutors per operacions comercials	0						463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	1.447.752						
460	Deutors per reconeguts de recursos altres ens públics	0						475,477, 478,479	Entitats públiques	11.934						
465,466	Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	0						50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0						
472,473,474	Entitats públiques	0						51	Altres creditors no pressupostaris	571						
56	Altres deutors no pressupostaris	9.734						52	Fiances i dipòsits rebuts	1.120						
	Altres en concepte de deutors	0							Altres en concepte de deutes a curt termini	-4.412.509						
COMPTES FINANCERS							1.533.693	75,5	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					97.129	4,7	
53	Inversions financeres temporals	-61						554	Ingressos pendents d'aplicació	94.550						
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0						555	Altres partides pendents d'aplicació	2.579						
54	Fiances i dipòsits constituïts	0							Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0						
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	4.361						AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ						0		
570	Caixa	0						481	Despeses diferides	0						
571,572,573	Bancs i institucions de crèdit	1.526.814							Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0						
	Altres en concepte de comptes financers	2.579						RESULTATS					58.883	2,8		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT							0		890	Resultats de l'exercici (benefici)	58.883					
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0							Altres en concepte de resultats	0						
196	Obligacions i bons recollits	0						AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ						0		
	Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0						480	Despeses anticipades	0						
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ							0			Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0					
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ							0		RESULTATS						0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0														
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0						TOTAL					2.031.196	100,0		
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0						Total passiu								
Total actiu					2.031.196	100,0								2.031.196	100,0	
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0						014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0						
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0						015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0						
	Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0							Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0						
05,06,07,08	Comptes d'ordre	395.007						05,06,07,08	Comptes d'ordre	395.007						
	Altres en concepte de comptes d'ordre	0							Altres en concepte de comptes d'ordre	0						
Total comptes del grup 0					395.007		Total comptes del grup 0							395.007		

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2.Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3.Taxes i altres ingressos	400.405	0	0,0	400.405	382.218	83,2	95,4	381.993	99,9	225
4.Transferències corrents	10.000	0	0,0	10.000	10.000	2,1	100,0	0	0,0	10.000
5.Ingressos patrimonials ..	57.000	0	0,0	57.000	61.369	13,3	107,6	47.562	77,5	13.807
6.Alienació Invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financers	4.000	41.086 ***,*		45.086	5.400	1,1	11,9	900	16,6	4.500
9.Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	471.405	41.086	8,7	512.491	458.987	100,0	89,5	430.455	93,7	28.532
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	273.513	34.000	12,4	307.513	280.553	64,7	91,2	279.843	99,7	711
2.Compres béns i serveis ..	87.587	28.945	33,0	116.532	97.106	22,4	83,3	79.745	82,1	17.361
3.Interessos	78.365	-53.746	-68,5	24.619	15.911	3,6	64,6	14.713	92,4	1.199
4.Transferències corrents	1.050	176	16,7	1.226	1.133	0,2	92,4	1.133	100,0	0
6.Inversions reals	18.000	29.519	163,9	47.519	23.992	5,5	50,4	21.410	89,2	2.582
7.Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financ.....	4.000	2.000	50,0	6.000	5.400	1,2	90,0	5.400	100,0	0
9.Variac. passius financ.....	8.890	192	2,1	9.082	9.082	2,0	100,0	8.261	90,9	821
Total despeses	471.405	41.086	8,7	512.491	433.178	100,0	84,5	410.505	94,7	22.674
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	471.405	41.086	8,7	512.491	458.987	89,5	430.455	93,7	28.532	
Total despeses	471.405	41.086	8,7	512.491	433.178	84,5	410.505	94,7	22.674	
Diferències	0	0		0	25.809			19.951		5.858

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 (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	458.987
2. Obligacions reconegudes netes	433.178
3. Resultat pressupostari	25.809
4. Desviacions positives de finançament	8.654
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	8.935
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	26.090

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en milers de pta.)

INGRESSOS				
Pendent de cobrament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de cobrament a 31.12.1996
1995	19.492	0	19.492	339
1994	11.463	0	11.463	0
1993	80.538	0	80.538	0
1992	399	0	399	0
1991 i anter.	0	0	0	0
Total	111.892	0	111.892	30.616
DESPESES				
Pendent de pagament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de pagament a 31.12.1996
1995	18.058	0	18.058	47
1994	0	0	0	0
1993	0	0	0	0
1992	0	0	0	0
1991 i anter.	6.662	0	6.662	0
Total	24.720	0	24.720	6.710

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE		HAVER	
	%		%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	313.964 69,2
61. Despeses de personal	286.071 72,4	71. Renda de la propietat i de l'empresa	122.442 26,9
62. Despeses financeres	15.911 4,0	72. Tributs lligats a producció i import.	0 0,0
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	0 0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs	91.588 23,2	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	10.000 2,2
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Imposos sobre el capital	0 0,0
67. Transferències corrents	1.133 0,2	78. Altres ingressos	7.181 1,5
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	0 0,0		
Suma del deure	394.704 100,0	Suma de l'haver	453.587 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		58.883	
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de la cartera de valors ...	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del deure	394.704 100,0	Suma de l'haver	453.587 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		58.883	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	410.505	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	430.455
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	18.010	. 431 Pressup. ing. pres. tancats ..	30.616
. 420 Devol. ingressos pressup ..	0	. 417 Reintegr. despeses pressup. ..	0
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens ..	0	. 460 Cobraments rec. altr. ens ..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens ..	0	. 463 Reintegra. rec. altr. ens ..	0
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu ...	43.300
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials ...	0	. 455 D'operacions comercials ..	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria		4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
. 475,477,479 Creditors	10.965.135	. 475,477,479 Creditors	1.058
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	8.084	. 472,474,56 Deutors	2.740.083
. 550,554,555 Partides pendents aplicació	50.188	. 550,554,555 Partides pendents aplicació	7.773.352
. 588 Moviments interns tresoreria	5.920.063	. 588 Moviments interns tresoreria	5.920.063
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
. 473 IVA suportat	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	-676.114	6. Altres	-673.122
Total pagaments	16.695.871	Total cobraments	16.265.806
Existències finals	1.529.392	Existències inicials	1.959.457
Total deure	18.225.263	Total haver	18.225.263

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

5.1.3. Comptes anuals de l'exercici 1997

Organisme Autònom de Gestió i Recaptació
Diputació de Lleida

EXERCICI: 1997
Població: 356.456

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

ACTIU				%	%	PASSIU				%	%							
IMMOBILITZAT						PATRIMONI I RESERVES												
Immobilitzat material						356.445	96,5	369.030	5,2	100 Patrimoni						104.078	194.477	2,7
200 Terrenys i béns naturals						0				107 (-) Patrimoni adscrit						0		
204 (-) Provisions per depreciació de terrenys						252.139				108 (-) Patrimoni cedit						0		
202 Construccions						0				109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general						0		
203 Maquinària, instal·lacions i utillatge						0				101 Patrimoni en adscripció						0		
204 Elements de transport						0				103 Patrimoni en cessió						0		
205 Mobiliari						71.816				130 Resultats pendents d'aplicació (positius)						90.399		
206 Equips per a processament d'informació						84.408				Altres en concepte de patrimoni i reserves						0		
208 Altre immobilitzat material						0				SUBVENCIONS DE CAPITAL							0	
209 Instal·lacions complexes especialitzades						0				14 Subvencions de capital rebudes						0		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material						51.919				Altres en concepte de subvencions de capital						0		
Immobilitzat immaterial						12.460	3,3			PROVISIONS							0	
21 Immobilitzat immaterial						12.460				293 Per reparacions extraordinàries						0		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial						0				Altres en concepte de provisions						0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general						0	0			DEUTES A LLARG TERMINI							238.548	3,4
220 Terrenys i béns naturals						0				15 Emprèstits						0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general						0				160,17 Prèstecs rebuts						238.548		
227 Inversions en béns comunals						0				18 Fiances i dipòsits rebuts						0		
228 Patrimoni històric						0				Altres en concepte de deutes a llarg termini						0		
Immobilitzat financer							125	0,0		DEUTES A CURT TERMINI							6.391.141	91,6
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents						0				161 Prèstecs a curt termini rebuts del sector públic						0		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanent						0				400,401 Creditors per obligacions reconegudes						36.164		
254,255,264 Prèstecs concedits						125				410,411 Creditors per pagaments ordenats						2.182		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts						0				420 Creditors per devolucions d'ingressos						0		
Despeses a cancel·lar						0	0	0,0		421 Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens						0		
280 Despeses amortitzables						0				450,454 Creditors per operacions comercials						0		
Altres en concepte d'immobilitzat						0	0	0,0		462 Ens públics per drets a cobrar						4.134.101		
EXISTÈNCIES								0	0,0	463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar						2.203.525		
30...38 Existències						0				475,477, 478,479 Entitats públiques						12.037		
39 Provisions per depreciació d'existències						0				478,479 Altres deutors no pressupostaris						0		
Altres en concepte d'existències						0				51 Altres creditors no pressupostaris						1.826		
DEUTORS								4.294.612	61,6	52 Fiances i dipòsits rebuts						1.307		
430,431 Deutors per drets reconeguts						151.149				Altres en concepte de deutes a curt termini						0		
455 Deutors per operacions comercials						0				PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ							80.320	1,1
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics						4.134.101				554 Ingressos pendents d'aplicació						78.975		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu						0				555 Altres partides pendents d'aplicació						1.345		
472,473,474 Entitats públiques						0				Altres en concepte de partides pendents d'aplicació						0		
56 Altres deutors no pressupostaris						9.362				AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ							0	
Altres en concepte de deutors						0				481 Despeses diferides						0		
COMPTES FINANCERS								2.306.377	33,0	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació						0		
53 Inversions financeres temporals						-20				RESULTATS							65.533	0,9
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals						0				890 Resultats de l'exercici (benefici)						65.533		
54 Fiances i dipòsits constituïts						0				Altres en concepte de resultats						0		
550,555,558 Partides pendents d'aplicació						0				Total passiu							6.970.019	100,0
570 Caixa						0												
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit						2.305.053												
Altres en concepte de comptes financers						1.345												
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												
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ								0										
480 Despeses anticipades						0												
Altres en concepte d'ajustaments 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								6.970.019	100,0									
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors						0				014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors						0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors						0				015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors						0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari						0				Altres en concepte de comptes de control pressupostari						0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre						382.997				05,06,07,08 Comptes d'ordre						382.997		
Altres en concepte de comptes d'ordre						0				Altres en concepte de comptes d'ordre						0		
Total comptes del grup 0								382.997		Total comptes del grup 0								382.997

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2.Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3.Taxes i altres ingressos	400.410		0 0,0	400.410	475.736	82,3	118,8	475.550	99,9	187
4.Transferències corrents	10.000	39.000	390,0	49.000	49.000	8,4	100,0	0	0,0	49.000
5.Ingressos patrimonials ..	55.482	0	0 0,0	55.482	46.911	8,1	84,5	43.709	93,1	3.202
6.Alienació invers. reals	0	0	0 0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital ..	0	0	0 0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financers	6.000	13.765	229,4	19.765	6.000	1,0	30,3	771	12,8	5.229
9.Variac. passius financ.	0	0	0 0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	471.892	52.765	11,1	524.657	577.647	100,0	110,1	520.030	90,0	57.617
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	327.393	33.950	10,3	361.343	359.724	70,0	99,5	339.583	94,4	20.141
2.Compres béns i serveis ..	92.100	19.777	21,4	111.877	103.406	20,1	92,4	94.753	91,6	8.652
3.Interessos	21.781	-8.850	-40,6	12.931	12.931	2,5	100,0	12.430	96,1	501
4.Transferències corrents	1.300	500	38,4	1.800	1.769	0,3	98,2	1.195	67,5	574
6.Inversions reals	13.000	7.388	56,8	20.388	19.352	3,7	94,9	18.395	95,0	957
7.Transferències capital ..	0	0	0 0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financ...	6.000	0	0 0,0	6.000	6.000	1,1	100,0	6.000	100,0	0
9.Variac. passius financ.	10.317	0	0 0,0	10.317	10.282	2,0	99,6	9.574	93,1	707
Total despeses	471.892	52.765	11,1	524.657	513.464	100,0	97,8	481.930	93,8	31.533
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	471.892	52.765	11,1	524.657	577.647	110,1		520.030	90,0	57.617
Total despeses	471.892	52.765	11,1	524.657	513.464	97,8		481.930	93,8	31.533
Diferències	0	0		0	64.184			38.100		26.084

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 (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	577.647
2. Obligacions reconegudes netes	513.464
3. Resultat pressupostari	64.184
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	12.836
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	77.020

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en milers de pta.)

INGRESSOS				
	Pendent de cobrament			
Exerc.	Saldo inic. a l.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de cobrament a 31.12.1997
1996	28.532	0	28.532	15.937
1995	339	0	339	339
1994	0	0	0	0
1993	80.538	0	80.538	0
1992 i anter.	399	0	399	0
Total	109.808	0	109.808	16.276
93.532				
DESPESES				
	Pendent de pagament			
Exerc.	Saldo inic. a l.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de pagament a 31.12.1997
1996	22.674	0	22.674	22.571
1995	47	0	47	0
1994	0	0	0	0
1993	0	0	0	0
1992 i anter.	6.662	0	6.662	0
Total	29.383	0	29.383	22.571
6.812				

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE		HAVER	
	%		%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	347.625 60,8
61. Despeses de personal	365.230 72,1	71. Renda de la propietat i de l'empresa	161.185 28,1
62. Despeses financeres	12.931 2,5	72. Tributs lligats a producció i import.	0 0,0
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	0 0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs	97.900 19,3	75. Subvencions d'exploració	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	49.000 8,5
66. Subvencions d'exploració	0 0,0	77. Imposos sobre el capital	0 0,0
67. Transferències corrents	1.769 0,3	78. Altres ingressos	13.838 2,4
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	28.284 5,5		
Suma del deure	506.114 100,0	Suma de l'haver	571.647 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		65.533	
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de la cartera de valors ...	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del deure	506.114 100,0	Suma de l'haver	571.647 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		65.533	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	481.982	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	520.047
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	22.571	. 431 Pressup. ing. pres. tancats ..	16.276
. 420 Devol. ingressos pressup ..	0	. 417 Reintegr. despeses pressup.	140
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens ..	0	. 460 Cobraments rec. altr. ens ..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens ..	562.951	. 463 Reintegra. rec. altr. ens ..	0
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials ...	0	. 455 D'operacions comercials ..	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria		4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
. 475,477,479 Creditors	11.170.056	. 475,477,479 Creditors	-7
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	7.946	. 472,474,56 Deutors	3.314.472
. 550,554,555 Partides pendents aplicació	22.204	. 550,554,555 Partides pendents aplicació	9.193.336
. 588 Moviments interns tresoreria	5.870.666	. 588 Moviments interns tresoreria	5.870.666
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
. 473 IVA suportat	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	-602.268	6. Altres	-601.815
Total pagaments	17.536.110	Total cobraments	18.313.115
Existències finals	2.306.397	Existències inicials	1.529.392
Total deure	19.842.508	Total haver	19.842.508

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

5.1.4. Comptes anuals de l'exercici 1998

Organisme Autònom de Gestió i Recaptació
Diputació de Lleida

EXERCICI: 1998
Població: 357.957

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

ACTIU			%	%	PASSIU			%
IMMOBILITZAT					PATRIMONI I RESERVES			
Immobilitzat material		250.260	95,2	262.844	4,1	104.078	260.010	4,1
200 Terrenys i béns naturals	0				100 Patrimoni	0		
204 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0				107 (-) Patrimoni adscrit	0		
202 Construccions	225.756				108 (-) Patrimoni cedit	0		
203 Maquinària, instal·lacions i utillatge	0				109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
204 Elements de transport	0				101 Patrimoni en adscripció	0		
205 Mobiliari	72.347				103 Patrimoni en cessió	0		
206 Equips per a processament d'informació	34.178				130 Resultats pendents d'aplicació (positius)	155.933		
208 Altre immobilitzat material	0				Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0							
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	82.022				SUBVENCIONS DE CAPITAL			
Immobilitzat immaterial		12.460	4,7		14 Subvencions de capital rebudes	0	0	
21 Immobilitzat immaterial	12.460				Altres en concepte de subvencions de capital	0		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0							
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	0				PROVISIONS			
220 Terrenys i béns naturals	0				293 Per reparacions extraordinàries	0	0	
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0				Altres en concepte de provisions	0		
227 Inversions en béns comunals	0							
228 Patrimoni històric	0				DEUTES A LLARG TERMINI			
Immobilitzat financer		125	0,0		15 Emprèstits	0	144.479	2,2
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0				160,17 Préstecs rebuts	144.479		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanent	0				18 Fiances i dipòsits rebuts	0		
254,255,264 Préstecs concedits	125				Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0							
Despeses a cancel·lar	0	0	0,0		DEUTES A CURT TERMINI			
280 Despeses amortitzables	0				161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	5.865.029	93,1
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0	0,0		400,401 Creditors per obligacions reconegudes	43.174		
					410,411 Creditors per pagaments ordenats	0		
EXISTÈNCIES					420 Creditors per devolucions d'ingressos	0		
30...38 Existències	0			0 0,0	421 Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0				450,454 Creditors per operacions comercials	0		
Altres en concepte d'existències	0				462 Ens públics per drets a cobrar	3.710.058		
					463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar	2.059.786		
DEUTORS					475,477,478,479 Entitats públiques	45.884		
430,431 Deutors per drets reconeguts	13.079			3.735.968	50 Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
455 Deutors per operacions comercials	0				51 Altres creditors no pressupostaris	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	3.710.058				52 Fiances i dipòsits rebuts	6.126		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	0				Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
472,473,474 Entitats públiques	0							
56 Altres deutors no pressupostaris	0				PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			
Altres en concepte de deutors	12.832				554 Ingressos pendents d'aplicació	26.323	27.195	0,4
					555 Altres partides pendents d'aplicació	872		
COMPTES FINANCERS					Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
53 Inversions financeres temporals	-39			2.284.006	36,2			
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0							
54 Fiances i dipòsits constituïts	125				AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	0				481 Despeses diferides	0	0	
570 Caixa	0				Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	2.283.920							
Altres en concepte de comptes financers	0				RESULTATS			
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT					890 Resultats de l'exercici (benefici)	0	0	
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0			0	Altres en concepte de resultats	0		
196 Obligacions i bons recollits	0							
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0							
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ								
480 Despeses anticipades	0			0				
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0							
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ								
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			13.894	0,2			
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	13.894							
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0							
Total actiu		6.296.713	100,0		Total passiu		6.296.713	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors					014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0				015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0				Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	478.465				05,06,07,08 Comptes d'ordre	478.465		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0				Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
Total comptes del grup 0		478.465			Total comptes del grup 0		478.465	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2.Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3.Taxes i altres ingressos	448.910	0	0,0	448.910	480.154	71,3	106,9	480.154	100,0	0
4.Transferències corrents	50.100	83.602	166,8	133.702	133.602	19,8	99,9	133.602	100,0	0
5.Ingressos patrimonials ..	50.000	0	0,0	50.000	51.885	7,7	103,7	49.452	95,3	2.433
6.Alienació invers. reals ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financers ..	6.000	41.515	691,9	47.515	7.500	1,1	15,7	678	9,0	6.822
9.Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	555.010	125.117	22,5	680.127	673.140	100,0	98,9	663.885	98,6	9.255
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	379.921	14.566	3,8	394.487	349.504	58,8	88,5	349.504	100,0	0
2.Compres béns i serveis ..	135.800	44.040	32,4	179.840	147.645	24,8	82,0	120.432	81,5	27.213
3.Interessos	9.260	53.695	579,8	62.955	62.807	10,5	99,7	62.246	99,1	561
4.Transferències corrents ..	1.800	0	0,0	1.800	1.770	0,2	98,3	1.220	68,9	550
6.Inversions reals	11.000	8.883	80,7	19.883	11.013	1,8	55,3	4.020	36,5	6.993
7.Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financ.....	6.000	1.500	25,0	7.500	7.500	1,2	100,0	7.500	100,0	0
9.Variac. passius financ.	11.229	2.434	21,6	13.663	13.657	2,3	99,9	12.509	91,5	1.147
Total despeses	555.010	125.117	22,5	680.127	593.895	100,0	87,3	557.430	93,8	36.465
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	555.010	125.117	22,5	680.127	673.140	98,9		663.885	98,6	9.255
Total despeses	555.010	125.117	22,5	680.127	593.895	87,3		557.430	93,8	36.465
Diferències	0	0		0	79.245			106.455		-27.210

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 (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	673.140
2. Obligacions reconegudes netes	593.895
3. Resultat pressupostari	79.245
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	2.988
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	82.233

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en milers de pta.)

INGRESSOS				
Pendent de cobrament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1998	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de cobrament a 31.12.1998
1997	57.617	-187	57.430	53.946
1996	12.595	-25	12.570	12.230
1995	0	0	0	0
1994	0	0	0	0
1993 i anter.	80.937	-80.937	0	0
Total	151.149	-81.149	70.000	66.176
3.824				
DESPESES				
Pendent de pagament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1998	Rectific. i altres	Saldo total	Pendent de pagament a 31.12.1998
1997	31.533	0	31.533	31.533
1996	103	0	103	103
1995	47	0	47	47
1994	0	0	0	0
1993 i anter.	6.662	0	6.662	0
Total	38.346	0	38.346	31.636
6.710				

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE		HAVER	
	%		%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	370.003 55,5
61. Despeses de personal	356.406 52,4	71. Renda de la propietat i de l'empresa	151.922 22,8
62. Despeses financeres	62.807 9,2	72. Tributs lligats a producció i import. ..	0 0,0
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni ..	0 0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs ..	140.743 20,7	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	133.602 20,0
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Imposos sobre el capital	0 0,0
67. Transferències corrents	1.770 0,2	78. Altres ingressos	10.114 1,5
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat ..	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	30.103 4,4		
Suma del deure	591.829 87,1	Suma de l'haver	665.640 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		73.811	
82. Resultats extraordinaris	6.557 0,9	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de la cartera de valors ...	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	81.149 11,9	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del deure	679.535 100,0	Suma de l'haver	665.640 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-13.894	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	557.732	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	663.939
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	31.636	. 431 Pressup. ing. pres. tancats ..	66.176
. 420 Devol. ingressos pressup ..	0	. 417 Reintegr. despeses pressup. ..	302
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens ..	0	. 460 Cobraments rec. altr. ens ..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens ..	503.193	. 463 Reintegra. rec. altr. ens ..	0
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials ...	0	. 455 D'operacions comercials ..	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria		4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
. 475,477,479 Creditors	12.606.754	. 475,477,479 Creditors	76.452
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	4.380	. 472,474,56 Deutors	3.010.969
. 550,554,555 Partides pendents aplicació ..	13.763	. 550,554,555 Partides pendents aplicació ..	9.876.917
. 588 Moviments interns tresoreria	4.757.514	. 588 Moviments interns tresoreria	4.757.514
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
. 473 IVA suportat	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	-725.331	6. Altres	-725.105
Total pagaments	17.749.641	Total cobraments	17.727.164
Existències finals	2.283.920	Existències inicials	2.306.397
Total deure	20.033.562	Total haver	20.033.562

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

5.1.5. Comptes anuals de l'exercici 1999

Organisme Autònom de Gestió i Recaptació
Diputació de Lleida

EXERCICI: 1999
Població: 359.361

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

ACTIU			%	%	PASSIU			%	%
IMMOBILITZAT					PATRIMONI I RESERVES				
Immobilitzat material			242.601	95,0	255.186	4,6			
200 Terrenys i béns naturals	0				100 Patrimoni		104.078	246.116	4,5
204 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0				107 (-) Patrimoni adscrit		0		
202 Construccions	228.013				108 (-) Patrimoni cedit		0		
203 Maquinària, instal·lacions i utillatge	0				109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general		0		
204 Elements de transport	0				101 Patrimoni en adscripció		0		
205 Mobiliari	78.807				103 Patrimoni en cessió		0		
206 Equips per a processament d'informació	40.325				130 Resultats pendents d'aplicació (positius)		142.038		
208 Altre immobilitzat material	0				Altres en concepte de patrimoni i reserves		0		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0								
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	104.544				SUBVENCIONS DE CAPITAL				
Immobilitzat immaterial			12.460	4,8	14 Subvencions de capital rebudes		144.479	144.479	2,6
21 Immobilitzat immaterial	12.460				Altres en concepte de subvencions de capital		0		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0								
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	0		0		PROVISIONS				
220 Terrenys i béns naturals	0				293 Per reparacions extraordinàries		0	0	
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0				Altres en concepte de provisions		0		
227 Inversions en béns comunals	0								
228 Patrimoni històric	0				DEUTES A LLARG TERMINI				
Immobilitzat financer			125	0,0	15 Emprèstits		0	0	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0				160,17 Préstecs rebuts		0		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanent	0				18 Fiances i dipòsits rebuts		0		
254,255,264 Préstecs concedits	125				Altres en concepte de deutes a llarg termini		0		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0								
Despeses a cancel·lar	0		0	0,0	DEUTES A CURT TERMINI				
280 Despeses amortitzables	0				161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic		0	5.032.428	92,1
Altres en concepte d'immobilitzat	0		0	0,0	400,401 Creditors per obligacions reconegudes		23.440		
					410,411 Creditors per pagaments ordenats		23		
EXISTÈNCIES					420 Creditors per devolucions d'ingressos		0		
30...38 Existències	0				421 Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens		0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0				450,454 Creditors per operacions comercials		0		
Altres en concepte d'existències	0				462 Ens públics per drets a cobrar		3.198.848		
					463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar		1.748.836		
DEUTORS					475,477,478,479 Entitats públiques		41.058		
430,431 Deutors per drets reconeguts	19.710				50 Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic		0		
455 Deutors per operacions comercials	0				51 Altres creditors no pressupostaris		8.718		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	3.198.848				52 Fiances i dipòsits rebuts		11.506		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	0				Altres en concepte de deutes a curt termini		0		
472,473,474 Entitats públiques	0								
56 Altres deutors no pressupostaris	13.246				PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ				
Altres en concepte de deutors	0				554 Ingressos pendents d'aplicació		38.479	38.479	0,7
					555 Altres partides pendents d'aplicació		0		
COMPTES FINANCERS					Altres en concepte de partides pendents d'aplicació		0		
53 Inversions financeres temporals	-59								
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0				AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				
54 Fiances i dipòsits constituïts	0				481 Despeses diferides		0	0	
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	17				Altres en concepte d'ajustaments per periodificació		0		
570 Caixa	0								
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	1.973.605				RESULTATS				
Altres en concepte de comptes financers	0				890 Resultats de l'exercici (benefici)		0	0	
					Altres en concepte de resultats		0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT									
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0								
196 Obligacions i bons recollits	0								
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0								
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ									
480 Despeses anticipades	0								
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0								
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ									
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0								
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	949								
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0								
Total actiu			5.461.502	100,0	Total passiu		5.461.502	100,0	
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors					014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors		0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0				015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors		0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0				Altres en concepte de comptes de control pressupostari		0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	478.003				05,06,07,08 Comptes d'ordre		478.003		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0				Altres en concepte de comptes d'ordre		0		
Total comptes del grup 0			478.003		Total comptes del grup 0		478.003		

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
1. Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2. Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3. Taxes i altres ingressos	476.910	0	0,0	476.910	478.381	75,1	100,3	478.381	100,0	0
4. Transferències corrents	50.100	59.741	119,2	109.841	109.741	17,2	99,9	109.741	100,0	0
5. Ingressos patrimonials	50.000	0	0,0	50.000	41.200	6,4	82,4	33.319	80,8	7.881
6. Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financers	6.000	99.447	*** *	105.447	6.852	1,0	6,4	774	11,2	6.078
9. Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	583.010	159.188	27,3	742.198	636.174	100,0	85,7	622.215	97,8	13.960
2. Capítols despeses										
1. Remuneració personal ...	402.410	58.686	14,5	461.096	436.245	69,3	94,6	436.245	100,0	0
2. Compres béns i serveis ..	154.100	51.294	33,2	205.394	131.579	20,9	64,0	117.738	89,4	13.842
3. Interessos	200	37.981	*** *	38.181	38.181	6,0	100,0	38.181	100,0	0
4. Transferències corrents ..	2.300	0	0,0	2.300	1.744	0,2	75,8	1.744	100,0	0
6. Inversions reals	18.000	10.375	57,6	28.375	14.864	2,3	52,3	11.952	80,4	2.912
7. Transferències capital ..	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financers ..	6.000	852	14,2	6.852	6.852	1,0	100,0	6.852	100,0	0
9. Variac. passius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total despeses	583.010	159.188	27,3	742.198	629.465	100,0	84,8	612.711	97,3	16.753
3. Situació econòmica										
Total ingressos	583.010	159.188	27,3	742.198	636.174	85,7		622.215	97,8	13.960
Total despeses	583.010	159.188	27,3	742.198	629.465	84,8		612.711	97,3	16.753
Diferències	0	0		0	6.710			9.503		-2.794

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	636.174
2. Obligacions reconegudes netes	629.465
3. Resultat pressupostari	6.710
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	40.479
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	47.189

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en milers de pta.)

INGRESSOS				Pendent de cobrament	
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1999	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1999
1998	9.255	0	9.255	5.088	4.167
1997	3.484	0	3.484	1.900	1.584
1996	340	0	340	340	0
1995	0	0	0	0	0
1994 i anter.	0	0	0	0	0
Total	13.079	0	13.079	7.328	5.751
DESPESES				Pendent de pagament	
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1999	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1999
1998	36.465	0	36.465	36.465	0
1997	0	0	0	0	0
1996	0	0	0	0	0
1995	47	0	47	0	47
1994 i anter.	6.662	0	6.662	0	6.662
Total	43.174	0	43.174	36.465	6.710

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

1. Deutors pendents de cobrament	32.973
. del pressupost corrent	13.960
. de pressupostos tancats	5.751
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost.	13.263
. (-) saldos de dubtos cobrament ..	0
. (-) cob. pendents aplic. def.	0
2. Creditors pendents de pagament	1.872.119
. del pressupost corrent	16.753
. de pressupostos tancats	6.710
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	1.748.836
. d'operacions no pressupost.	99.820
. (-) pag. pendents aplic. def.	0
3. Fons líquids en la tresoreria	1.973.605
4. Altres	0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat ..	0
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	134.460
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6) ..	134.460

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ...	0	0,0
60. Compres	0	0,0	70. Vendes	369.682	58,7
61. Despeses de personal	441.884	70,1	71. Renda de la propietat i de l'empresa ..	141.093	22,4
62. Despeses financeres	38.181	6,0	72. Tributs lligats a producció i import.	0	0,0
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni ..	0	0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs ..	125.939	19,9	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	109.741	17,4
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Imposos sobre el capital	0	0,0
67. Transferències corrents	1.744	0,2	78. Altres ingressos	8.806	1,3
68. Transferències de capital	0	0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat ..	0	0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	22.522	3,5			
Suma del deure	630.271	100,0	Suma de l'haver	629.322	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici			-949		
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	82. Resultats extraordinaris	0	0,0
83. Resultats de la cartera de valors	0	0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0	0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0	84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	630.271	100,0	Suma de l'haver	629.322	100,0
Pèrdues i guanys nets totals			-949		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent ..	612.885	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	603.857
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	36.465	. 431 Pressup. ing. pres. tancats ..	7.328
. 420 Devol. ingressos pressup ..	0	. 417 Reintegr. despeses pressup.	183
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens ..	0	. 460 Cobraments rec. altr. ens ..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens ..	469.562	. 463 Reintegra. rec. altr. ens ..	0
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials ...	0	. 455 D'operacions comercials ..	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria ..		4. D'operacions no pressup. de tresoreria ..	
. 475,477,479 Creditors	13.445.295	. 475,477,479 Creditors	82.221
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	247	. 472,474,56 Deutors	3.021.874
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	10.503	. 550,554,555 Partides pendents aplicació ..	10.549.065
. 588 Moviments interns tresoreria ..	5.621.944	. 588 Moviments interns tresorer.	5.621.944
5. Impos sobre el valor afegit		5. Impos sobre el valor afegit	
. 473 IVA suportat	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	-673.602	6. Altres	-673.488
Total pagaments	19.523.300	Total cobraments	19.212.985
Existències finals	1.973.605	Existències inicials	2.283.920
Total deure	21.496.905	Total haver	21.496.905

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

5.2. QUADRE RESUM DE LA REVISIÓ DELS EXPEDIENTS DE PRESCRIPCIÓ

PRESCRIPCIONS			
MUNICIPI	IMPORT PRESCRIT	CONCEPTE	MOTIU PRESCRIPCIÓ
ALMACELLES	5.303	Llicència Fiscal Industrial 1991	Esgotat el termini de notificació
Total municipi	5.303		
ALPICAT	82.636	IBI urbana 1991	Esgotat el termini de notificació
	56.005	IBI urbana 1993	Esgotat el termini de notificació
	22.783	IBI urbana 1993	Esgotat el termini per a determinar el deute tributari
Total municipi	161.424		
CAMARASA	54.634	IAE 1993	Intent de notificació incorrecte
	15.443	IAE 1993	Intent de notificació incorrecte
	13.799	IAE 1993	Intent de notificació incorrecte
Total municipi	83.876		
GOLMÉS	6.637	IBI urbana 1993	Prescripció deutes en virtut sentència
	298.460	Contribució especial 1992	Prescripció deutes en virtut sentència
Total municipi	305.097		
LLEIDA	19.559	IBI urbana 1992	Manca notificació personal
	23.417	IBI urbana 1992	Manca notificació personal
	42.724	IBI urbana 1992	Manca notificació personal
	8.375	IBI urbana 1993	Error en la notificació personal
	15.930	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	28.782	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	26.050	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	98.385	IBI urbana 1986	Error en la notificació personal
	9.317	IBI urbana 1992	Esgotat el termini de notificació
	10.863	IBI urbana 1997	Esgotat el termini de notificació
	27.306	IBI urbana 1994	Esgotat el termini de notificació
	6.557	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	11.847	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	167.658	IBI urbana 1994	Manca notificació personal
	7.498	IBI urbana 1992	Manca notificació personal
	7.836	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	33.460	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	4.370	IBI urbana 1988	Esgotat el termini de notificació
	12.714	IBI urbana 1991	Manca notificació personal
	2.396	IBI urbana 1991	Manca de coneixement formal del deute tributari
	11.169	IBI urbana 1992	Esgotat el termini temporal de prescripció
	58.285	IAE 1992	Manca notificació personal
	9.420	IAE 1992	Esgotat el termini de notificació
	150.221	IAE 1992	Esgotat el termini de notificació
	8.714	IAE 1994	Esgotat el termini de notificació
	1.176	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Manca notificació personal
	3.091	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Notificació defectuosa
	2.699	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Notificació defectuosa
	81.198	Llicència Fiscal Industrial 1991	Manca notificació personal
	10.771	Llicència Fiscal Industrial 1986	Manca notificació personal
	9.979	Llicència Fiscal Industrial 1987	Esgotat el termini de notificació
	10.279	Llicència Fiscal Industrial 1988	Esgotat el termini de notificació
	10.586	Llicència Fiscal Industrial 1989	Esgotat el termini de notificació
	20.556	Llicència Fiscal Industrial 1988	Esgotat el termini de notificació
	36.360	Llicència Fiscal Industrial 1991	Notificació defectuosa
	40.402	Llicència Fiscal Industrial 1991	Manca notificació personal
	35.290	Llicència Fiscal Industrial 1989	Notificació incorrecta
	37.759	Llicència Fiscal Industrial 1990	Notificació incorrecta

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT PRESCRIT	CONCEPTE	MOTIU PRESCRIPCIÓ
LLEIDA (cont.)	40.402 24.872	Llicència Fiscal Industrial 1991 Llicència Fiscal Industrial 1990	Notificació incorrecta Esgotat el termini de notificació
Total municipi	1.168.273		
MOLLERUSSA	29.431 30.937 32.019 53.594 52.712 50.985	IBI urbana 1993 IBI urbana 1994 IBI urbana 1995 IBI urbana 1993 IBI urbana 1994 IBI urbana 1995	Esgotat el termini de notificació (en tràmit) Esgotat el termini de notificació (en tràmit) Esgotat el termini de notificació (en tràmit) Error en la notificació de la providència de constrenyiment Error en la notificació de la providència de constrenyiment Error en la notificació de la providència de constrenyiment
Total municipi	249.678		
NAUT ARAN	6.450 3.353 10.327 122 16.265 17.078 17.932 18.560	IBI urbana 1992 IBI urbana 1992 IBI urbana 1989 IBI urbana 1989 IBI urbana 1991 IBI urbana 1992 IBI urbana 1993 IBI urbana 1994	Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal
Total municipi	90.087		
POBLA DE SEGUR, LA	4.878	Impost vehicles tracció mecànica 1992	Notificació incorrecta
Total municipi	4.878		
RIBERA DE L'URGELLET	10.232	IBI urbana 1991	Notificació incorrecta
Total municipi	10.232		
SOLSONA	6.480	Impost de circulació 1991	Notificació incorrecta
Total municipi	6.480		
SORT	861 7.720 12.390 13.259	IBI urbana 1992 Llicència Fiscal Professional 1989 Llicència Fiscal Professional 1990 Llicència Fiscal Professional 1991	Manca notificació personal Notificació incorrecta Notificació incorrecta Notificació incorrecta
Total municipi	34.230		
TÀRREGA	37.055	IBI urbana 1990	Esgotat el termini de notificació
Total municipi	37.055		
TREMP	54.000 56.000 16.500 24.000 63.750	Contribució especial 1990 Ramaderia independent 1989 Ramaderia independent 1989 Ramaderia independent 1989 Ramaderia independent 1989	Manca notificació personal (en tràmit) Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal Manca notificació personal
Total municipi	214.250		
VIELHA E MIJARAN	2.577 2.758 4.622	Llicència Fiscal Industrial 1989 Llicència Fiscal Industrial 1990 Llicència Fiscal Industrial 1991	Notificació incorrecta Notificació incorrecta Notificació incorrecta
Total municipi	9.957		
TOTAL GENERAL	2.380.820		

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

5.3. DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS DE L'ORGANISME

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
ÀGER	58.492	IAE 1998	Devolució: duplicitat de pagament, atès per domiciliació bancària i pel contribuent (error informàtic)
	1.227	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: duplicitat de pagament, atès per domiciliació bancària i pel contribuent (error informàtic)
	4.778	IBI urbana 1993	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	3.152	IBI rústica 1997	Devolució: duplicitat de pagament, atès per domiciliació bancària i pel contribuent (error informàtic)
	2.189	IBI rústica 1996	Devolució: duplicitat de pagament, atès per domiciliació bancària i pel contribuent (error informàtic)
Total municipi	69.838		
AGRAMUNT	16.133	IBI urbana 1994	Devolució: càrrec en un compte que ja no pertanyia al contribuent (error informàtic)
	125.197	IAE 1998	Devolució: duplicitat de pagament atès per l'entitat bancària, havent-se ja liquidat
Total municipi	141.330		
AITONA	1.406	Arbitris municipals 1990	Devolució: pagament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	66.756	IAE 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	39.954	IAE 1995	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	108.116		
ALÀS I CERCS	3.704	IBI urbana 1997	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	3.704		
ALBESA	7.376	Impost vehicles tracció mecànica 1998	Devolució: per haver-se carregat en un compte aliè al subjecte passiu
Total municipi	7.376		
ALCARRÀS	5.579	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	2.672	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	7.518	IBI urbana 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	1.940	IBI urbana 1993	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora (error Oficina Recaptadora)
	1.604	IBI urbana 1994	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora (error Oficina Recaptadora)
	1.445	IBI urbana 1995	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora (error Oficina Recaptadora)
	375	IBI urbana 1996	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora (error Oficina Recaptadora)
Total municipi	21.133		
ALCOLETGE	27.233	IAE 1996	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	1.284	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	28.517		
ALFARRÀS	26.235	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
	2.648	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
Total municipi	28.883		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
ALFES	9.536	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	591	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	10.127		
ALMACELLES	10.099	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	10.906	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	611	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	3.662	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	409	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	25.687		
ALMENAR	5.381	IBI rústica 1995	Devolució: pagament en excés, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	8.176	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	2.763	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	16.320		
ALPICAT	1.125	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	6.877	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	5.026	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	1.173	Escombraries 1991	Devolució: embargament en excés per error Oficina recaptadora
	1.321	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	15.522		
ALT ANEU	5.357	Recollida d'escombraries 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	6.382	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	13.474	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	25.213		
ARTESA DE LLEIDA	4.192	C. Comerç Lleida Quota IAE 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
Total municipi	4.192		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
BALAGUER	2.082	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	2.082	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	1.720	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	3.401	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	2.026	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	2.026	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	2.026	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	3.421	IBI urbana 1999	Devolució: canvi de titularitat del immoble gravat, subjecte passiu incorrecte
	23.068	IBI urbana 1995	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	3.017	IBI urbana 1996	Devolució: embargament en excés, error Oficina Recaptadora
	24.189	IBI urbana 1995	Devolució: pagament en excés, error Oficina Recaptadora
	2.598	IAE 1992	Devolució: embargament en excés, error Oficina Recaptadora
	2.196	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Devolució: embargament en excés, error Oficina Recaptadora
	1.626	C. Comerç Lleida Quota IAE 1994	Devolució: embargament en excés, error Oficina Recaptadora
	1.049	C. Comerç Lleida Quota IAE 1994	Devolució: embargament en excés, error Oficina Recaptadora
Total municipi	76.527		
BARONIA DE RIALB, LA	2.213	IBI rústica 1995	Devolució: duplicitat embargament de comptes, error Oficina Recaptadora
Total municipi	2.213		
BELL-LLOC D'URGELL	1.140	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1996	Devolució: embargament en excés, duplicitat embargament de comptes
	11.647	IAE 1995	Devolució: embargament en excés, duplicitat embargament de comptes
Total municipi	12.787		
BELLCAIRE D'URGELL	15.225	IBI urbana 1996	Devolució: embargament en excés, duplicitat embargament de comptes
	7.763	Recollida escombraries 1997	Devolució: embargament en excés, duplicitat embargament de comptes
	11.270	Subministrament aigua 1997	Devolució: embargament en excés, duplicitat embargament de comptes
Total municipi	34.258		
BELLPUIG	4.981	IBI urbana 1998	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	25.344	IAE 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	30.325		
BELLVER DE Cerdanya	20.620	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	7.056	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en excés, deute satisfet parcialment per domiciliació bancària i pel contribuent
	4.536	Recollida escombraries 1996	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	2.568	Subministrament aigua 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	2.860	Subministrament aigua 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	37.640		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
BELLVÍS	1.621	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	1.564	C. Comerç Lleida Quota IAE 1995	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	3.185		
BENAVENT DE SEGRIÀ	1.220	IBI rústica 1998	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	1.220		
BORDES, LES	14.921	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: anul·lació relació ingressos indeguts per càlcul erroni d'interessos
	10.833	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	25.754		
BORGES BLANQUES, LES	42.344	IAE 1996	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	1.264	IBI urbana 1997	Devolució: ingressos indeguts per error Oficina Recaptadora
Total municipi	43.608		
BOSSÒST	23.215	IBI urbana 1993	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
	24.027	IBI urbana 1994	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
	24.868	IBI urbana 1995	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
	25.739	IBI urbana 1996	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
Total municipi	97.849		
CAMARASA	1.988	IBI rústica 1996	Devolució: duplicitat d'embargament, error Oficina Recaptadora
	1.457	IBI rústica 1997	Devolució: duplicitat de pagament, domiciliació bancària per error informàtic quan ja s'havia pagat
Total municipi	3.445		
CASTELL DE MUR	5.025	IBI rústica 1994	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
	4.812	IBI rústica 1995	Devolució: domiciliació bancària indeguda per error de l'Oficina Recaptadora
Total municipi	9.837		
CASTELLNOU DE SEANA	1.934	IBI rústica 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment per pagament indegut, error informàtic Organisme
	601	IBI rústica 1998	Devolució: recàrrec constrenyiment per pagament indegut, error informàtic Organisme
	2.440	IBI rústica 1996	Devolució: recàrrec constrenyiment per pagament indegut, error informàtic Organisme
	7.093	IBI rústica 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	17.600	IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	29.668		
CERVERA	1.692	IBI rústica 1996	Devolució: per canvi de titularitat de la finca gravada, subjecte passiu incorrecte
	1.736	IBI rústica 1997	Devolució: per canvi de titularitat de la finca gravada, subjecte passiu incorrecte
	7.116	IBI urbana 1990	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	534	C. Comerç Lleida Quota Societats 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	11.078		
CERVIÀ DE LES GARRIGUES	10.714	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	10.714		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
COLL DE NARGÓ	3.545	Impost vehicles tracció mecànica 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	3.545	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	7.625	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	14.715		
FONDARELLA	1.532	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: retenció feta pel Ajuntament havent-se pagat el deute
Total municipi	1.532		
FULIOLA, LA	5.928	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: retenció feta pel Ajuntament havent-se pagat el deute
	17.057	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: pagament indegut per error en el subjecte passiu
Total municipi	22.985		
GIMENELLS I EL PLA DE LA FONT	23.794	IBI rústica 1998	Devolució: pagament en executiva quan s'havia ampliat el termini de pagament en voluntària
	16.973	IBI urbana 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	4.993	IBI urbana 1997	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	45.760		
GOLMÉS	9.020	IBI urbana	Devolució: pagaments parcials indeguts (no executat)
Total municipi	9.020		
GRANYENA DE SEGARRA	2.157	IBI rústica 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia satisfet en voluntària
Total municipi	2.157		
IVARS D'URGELL	14.153	IBI urbana 1996	Devolució: error en la domiciliació bancària, ingressos indeguts per error Oficina Recaptadora
Total municipi	14.153		
ISONA I CONCA DELLÀ	22.859	IBI urbana 1994	Devolució: pagament rebut datat definitivament
	23.659	IBI urbana 1995	Devolució: pagament rebut datat definitivament
	24.663	IBI urbana 1996	Devolució: pagament rebut datat definitivament
	635	IBI urbana 1997	Devolució parcial del deute pagat en executiva per haver-se pagat en voluntària
	351	IBI urbana 1997	Devolució parcial del deute pagat en executiva per haver-se pagat en voluntària
	29.601	IBI urbana 1997	Devolució: pagament rebut datat definitivament
	72.695	IBI urbana 1994	Devolució: pagament rebut datat definitivament
Total municipi	174.463		
JUNEDA	2.701	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	82	IBI rústica 1996	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia pagat el deute
Total municipi	2.783		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
LES	2.161	IBI rústica 1993	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	2.948	Seguretat Social Agrària 1993	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	1.712	Subministrament aigua 1993	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
	1.712	Subministrament aigua 1993	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
	1.712	Subministrament aigua 1993	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
	1.712	Subministrament aigua 1993	Devolució: embargament en excés, pagament en executiva en comptes d'en voluntària
	4.064	Subministrament aigua 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	16.021		
LINYOLA	1.672	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en excés per error en la notificació del cadastre
Total municipi	1.672		
LLARDECANS	5.578	IBI rústica 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	5.578		
LLEIDA	22.405	IBI urbana 1999	Devolució: ingressos indeguts per error de l'Oficina Recaptadora
	40.941	IBI urbana 1996	Devolució: pagament en excés per error del subjecte passiu
	8.741	IBI urbana 1996	Devolució: ingressos indeguts per error de l'Oficina Recaptadora
	17.162	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	669.700	IBI urbana 1994	Devolució: duplictat de pagament, pagat valor datat pel motiu baixa
	13.042	IBI urbana 1993	Devolució: duplictat de pagament, pagat valor datat pel motiu baixa
	28.862	IBI urbana 1993	Devolució: pagament improcedent del principal del deute tributari
	5.870	IBI urbana 1998	Devolució: duplictat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	171.747	IBI urbana 1996	Devolució: error informàtic, no imputable al subjecte passiu
	27.283	IBI urbana 1992	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	24.445	IBI urbana 1992	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	23.174	IBI urbana 1992	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	20.433	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	103.225	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	35.342	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	126.880	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	34.854	IBI urbana 1993	Devolució: error en la domiciliació bancària per error Oficina Recaptadora
	36.085	IBI urbana 1998	Devolució: error en la titularitat del subjecte passiu
	11.828	IBI urbana 1989	Devolució: error en la titularitat del subjecte passiu
	39.895	IBI urbana 1998	Devolució: duplictat de pagament, pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	7.850	IBI urbana 1999	Devolució: pagament impost que afecta a un immoble que no era de la seva propietat
	10.606	IBI urbana 1995	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
LLEIDA (cont.)	30.739	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	11.313	IBI urbana 1997	Devolució: manca notificació personal
	54.377	IBI urbana 1991	Devolució: error en el subjecte passiu
	7.025	IBI urbana 1991	Devolució: error en el subjecte passiu
	6.682	IBI urbana 1993	Devolució: error en el subjecte passiu
	9.531	IBI urbana 1993	Devolució: pagament en executiva, pagat valor datat pel motiu baixa
	54.458	IBI urbana 1994	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	50.120	IBI urbana 1994	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	31.833	IBI urbana 1995	Devolució: embargament improcedent, pagat valor datat pel motiu baixa
	5.846	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	5.676	IBI urbana 1995	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	5.875	IBI urbana 1996	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	5.223	IBI urbana 1994	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	35.056	IBI urbana 1992	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	38.451	IBI urbana 1997	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	118.638	IBI urbana 1992	Devolució: duplictat de pagament, error en el subjecte passiu
	75.608	IBI urbana 1993	Devolució: duplictat de pagament, error en el subjecte passiu
	54.682	IBI urbana 1994	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	52.629	IBI urbana 1995	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	41.051	IBI urbana 1996	Devolució: pagament del deute, pagat valor datat pel motiu baixa
	1.959	IBI urbana 1998	Devolució: duplictat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	4.803	IBI rústica 1997	Devolució: duplictat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	9.584	IBI rústica 1994	Devolució: duplictat de pagament, embargament en excés, pagament liquidat pel contribuent
	162.660	IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	40.206	IAE 1995	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	101.049	IAE 1997	Devolució: duplictat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	27.943	IAE 1996	Devolució: pagament parcial d'un rebut datat pel motiu baixa
	26.277	IAE 1997	Devolució: excés en la transferència de la Diputació a nom del deutor
	46.578	IAE 1999	Devolució: duplictat de pagament, pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària (no executat)
	58.285	IAE 1992	Devolució: pagat valor prescrit
	1.403	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	8.156	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
LLEIDA (cont.)	1.338	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	7.711	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	8.601	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	7.266	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	24.627	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	37.648	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	37.648	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	37.648	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	10.757	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.948	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.842	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	2.056	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	1.735	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	5.883	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	8.992	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	8.992	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	8.992	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu
	2.569	C. Comerç Lleida Quota IAE 1996	Devolució: execució acords Tribunal Económico-administratiu

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
LLEIDA (cont.)	1.178	C. Comerç Lleida Quota IAE 1997	Devolució: duplicitat de pagament, pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària (no executat)
	1.201	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària (no executat)
	1.176	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1994	Devolució: duplicitat de pagament, pagat valor prescrit
	1.358	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	2.380	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	686	C. Comerç Lleida Quota Societats 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	3.859	Llicència Fiscal Professional 1987	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	55.782	Llicència Fiscal Industrial 1990	Devolució: pagament indegut corresponent a rebut declarat prescrit
	11.328	Llicència Fiscal Industrial 1990	Devolució: embargament en excés, pagat deute datat per valor defectuós
	6.060	Llicència Fiscal Industrial 1991	Devolució: embargament en excés, pagat deute datat per valor defectuós
	81.198	Llicència Fiscal Industrial 1991	Devolució: pagat valor prescrit
	308	Asoc. Def. Vegetal Terres Ponent 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	3.109.860		
MALDÀ	9.751	Impost vehicles tracció mecànica 1993	Devolució: error en el titular embargat, subjecte passiu incorrecte
	9.563	Impost vehicles tracció mecànica 1994	Devolució: error en el titular embargat, subjecte passiu incorrecte
	9.043	Impost vehicles tracció mecànica 1995	Devolució: error en el titular embargat, subjecte passiu incorrecte
	8.190	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: error en el titular embargat, subjecte passiu incorrecte
	7.765	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: error en el titular embargat, subjecte passiu incorrecte
Total municipi	44.312		
MASSALCOREIG	5.883	IBI urbana 1992	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	5.883		
MOLLERUSSA	7.613	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: recàrrec constrenyiment per no haver-se notificat alta padró
	1.854	Impost vehicles tracció mecànica 2000	Devolució: recàrrec constrenyiment per no haver-se notificat alta padró
	10.652	Recollida escombraries 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	1.266	Recollida escombraries 1997	Devolució: no es va atendre la domiciliació bancària en període voluntària
	420	Aprofitament 1997	Devolució: no es va atendre la domiciliació bancària en període voluntària
	23.942	Llicència Fiscal Industrial 1988	Devolució: per anul·lació de la liquidació per error en la emissió del rebut
	1.880	IBI rústica 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	30.210	IBI rústica 1998	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	1.467	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària (no executat)
	12.459	IBI urbana 1996	Devolució: drets prescrits per error en la notificació providència constrenyiment
	9.414	IBI urbana 1997	Devolució: drets prescrits per error en la notificació providència constrenyiment

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
MOLLERUSSA (cont.)	7.589	IBI urbana 1998	Devolució: drets prescrits per error en la notificació providència constrenyiment
	9.276	IBI urbana 1994	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora, error en el padró notificació incorrecta
	8.188	IBI urbana 1995	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora, error en el padró notificació incorrecta
	6.956	IBI urbana 1996	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora, error en el padró notificació incorrecta
	4.360	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora, error en el padró notificació incorrecta
Total municipi	137.546		
MONTFERRER I CASTELLBÓ	18.603	Impost vehicles tracció mecànica 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia pagat el deute
Total municipi	18.603		
MONTOLIU DE CERVERA	3.627	Recollida escombraries 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	3.627		
MONTOLIU DE LLEIDA	8.407	IBI rústica 1997	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	2.766	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	11.173		
MONTORNÈS DE SEGARRA	3.873	Recollida escombraries 1997	Devolució: duplicitat pagament, pagat en executiva en període voluntari
Total municipi	3.873		
MOLLERUSSA	4.333	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	239	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	743	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	2.518	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	27.620	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	159	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	166	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	348	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	245	IBI urbana 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	17.971	IBI urbana 1998	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	2.667	IBI urbana 1998	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	12.380	IBI urbana 1994	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu
	10.803	IBI urbana 1995	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
MOLLERUSSA (cont.)	11.334	IBI urbana 1996	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu
	9.143	IBI urbana 1997	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu
	7.235	IBI urbana 1998	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu
	5.719	IBI urbana 1999	Devolució: pagament indegut per modificació subjecte passiu
	395.273	IBI urbana 1997	Devolució: error en la titularitat del compte corrent, subjecte passiu incorrecte
Total municipi	508.896		
OLIANA	5.250	Recollida d'escombraries 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	5.250		
OS DE BALAGUER	1.849	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, deute satisfet mitjançant liquidació (retard informació bancària)
	1.811	IBI urbana 1997	Devolució: duplicitat de pagament, deute satisfet mitjançant liquidació (retard informació bancària)
	9.148	IBI urbana 1999	Devolució: pagament d'un rebut d'un immoble que no era de la seva propietat
	14.668	Impost vehicles tracció mecànica 1998	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	27.476		
PLANS DE SIÓ, ELS	30.527	IBI rústica 1996	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	30.527		
POBLA DE SEGUR, LA	67.200	IBI urbana 1996	Devolució: pagament parcial el deute, es va acceptar la reposició en voluntària
Total municipi	67.200		
PONT DE SUERT	1.368	C. Comerç Lleida Quota IAE 1994	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	58.232	IAE 1993	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	55.713	IBI urbana 1995	Devolució: embargament en excés per error Oficina recaptadora
	64.103	IBI urbana 1989	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
Total municipi	179.416		
PONTS	774	IBI rústica 1995	Devolució interessos demora per notificació incorrecta, error Oficina Recaptadora
Total municipi	774		
PRATS I SANSOR	13.161	IBI urbana 1994	Devolució: càrrec a un subjecte passiu que no corresponia
Total municipi	13.161		
PREIXANA	1.074	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
Total municipi	1.074		
PUIGVERD DE LLEIDA	11.243	IBI urbana 1996	Devolució: error en el titular compte corrent
Total municipi	11.243		
RIBERA DE L'URGELLET	5.791	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: pagament en excés, pagat en executiva en comptes d'en voluntària
	5.791	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: pagament en excés, pagat en executiva en comptes d'en voluntària
Total municipi	11.582		
ROSSELLÓ	46.204	IAE 1995	Devolució: pagament en excés per haver compensat el deute com si estigués en executiva
	24.308	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	56.996	IBI urbana 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
Total municipi	127.508		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
SANT GUIM DE FREIXENET	11.542	Impost vehicles tracció mecànica 1997	Devolució: embargament en excés per error Oficina Recaptadora
	9.146	Impost vehicles tracció mecànica 1998	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
	2.870	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1997	Devolució: duplicitat de pagament fet en l'Oficina Recaptadora i per transferència
	23.558		
SARROCA DE BELLERA	2.175	IBI urbana 1994	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	3.557	IBI urbana 1991	Devolució: embargament en excés per error Oficina Recaptadora
Total municipi	5.732		
SENTIU DE SIÓ, LA	4.286	Subministrament d'aigua 1996	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	4.286		
SEU D'URGELL, LA	36.980	IBI urbana 1994	Devolució: embargament en excés (error Oficina Recaptadora)
	4.634	IBI rústica 1993	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	5.582	Impost vehicles tracció mecànica 1994	Devolució: pagament en excés, embargament compte quan ja havia estat pagat
	2.979	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	1.897	C. Comerç Lleida Quota IRPF 1997	Devolució: embargament en excés, rebut pagat anteriorment
	52.072		
SORT	18.761	IAE 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	22.741	IAE 1997	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	22.741	IAE 1996	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	8.921	Impost vehicles tracció mecànica 1993	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute, error Oficina Recaptadora
	567	IBI urbana 1996	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	567	IBI urbana 1996	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	567	IBI urbana 1996	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	567	IBI urbana 1996	Devolució: rebuts pagats que no pertanyen al contribuent, error subjecte passiu
	75.432		
SOSES	3.220	IBI rústica 1994	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	3.260	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	3.409	IBI rústica 1995	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	2.467	IBI rústica 1996	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	2.098	IBI rústica 1997	Devolució: recàrrec constrenyiment, error en la notificació providència constrenyiment (padró defectuós)
	14.454		
Total municipi	14.454		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
TÀRREGA	6.078	IBI urbana 1998	Devolució: error en la titularitat del compte
	18.451	IBI urbana 1990	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	19.374	IBI urbana 1991	Devolució: pagament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	22.507	IBI urbana 1992	Devolució: pagament en excés, pagat datat pel motiu baixa
	3.376	IBI urbana 1993	Devolució: pagament en excés, pagat datat pel motiu baixa
	16.331	IBI urbana 1993	Devolució: embargament en excés, pagat en executiva en comptes d'en voluntària, error Oficina Recaptadora
	20.198	IBI urbana 1994	Devolució: embargament en excés, pagat en executiva en comptes d'en voluntària, error Oficina Recaptadora
	54.456	IBI urbana 1996	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent (no executat)
Total municipi	160.771		
TORREFARRERA	9.933	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	9.933		
TORREFETA I FLOREJACS	437	IBI urbana 1994	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	437		
TORRES DE SEGRE	3.460	IBI rústica 1995	Devolució: recàrrec constrenyiment i interessos demora, error en la notificació providència constrenyiment
	1.258	IBI rústica 1992	Devolució: pagament en excés, ja s'havia ingressat el rebut en l'Oficina Recaptadora
	908	IBI rústica 1995	Devolució: pagament en excés, ja s'havia ingressat el rebut en l'Oficina Recaptadora
	751	IBI rústica 1995	Devolució: pagament en excés, ja s'havia ingressat el rebut en l'Oficina Recaptadora
Total municipi	6.377		
TREMP	10.967	IBI urbana 1997	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	10.967		
VALL DE BOÍ	37.161	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	11.203	Seguretat Social Agrària 1994	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	9.594	IBI urbana 1993	Devolució: embargament en excés, pagat a l'Oficina Recaptadora i embargat pel banc
	1.814	IBI urbana 1995	Devolució: pagament en excés, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	7.371	IBI urbana 1997	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	2.336	IBI urbana 1998	Devolució: pagament en excés, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	9.018	IBI urbana 1993	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	7.721	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, transferència del banc estant pagat el deute
	29.510	IBI urbana 1995	Devolució: pagat valor datat pel motiu baixa
Total municipi	115.728		
VALLFOGONA DE BALAGUER	33.383	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	33.383		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2001-E

MUNICIPI	IMPORT A RETORNAR	CONCEPTE	MOTIU DEVOLUCIÓ
VALLS D'AGUILAR, LES	859	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	923	IBI urbana 1997	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	1.782		
VANSA I FÓRNOLS, LA	4.002	IBI rústica 1998	Devolució: error en la titularitat del subjecte passiu, error informàtic
Total municipi	4.002		
VIELHA E MIJARAN	1.861	C. Comerç Lleida Quota IAE 1995	Devolució ingrés embargat corresponent a recurs cameral
	1.358	C. Comerç Lleida Quota IAE 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	60.767	IAE 1999	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	1.000	IAE 1994	Devolució: duplicitat de pagament, pagat valor datat pel motiu baixa
	20.611	IAE 1994	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	9.334	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	2.953	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent
	97.772	IBI urbana 1991	Devolució: duplicitat d'embargament de comptes, error Oficina Recaptadora
	5.611	IBI urbana 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	6.703	Impost vehicles tracció mecànica 1999	Devolució: duplicitat de pagament, rebut atès per domiciliació bancària i pel contribuent (no executat)
	9.846	Impost vehicles tracció mecànica 1996	Devolució: pagat valor datat pel motiu error en la liquidació
	13.308	Llicència Fiscal Industrial 1988	Devolució ingrés parcial, error en el subjecte passiu
Total municipi	231.124		
VILANOVA DE LA BARCA	4.315	IBI rústica 1996	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
	3.583	IBI rústica 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
	5.279	IBI rústica 1992	Devolució: embargament en excés, pagat valor datat pel motiu baixa
	302	Asoc. Def. Vegetal Terres Ponent 1998	Devolució: pagament en executiva quan ja s'havia fet en voluntària
Total municipi	13.479		
VILANOVA DE SEGRÀ	2.069	IBI rústica 1995	Devolució: embargament en excés quan el contribuent ja havia satisfet el deute
Total municipi	2.069		
VILOSELL, EL	1.161	IBI urbana 1998	Devolució: duplicitat de pagament, pagat en executiva quan ja s'havia fet en voluntària (no executat)
Total municipi	1.161		
TOTAL GENERAL	6.339.276		

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

5.4. RELACIÓ DELS RECURSOS I LITIGIS PRESENTATS CONTRA ELS TRIBUTS GESTIONATS PER L'OAGRTL DELS TRIBUTS LOCALS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA ANYS 1995-1999

RECURSOS FINALITZATS

Núm. Recurs	Actor	Objecte demanda	Import reclam	Fase processal
Ca. 1260/95	FECSA, coadjuvant Fed. N. Ass. Munic. con centrals Hidr .i Emb.	Liquidació IBI urb. 1995 (diversos municipis)	64,15	Sentència del TSJ desestimant el recurs, pendent de la declaració de fermesa i recurs de cassació desestimat per sentència del TSJ.
Ca. 1292/95	Enher	Liquidació IBI urb. 1995 (diversos municipis)	59,77	Sentència ferma del TSJ estimant parcialment el recurs, en el sentit de condemnar en costes a la demandada per error cadastral de determinades liquidacions amb la devolució dels corresponents avals i desestimant la pretensió de la demanda sol·licitant l'anul·lació de les liquidacions imposades.
Ca. 1458/95	FECSA	Liquidació IBI urb. 1995 (un municipi)	0,56	Sentència del TSJ desestimant el recurs contenciós administratiu contra la imposició de liquidacions, declarada la seva fermesa.
Ca. 274/96	Enher	Liquidació IBI urb. 1994 (diversos municipis)	7,48	Auto del TSJ declarant finalitzat el procediment, en haver anul·lat la demandada de les liquidacions objecte de recurs. Es va condemnar a la demandada a la devolució dels avals aportats i no es va pronunciar sobre les costes.
Ca. 1142/96	Tulum, SL	Nul·litat procediment de constrenyiment IBI urbana 1990-1995 (derivació de responsabilitat)	0,96	Sentència ferma del TSJ estimant el recurs de l'actora, acordant l'anul·lació del procediment de constrenyiment, sense pronunciament sobre les costes. Es va seguir procediment executiu contra el deutor principal (GOLBERG, SA). El deute es va datar com a insolvència el 28.4.00.
Ca. 1444/96	Societat promotora d'Espais Agrícoles i Esportius, SA.	Impugnació Liquidació urb. any 1996 (municipi Lleida)	1,34	Sentència ferma TSJ estimant parcialment el recurs, en el sentit de declarar nul·les les liquidacions en ser contràries a l'ordenament jurídic i desestimant la pretensió de l'actora en relació a la competència de la demandada sobre facultats de gestió i liquidació tributària.
Ca. 1637/96	FECSA	IBI urb. 1996 (un municipi)	0,58	Sentència ferma TSJ estimant parcialment el recurs, en el sentit d'anular les liquidacions impugnades en ser disconformes a l'ordenament jurídic, sense perjudici de substituir-les per altres que siguin conformes i desestimar altres pretensions no pronunciant-se sobre les costes.
Ca. 1638/96	FECSA	Liquidació IBI urbana 1996 (dos municipis)	5,90	Sentència ferma del TSJ desestimant el recurs interposat per l'actora, sense costes.
Ca. 1971/96	Const. Ropa, SA	Liquidació IBI urb. 1993, 1994, 1995 (Lleida)	0,33	Sentència ferma del TSJ estimant el recurs de l'actora i acordant anul·lar diverses providències de constrenyiment en no haver-se notificat adientment, sense imposició expressa de costes.
Ca. 2063/96	Caixa d'Estalvis de Saragossa, Aragó i Rioja	Anul·lació de la Providència de constrenyiment IBI urbana 1992-1995, a nom de R. Altisent	0,16	Sentència ferma del TSJ estimant el recurs interposat per l'actora, anul·lant en no ser conforme a dret el procediment de constrenyiment i imposició d'interessos de demora, sense pronunciament sobre les costes.
Ca. 1007/97	Immobilària Barraquer 3, SL	Devolució dels interessos de demora de l'IBI urbana, any 1995 (municipi Lleida)	0	Sentència ferma del TSJ estimant el recurs interposat per l'actora. Condemna en costes.

Núm. Recurs	Actor	Objecte demanda	Import reclam.	Fase processal
Ca. 1016/97	Enher	IBI urbana 1996, corresponents a diversos municipis	84,89	Sentència ferma del TSJ que estima part del recurs, en relació a liquidacions lliurades de nou sense comunicar a l'actora, condemnant en costes a la demandada i al rescabament de danys i perjudicis. Per altra banda, es desestima part del recurs sol·licitant l'anul·lació de determinades liquidacions.
Ca. 1032/97	FECSA	IBI urbana 1993, corresponent a un municipi	1,00	Sentència ferma del TSJ desestimant el recurs, sol·licitant l'anul·lació de la liquidació i del procediment de constrenyiment no susceptible de recórrer en cassació.
Ca. abreujat, 9/98	Platja de Bera, SL	Sanció per activitat de promoció venda de terrenys en un municipi	0,2	Sentència del Jutjat contenciós de Lleida, declarant la inadmissibilitat del recurs, podent-se apel·lar la sentència davant del TSJ.
Ca. 210/98	I. Barraquer 3, SL	Devolució aval bancari	1,05	Auto del TSJ donant per finalitzat el recurs, ja que la demandada amb posterioritat a la interposició del recurs va dictar resolució estimant la petició de l'actora contra l'esmentat auto podent interposar recurs de súplica.
Ca. 1679/98	M. Fernández	Anul·lació de l'increment del valor dels terrenys de l'any 1994 en un municipi.	0,22	Auto del TSJ declarant caducat el recurs interposat contra l'esmentat auto podent interposar recurs de súplica.
Ca. 3207/98	Túnel del Cadí.	IBI urbana anys 1993 a 1997 en un municipi	16,70	Auto del TSJ declarant el desistiment de la part actora, podent-se interposar contra l'esmentat auto recurs de súplica.
Ca. 3217/98	Túnel del Cadí	IBI urbana 1998 d'un municipi	4,26	Auto del TSJ declarant el desistiment de la part actora, podent-se interposar recurs de súplica contra l'esmentat auto.
Ca. 54/99	Luxury, SL.	Derivació de responsabilitat a l'administrador de l'empresa	1,19	Auto del jutjat contenciós administratiu de Lleida, declarant caducat el recurs, podent-se interposar recurs d'apel·lació contra l'esmentat auto.
Ca. abreujat 56/99	R. Suñe	IBI urbana any 1992 d'un municipi	0	Auto del jutjat contenciós administratiu declarant finalitzat el procediment, arxivant les actuacions en haver reconegut en via administrativa les pretensions de l'actora.
Ca. abreujat 60/99	A. Areny	IBI urbana 1990 a 1994 d'un municipi	0,19	Sentència ferma del jutjat contenciós administratiu de Lleida, desestimant el recurs interposat sense pronunciament sobre les costes.
Ca. 76/99	Suministros Técnicos del Norte, SA	IAE, any 1997 d'un municipi	0,11	Auto del jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, declarant el desistiment de l'actora i arxiu de les actuacions, podent interposar recurs de súplica contra l'esmentat auto.
Ca. 119/99	Promocions Molí del Cup, SL	IAE, any 1995 d'un municipi	0,12	Sentència ferma de 7.4.00 del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, desestimant el recurs de l'actora.
Ca. 127/99	M. del Mar Pizarro	Derivació de responsabilitat subsidiària pels deutes de l'empresa Suministros Industrias Sabarich, SL.	0,65	Sentència ferma del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, estimant el recurs de la part actora i reconeixent-li el dret a la restitució de la quantitat que amb la resolució anul·lada hagués percebut l'Organisme.
Ca. 140/99	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	Devolució d'ingressos d'IBI urbana anys 93 a 96, de rebuts a nom de J. Camps i JM. Gabandes corresponents a dos municipis	0,45	Sentència ferma de 3.4.00 del Jutjat contenciós administratiu de Lleida núm. 1, estimant el recurs i reconeixent el dret a la devolució d'ingressos indeguts, per import de 0,45 MPTA a l'actora.

Núm. Recurs	Actor	Objecte demanda	Import reclam.	Fase processal
Ca. 173/99	J. G. Bardía	Derivació de responsabilitat subsidiària als administradors de l'empresa INMOBARDIA, SA	0,40	Sentència ferma del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, desestimant el recurs interposat per considerar la resolució impugnada conforme a dret, sense pronunciament de costes.
Ca. 211/99	M ^a T. Deo	IBI urbana, anys 1993 a 1997 i rústica anys 1995 a 1998 i Seguretat Social agrària any 1994 d'un municipi	0,39	Sentència ferma del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, estimant el recurs, anul·lant la resolució recorreguda i reconeixement del dret a aixecar l'embargament per valor de 1,70 MPTA, imposat per la part demandada.
Ca. abreuja, 215/99	Coop. Agrícola Pràctica S. Coop. C. LTDA.	IBI urbana, any 1997 (municipi Lleida)	0,24	Sentència ferma del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, desestimant el recurs interposat per la part actora, imposant-li les costes del procés.
Ca. 272/99	J. Checa	Derivació de responsabilitat subsidiària a l'administrador de Filanda Roselló pels deutes de l'empresa	1,65	Auto del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Lleida, declarant el desistiment de la part actora i arxiu i devolució de l'expedient, sense costes.
Ca. Abreuja 326/99	J. Gallego	IBI urbana i clavegueram any 1994	0,25	Sentència ferma (25.4.00) del Jutjat contenciós administratiu de Lleida estimant el recurs i anul·lant el procediment de constrenyiment recorregut, es van imposar costes a la part demandada.
Ca. 384/99	I. Cuberes	Derivació de responsabilitat a l'administrador pels deutes de l'empresa Industrias Graficas Cuberes, SA	2,00	Sentència ferma del Jutjat contenciós administratiu de Lleida, desestimant el recurs interposat contra la resolució objecte d'impugnació, confirmant-la en tots els seus extrems, no es van imposar costes.
Econòmic Administratiu 25/0145/98	Platja de Berà, SL	IAE ,anys 1995 a 1998	0,21	Sentència del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEAR), declarant la inadmissibilitat de la reclamació, en no haver-se interposat prèviament recurs de reposició. La sentència es podia recórrer davant la jurisdicció contenciosa administrativa.
Econòmic Administratiu 25/00521/97	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	Anul·lació del procediment de constrenyiment en no haver estat notificades liquidacions de IAE de l'any 1996, amb anterioritat a l'inici del procediment de constrenyiment	0,24	Sentència del TEAR estimant la reclamació i disposant l'anul·lació del procediment de constrenyiment i reposició de les actuacions al tràmit de notificació i, en el seu cas, dret a la devolució d'ingressos indeguts amb interessos per les actuacions anul·lades. Sentència que pot ser objecte de recurs davant la jurisdicció contenciosa administrativa.
Ca. 3030/98	M. Fernández	Impost plusvàlua any 1994	0,45	Auto del TSJ declarant caducat el recurs, donant-se per finalitzat el procediment i arxivat-se. Auto susceptible de recórrer, mitjançant la interposició de recurs de súplica davant la Sala que va dictar-lo.
R. Apel·lació 2163/92	Metrovacesa	Resolució TEAR, confirmant liquidació Impost transmissions patrimonials	15,29	Sentència del Trib. Suprem, declarant prescrita l'acció de cobrament de la liquidació impugnada, estimant el recurs interposat per l'actora, amb la devolució de 15,29 MPTA ingressats indegudament per l'actora, amb els interessos corresponents.
TOTAL			273,38	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

RECURSOS EN TRÀMIT PENDENTS DE SENTÈNCIA

Núm. Recurs	Actor	Objecte demanda	Import reclamat	Fase processal
Ca. 1.636/96	FECSA	IBI urbana 1996	61,24	L'actora va interposar recurs de cassació davant del TS contra la sentència desestimària del recurs pendent d'admissió, el recurs de cassació pel TS, la previsió del resultat final és de sentència favorable per la part demandada
Ca. 82/97	Pondex, SA	IAE anys 1993-1994	4,96	Pendent que la sala del TSJ assenyali la data per a la votació i dicti sentència
Ca. 879/97	Catalana de Inmuebles en Alquiler, SA	IAE any 1995	0,50	Pendent que la sala del TSJ assenyali la data per a la votació i dicti sentència
Ca. 1942/97	Caja de Ahorros de Zaragoza, Aragón y Rioja	Recàrrec de constrenyiment IAE 1996	1,19	Pendent que la sala del TSJ assenyali la data per votació i dicti sentència. Previsió que la sentència sigui favorable a l'Organisme demandat, ja que, segons jurisprudència es considera que les caixes exerceixen activitat bancària subjecta a l'IAE
Ca. 2768/1997	Deogracias Talaverano	IAE 1996	0,11	Pendent de formulació de la demanda requerida per la sala del TSJ. Previsió de sentència favorable a l'Organisme. Posteriorment a la interposició del recurs es va arxivar l'expedient i es va obrir recurs contenciós administratiu abreujat
Ca. 383/98	M. Muijal (Okarn, SA)	Sol·licitud de documents per l'expedient de possible responsabilitat subsidiària dels administradors de l'empresa	Indeterminat	Pendent que el TSJ formuli escrit de conclusions. Prèviament es va denegar a la part actora el recurs de súplica que va interposar per violació d'intimitat. Previsió que el resultat final sigui favorable a la part demandada
Ca. 2.333/98	Pinturas Tarraco, SL.	IAE anys 1992-1994	0,84	Finalitzat el període de prova pendent de prosseguir les actuacions, prèvia resolució del TSJ, quan per torn li correspongui
Ca. 271/99	A. d'Os de Balaguer	Distribució IAE 1998 en instal·lacions elèctriques que radiquen en més d'un terme municipal	0,61	Presentada la proposició de prova per part de la demandada davant del jutjat contenciós administratiu de Lleida
Ca. 336/99	I. de Hermanos de las Escuelas cristianas.	Exempció IAE anys 1992 a 1997	0,91	Presentada la sol·licitud d'obertura del període de prova davant del jutjat contenciós administratiu de Lleida. Previsió que el resultat final sigui desfavorable a la part demandada. Existeix exempció de l'impost a favor de centres concertats de la Generalitat
Ca. 394/99	Recursos Hidráulicos, SA	Exempció tributària i baixa de la quota IAE, anys 1993 a 1996	4,28	Presentada proposta de prova per la part demandada davant jutjat contenciós administratiu de Lleida. Previsió favorable per a l'Organisme
Ca. 155/99	D. Talaverano Marín, D. Talaverano Rico.	Sol·licitud d'anul·lació de liquidació d'IAE 1993, 1995 i 1996	0,57	Es tracta de dos expedients diferents. Per resolució del jutjat es van desglossar en dos recursos contenciosos administratius, arxivant-se el recurs 155/99, que es va deixar sense efecte. L'any 2000 es van tramitar els dos contenciosos.
Ca. 1.193/98	C. Velasco i altres	Reclamació sobre acord de 8 de març de 1998 de la convocatòria per proveir en propietat 8 places d'agent executiu (reclamació sobre l'admissió al concurs)	Indeterminat	Pendent de resolució del Tribunal contenciós administratiu per formular l'escrit de conclusions.
Ca. 253/98	Enher	IBI urbana 1993 a 1996	119,80	Pendent de votació i de resolució. Previsió que la sentència sigui favorable a l'Organisme
Ca. 1.725/97	Const. Sampi, SA	IBI urbana 1992, 1993	0	Pendent de l'escrit de conclusions de la part actora

Núm. Recurs	Actor	Objecte demanda	Import reclamat	Fase processal
Ca. 1.037/98	AKI bricolage, SA	Ibi urbana 1991	1,57	Pendent de resolució del Tribunal per formular l'escrit de conclusions. Previsió favorable a l'Organisme
Ca. 251/99	Caixa d'Estalvis i Pensions	Derivació de responsabilitat, IBI urbana de l'any 1995, per insolvència del deutor principal	0,63	Pendent de la resolució del Jutjat sobre l'admissió de prova
Ca. 344/92 A	Envasados alimenticios, SA	Empresa en suspensió de pagaments, impugnació IAE i altres tributs 1991-1997	35,38 import definitiu 21,09	Aprovat el conveni de creditors, pendent de pagaments parcials. La part demandada és un dels creditors de l'empresa. L'existència de conveni de creditors estableix criteris per a la satisfacció progressiva dels deutes i comporta la impossibilitat de declarar la insolvència i, posteriorment la fallida del deutor. En aquest cas, l'Organisme és un creditor més i ha de suspendre qualsevol tipus de procediment que tingui per finalitat satisfer deutes tributaris. Previsió de sentència desfavorable per a l'Organisme
Ca. 270/00	Frutera Agrícola, SA	Responsabilitat patrimonial per anul·lació d'escriptura pública de compravenda	8,89	La part demandada va embargar la finca sense notificar-li al subjecte passiu. Expedient en la secció primera del TSJ, pendent de Resolució del tribunal sobre recepció a prova. Previsió que la sentència sigui desfavorable a la demandada.
TOTAL			227,19	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

5.5. QUADRE RESUM DE L'EXECUTIVITAT DE LES RESOLUCIONS DICTADES PER L'OAGRTL

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1993	BBV	3.014.015	Desestimació sol·licitud no pagament recàrrec constr. rebuts IBI per error en la domiciliació Compte Contribuents.	6.8.98	BBV per error imputable al propi Banc, en no ser correcta la domiciliació dels titulars dels comptes, va retornar rebuts per un import de 3.014.015 PTA, sol·licitant la depuració de dades, amb la domiciliació correcte per part de l'Organisme, aquest va acceptar el cobrament d'ingressos parcials i va aplicar els preceptius recàrrecs sobre els mateixos.	No consta la justificació del cobrament del recàrrec de constrenyiment del 10% sobre els rebuts cobrats, tal com fixa la resolució .
IBI ur. 1993	Banco Pastor	46.471	Sol·licitud estimada, liquidació a datar per error en el subjecte passiu i emissió d'un nou rebut amb el subjecte passiu correcte per cobrar en voluntària, aplicant interessos de demora.	8.3.98	Emissió de nou rebut per cobrar en voluntària, aplicant interessos de demora. Total deute pendent 75.515 PTA.	Resolució executada parcialment ja que del nou rebut emès manca la justificació del cobrament.
IBI ur. 1996-3	Particular (comprador parcel·les de l'INCASOL.)	142.481	Es va sol·licitar la no procedència de derivació de responsabilitats per afecció de béns.	16.3.98 (data de sol·licitud)	Enviats per l'INCASOL en data 17.6.97 a l'Organisme contractes de venda de parcel·les per datar els rebuts al seu nom i emetre'n de nous a nom del nou titular de la compra de les parcel·les. El nou titular el 16.3.98 va presentar sol·licitud de no derivació de responsabilitats.	No s'ha efectuat cap actuació, els rebuts consten com a valors pendents, no han estat emesos els rebuts a nom del nou titular.
IAE 1998	Platja de Bera, SL.	268.167	Tramitació a l'oficina recaptadora de l'Auto del jutjat contenciós, desestimatori de la sol·licitud de suspensió del procediment executiu.	8.2.99 (data auto)	Deute pendent de cobrament.	No ens ha estat justificat que la liquidació tributària estigui en executiva o bé s'hagi cobrat.
IBI ur. 1992	L. Bargalló Rovira	9.803	Resolució estimant la sol·licitud de prescripció del deute.	23.12.96	Valor datat per prescripció.	No obstant haver-se executat la resolució, la prescripció s'ha produït per notificació incorrecta de l'Organisme. Aquest hauria d'haver practicat l'emissió de noves liquidacions notificant correctament.
Taxa esc. any 1996	B. Castellanos Matarrodona	10.620	Comunicació al sol·licitant que el procediment de recaptació en executiva no queda suspès.	21.5.97 (data comunicació)	L'Ajuntament de la Seu d'Urgell va emetre el 14.4.97 providència de constrenyiment per un import de 12.744 PTA.	No ens ha estat justificada l'evolució posterior del deute.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1994	ADIGSA	154.698	Resolució estimant sol·licitud devolució ingressos indeguts.	2.12.98	Consten datats per baixa (error en el padró) alguns rebuts de l'any 1994. No consta la devolució d'ingressos indeguts.	Resolució pendent d'executar, ingressos pendents de retornar, no presentació de documents per part del subjecte passiu.
IAE 1992	F. Beltran Sasot	125.100	Resolució estimant cobrar la liquidació com a ingrés directe en període voluntari.	29.11.96	El 23.10.98 els valors constaven com a baixes per referència.	Deute data per referència, no consta la justificació del motiu insolvència.
IBI ur. 1995	A. Porqueras Alabart	1.122.533	Paralització del procediment recaptatori i tramesa de documentació a l'Ajuntament de Lleida com a òrgan competent.	3.7.98	No consten les actuacions que hauria d'haver realitzat l'Ajuntament. (daten liquidacions anteriors i emissió de noves).	Malgrat que a l'Organisme no li corresponia fer les actuacions de gestió hauria de sol·licitar la documentació acreditativa per tal de tenir constància de l'evolució del deute i procedir a la recaptació.
IBI ur. 1989, 1993, 1994, 1995	I. Moscatel Fis	293.435	Estimant la suspensió del procediment en haver-se aportat aval.	20.10.98	Deute pendent, valors suspesos es va tramitar expedient a l'Aj. de Lleida.	Manca l'evolució del deute.
L. Fiscal i IAE anys 1987 a 1991	A. Ballesté Durán	61.029	Estimació de la prescripció anys 1987, 1988, 1989, 1991. Requerir el pagament en executiva, deute any 1990 en haver-se interromput la prescripció.	16.2.98	Es van datar per prescripció els deutes impugnats (notificació incorrecta) 44.037 PTA. Requerida en executiva deute any 1990, per 20.390 PTA.	Deute any 1990 cobrat en executiva el 29.3.98.
IAE 1996	Assessoria Tècnica de Balaguer, SL	154.647	Desestimada petició ja que el subjecte passiu era el propietari de la societat en el moment de meritjar l'impost.	10.2.97	Tramés escrit a l'Oficina Recaptatòria el 4.12.97.	No consta l'evolució del procediment recaptatori.
IBI ur. 1993-94	J.L. Manchini Carmona	41.834	Sol·licitat a l'Ajuntament comprovació de les notificacions realitzades per aquest, en no tenir competències delegades l'Organisme.	15.7.98 (data comunicació)	Traspassada a l'Ajuntament l'emissió de la liquidació per import de 59.382 PTA en data 16.3.98.	No va prosperar la sol·licitud d'anul·lació de les providències de constrenyiment, traspàs a l'Ajuntament. No consta el cobrament.
IAE 1992	J.M. Minguell Coll	51.094	Resolució desestimàtòria de la sol·licitud de prescripció del deute.	11.10.99	En tràmit la declaració d'insolvència del subjecte passiu, cobrat un rebut corresponent a l'IAE 1992. (41.074 PTA). L'altre pendent d'import 10.020 PTA.	Execució parcial de la resolució, part del deute impugnat pendent i en tràmit la declaració d'insolvència.
IBI ur. 1989	J. Aleix Molinero	15.278	Escrit tramitat a l'Ajuntament de Lleida sol·licitud de prescripció i sol·licitud al Centre de Gestió Cadastral informació sobre dades notificació.	7.7.98 (escrit)	Valor datat per motiu de baixa.	Expedient tramitat a l'Ajuntament de Lleida en ser l'òrgan competent. Quant a la gestió, el deute datat com a valor defectuós no es justifica.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1993-96 CA 1994-95	Apolo Cia Anónima de Seguros	986.902	Resolució desestimant la sol·licitud d'anul·lació d'embargament, ja que la suspensió de pagaments no suspèn el procediment recaptatori contra l'entitat deutora.	21.3.97	En tràmit expedient de constrenyiment de l'embargament finca que respon dels deutes del deutor, suspesa l'execució en estar l'empresa en suspensió de pagaments. El 23.5.00 es va enviar l'expedient a l'Ajuntament de Lleida.	Procediment de constrenyiment en tràmit. Suspesa l'execució d'embargament finca, no hi ha detalls de l'evolució, resolució executada parcialment, manquen dades per conèixer l'evolució del deute.
IBI ur. 1993-95	A. Andreu Campas	23.871	Resolució estimant la sol·licitud d'emetre noves liquidacions en voluntària, anul·lant providències de constrenyiment.	17.2.00	Valors pendents, les reposicions en voluntària en tràmit.	Pendent d'executar.
IBI UR 1994-97	J. Queralt Regué	174.453	Escrit del tresorer estimant la sol·licitud de fer pagament del deute pendent sense recàrrec i en dos terminis any, prèvia presentació d'aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca.	21.7.98 (data escrit)	Cobrament dels rebuts 1994, 1995, 1996 i 1997 amb recàrrecs i interessos de demora. Un altre rebut de 1997 d'import principal de 45.594 PTA es data.	No consta que s'hagi aportat l'aval requerit ni justificació del motiu pel que un dels valors s'hagi datat.
Llicència Fiscal 1987-88	M. Mingorance de Toro	23.171	Resolució declarant la insolvència del deutor.	28.02.97	Valors datats per motiu d'insolvència	La resolució no es manifesta sobre la sol·licitud d'anul·lació de recàrrec sobre providència de constrenyiment sobre drets prescrits.
CI 98	Particular	1.796	Resolució estimant la devolució recàrrec constrenyiment.	2.3.99	Consta cobrat el deute principal amb recàrrec, per un import total de 37.706 PTA.	Pendent d'executar la devolució, error no imputable al subjecte passiu.
Rebut cambra comerç 1996	Particular	-----	Comunicat tresorer a la Cambra de Comerç, administració competent per resoldre la reclamació.	18.11.96 (data comunicació)	Pendent de comunicar la resolució de la Cambra. El procediment de recaptació no queda suspès.	Actuacions aturades per manca de comunicació de la resolució de la cambra. (L'Organisme hauria de reclamar).
IRPF 1994	J.L. Alonso Carro	5.850	Resolució desestimant la sol·licitud de prescripció en haver-se interromput el termini temporal de prescripció.	12.2.99	Notificada per la Cambra de Comerç la informació sol·licitada, notificació a l'interessat per fer el pagament en període voluntari.	Cobrament en executiva realitzat el 17.11.98.
Rebuts Cambra Comerç 1996	Particulars	-----	Reclamació tramesa a la Cambra de Comerç, com a òrgan de gestió competent per resoldre.	18.11.96 (data reclamació)	El procediment de recaptació a efectuar per l'Organisme no queda suspès, en aquest cas, aturat per manca de notificació de la resolució de la Cambra de Comerç.	Rebuts impagats, actuacions aturades, per manca de comunicació de la resolució de la Cambra (l'Organisme hauria d'haver reclamat).
I. vehicles 1994	Particular	16.160	Resolució estimant la sol·licitud d'anul·lació de recàrrec de constrenyiment.	8.3.99	Consta datat el valor per motiu de reposició 22.4.99.	No consta la rehabilitació del deute per cobrar en voluntària. (dos mesos a partir del 22.4.99).

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IAE 1994	ALINTEL, SL	51.000	Comunicació de l'Ajuntament de Lleida que no existeix duplicitat en el pagament de l'impost.	23.9.98 (data comunicació)	Valors pendents, constant com a certificacions en descobert, tal i com consta en l'escrit dels Tresorers de 5.10.98, cal seguir el procediment recaptatori en executiva.	No consta la documentació acreditativa de l'evolució del procediment de constrenyiment.
Rebuts Cambra Comerç 1996	P. Casals	---	Reclamació tramesa a la Cambra de Comerç, administració competent per resoldre la reclamació.	18.11.96 (data reclamació)	Aturat el procediment recaptatori per manca de comunicació per part de la Cambra de Comerç de l'oportuna resolució.	Actuacions recaptatòries aturades. (L'Organisme per poder procedir hauria d'haver reclamat la resolució a la Cambra de Comerç).
Llicència fiscal 1988 a 1991 i rebut 1995 (recurs cameral)	Particular	72.000	Resolució estimant devolució ingressos indeguts. Prescripció deutes impugnats a excepció rebut de 1995.	24.9.96	Deutes datats en concepte de valor defectuós el 30.12.98 (381.126 PTA)	Els deutes havien estat notificats adientment el 22.11.95, interrompent la prescripció. No es justifica perquè han estat datats com a valor defectuós.
Impost vehicles e. 1999	J.M. Amiel Redonets	5.670	Resolució desestimant sol·licitud d'anul·lació recàrrec constrenyiment, requerint el pagament en voluntària.	26.6.00	Emesa nova liquidació per pagar en període voluntari.	Esgotat el període voluntari, el deute es cobra en executiva el 28.7.00.
Rebuts Cambra Comerç 1996	Particular	---	Reclamació tramesa a la Cambra de Comerç.	18.11.96	Deute pendent del procediment recaptatori aturat, manca la resolució de la reclamació per part de la Cambra de Comerç.	El procediment de recaptació no s'atura per la reclamació. (L'Organisme hauria d'haver sol·licitat a la Cambra de Comerç la notificació de la resolució de la reclamació).
IBI ur. 1988-89	Particular	317.605	Resolució desestimant la sol·licitud de prescripció del deute per existir interrupció de la prescripció.	24.9.96	Deutes datades en concepte de valor defectuós el 30.12.98.	Els deutes havien estat notificades adientment el 22.11.95, interrompent la prescripció. No es justifica perquè han estat datades com a valor defectuós.
IBI ur. 1996	Ajuntament afecta a sis particulars	---	Escrit del tresorer comunicant a l'oficina recaptadora que reposés en voluntària els rebuts de l'any 1996 per domiciliar en l'exercici 1998.	3.7.97 (data escrit)	Valors pendents.	No consta la reposició en voluntària. Deute pendent
IBI ur. 1991	S.A.	13.022	Resolució desestimant la sol·licitud d'anul·lació per via de constrenyiment i interessos de demora dels corresponents rebuts, en haver-se notificat els rebuts i no presentar-se cap reclamació.	21.8.96	Valors pendents.	No consta l'evolució del procediment de constrenyiment.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1994	Particular	68.894	Resolució estimant la petició de pagar en voluntària el rebut d'IBI de 1994, no obstant haver presentat recurs davant TEARC, cobrint la totalitat del deute mitjançant aval bancari (15.5.95)	5.9.96	Deute pendent.	No s'ha executat la resolució.
IRPF 1994 (quota cameral)	Particular	1.977	Acord del Comitè executiu de l'Ajuntament de Lleida determinant l'obligatorietat del pagament.	23.09.99 (Acord comitè)	Valor datat per motiu crèdit incobrable en virtut Decret de 3.6.99.	Valor datat com a crèdit incobrable, prèviament a l'Acord de l'Aj. Lleida.
IBI rus. 1992-96	Immobiliària	400.376	Escrit tresorer de l'Organisme de 27.10.98, a l'oficina de Lleida pobles, per tal de comprovar si s'escau aplicar la derivació de responsabilitat subsidiària per afecció de béns, aplicable a deute tributària liquidada i notificada al deutor principal en període voluntari i, per tant, excloent els recàrrecs, els interessos de demora i les costes del procediment de constrenyiment.	27.10.98 (Escrit tresorer)	No hi ha dades de l'evolució del deute.	Manca la comunicació de l'oficina recaptadora, en relació a si s'ha aplicat la derivació de responsabilitat l'Organisme hauria de tenir constància.
IAE 1992, derivació responsabilitat	Asesora y Promotora Construcciones, SA	144.566	Decret desestimant sol·licitud de no derivació de responsabilitat, no suspensió procediment recaptatori.	7.4.99	Aprovada insolvència deutor principal, valors datats per insolvència deutor principal.	Resolució no executada, no s'ha procedit a la derivació de responsabilitat.
IBI ur. 1992	A. Casals Ribes	23.483	Resolució desestimant la prescripció del deute en haver-se interromput el termini de prescripció i requeriment del deute en executiva.	26.2.99	Deute pendent.	Resolució no executada, no consta la tramitació de l'expedient recaptatori en via executiva ni la justificació de la tramitació.
IAE 1996	A. Casas Besora i Aj. de Riner	28.690	Resolució desestimant sol·licitud de no pagament del recàrrec de constrenyiment i interessos de demora del rebut IAE 1996, ja que el rebut no es va pagar en el període de voluntària. Comprovar l'existència de duplictat d'alta en el cens de l'Agència estatal d'administració tributària.	4.12.96	Deute pendent.	Resolució no executada no s'ha seguit el procediment de constrenyiment corresponent.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1996	L. Casases Bertrán	126.169	Es va procedir a datar per baixa rebuts corresponents a IBI ur. 1996.	28.8.97	Valors datats per motiu de baixa, la Gerència territorial del cadastre, el 17.6.96 va estimar el recurs interposat pels contribuents, ordenant la modificació de la documentació cadastral, donant-se de baixa els rebuts i procedint a liquidar de nou.	Execució parcial de la resolució del cadastre. Únicament s'han donat de baixa per error en la notificació els rebuts impugnats, no obstant això no consta l'emissió de noves liquidacions amb els valors cadastrals correctes. Encara que l'Ajuntament de Lleida actualment sigui l'òrgan competent de gestionar i recaptar les liquidacions del municipi de Lleida, l'Organisme ha de tenir constància de l'evolució dels procediments recaptatoris, tenint en compte que l'any 1997 sí tenia delegada la gestió recaptatòria.
IBI ur. corresponent a finca embargada i adjudicada	I. Solé Florensa	---	Resolució estimant la sol·licitud de tercera de domini sol·licitada, deixant sense efecte l'adjudicació del bé subhastat, retornant el preu pagat (900.000 PTA) i deixant sense efecte l'embargament del bé.	27.10.99	Consta l'anul·lació de l'expedient de constrenyiment seguit contra el sol·licitant.	No consta l'evolució i l'estat dels deutes pendents.
IBI ur. 1994-2000	Port del Compte	6.862.674	Es va requerir a l'interessat que per tal de poder suspendre el procediment de recaptació aportés garanties cobrint el deute, ja que la revisió de la valoració cadastral (motiu de la reclamació) estava pendent. Es senyala que en cas de no aportar garanties es continuaria el procediment recaptatori.	7 .11.00 (data comunicació)	Deutes pendents.	No consta la presentació de les garanties sol·licitades, no consta la resolució de la valoració cadastral de 12.3.00 no estimant la reclamació. No consta que s'hagi continuat el procediment recaptatori. Expedient aturat.
IAE 1992	Europa Mobles, SA	617.383	Resolució desestimant sol·licitud anul·lació rebut IAE 1992 en haver-se pagat el 16.11.93 fora del període voluntari, requerir el pagament en via executiva.	21.10.98	Valor prèviament datat per suspensió i posteriorment rehabilitat.	La societat va presentar recurs davant el TEARC, impugnant el deute. Aquest va desestimar el recurs.
IAE 1992	Europa Mobles, SA	---	Resolució estimant anul·lar prov. constrenyiment per haver-se presentat aval de 714.966 PTA. En el període de pagament voluntari es va requerir el pagament en voluntària.	9.11.98	Pagament parcial del deute per import 389.600 PTA, pendents 367.591 PTA.	Es va trametre l'expedient a l'Ajuntament de Lleida, en ser l'organisme competent de la gestió recaptadora.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
Aval garantint deute IAE 1992	Europa Mobles, SA	---	Resolució desestimant la devolució de l'aval en restar pendent de pagament parcial del deute IAE 1992.	25.1.99	Part del deute pendent, consta com a datat pel motiu casos excepcionals (traspàs a l'Ajuntament).	Es va aprovar la rehabilitació del crèdit pendent el 21.10.99 requerint el seu pagament en voluntària més interessos, en existir l'aval que garantia el deute.
IAE 1996 a 1999	A. Ros Riart	771.018	Resolució President Diputació anul·lant les certificacions en descobert i renunciant a actuacions a fi de completar l'expedient.	20.12.99	Deute pendent d'anul·lar o suspendre.	Es va estimar el recurs de reposició interposat per l'interessat al·legant, entre altres, nul·litat procediment recaptatori. Se li va retornar l'aval que prèviament havia dipositat, en haver-se estimat el recurs i les despeses de constitució del mateix. Manca tenir constància de l'evolució i estat del deute impugnat.
IBI ur. 1993	J.M. Blanco Alfonso	10.769	Resolució desestimant reclamació d'anul·lació providència constrenyiment, per pagament fora període voluntari. Posteriorment, davant escrit del municipi d'Esterri sol·licitant procedir a la reposició en voluntària els deutes de determinats contribuents es va dictar Resolució 15.5.98 autoritzant cobrar en voluntària les esmentades deutes, inclosa la corresponent a IBI UR 1993.	25.6.97	Deute pendent que havia estat rehabilitat per al seu pagament en voluntària, fi d'aquest període 15.7.98.	Transcorregut el període de pagament en voluntària, no consta que s'hagi iniciat el procediment de constrenyiment. No consta l'acreditació del cobrament.
IBI rus. 1993 i SS.	A. Blanco Cabases	42.919	Resolució desestimant la sol·licitud d'anul·lació rebuts al·legant que havien estat satisfets, van ser retornats per l'entitat financera.	7.2.97	Deute pendent.	El subjecte passiu va interposar recurs contra la providència de constrenyiment, per import total del deute que amb el corresponent recàrrec era de 51.503 PTA. Els rebuts impugnats havien estat retornats per l'entitat financera, no consta l'evolució del procediment de constrenyiment. No consta el pagament.
IBI ur. 1995 a 1998.	La Caixa i J.LL. Blanco Coll	47.134	Resolució estimant sol·licitud de no derivació de responsabilitat dels deutes del titular anterior de finca embargada i adjudicada a "La Caixa", autorització de reposició en voluntària IBI ur. 1998 a nom antic titular.	8.9.99	Deute corresponent a IBI 98, cobrada (12.556 PTA) la resta del deute pendent. L'any 2000 es va fer la reposició del deute pendent en voluntària.	Fins a l'any 2000, Decret de 9.8.00 no es va fer la reposició dels deutes pendents en voluntària. Deute pendent en tràmit.
IBI ur. 1999	M.A. Boix Obiols	8.518	Resolució desestimant la sol·licitud d'anul·lació de recàrrec constrenyiment del rebut impugnat, en haver estat retornat pel banc.	12.11.99	Deute pendent.	Lliurada la providència de constrenyiment el 18.8.99 (9.639), no consta l'evolució del procediment de constrenyiment ni l'estat del deute pendent.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI ur. 1993 a 1996	N. Blanco Cuesta	103.549	Resolució autoritzant devolució d'ingressos indeguts per import 97.849 PTA. Requeriment del pagament en voluntària de 103.549 PTA, compensació amb els ingressos a retornar de l'esmentat deute.	19.4.00	Deute compensada amb la devolució de l'ingrés indegut, la resta pendent de 5.700 PTA és requerida en voluntària.	Retornats ingressos indeguts 23.5.00. Es compensa el total del deute amb la devolució d'ingressos indeguts, el pendent de 5.700 PTA no s'acredita.
IBI UR 1996-99	P.J. Boneu Aldoma	731.965	Resolució autoritzant devolució ingressos indeguts per pagament liquidacions duplicades per error cadastre, compensant parcialment els deutes pendents.	29.06.00	Compensació dels rebuts pendents IBI urbana 1996 i 1997, amb devolució d'ingressos indeguts per import de 236.362 PTA. Deute pendent de 495.603 PTA corresponent a rebuts d'IBI urbana 97, 98 i 99.(PENDENT D'EXECUTAR)	Posteriorment, el 21.2.01 es va dictar una nova resolució, aprovant la devolució i compensació parcial dels rebuts pendents. Es va requerir el pagament en voluntària d'IBI urbana 97, 98 i 99. El deute pendent no cobert amb la compensació d'ingressos indeguts era de 495.603 PTA, no consta justificació documental a l'expedient de la compensació parcial del deute ni el cobrament dels rebuts pendents requerits en voluntària.
Impost vehicles 1993 a 1997	J. Bori Capdevila	28.080	Resolució autoritzant la devolució import embargat 42.814 PTA i procedir a la rehabilitació en executiva Impost vehicles 1993 a 1997.	19.4.99	Deute impost vehicles pendent, rehabilitada.	Es va retornar l'import embargat, no es justifica la rehabilitació en executiva del deute pendent.
IBI 1994 a 1998	Entitat financera	161.920	Resolució acceptant la no derivació de responsabilitat, requerir en voluntària el deute pendent a l'antic titular de la finca adjudicada a la Caixa.	11.8.99	Deute pendent.	No consta el cobrament del deute requerit en voluntària.
IBI 1994 a 1998	Caixa de Catalunya	92.981	Resolució acceptació no derivació de responsabilitat, requerir en voluntària el deute pendent a l'antic titular de la finca adjudicada a la Caixa.	1.9.99	Deute pendent.	No consta el cobrament del deute que s'havia de requerir en període voluntari.
IBI ur. 1992	A. Besonias Curco	34.240	Resolució desestimant sol·licitud anul·lació recàrrec constrenyiment i continuar amb el procediment de constrenyiment.	31.5.00	Valors datats pel motiu pas a executiva.	Es van datar els valors, no consta la justificació del cobrament en executiva.
IBI ur. 1989, 1991	M.T. Beltrán Lladó	23.043	Resolució denegant la sol·licitud de prescripció del rebut del 1991, requerint el seu pagament en executiva, anul·lant el del 1989.	16.7.99	IBI 89, datat com a valor defectuós, IBI 91 valor pendent import 14.094 PTA.	Consta la notificació a l'interessada, no hi ha constància de l'evolució del procediment executiu de recaptació.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
I. vehicles 2000	J. Bernaus Pampalona	14.865	Resolució estimant la sol·licitud de cobrament en voluntària dels rebuts i anul·lar el recàrrec de constrenyiment i interessos de demora.	29.5.00	Deute pendent, notificació resolució a l'interessat 7.6.00.	Per error informàtic es va cobrar un rebut a subjecte passiu incorrecte, no consten cobrats els rebuts en voluntària o bé en el seu cas en executiva al subjecte passiu correcte.
IBI. ur. 1993, 1996-98 I. vehicles 1997 C. especial 1992	J. Besso Pasto	92.719	Sentència del jutjat contenciós estimant parcialment el recurs interposat pel subjecte passiu. Acceptació prescripció IBI 1993 i contribució especial any 1992. Requerir el pagament en executiva IBI UR 1996-98, I. Vehicles 1997, Resolució 18.12.00 ordenant l'execució de la sentència.	18.12.00 (Decret execució sentència)	Deute pendent, relativa a IBI urbana 96 a 98 i impost vehicles 97 d'import 92.719 PTA. Deute prescrita 307.097 PTA, corresponent a IBI ur. 1993 i contribució especial 1992.	S'han emès les providències de constrenyiment relatives al deute pendent, no consta a l'expedient la justificació que aquest deute s'hagi cobrat.
IBI ur. 1997	ICS	34.387.436	Resolució assolint l'error informàtic, per notificació errònia providència constrenyiment, acordant anul·lar els deutes i trametre l'expedient a l'Aj. de Lleida.	1.8.97	Valors datats per motiu baixa el 31.12.98.	Es va acordar datar els valors, l'anul·lació definitiva dels deutes va quedar condicionada a la resolució de l'Aj. de Lleida.
IBI 1995	ICS	25.388.413	Resolució estimant sol·licitud d'anul·lació prov. cons. Suspensió del procediment de recaptació condicionada a la presentació d'aval.	27.2.97	Valor datat per baixa el 31.12.98.	Es va interposar reclamació economicoadministrativa davant TEARC, contra el fallo d'aquest tribunal es va interposar recurs davant TEAC, les reclamacions no van prosperar. No es va presentar aval. L'Ajuntament de Lleida, com a òrgan competent de la gestió, va acordar datar el deute tributari pel motiu baixa . No ha quedat justificada la suspensió del procediment ja que no es va presentar l'aval requerit.

Impost impugnat	Sol·licitant	Import del deute	Contingut Resolució i escrits	Data	Situació del deute	Observacions
IBI 1996	ICS	21.348.339	Resolució estimant l'anul·lació prov. const. i requeriment pagament en voluntària. Suspensió procediment executiu prèvia presentació aval.	12.7.97	Valor datat pel motiu baixa el 31.12.98.	L'ICSS va recórrer davant TEARC i contra el fallo d'aquest es va interposar recurs davant TEAC sol·licitant exempció de l'impost. No es va presentar aval. Expedient traslladat a l'Ajuntament de Lleida sense suspendre el procediment recaptatori. La Intervenció de l'Ajuntament va emetre un informe de no exempció de l'impost. Posteriorment, va emetre un altre acceptant l'exempció, prèvia presentació de documentació per part del recurrent. Els valors han estat datats pel motiu baixa, sense justificar documentalment l'acceptació d'exempció.
IBI UR 1994	E. López Aguilar	40.635	Escrit tramès Aj. De Lleida, en relació a sol·licitud de prescripció deutes, per defecte de notificació.	22.2.99 (data escrit)	Comunicació de l'Ajuntament conforme la liquidació va ser notificada oportunament, mitjançant compareixença de l'interessada no hi ha documentació acreditativa de la notificació personal mitjançant l'esmentada compareixença, deute datada.	L'Organisme no va efectuar actuacions recaptatòries.
Total		98.805.440				

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.