

INFORME 11/2007

EMPRESA
MUNICIPAL
DE SERVEIS
COMUNITARIS, SA
DE L'AJUNTAMENT
DE LLEIDA
EXERCICIS
1999 - 2003

INFORME 11/2007

**EMPRESA
MUNICIPAL
DE SERVEIS
COMUNITARIS, SA
DE L'AJUNTAMENT
DE LLEIDA
EXERCICIS
1999 - 2003**

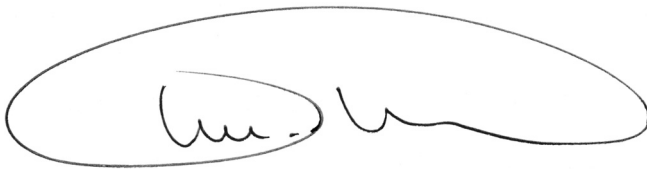
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 24 d'abril de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2007, relatiu a l'Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA de l'Ajuntament de Lleida, exercicis 1999-2003, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, el qual consta al final de l'informe.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i objecte social	9
1.2.2. Organització i control intern.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	13
2. CONCLUSIONS	17
3. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	22
4. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	32
5. ANNEX.....	33
5.1. BALANÇ.....	33
5.1.1. Actiu.....	33
5.1.2. Passiu	53
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	66
5.2.1. Despeses.....	66
5.2.2. Ingressos	74
6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG.....	79

ABREVIACIONS

BBVA	Banc Bilbao Vizcaya Argentaria
EMSC	Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA
INSS	Institut Nacional de la Seguretat Social
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
OMAC	Oficina Municipal d'Atenció al Ciutadà de l'Ajuntament de Lleida
PDE	Pla director d'esports
PGC	Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a la societat Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA (EMSC), de l'Ajuntament de Lleida.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes i amb la Resolució 208/VII del Parlament de Catalunya, de data 16 de març de 2005, que estableix el següent:

El Parlament de Catalunya encomana un informe a la Sindicatura de Comptes en relació amb els comptes de l'Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA de la ciutat de Lleida, des de l'exercici 1999 al de 2003.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització del reflex comptable de l'activitat economico-financera i patrimonial de l'EMSC durant el període que va de 1999 a 2003, ambdós inclosos.

La finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a comprovar la raonabilitat de la informació comptable en el conjunt del període indicat, si bé, en els casos en què s'ha considerat escaient, l'anàlisi s'ha estès als comptes de l'exercici 2004.

En les conclusions del treball es fan constar les observacions per les anomalies detectades amb relació als aspectes comptables. Tanmateix, malgrat que la seva anàlisi no s'inclou dins l'abast material de la fiscalització, en el decurs del treball s'han detectat deficiències greus de control intern així com alguns aspectes de legalitat que, per la seva importància, s'esmenten també en aquest apartat.

En l'annex que s'inclou en l'apartat 5 del present informe es detallen els saldos inclosos en les diferents rúbriques del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys corresponents als exercicis objecte de fiscalització i s'exposen els comentaris i les observacions que sobre els mateixos s'han posat de manifest a conseqüència del treball de fiscalització.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

El desenvolupament del treball s'ha vist afectat per les limitacions a l'abast següents:

- No s'ha pogut disposar de la composició detallada del saldo a 31 de desembre de 2001, de 5.209.299€, corresponent al concepte de Promocions en curs, inclòs en la rúbrica d'Existències, així com tampoc de la del saldo a la mateixa data, d'1.781.407€, referit al concepte de Provisió per a finalització de promocions, inclòs en el compte de Provisió per a altres operacions de tràfic (ambdós imports fan referència a la gestió de la construcció del Pavelló dels Barris Nord, vegeu apartat de l'annex 5.1.1.4).
- No ha estat possible obtenir el detall de les factures que componien el saldo al tancament de cada exercici del compte de Clients diversos PDE (Pla director d'esports) ni tampoc el del compte de Clients, efectes comercials a cobrar. Així mateix, tampoc no s'ha pogut obtenir el desglossament nominatiu de l'import, de 36.750€, corresponent a la provisió efectuada al tancament de 2003 a l'efecte de cobrir determinats saldos de clients de difícil realització (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.5.a).
- No s'ha pogut obtenir la composició detallada del saldo al tancament de cada exercici del compte 441 (referit als imports a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré); saldos relativament significatius al tancament de 2002 i de 2003 (vegeu apartat de l'annex 5.1.2.4).
- No se'ns ha facilitat la documentació que dóna suport a la comptabilització en l'exercici 2001 d'un càrrec de 107.766€ al compte 555 de Partides pendents d'aplicació, amb abonament a ingressos en concepte de Manteniment d'edificis, així com tampoc la d'un altre càrrec realitzat el 31 de desembre de 2002, per un total de 214.740€, mitjançant el qual es va cancel·lar una part del saldo que constava pendent de cobrament en el compte de Clients diversos PDE (vegeu apartat de l'annex 5.1.2.5.b).
- No ha estat possible obtenir el detall dels conceptes i imports relatius als saldos al tancament de cada exercici del compte de Remuneracions pendents de pagament (vegeu apartat de l'annex 5.1.2.5.c).

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el mes de juny de 2006.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte social

El 10 de maig de 1991, en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de Lleida de 25 de gener de 1991, es va crear l'Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA, de propietat exclusiva d'aquest Ajuntament.

Segons els estatuts, l'objecte social de la societat era el següent: "l'execució, dintre del terme municipal de Lleida, d'instal·lacions i obres en general per a portar a terme qualsevol classe d'actes festius, lúdics, socials, polítics o d'altra mena i la prestació de qualsevol altre servei d'interès col·lectiu, podent col·laborar amb altres persones o entitats de la ciutat o de qualsevol altra localitat, als fins indicats. Podrà la societat en relació amb el seu objecte social, realitzar tota classe d'operacions civils, mercantils, industrials i financeres sense limitació."

L'activitat desenvolupada per l'EMSC va consistir bàsicament en la realització de les tasques següents:

- Gestió i execució del Pla Municipal d'Esports de l'Ajuntament de Lleida o altres programes o activitats per a altres entitats públiques o privades per a promoure de forma general l'activitat física i l'esport, especialment en l'àrea escolar i fomentar les activitats físiques de caràcter extraescolar i recreatiu.
- Gestió, administració i vigilància del Dipòsit municipal de vehicles (fins a mitjans de l'any 2001).
- Planificació i execució de la programació de l'emissora municipal COM-Ràdio freqüència Lleida.
- Planificació, instal·lació de la infraestructura i prestació dels serveis associats a actes festius, socials, polítics, etc., organitzats per l'Ajuntament de Lleida o per altres entitats públiques o privades.
- Gestió i manteniment de les instal·lacions esportives municipals de La Bordeta, Camps Elisis, Cap-pont, Magraners, Pardinyes, Onze de Setembre, Sala Escolar Magí Morera i Pistes Municipals d'Atletisme i el seu gimnàs.

Així mateix, durant el període comprès entre el segon semestre de 2001 i el primer de 2002 l'EMSC va dur a terme la redacció del projecte i la construcció de la instal·lació esportiva municipal denominada Pavelló dels Barris Nord (vegeu anàlisi en l'apartat de l'annex 5.1.1.4). Un cop finalitzada l'obra, l'empresa va fer-se càrrec de la seva gestió i manteniment, igual que per a la resta d'instal·lacions esportives.

- Gestió instrumental de les piscines municipals de La Bordeta, Magraners, Pardinyes, Gardeny i Les Basses durant la temporada d'estiu.
- Planificació execució i manteniment del Projecte Municipal de Senyalització Viària de la ciutat (vertical i horitzontal) i Senyalització informativa, així com les demandes de servei de senyalització de qualsevol entitat pública o privada.
- Execució d'obres de remodelació d'edificis municipals, així com la vigilància del recinte de Gardeny i de la zona de l'entorn de la Seu Vella (als efectes comptables i d'organització aquesta activitat va ser denominada "manteniment d'edificis").
- Administració i gestió de l'ascensor del Canyeret a la Seu Vella (a partir de juliol de 2002).

L'atribució a l'EMSC de la gestió de serveis o activitats realitzades per compte de l'Ajuntament es va efectuar mitjançant la formalització d'uns convenis anomenats "Atribució de gestió de serveis", en els quals quedaven definides les especificacions per a cadascun d'ells.

Quant al règim financer establert, l'Ajuntament va cedir a l'EMSC els ingressos percebuts dels usuaris per la prestació dels serveis i, per la part del cost no finançada pels usuaris, es va preveure el finançament mitjançant subvencions, a fi de mantenir l'equilibri econòmic de la societat.

En la sessió del 24 de setembre de 2004 el Ple de l'Ajuntament constituït en Junta General de l'empresa va acordar la dissolució de l'EMSC i la seva liquidació, per considerar que era més avantatjós que els serveis que prestava l'empresa es prestessin per qualsevol altra de les modalitats assenyalades per la legislació i reglamentació locals.

Juntament amb aquest acord es va resoldre el cessament dels membres del Consell d'Administració, l'aprovació de l'inventari i el balanç de la societat tancat a 24 de setembre de 2004, així com el nomenament dels tres liquidadors següents: Sr. Antoni Argilés Pujol, Sr. Lluís San Martín Baiget i Sr. Emili Elías Pascual.

A la data de redacció del present treball de fiscalització, juny de 2006, el procés de liquidació de l'EMSC encara no havia finalitzat.

Respecte als comptes tancats amb posterioritat a l'acord de liquidació de l'empresa, val a dir que els Comptes anuals de l'exercici 2004, formulats pels liquidadors de la societat, van ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament constituït en Junta General de l'empresa el 29 d'abril de 2005. D'acord amb el que s'exposa en l'apartat de la Memòria relatiu a les bases de presentació dels comptes, en aquests Comptes els actius estan valorats a preu de liquidació.

Pel que fa als comptes de l'exercici 2005, a la data de redacció del present informe estaven encara en procés de tancament.

1.2.2. Organització i control intern

D'acord amb els estatuts vigents durant el període objecte d'anàlisi, la direcció i administració de la societat estava a càrrec dels òrgans següents:

- La Junta General, les funcions de la qual eren assumides pel Ple de l'Ajuntament de Lleida. El president i el secretari eren l'alcalde i el secretari de la Corporació, respectivament.
- El Consell d'Administració, integrat per nou vocals i assistits per l'Interventor de l'Ajuntament en l'exercici de les seves competències i per qualsevol altre assessor que fos necessari per imperatiu legal o per conveniència, a judici del mateix Consell.

Els consellers eren designats per la Junta General lliurement i en podien formar part els membres de la Corporació. El president del Consell era designat entre els membres del Consell per la Junta General (la qual podia també nomenar fins a dos vicepresidents) i el secretari era el secretari de l'Ajuntament o la persona en la qual aquest delegués.

En el quadre següent s'indiquen els membres que van formar part del Consell d'Administració durant el període 1999-2003:

1999 (a)	2000	2001	2002	2003 (d)
Pere Yuguero i Espinet (President) Xavier Sàez i Bellobí Enric Montanya Mías Antoni Llevot i Lloret Francesc Pané i Sans Lluís Castelló i Tersa Josep Farrero Jordana Jacinto Pernia Val Ramón Serramona Peiró	Pere Yuguero i Espinet (President) Xavier Sàez i Bellobí Enric Montanya Mías Antoni Llevot i Lloret Francesc Pané i Sans Lluís Castelló i Tersa Josep Farrero Jordana Jacinto Pernia Val Marta Alòs López	Pere Yuguero i Espinet (President) Xavier Sàez i Bellobí Enric Montanya Mías Antoni Llevot i Lloret Francesc Pané i Sans Lluís Castelló i Tersa Josep Farrero Jordana Enric Vicente Català Marta Alòs López	Pere Yuguero i Espinet (President) Xavier Sàez i Bellobí Enric Montanya Mías Antoni Llevot i Lloret Francesc Pané i Sans Lluís Castelló i Tersa Josep Farrero Jordana Enric Vicente Català Marta Alòs López	Lluís P. Alonso Ballester (President) Xavier Sàez i Bellobí Enric Montanya Mías Montse Mínguez Garcia José A. Moreno López Miquel Costa Ortega Montse Parra Albà Conxita Tarruella Tomàs Enric R. Oró Gallart
Cessaments				
30.7.1999	30.6.2000	23.2.2001		31.10.2003
Antoni Siurana Zaragoza (President) Manuel Martín i Julià Miquel Aixala Trilla Lorenzo Echarri Andrés Joan C. Carranza Pau Anna Betriu Montull	Ramón Serramona Peiró (b)	Jacinto Pernia Val (c)		Pere Yuguero i Espinet (President) Antoni Llevot i Lloret Francesc Pané i Sans Lluís Castelló i Tersa Josep Farrero Jordana Enric Vicente Català Marta Alòs López

Notes:

- El 30 de juliol de 1999 la Junta General va acordar la modificació dels Estatuts de l'EMSC amb relació al nombre de membres del Consell, que va passar de catorze consellers a nou. En la part superior del quadre s'indiquen els membres que van ser reelegits en aquella data, a més de Ramón Serramona Peiró que va ser nomenat de bellnou.
- Substituint per Marta Alòs López a la data indicada.
- Substituint per Enric Vicente Català a la data indicada.
- A conseqüència del nou cartipàs sorgit de les eleccions municipals de maig de 2003, el 31 d'octubre de 2003 van cessar tots els membres del Consell i es van fer nous nomenaments. En la part inferior del quadre s'indiquen els que no van ser reelegits.

- La Gerència, formada per la persona física o jurídica acordada per la Junta General a proposta del Consell.

Durant el període 1999-2003 la Gerència va estar ocupada pel Sr. Josep A. Artigues i Codó, si bé, a causa de la seva malaltia, el 16 de gener de 2003 es van nomenar apoderats de la societat al Sr. Enric Vicente Català, membre del Consell i al Sr. Emili Elías Pascual, director tècnic i financer de l'empresa –per a determinades funcions atribuïdes a cadascun d'ells i de manera transitòria mentre durés la situació del gerent–.

A més, per a altres funcions delimitades, es van nomenar apoderats mancomunats als consellers Sr. Pere Yuguero Espinet i Sr. Josep Farrero Jordana, a més dels Srs. Vicente i Elías esmentats en el paràgraf anterior. En aquest cas el règim de funcionament obligava a actuar mancomunadament a, almenys, dues d'aquestes persones.

D'altra banda, per al desenvolupament de la seva activitat, l'empresa s'estructurava en els set serveis següents:

- Departament d'activitats esportives.
- Dipòsit municipal de vehicles (fins a mitjans de l'any 2001).
- Emissora municipal.
- Departament d'infraestructures.
- Instal·lacions esportives municipals.
- Piscines municipals.
- Departament de senyalització.

L'activitat de manteniment d'edificis i la d'administració i gestió de l'ascensor del Canyeret es portava directament des de la Gerència.

Pel que fa al control intern, la normativa vigent assigna a la Intervenció municipal la competència per a la inspecció de la comptabilitat de les societats mercantils dependents de les entitats locals així com la del seu control financer, el qual ha de materialitzar-se en un informe escrit.

En les conclusions dels Informes de control financer dels exercicis de 1999 a 2003 emesos per la Intervenció no es va posar de manifest cap incidència, llevat de sengles comentaris exposats en els dels exercicis 2002 i 2003, en els quals s'indicava que, a la vista de l'informe d'auditoria corresponent, es proposava registrar en l'exercici en curs (el següent al de l'exercici auditat) totes les reclassificacions i alteracions patrimonials que se'n desprenguessin (sobre els informes d'auditoria vegeu apartat 1.2.3).

Malgrat això, llevat d'un assentament de devolució de vendes comptabilitzat en l'exercici 2003 per una quantitat de 84.739€ (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.5.a), no hi ha constància de cap altre assentament realitzat d'acord amb el que s'ha exposat, encara que una gran part dels errors existents en els saldos a 31 de desembre de 2003 podrien

quedar esmenats amb les depuracions comptables efectuades en l'exercici 2004 i posteriors.

Cal fer constar que, llevat del control financer esmentat, exercit per la Intervenció municipal, l'EMSC no tenia establert cap lloc de treball específic que tingués assignades les funcions de control intern.

En el treball de fiscalització s'han posat de manifest deficiències greus en el control intern establert, les quals s'han sintetitzat en el punt 3 de les conclusions del present informe (vegeu apartat 2).

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els Comptes anuals de l'EMSC relatius als exercicis de 1999 a 2003, ambdós inclosos, els quals es componen del Balanç al tancament de l'exercici, del Compte de pèrdues i guanys i de la Memòria corresponents a cada un dels exercicis.

D'acord amb la normativa comptable, la societat va formular el Compte de pèrdues i guanys de cada un d'aquests exercicis en format abreujat i, en el cas de l'exercici 1999, també va formular en format abreujat el Balanç i la Memòria.

Els Comptes anuals de les societats mercantils de capital íntegrament de propietat municipal formen part del Compte general de l'Ajuntament respectiu, i, per tant, a més del procés d'aprovació per part de la Junta General establert en la normativa sobre societats, aquests Comptes també estan sotmesos als tràmits que són preceptius per a l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament.

Pel que fa als exercicis objecte de fiscalització, l'Ajuntament de Lleida havia realitzat tota la tramitació necessària per a l'aprovació del Compte general corresponent, així com per al seu retiment a aquesta Sindicatura, si bé, en el cas de l'exercici 2002 l'aprovació del Compte es va efectuar amb uns dies de retard respecte de la data límit establerta.

D'altra banda, cal indicar que l'EMSC va sotmetre a informe d'auditoria, amb caràcter voluntari, els Comptes anuals de l'exercici 1999 i, per imperatiu legal, els dels exercicis 2002 i 2003. En tots tres casos l'informe va reflectir una opinió amb excepcions, tant per limitacions a l'abast del treball com per errors, les quals s'esmenten en els diferents apartats de l'annex que s'inclou en l'apartat 5 del present informe, d'acord amb la matèria a què fan referència.

En els quadres següents es mostren les xifres reflectides en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys de l'EMSC corresponents als cinc exercicis que van de 1999 a 2003, per als quals, a l'efecte de facilitar l'anàlisi comparativa, s'han efectuat les modificacions següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2007

- La seva estructura s'ha adaptat al model de Balanç i de Compte de pèrdues i guanys abreujat establert en el Pla general de comptabilitat (PGC).
- S'han convertit, de pessetes a euros, tots els valors corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001. Aquesta conversió de la unitat monetària també s'ha efectuat per a tots els desglossaments i comentaris referits als exercicis indicats que s'exposen en els diferents apartats d'aquest informe.

Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA					
Balanç					
Actiu	1999	2000	2001	2002	2003
B) Immobilitzat	470.185	606.937	597.976	495.619	405.226
<u>I. Despeses d'establiment</u>					
201 Despeses de primer establiment	0	179.410	134.558	89.705	44.853
<u>III. Immobilitzacions materials</u>	<u>468.051</u>	<u>427.527</u>	<u>463.418</u>	<u>405.914</u>	<u>360.373</u>
222 Instal·lacions tècniques	91.767	96.985	101.158	113.185	113.185
223 Maquinària	64.308	66.646	66.646	66.646	78.346
224 Utillatge	590.991	592.298	540.319	540.319	540.319
226 Mobiliari	42.552	64.091	64.091	64.187	64.187
227 Equips per a processament d'informació	44.534	55.914	56.898	58.141	58.873
228 Elements de transport	190.718	191.319	189.138	189.138	189.138
229 Altre immobilitzat material	5.482	5.482	5.482	5.482	5.482
(282) Amortitzacions	(562.301)	(645.208)	(560.314)	(631.184)	(689.157)
<u>IV. Immobilitzacions financeres</u>					
260 Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	2.134	0	0	0	0
D) Actiu circulant	1.201.850	1.254.246	8.982.112	608.103	533.571
<u>II. Existències</u>					
330 Productes en curs	0	0	5.222.609	17.394	0
<u>III. Deutors</u>	<u>1.183.149</u>	<u>1.217.866</u>	<u>2.977.532</u>	<u>542.273</u>	<u>468.647</u>
430/1/5 Clients per vendes i prestacions de serveis	1.140.358	1.197.376	2.607.395	830.927	641.705
441 Deutors diversos (Efectes comercials a cobrar)	0	(6.355)	(1.865)	(297.332)	(197.866)
460 Personal (Acomptes de remuneracions)	34.724	14.767	1.636	794	1.749
470/1/2/3/4 Administracions públiques	8.067	12.078	370.366	7.884	23.059
<u>IV. Inversions financeres temporals</u>					
565/6 Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	921	921	0	0
<u>VI. Tresoreria</u>	<u>18.701</u>	<u>27.486</u>	<u>782.200</u>	<u>39.432</u>	<u>42.037</u>
570 Caixa	737	1.710	3.417	317	3.419
572 Bancs i institucions de crèdit	17.964	25.776	778.783	39.115	38.618
<u>VII. Ajustaments per periodificació</u>					
480 Despeses anticipades	0	7.973	(1.150)	9.004	22.887
Total Actiu	1.672.035	1.861.183	9.580.088	1.103.722	938.797

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2007

Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA					
Balanç					
Passiu	1999	2000	2001	2002	2003
A) Fons propis	590.019	415.025	644.602	426.351	323.224
<u>I. Capital subscrit</u>					
100 Capital social	<u>480.810</u>	<u>480.810</u>	<u>480.810</u>	<u>480.810</u>	<u>480.810</u>
<u>IV. Reserves</u>	<u>174.884</u>	<u>109.209</u>	<u>20.248</u>	<u>163.791</u>	<u>163.791</u>
112 Reserva legal	20.248	20.248	20.248	20.248	20.248
117 Altres reserves	154.636	88.961	0	143.543	143.543
<u>V. Resultats d'exercicis anteriors</u>					
(121) Resultats negatius d'exercicis anteriors	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(85.191)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)</u>					
129 Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	<u>(65.675)</u>	<u>(174.994)</u>	<u>228.735</u>	<u>(218.250)</u>	<u>(321.377)</u>
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	0	179.410	134.558	89.705	44.853
<u>I. Subvencions de capital</u>					
131 Subvencions de capital	<u>0</u>	<u>179.410</u>	<u>134.558</u>	<u>89.705</u>	<u>44.853</u>
D) Creditors a llarg termini	78.392	39.330	8.072	0	0
<u>II. Deutes amb entitats de crèdit</u>					
170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	<u>78.392</u>	<u>39.330</u>	<u>8.072</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
E) Creditors a curt termini	1.003.624	1.227.418	8.792.856	587.666	570.720
<u>II. Deutes amb entitats de crèdit</u>	<u>405.285</u>	<u>452.205</u>	<u>450.802</u>	<u>215.481</u>	<u>80.264</u>
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	405.285	451.984	450.759	215.481	80.264
526 Interessos a curt termini amb entit. de crèdit	0	221	43	0	0
<u>IV. Creditors comercials</u>	<u>554.344</u>	<u>485.248</u>	<u>6.284.151</u>	<u>226.970</u>	<u>223.822</u>
400/410 Deutes per compres o prestació de serveis	554.344	485.248	6.284.151	226.443	223.822
401 Deutes representats per efectes a pagar	0	0	0	527	0
<u>V. Altres deutes no comercials</u>	<u>43.995</u>	<u>289.965</u>	<u>276.496</u>	<u>110.247</u>	<u>229.884</u>
475/6/7 Administracions públiques	166.891	135.788	117.811	152.049	140.542
555 Altres deutes (Partides pendents d'aplicació)	(127.343)	149.087	88.562	(135.906)	10.917
465 Remuneracions pendents de pagament	0	2.462	69.805	93.786	78.107
560 Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	4.447	2.628	318	318	318
<u>VI. Provisions per a operacions de tràfic</u>					
499 Provisió per a altres operacions de tràfic	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.781.407</u>	<u>34.968</u>	<u>36.750</u>
Total Passiu	1.672.035	1.861.183	9.580.088	1.103.722	938.797

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Deure	1999	2000	2001	2002	2003	Haver	1999	2000	2001	2002	2003
A) Despeses						B) Ingressos					
600/1/7, 710 1. Consums d'explotació	1.773.243	1.196.282	953.757	7.972.952	1.026.039	1. Ingressos d'explotació					
2. Despeses de personal						700/5/8 a) Import net xifra negocis	2.109.102	2.044.811	4.705.933	7.191.281	1.719.912
640/1 a) Sous, salaris i assimilats	1.269.345	1.403.295	1.436.750	1.379.440	1.393.430	740,752/9 b) Altres ingressos d'explotació	2.358.039	1.708.988	1.464.495	1.441.111	1.707.738
642/9 b) Càrregues socials	397.986	428.961	435.110	446.026	457.025						
680/2 3. Dot. amortitz. d'immobilitz.	112.378	127.761	120.542	116.322	102.853						
650, 695, 795 4. Variac. provisions de tràfic	2.688	195	1.783.555	(1.720.857)	8.338						
62, 63 5. Altres desp. d'explotació	958.528	799.112	1.238.941	696.326	772.140						
I. Beneficis d'explotació	-	-	201.773	-	-	I. Pèrdues d'explotació	47.027	201.807	-	257.817	332.175
6. Desp. financeres i assimil.						2. Ingressos financers					
662/3/9 c) Per altres deutes	21.809	16.334	19.419	10.065	6.567	769 c) Altres	20	149	103	50	281
II. Resultats financers positius	-	-	-	-	-	II. Resultats financers negatius	21.789	16.185	19.316	10.015	6.286
III. Beneficis de les activitats ordinàries		-	182.457	-	-	III. Pèrdues de les activitats ordinàries	68.816	217.992	-	267.832	338.461
671 10. Pèrd. proced. de l'immob.	-	-	2.181	-	-	775 6. Subv. capital transfer. al resultat	-	44.853	44.853	44.853	44.853
678 12. Despeses extraordinàries	12	6.569	(273)	4.717	24.736	778 7. Ingressos extraordinaris	4.851	7.253	4.136	9.446	15.153
679 13. Desp. i perd. altres exerc.	-	-	-	-	18.186						
IV. Resultats extraordinaris positius	4.839	45.537	47.081	49.582	17.084	IV. Resultats extraordinaris negatius	-	-	-	-	-
V. Beneficis abans d'impostos	-	-	229.538	-	-	V. Pèrdues abans d'impostos	63.977	172.455	-	218.250	321.377
630 14. Impost sobre societats	1.698	2.539	803	-	-						
VI. Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	228.735	-	-	VI. Resultat de l'exercici (Pèrdues)	65.675	174.994	-	218.250	321.377

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

2. CONCLUSIONS

Un cop examinats, d'acord amb els objectius previstos, els Comptes anuals de l'EMSC relatius als exercicis de 1999 a 2003, ambdós inclosos, es considera que la gestió comptable efectuada per la societat durant aquell període va presentar deficiències greus, les quals han impedit fer un pronunciament favorable sobre la raonabilitat de la informació comptable en el conjunt del període indicat.

Consegüentment, l'acord pres el 24 de setembre de 2004 pel Ple de l'Ajuntament de Lleida, constituït en Junta General de l'empresa, mitjançant el qual es va resoldre la dissolució de l'EMSC i la seva liquidació, ha estat una decisió adequada, però, tardana.

Val a dir, però, que a la data de redacció del present informe, juny de 2006, el procés de liquidació de l'EMSC encara no havia finalitzat (vegeu apartat 1.2.1).

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada.

1) Aspectes comptables

Els fets que s'indiquen a continuació han dificultat enormement l'execució del treball d'aquesta Sindicatura, per la qual cosa s'ha retardat el compliment de l'encàrrec del Parlament mitjançant l'emissió del present informe.

- L'abast de la fiscalització correspon a cinc exercicis d'activitat d'una empresa que des de finals de 2004 no es troba operativa. A més, a causa del seu traspàs, no s'ha pogut disposar de la col·laboració de la persona que la va gestionar directament en aquell temps.

Aquestes circumstàncies han incidit tant en la tasca de localització de la documentació justificativa d'alguns dels assentaments analitzats com en la seva explicació o interpretació.

- La presentació dels Comptes per part de l'EMSC no s'adequava en tots els aspectes al Pla general de comptabilitat vigent; la nomenclatura emprada per a alguns dels comptes i subcomptes era confusa o incorrecta; la sistemàtica comptable emprada en algunes ocasions era innecessàriament complexa, i en altres casos es va aplicar de manera indeguda.

Així mateix, en el cas dels comptes de despeses i d'ingressos, el nivell de desagregació en subcomptes va ser excessiu i desordenat, i els comptes de major corresponents no proporcionaven informació suficient a l'efecte d'analitzar els conceptes imputats.

Aquests factors, a més d'impedir la revisió analítica dels comptes, van suscitar la comissió d'errors sobre els saldos comptables que, si bé l'EMSC va anar corregint-los en els exercicis posteriors al que es van produir, en algunes ocasions l'assentament efectuat va ser d'una regularització de l'import indegut que configurava el saldo del compte, sense corregir alhora la incorrecció existent en l'altre compte afectat per l'assentament original, amb la qual cosa, es perdia el rastre per a determinar la provenença d'alguns imports indeguts inclosos en els saldos.

Per altra part, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, el nostre treball s'ha vist limitat per l'existència de mancances greus en la informació comptable disponible, la qual cosa ha comportat la impossibilitat d'efectuar l'anàlisi dels saldos a 31 de desembre següents:

Compte	Apartat de l'annex	1999	2000	2001	2002	2003
Actiu						
<u>Existències:</u>						
Productes en curs	(a) 5.1.1.4	0	0	5.209.299	0	0
<u>Deutors:</u>						
Clients diversos PDE	5.1.1.5.a	0	4.627	66.542	3.233	45.895
Clients, efectes comercials a cobrar	5.1.1.5.a	0	2.793	7.756	15.896	6.333
Deutors diversos, efec. com. a cobrar	(b) 5.1.2.4	0	(6.355)	(1.865)	(297.332)	(197.866)
Passiu						
<u>Altres deutes no comercials:</u>						
Altres deutes (Part. pend. d'aplicació)	(c) 5.1.2.5.b	-	-	88.562	(135.906)	-
Remunerac. pendents de pagament	(d) 5.1.2.5.c	0	2.462	69.805	93.786	78.107
<u>Provisions per a operac. de tràfic:</u>						
Provisió per a finalitz. de productes	(a) 5.1.1.4	0	0	1.781.407	0	0
Provisió per a altres operac. de tràfic	(e) 5.1.1.5.a	0	0	0	0	36.750

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

(a) Imports que fan referència a la gestió de la construcció del Pavelló dels Barris Nord. La limitació a l'abast sobre el saldo d'aquests dos comptes de Balanç a 31 de desembre de 2001 origina alhora limitacions sobre els saldos de les rúbriques del Compte de pèrdues i guanys corresponents als Consums d'explotació i a les Variació de les provisions de tràfic, tant de l'exercici 2001 com de 2002 i, per tant, afecten de manera significativa a la determinació del resultat de les operacions d'ambdós exercicis.

Vegeu aproximació efectuada per aquesta Sindicatura dels conceptes genèrics i dels imports globals que l'EMSC hauria inclòs en la valoració del saldo del compte de Promocions en curs en l'apartat de l'annex 5.1.1.4.

(b) Correspon al compte 441. Encara que el títol del compte faci referència a deutors, els saldos fan referència a imports a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré, per tant, a més de la limitació a l'abast relativa a la seva composició, aquest saldos estan classificats indegudament en l'Actiu del Balanç.

(c) La limitació a l'abast que afecta el saldo a 31 de desembre de 2001 està motivada per la comptabilització d'un càrrec de 107.766€, amb abonament a ingressos en concepte de Manteniment d'edificis, del qual no hi ha suport documental. La limitació que afecta el saldo de 2002 està causada, a més, per la comptabilització a 31 de desembre de 2002 d'un càrrec per una quantitat de 214.740€, amb abonament al compte de Clients diversos PDE, del qual tampoc no hi ha constància documental que l'expliqui.

(d) Vegeu anàlisi sobre els imports globals estimats per pagues extraordinàries meritades i no vençudes al tancament de cada exercici en l'apartat de l'annex 5.1.2.5.c.

(e) El saldo fa referència a una provisió per a insolvències i, per tant, a més de la limitació a l'abast relativa a la seva composició, està classificats indegudament en el Passiu del Balanç.

Finalment, a banda de les limitacions a l'abast indicades, en el quadre següent s'exposa un resum dels errors més significatius que s'han detectat en els comptes a 31 de desembre dels exercicis analitzats, bé perquè fan referència a una classificació incorrecta dels saldos entre l'actiu i el passiu del Balanç o entre les despeses i els ingressos del Compte de pèrdues i guanys, o bé perquè l'import del saldo no és correcte.

Apartat de l'annex	Concepte	Exercici	Balanç		Compte de pèrdues i guanys	
			Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
5.1.1.1	Duplicitat comptable (cost despeses de condicionament del local i de la subvenció de l'Ajuntament)	2000	-	-	224.263	224.263
5.1.1.5	Classificació incorrecta del saldo del compte 441 minorant la rúbrica de Deutors	2000	(6.355)	(6.355)	-	-
5.1.1.5	Classificació incorrecta del saldo del compte 441 minorant la rúbrica de Deutors	2001	(1.865)	(1.865)	-	-
5.1.1.5	Classificació incorrecta del saldo del compte 441 minorant la rúbrica de Deutors	2002	(297.332)	(297.332)	-	-
5.1.1.5	Classificació incorrecta del saldo del compte 441 minorant la rúbrica de Deutors	2003	(197.866)	(197.866)	-	-
5.1.1.5.a	Utilització incorrecta del compte 499 per a reflectir la Provisió per a insolvències	2003	36.750	36.750	-	-
5.1.1.5.b	Comptabilització incorrecta del cost de personal subvencionat per l'Ajuntament	1999	-	-	(97.859)	(97.859)
5.1.1.5.b	Comptabilització incorrecta del cost de personal subvencionat per l'Ajuntament	2000	-	-	(33.592)	(33.592)
5.1.1.6	Comptabilització indeguda de la part no disposada d'una pòlissa de crèdit	2001	450.759	450.759	-	-
5.1.2.5.b	Comptabilització incorrecta en el compte 555 de part d'unes subvencions pendents de cobrament	1999	(125.512)	(125.512)	-	-

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Efecte de l'error sobre els comptes presentats per l'EMSC: sobrevaloració / infravaloració).

En aquest quadre no s'han inclòs aquells errors de reclassificació que afectarien només a comptes de l'Actiu, del Passiu, de Despeses i d'Ingressos.

Cal indicar que, a més de les incorreccions comptables sintetitzades en el quadre anterior, es van produir unes altres per a les quals no ha estat possible la seva quantificació, el resum de les quals es mostra en el quadre següent:

Apartat de l'annex	Exercici	Rúbrica afectada	Naturalesa de l'error
5.1.1.2	2000	Immobilitzat material	No comptabilització del resultat extraordinari positiu ocasionat pel canvi de criteri realitzat envers els coeficients d'amortització de l'Immobilitzat material.
5.1.1.5.a	1999 a 2002	Deutors	No comptabilització d'una provisió d'insolvències per a cobrir els saldos de dubtós cobrament. (Només consta una provisió en els Comptes de 2003 i per al saldo de la qual s'ha expressat una limitació a l'abast).

2) Actuacions inadequades¹

En el transcurs de l'informe s'han posat de manifest les següents actuacions:

- En el cas dels contractes signats amb dues empreses relatiu a treballs diversos per a la construcció del Pavelló dels Barris Nord, l'import total facturat pels contractistes va superar el preu fixat en el contracte.

Així, el preu total del contracte signat amb Climatització Ceba era de 644.277 €, mentre que l'import total facturat per aquesta empresa va ser d'1.150.608 €. Igualment, en el contracte signat amb Construcciones y Estructuras Metálicas, SA el preu fixat era de 960.246 € i l'import total facturat per l'empresa va ser d'1.147.285 € (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.4).

Cal assenyalar que s'ha fet el pagament de les quantitats facturades per sobre dels imports contractats.

- Durant els exercicis objecte de fiscalització, i també en el 2004, l'EMSC va efectuar diverses depuracions dels saldos pendents de cobrament de clients (vegeu apartats de l'annex 5.1.1.5.a i 5.1.2.5.b).

Cal assenyalar que no es té constància documental d'aquells errors que, si s'esqueia, van ser corregits amb les depuracions, com tampoc no es té constància de la gestió

1. El text tramès per al·legacions era el següent:

"2) Aspectes de possible responsabilitat comptable

En el transcurs del treball s'han detectat les següents actuacions de les quals se'n podria derivar responsabilitat comptable:

- En el cas dels contractes signats amb dues empreses relatiu a treballs diversos per a la construcció del Pavelló dels Barris Nord, l'import total facturat pels contractistes va superar el preu fixat en el contracte.

Així, el preu total del contracte signat amb Climatització Ceba era de 644.277 €, mentre que l'import total facturat per aquesta empresa va ser d'1.150.608 €. Igualment, en el contracte signat amb Construcciones y Estructuras Metálicas, SA el preu fixat era de 960.246 € i l'import total facturat per l'empresa va ser d'1.147.285 € (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.4).

Com que s'ha fet el pagament de les quantitats facturades per sobre dels imports contractats podria originar responsabilitat comptable.

- Durant els exercicis objecte de fiscalització, i també en el 2004, l'EMSC va efectuar diverses depuracions dels saldos pendents de cobrament de clients (vegeu apartats de l'annex 5.1.1.5.a) i 5.1.2.5.b)).

Atès que aquestes depuracions no obeeixen a la correcció d'errors comptables o de situacions reals d'insolvència, podrien donar lloc a responsabilitat comptable.

- Durant els exercicis analitzats l'EMSC va atorgar una subvenció anual, de 18.036 €, al Club Atlètic Lleida, UdL per a finançar la seva activitat (vegeu apartat de l'annex 5.2.1.1).

El fet que l'EMSC realitzés aquests pagaments sense respectar la normativa reguladora de l'activitat administrativa de foment, podria comportar responsabilitat comptable."

feta per l'empresa per materialitzar el cobrament d'aquells saldos pendents que es van regularitzar.

- Durant els exercicis analitzats l'EMSC va atorgar una subvenció anual, de 18.036 €, al Club Atlètic Lleida, UdL per a finançar la seva activitat (vegeu apartat de l'annex 5.2.1.1).

Cal assenyalar que l'EMSC va realitzar aquests atorgaments sense respectar la normativa reguladora de l'activitat administrativa de foment.

Les tres actuacions inadequades assenyalades en aquest punt s'han fet contravenint l'ordenament jurídic aplicable.

3) Aspectes de control intern

En el transcurs del treball s'han detectat debilitats greus en el control intern establert respecte a la concessió i al control de les bestretes lliurades a compte de les retribucions dels treballadors (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.5.b) i, sobretot, pel que feia referència a la segregació de funcions amb relació a les funcions de tresoreria, juntament amb les tasques d'emissió de factures i de comptabilització dels ingressos i despeses i dels cobraments i pagaments (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.6).

Fruit d'aquestes mancances de control, es van produir retards significatius en la comptabilització del cobrament per caixa d'algunes factures, el cobrament de les quals, per la naturalesa de l'operació, hauria d'haver estat anterior o simultani a l'expedició de la factura. A més, en un cas i per una quantitat de 1.183 €, no es va comptabilitzar el cobrament d'una d'aquestes factures, sinó que, tot i haver-la cobrat, l'assentament va ser com si es tractés d'una devolució de vendes (vegeu apartat de l'annex 5.1.1.5.a).

4) Aspectes de legalitat

D'acord amb l'encàrrec de servei atribuït per l'Ajuntament de Lleida, entre els exercicis 2001 i 2002 l'EMSC va realitzar l'obra denominada Pavelló dels Barris Nord, la qual es va executar mitjançant la contractació dels treballs d'edificació i d'instal·lacions a diverses empreses, i la gestió i coordinació d'aquests treballs a una altra empresa especialitzada. El cost global dels treballs facturats per les empreses contractades a l'EMSC va ascendir a un total de 7.551.287 €, exclòs l'IVA (vegeu anàlisi en l'apartat de l'annex 5.1.1.4).

El fet que l'execució material de l'obra no s'adjudiqués globalment a un contractista, sinó que, sense justificació motivada, es contractés de manera fraccionada i que no s'haguessin observat les prescripcions establertes amb relació a la capacitat de les empreses, a la publicitat, al procediment de licitació i a la forma d'adjudicació, va comportar l'incompliment dels principis de publicitat, de concurrència, d'igualtat i de no discriminació, inspiradors de la normativa sobre contractació administrativa (interpretada d'acord amb les Directives comunitàries i amb la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees existent en aquell moment).

Així mateix, la cronologia de la tramitació administrativa realitzada va ser incongruent amb el procés d'execució de les obres, i els contractes formalitzats amb els contractistes principals evidenciaven diverses anomalies.

3. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS²

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Lleida.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Lleida amb registre de sortida núm. 2652, de data 15 de febrer de 2007, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 908, de data 22 de febrer de 2007:

Ajuntament de Lleida
Àmbit d'Economia

Il·lm. Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

Em plau acusar recepció del vostre escrit de passat dia 26 de gener, amb entrada de registre de l'Ajuntament de data 30 de gener de 2007, pel qual es remet el projecte d'informe 18/2005-E, Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA (EMSC) Ajuntament de Lleida, exercicis 1999-2003.

D'acord amb l'esmentat escrit us remeto les al·legacions que es formulen al projecte d'informe, per tal de que siguin considerades en la tramitació de l'expedient.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Lluís Pere Alonso i Ballester
Tinent d'Alcalde de Serveis Generals de l'Ajuntament de Lleida

Lleida, 15 de febrer de 2007

2. Cal assenyalar que sobre una versió anterior del present informe l'EMSC va presentar les al·legacions corresponents, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2212, de data 12 de juliol de 2006. La important modificació que incorpora el text del present informe ha fet aconsellable oferir un nou termini d'al·legacions, l'escrit de les quals es reproduïx en aquest apartat.

LA PAERIA

Ajuntament de Lleida

AL·LEGACIONS

Que es formulen al projecte d'Informe 9F18/2005-E, Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, S.A. (EMSC) exercicis 1999 a 2003.

Antecedents

1. En data 26 de juny de 2006, entra al registre de l'Ajuntament de Lleida un escrit de l'Il·lm. Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Síndic, remetent el projecte d'Informe de referència (Document 1), i comunicant l'obertura d'un període de quinze dies hàbils per a formular al·legacions. Segons consta en l'escrit de l'Informe, juntament amb les al·legacions, havia d'ésser examinat pel Ple de la Sindicatura. Dintre del termini per a respondre, l'Ajuntament va remetre un escrit d'al·legacions al projecte d'Informe. S'adjunten les al·legacions enviades en el Document 2.
2. En data 30 de gener de 2007, és a dir set mesos després d'haver rebut l'Informe i d'haver tramés les al·legacions, entra una nova versió del mateix projecte d'Informe 9F18/2005-E, obrint un nou període d'al·legacions. La nova versió del projecte d'Informe, que sembla recomençar el tràmit anterior, es tramesa atesos "els importants canvis incorporats en el seu contingut i en la seva estructura" segons consta en la carta de remissió.

Conclusions generals

1. Cal manifestar, en primer lloc, la sorpresa per haver rebut una nova versió de l'Informe set mesos després d'haver-se lliurat l'anterior i d'haver complert el tràmit d'al·legacions. **Una nova versió que no respon pas a recollir el contingut de les al·legacions presentades per l'Ajuntament, ni tampoc a l'aportació de noves dades o informacions posteriors al tancament del treball de camp.** D'acord amb l'art. 44.2 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas³, l'obertura d'un nou període d'al·legacions només es justificaria en cas d'haver-se acordat comprovacions o diligències addicionals, les quals haguessin aportat nous elements justificatius dels canvis introduïts en el segon Informe.

En qualsevol cas, aquesta nova versió hauria d'incorporar les al·legacions ja presentades en ocasió del primer Informe d'acord amb el que estableix l'apartat 3.3.m) de les normes d'Auditoria del Sector Públic.

2. A més de sorprendent, resulta totalment incomprensible i injustificada aquesta nova versió del projecte d'Informe, tenint en compte el fet que les dues versions, segons

3. La LFTC es el text legal aplicable en aquest cas atès que els articles d'enjudiciament de la Llei de la Sindicatura de Comptes van ser declarats inconstitucionals per la Sentència del Tribunal Constitucional de 17 d'octubre de 1988. (Nota continguda en les al·legacions presentades per l'Ajuntament de Lleida)

consta en el text, han estat redactades en la mateixa data: juny de 2006 (pàg. 9 de la versió de 26 de juny de 2006, i pàg. 10 de la versió de 30 de gener de 2007 de gener). No s'explica perquè s'ha retardat set mesos la tramitació per part del Síndic d'aquest Informe. No hi ha cap justificació de perquè s'ha redactat aquesta nova versió, ni de perquè han canviat els criteris de valoració d'una informació tècnica ja tancada.

3. Al marge del canvis en l'estructura, la segona versió de l'Informe conté només un canvi significatiu en el contingut, que és la introducció del concepte de possible responsabilitat comptable en relació a tres actuacions concretes (p. 20 i p. 21). Aquest canvi introduït en la segona versió, confereix a l'Informe del Síndic un grau notable d'inconsistència tècnica i manca de rigor, atès que la referència a la responsabilitat comptable no està en absolut fonamentada en el contingut de l'Informe. En efecte, tal com s'argumenta en detall més endavant, no es justifica la relació entre les tres actuacions concretes suposadament causants de la responsabilitat comptable, i les conseqüències en forma de perjudicis a l'Empresa, i en conseqüència als cabals públics, que aquestes actuacions haurien provocat. Només la demostració de l'existència de perjudici i de la relació de causalitat entre aquest perjudici econòmic i les actuacions concretes, justificaria parlar de responsabilitat comptable amb el rigor exigible a un Informe del Síndic. Altrament, l'Informe es redueix en aquest punt, a l'expressió d'una opinió merament subjectiva.
4. Però és més, el Síndic en el seu projecte d'Informe, en realitat no afirma que s'hagin produït responsabilitats comptables, sinó que ho planteja com una possibilitat (sense, al nostre parer, cap base tècnica) sense seguir el procediment administratiu pertinent, com s'explica més endavant. Això deixa l'EMSC S.A., en una situació d'indefensió ja que només s'insinua, sense iniciar el procediment establert d'exigència de responsabilitat comptable que permetria plantejar la defensa pertinent davant d'una insinuació tan greu com aquesta.
5. Tanmateix, la manca de rigor en la que incorre la segona versió de l'Informe del Síndic no es limita a l'aspecte ressenyat en el punt 2 d'aquestes conclusions, sinó que també es posa de manifest en el que sembla una confusió sistemàtica entre la normativa aplicable a una Societat Mercantil, com és el cas de l'EMSC S.A., i la que ho seria a un ens administratiu. Això es palès, per exemple, en la valoració dels aspectes de contractació administrativa del projecte de pavelló de Barris Nord. La conseqüència, un cop més, d'aquesta manca de rigor, és que deixa sense fonamentació l'existència de responsabilitat comptable en relació a les actuacions de gestió de l'esmentat projecte.
6. Per acabar, posar de manifest que l'EMSC, durant el temps que va durar el treball de camp, era una empresa que no es trobava en funcionament sinó en període de liquidació. Aquest fet no és banal perquè comportava nombrosos inconvenients alhora de proporcionar la informació que se li anava sol·licitant. Malgrat tot, es van fer tots els esforços necessaris per tal de complir amb l'obligació d'aportar la documentació sol·licitada, fins i tot d'alguns exercicis anteriors i/o posteriors al període auditat per tal de facilitar l'estudi global de tots els documents aportats. En tot moment doncs, es va prestar la màxima col·laboració per part tant de l'equip de govern com dels tècnics, cosa que reconeix explícitament el primer Informe, i que sorprenentment desapareix del segon Informe del Síndic. Atès que entre el primer i

el segon Informe no s'ha produït cap demanda addicional d'informació per part del Síndic, no entenem perquè s'ha suprimit aquesta valoració, ja que no hi ha hagut ni tan sols ocasió de constatar un canvi en l'actitud de col·laboració prestada en tot moment.

Consideracions sobre la responsabilitat comptable.

Dins de les grans novetats existents en el segon Informe subscrit pel síndic ens trobem en l'apartat de "Conclusions" i a les pàgines 20 i 21 diferents paràgrafs (que analitzarem detalladament més endavant) que finalitzen amb les expressions: "*podrien donar lloc a responsabilitat comptable*", "*podria comportar responsabilitat comptable*", "*podria originar responsabilitat comptable*"

Per començar aquestes al·legacions, dir que d'entrada l'Informe no compleix amb l'establert a l'apartat 6.5.4 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic:

"Incluir únicamente información sobre hechos comprobados y conclusiones que estén firmemente fundamentadas por evidencia suficiente, pertinente y válida, contenida en los papeles de trabajo"

El síndic no pot insinuar només un fet tant greu com és la responsabilitat comptable, sinó que com diu la màxima norma reguladora de l'actuació auditora cal que les conclusions a les que s'arribi estiguin degudament fonamentades. Un síndic ha d'actuar amb la diligència professional deguda i si realment creu que els fets que ha analitzat són susceptibles de responsabilitat comptable, cal que la seva conducta sigui coherent fins a les últimes conseqüències.

Així l'article 45.1 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas diu:

"Una vez concluido el examen y comprobación de cualquier cuenta, grupos de cuentas, o los correspondientes procedimientos de fiscalización, si aparecieran hechos que pudieran ser no constitutivos de alcance de caudales o efectos públicos, en los términos definidos en la presente Ley, pero que pudieran dar lugar a otro tipo de responsabilidades contables, el Consejero de Cuentas, de oficio o a instancia del Ministerio Fiscal o Letrado del Estado y con citación y, en su caso, intervención del presunto culpable o de sus causahabientes, acordará la formación de pieza separada con la finalidad de concretar los hechos, los posibles responsables, tanto directos como subsidiarios, y el importe total de los perjuicios ocasionados a los caudales o efectos públicos, cuando así resultare de lo actuado en el procedimiento fiscalizador de que se trate".

El fet que el Síndic no hagi endegat aquest procediment sinó que durant tot l'Informe quan es refereix a la responsabilitat comptable, l'únic que fa és insinuar-ho vetlladament, té l'efecte de confondre als possibles lectors de l'Informe que no estiguin avesats en matèria de control extern.

És evident que la normativa reguladora vigent configura l'obligació del Síndic d'intentar investigar els fets analitzats fins al final, fins arribar a la conclusió de que, al seu criteri, són responsabilitat comptable o no. Si segons la seva diligència professional, considera que ho són, cal seguir amb el tràmit reglat; ara bé el que no

es pot fer són insinuacions. O es pensa raonablement que els fets són possible causa de responsabilitat comptable, o es pensa que no ho són. En un tema tant greu com aquest no hi caben aquesta mena d'indefinicions de criteri, atès que no només s'està posant en qüestió la perícia professional dels gestors de l'empresa, sinó fins i tot la seva ètica personal, així com la dels seus administradors, majoritàriament membres de la corporació de tots els grups polítics, que han formulat i aprovat els comptes.

La posició del Síndic, al no ser clara la seva opinió sobre si els fets analitzats són o no són responsabilitat comptable, té a més a més, una altra conseqüència: obliga a l'EMSC a realitzar l'"onus probandi".

L'onus probandi és l'expressió llatina del principi jurídic que senyala qui és l'obligat a provar els fets davant dels tribunals o de l'administració. Dins del món del dret, existeix un aforisme que diu "el normal és presumeix, l'anormal s'ha de provar". Per tant, qui creu que alguna cosa no respon a aquest suposat estat de normalitat (en aquest cas la "normalitat" legal i comptable) ha de provar-ho. "Affirmant i incumbit probatio": "a qui ho afirma, li correspon provar-ho".

Ara bé, sembla el Síndic pensar, com tants d'altres ciutadans anònims, que qualsevol entitat que treballa amb diners públics ho fa, per definició, malament.

La diferència entre el síndic i un ciutadà anònim és que ell ha de saber que abans d'afirmar, o d'insinuar un fet, cal provar-lo.

Però atès que el Síndic no s'ha definit concretament sobre si existeix o no la responsabilitat comptable, ni tampoc ha intentat, o no ha pogut, provar la seva existència, l'EMSC intentarà analitzar els fets sobre els quals ell té aparents dubtes.

Per això cal anar a la font, és a dir, a la definició legal de "responsabilitat comptable". L'expressió de responsabilitat comptable està definida a l'article 38.1 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Cuentas, que a continuació reproduïm:

"El que por acción u omisión contraria a la Ley originare el menoscabo de los caudales o efectos públicos quedará obligado a la indemnización de los daños y perjuicios causados".

Aquesta definició era tan ampla que la Sala d'Apel·lació del Tribunal de Cuentas va creure necessari matisar-la. Així la jurisprudència de la Sala va formular un concepte tècnic molt més restringit de la responsabilitat comptable (Sentències de 18 d'abril de 1986 i de 9 de setembre de 1987), exigint la concurrència, entre d'altres dels requisits següents:

- Que es tracti d'una acció o omissió atribuïble a una persona que tingui sota la seva responsabilitat la gestió de diners públics.
- Que l'acció o l'omissió es dedueixi dels comptes que han de retre els que recaptin, intervinguin, administrin, custodiïn o gestionin cabals públics.
- Que l'acció estigui marcada per una nota de subjectivitat, atès que la seva conseqüència immediata no és sinó la producció d'un malbaratament dels diners públics per dolo, culpa o negligència greus.

- Per tal de determinar la gravetat dels fets, que podem derivar en responsabilitat comptable, s'haurien de tenir en compte criteris com les condicions en què s'ha desenvolupat el treball, la importància de les obligacions incompletes, la seva importància relativa dins del pressupost analitzat, etc.

L'article 49.1 de la Ley 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas recull una definició de responsabilitat comptable fidel a aquesta doctrina jurisprudencial:

“La jurisdicción contable conocerá de las pretensiones de responsabilidad que, desprendiéndose de las cuentas que deban rendir todos cuantos tengan a su cargo el manejo de caudales o efectos públicos, se deduzcan contra los mismos cuando por dolo, culpa o negligencia graves originaren menoscabo en dichos caudales o efectos a consecuencia de acciones u omisiones contrarias a las leyes reguladoras del régimen presupuestario y de contabilidad que resulte aplicable a las entidades del Sector público o, en su caso, a las personas o entidades receptoras de subvenciones, créditos, avales u otras ayudas procedentes de dicho sector”.

Un cop clar que és el que s'hauria d'haver infringit per existir responsabilitat comptable, creiem que en cap dels casos on el síndic afegeix l'expressió “*podria comportar responsabilitat comptable*” es donen les condicions establertes a la LFTC.

Passem a continuació a analitzar les diferents actuacions que segons el Síndic “*podrien comportar responsabilitat comptable*”, recollides en l'apartat 2 (Aspectes de possible responsabilitat comptable) de les Conclusions.

- Factures i contractes PAVELLÓ BARRIS NORD (Pàg. 27 a 29)

En primer lloc, es vol destacar un fet que no ha de quedar obviat perquè és força significatiu: el cost total de l'obra del Pavelló Barris Nord va ser inferior al pressupost inicial, aprovat per una amplíssima majoria⁴ pel Ple de l'Ajuntament de Lleida.

Pressupost aprovat pel Ple: 8.104.828€ IVA exclòs
Cost final: 8.067.950€ IVA exclòs

Afirmem, doncs, que no hi ha hagut perjudici dels cabals públics quan en l'execució de l'obra no només no s'ha exhaurit el pressupost inicial aprovat sinó que fins i tot s'han fet estalvis. No és necessari recordar que a la majoria de les obres públiques, tramitades d'acord amb qualsevol de les diferents Lleis de Contractes de les Administracions Públiques que han estat vigents a l'estat espanyol durant les darreres dècades, els increments del 20% del pressupost inicial i els diferents modificats han suposat desviacions de costos en quantitats importants.

Deixant aquesta fotesa de banda, sembla que després d'un Informe tan treballat i tant llarg (en fulles de paper i en temps utilitzat en la seva primera i segona redacció)

4. 23 vots a favor i 3 abstencions

el Síndic no ha detectat que l'EMSC és una societat mercantil i no un organisme autònom. Se'ns hauria de permetre deixar clara la diferència:

- Una societat mercantil, és una societat de caràcter privat, i la legislació a la qual està sotmesa és la de dret privat.
- Un organisme autònom, depenent com seria el cas d'un ens local, és un ens de caràcter públic i en conseqüència la legislació que hauria de respectar és la del dret públic.

És a dir si l'EMSC fos un organisme autònom hagués estat sotmès durant tota la tramitació de l'obre del Pavelló Barris Nord al Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques⁵.

L'EMSC és una societat anònima i, com a tal, no estava subjecta a la legislació de contractació administrativa. Potser pot portar confusió al Síndic, la redacció de l'article 2 del TRLCAP on efectivament les societats mercantils que reuneixen les condicions establertes a l'article 166.1 c. i d. de la Llei 3/2003, de Patrimoni de les Administracions Públiques, "*queden subjectes a les prescripcions del TRLCAP relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres, de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis, de quantia igual o superior, amb exclusió de l'Impost del Valor Afegit, a 5.923.000€ si es tracta de contractes d'obres o de 236.000€ si es tracta de qualsevol dels altres contractes abans esmentats*".

Cal recordar que aquest article va ser inclòs al TRLCAP arrel de la redacció que se li va donar al Reial Decret Llei 5/2005, d'11 de març, de reformes urgents per a l'impuls a la productivitat i per a la millora de la contractació pública. Atès que el Pavelló Barris Nord es va construir l'any 2001, aquest article encara no estava vigent i en conseqüència no li era d'aplicació a l'EMSC. L'empresa només estava subjecta a la disposició addicional sisena del TRLCAP (vigent del 22-6-2000 fins al 31-12-2003) que diu textualment:

"Las sociedades mercantiles en cuyo capital sea mayoritaria la participación directa o indirecta de las Administraciones públicas o de sus organismos autónomos, o entidades de derecho público, se ajustaran en su actividad contractual a los principios de publicidad y concurrencia, salvo que la naturaleza de la operación a realizar sea incompatible con estos principios".

També dir que si el contracte d'obra del Pavelló Barris Nord tingués caràcter administratiu, l'EMSC hagués tingut l'obligació de trametre'l al Tribunal de Cuentas atès que, pel seu import, estaria dins dels supòsits de fiscalització de contractes. No s'entén que el Síndic hagi obviat aquest fet si realment creu que es troba davant d'un contracte administratiu.

Un cop establert que l'EMSC no estava subjecta al TRLCAP es voldria fer referència a les presumptes irregularitats en la contractació i en la facturació de diferents

5. A partir d'ara TRLCAP

contractistes, per les quals el Síndic creu que, si no hi ha cap justificació “podria existir responsabilitat comptable”.

És necessari dir que no va existir publicitat formal en la contractació del Pavelló Barris Nord, tal com s'entén en la legislació sobre contractació administrativa, però sí hi va haver concurrència. Dins de la documentació existent sobre l'execució de l'obra del Pavelló Barris Nord existeixen diferents Quadres Comparatius d'Ofertes, on estan recollides les dades de les condicions que els contractistes van ofertar per tal de portar a terme diferents treballs. L'EMSC va contractar a aquells que va creure més convenients amb criteris de temps d'execució de l'obra, qualitat i preu.

Malgrat tot, creiem que es van seguir els criteris establerts en l'esmentada Disposició addicional sisena de la TRLCAP.

Entenem que la modificació de preus entre el contracte i la factura no és en cap moment motiu de responsabilitat comptable. I no ho és perquè des de la signatura del contracte inicial, signat abans de començar les obres, fins a la facturació de l'obra realment realitzada, hi poden haver modificacions tal com succeeix a totes les obres que es fan arreu del món, tant a nivell públic com privat. Cal remarcar que les modificacions que es van produir en l'execució de l'obra van ser acceptades, és a dir comprovades i constatades, pel tècnic responsable de la direcció d'obres.

No es pot acceptar que s'intenti donar la imatge de l'EMSC com d'una empresa que no era prou curosa a l'hora de la comprovació d'unitats d'obra i del pagament de les mateixes, malgrat la rapidesa en què es va tenir que treballar durant la construcció del Pavelló Barris Nord⁶.

La possible responsabilitat comptable, segons el Síndic, es circumscriu a dos operacions:

- Contracte signat amb Climatització CEBA SL. Segons aquest contracte el preu dels treballs a realitzar, consistents en el subministrament i muntatge del sistema de calefacció i climatització, de fontaneria, de protecció i seguretat o de comunicació i senyalització, es va fixar en un total de 644.277€; malgrat això l'import facturat per aquesta empresa va ser per un total d'1.150.608€.

- Contracte signat amb l'empresa “Construcciones y Estructuras Metálicas, SA” (CEMESA), consistent en treballs de construcció i muntatge d'una estructura metàl·lica i tancament de xapa per un import de 960.246€ quan l'import total facturat per aquesta empresa va ser d'1.147.285€.

L'execució de l'obra va comportar modificacions de les diferents unitats d'obra contractades. Un d'aquests casos es refereix al capítol dels sistemes de climatització. Així, l'EMSC i l'empresa Climatització CEBA SL i l'EMSC, de mutu acord, van decidir la substitució de diferents unitats refredadores establertes al pressupost inicial. No només canvia el número d'unitats refredadores sinó també les característiques de les mateixes. D'altra banda, CEBA va facturar, a més a més,

6. Veure pàgina 2 de Document 2

treballs de sanejament que no estaven inicialment inclosos en el contracte subscrit. Aquesta factura va acompanyada pel corresponent full de comanda. Ambdós documents estan degudament signats per la Gerència i pel tècnic responsable de la direcció d'obres. Tota aquesta documentació ha estat en tot moment a disposició del Síndic. S'adjunten fotocòpies com Document 3 i 4 respectivament.

Redundant en aquest tema, si es fa una comprovació mínimament exhaustiva de la facturació de l'empresa CEBA es pot comprovar fàcilment com algunes de les factures presentades per la mateixa van ser rebutjades per l'EMSC quan no s'estava conforme amb els conceptes facturats o amb els treballs realitzats. Pensem que això deixa més que provat el zel professional amb què van treballar els responsables de la gestió administrativa i econòmica de l'obra del Pavelló Barris Nord.

L'apartat b) de la clàusula segona del contracte subscrit entre l'empresa CEMESA i l'EMSC, obliga el contractista, a requeriment de l'EMSC, a acceptar la variació en més o en menys de l'obra contractada en una quantitat global de fins al 20% del conjunt sense que això pugui comportar variació dels preus unitaris. És a dir l'EMSC podia demanar a CEMESA més unitats d'obra, al mateix preu, sense sobrepassar el 20% del preu inicialment acordat. L'empresa CEMESA estava obligada contractualment a prestar unitats d'obra fins a un import màxim de 1.152.295,20€, límit que no es va sobrepassar. S'adjunta fotocòpia de la clàusula 2 del contracte com Document 5.

En definitiva, creiem que per abans de formular les conclusions sobre responsabilitat comptable en relació a les actuacions referides, el Síndic havia de comptar amb una **“base de judici raonable”**⁷. L'anàlisi de l'evidència física i documental del procés de construcció del pavelló Barris Nord demostra que els pagaments efectuats corresponen escrupolosament a l'import de les obres executades. És clar doncs que si aquesta anàlisi s'hagués realitzat, examinant la documentació tècnica existent o amb una inspecció ocular de les instal·lacions, el Síndic no hauria conclòs la possible existència de responsabilitat comptable.

L'EMSC, a part de la disposició addicional sisena del TRLCAP, i atesa la seva condició jurídica de societat anònima i no d'ens públic, només estava subjecta a les disposicions establertes al Títol II (De los contratos) del Llibre IV (De las obligaciones y contratos) del Código Civil, pel que fa referència a les obres del Pavelló Barris Nord.

D'altra banda i malgrat que ja s'ha dit que l'EMSC no estava subjecta a la normativa de contractació pública, remarcar que, encara que ho hagués estat i no l'hagués complert, l'article 49 de la LFTC parla en tot moment de que per tal de que existeixi responsabilitat comptable la normativa a incomplir seria exclusivament la pressupostària i la comptable. No s'entén per tant, la insistència del Síndic en incidir en aquest concepte, quan, en els casos exposats, no s'ha deixat de complir aquesta normativa.

7. Apartat 5.3.1 i 5.3.2 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic

- Subvenció Club Atlètic Lleida, UdL (Pàg 21)

Una de les altres responsabilitats comptables que s'insinuen, atès que el Síndic mai dóna una opinió ferma sobre el tema, és el pagament d'una subvenció a l'entitat Club Atlètic Lleida, UdL.

Per valorar adequadament aquest punt, cal començar per recordar que l'Ajuntament va encomanar a l'EMSC S.A. no només la gestió de les instal·lacions esportives municipals, entre elles la pista d'atletisme, sinó també l'execució del Pla Director de l'Esport Municipal.

La Universitat de Lleida UdL, va impulsar la creació d'un club d'atletisme i l'EMSC SA va creure convenient en tan que gestor de la instal·lació, col·laborar amb el club per tal de contribuir a la difusió d'aquestes noves instal·lacions entre els usuaris, i en general entre els practicants i simpatitzants de l'atletisme, tant a la ciutat com arreu. És evident que l'existència d'un club usuari habitual de la instal·lació propicia també, com així va ser, la realització freqüent de competicions a la ciutat. Per tant, **no es tractava d'una activitat de foment**, sinó d'una gestió més eficient de la pista d'atletisme, propiciant una major col·laboració entre empresa i usuaris.

Reiterar en aquest punt un altre cop que, d'acord amb l'article 49 de la LFTC per tal que existeixi responsabilitat comptable la normativa a incomplir seria la pressupostària i la comptable. Tampoc en aquest punt s'ha deixat de complir aquesta normativa i tampoc existeix en aquest cas responsabilitat comptable.

- Apartats 5.1.1.5.a (Pàg. 33 a 38)

En aquest punt, i dintre dels apartats citats en les conclusions (p.21), és a dir els apartats 5.1.1.5.a i 5.1.2.5.b, la referència a les responsabilitats comptables apareix en el text (p. 37) únicament en relació a les operacions depuració de saldos pendents de cobrament de clients, sense que es trobi cap referència en els altres apartats citats en les conclusions. Dintre dels exercicis objecte de revisió -1999 a 2003- els saldos objecte de comentari, importen la quantitat de 63.161€ i corresponen a clients pels quals la gestió de cobrament no havia tingut èxit.

La possible existència de responsabilitat comptable, en aquest cas, es fonamentaria en una regulació feta per motius diferents a la correcció d'errors comptables o a situacions d'insolvència real. Cal dir que s'oblida un altre motiu de les regularitzacions, com són les situacions d'insatisfacció dels clients en la prestació de serveis que de vegades han donat lloc a la regularització de saldos. En qualsevol cas, l'EMSC S.A. va regularitzar els saldos després de que, pels motius esmentats, s'hagués arribat a la impossibilitat de realitzar el cobrament.

El projecte d'Informe esmenta també el fet que gran part dels clients eren agrupacions de veïns o entitats culturals, esportives etc., possibles beneficiaris de subvencions municipals, fet que s'hauria hagut de tenir en compte abans de fer les regularitzacions. Sembla insinuar-se que si l'EMSC S.A. hagués emprat l'amenaça d'una compensació creuada entre deutes de l'EMSC S.A. i l'Ajuntament, de dubtosa legalitat, les depuracions de saldos de certs clients haurien deixat de ser, a criteri del Síndic, sospitoses de responsabilitat comptable. Evidentment, en la mesura que

aquestes compensacions no tenen base legal, no podem estar en absolut d'acord amb el plantejament del Síndic en aquest punt.

Lleida, 15 de febrer de 2006

[Signatura, il·legible]

Lluís Pere Alonso i Ballester

Tinent d'Alcalde de Serveis Generals de l'Ajuntament de Lleida

ÍNDIX DELS DOCUMENTS QUE S'ADJUNTEN

- 1.- Projecte d'Informe F18/2005-E, Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, S.A. exercicis 1999-2003.
- 2.- Al·legacions al projecte d'Informe F18/2005-E, Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, S.A. exercicis 1999-2003.
- 3.- Pressupost 985.C/2001 de 21-3-02 de CLIMATITZACIÓ CEBA, S.L.
- 4.- Factura A0 00002 de 7-1-2002 de CLIMATITZACIÓ CEBA, S.L.
- 5.- Clàusula 2a del contracte subscrit amb CEMESA.

Atès el volum i la impossibilitat de reproducció, en alguns casos, de l'esmentada documentació, aquesta no es transcriu en l'Informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

4. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament de l'Informe i atenent, exclusivament, al contingut de les que fan referència a la possible existència d'indicis de responsabilitat comptable, es modifica l'Informe en l'apartat 2 de les Conclusions i en alguns paràgrafs de l'Annex, deixant que sigui la jurisdicció competent la que valori si els fets esmentats fan aconsellable iniciar el procediment per depurar l'eventual existència de responsabilitat comptable.

5. ANNEX

En aquest apartat es detallen els saldos inclosos en les diferents rúbriques del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys corresponents als exercicis objecte de fiscalització i s'exposen els comentaris i les observacions que sobre els mateixos s'han posat de manifest a conseqüència del treball de fiscalització.

5.1. BALANÇ

5.1.1. Actiu

5.1.1.1. *Despeses d'establiment*

Durant els exercicis objecte de fiscalització, els saldos i els moviments enregistrats en la rúbrica Despeses d'establiment han estat els següents:

	1999	2000	2001	2002	2003
Saldo inicial	0	0	179.410	134.558	89.705
Addicions	0	224.263	0	0	0
Amortització	0	(44.853)	(44.853)	(44.853)	(44.853)
Altres (arrodoniments)	0	0	1	0	1
Saldo final	0	179.410	134.558	89.705	44.853

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

L'any 2000 l'EMSC va traslladar el seu domicili social a un local propietat de l'Ajuntament de Lleida, ubicat a la zona denominada Parc Gardeny, i va imputar com a despeses de primer establiment el cost incorregut en aquell exercici per les obres de condicionament efectuades en el local, per un total de 224.263 €.

El criteri d'amortització aquestes despeses es va fixar en un període de cinc anys a partir de l'any 2000, inclòs, a raó de 44.853 € l'any.

Paral·lelament, en el mateix exercici 2000, l'EMSC va rebre de l'Ajuntament una subvenció de capital d'import equivalent al cost de les obres esmentades, el qual es va comptabilitzar en el compte de Subvencions de capital, dins l'agrupació d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis. La imputació a ingressos de l'exercici es va establir seguint el mateix criteri que el d'amortització de les despeses finançades, cinc anys a partir de l'any 2000, a raó de 44.853 € l'any, (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.2).

Cal indicar que en l'exercici 1999 l'EMSC va rebre de l'Ajuntament una subvenció de capital per aquest mateix concepte de 342.442 €, si bé, en aquest cas, el criteri comptable aplicat va ser el d'imputar aquesta quantitat al compte d'ingressos en concepte de Subvencions a l'explotació i el cost de les obres realitzades al compte de despeses per Treballs realitzats per altres empreses, dins la rúbrica de Consums d'explotació.

El fet de no haver activat en l'exercici 1999 les despeses incorregudes en l'execució d'aquelles obres es va posar de manifest en l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de 1999 mitjançant un paràgraf d'excepció per incertesa, atès que les despeses corresponents podrien haver estat activables si s'hagués conegut en aquell moment la situació jurídica de l'immoble remodelat, amb relació a la seva propietat per part de l'Ajuntament.

D'altra banda, cal assenyalar que, a causa d'haver efectuat diversos assentaments d'imputacions errònies, de traspassos i de correccions posteriors, en l'exercici 2000 es va cometre una duplicitat comptable i es va incloure indegudament la quantitat de 224.263 €, tant en el compte de despeses 607 de Treballs realitzats per altres empreses com en el compte d'ingressos 705 de Prestacions de serveis, si bé, aquest fet no va tenir incidència sobre el resultat de l'exercici.

5.1.1.2. *Immobilitzacions materials*

En el quadre següent es presenten els saldos i un resum dels moviments enregistrats en els comptes relatius a l'Immobilitzat material durant els exercicis de 1999 a 2003, ambdós inclosos:

	222 Instal·lac. tècniques	223 Maquin.	224 Utillatge	226 Mobiliari	227 Equips process. informac.	228 Elements transport	229 Altres immob. material	Total Immob. brut	282 Amortitz. acumulada	Total Immob. net
Saldo a 31.12.1998	54.129	64.308	484.331	42.552	23.077	196.729	5.482	870.608	(455.934)	414.674
Addicions	37.638	0	106.660	0	21.457	0	0	165.755	(112.378)	53.377
Baixes	0	0	0	0	0	(6.011)	0	(6.011)	6.011	0
Altres (net)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31.12.1999	91.767	64.308	590.991	42.552	44.534	190.718	5.482	1.030.352	(562.301)	468.051
Addicions	5.218	2.338	1.307	21.539	11.380	601	0	42.383	(82.907)	(40.524)
Baixes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres (net)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31.12.2000	96.985	66.646	592.298	64.091	55.914	191.319	5.482	1.072.735	(645.208)	427.527
Addicions	7.725	0	105.032	0	984	0	0	113.741	(75.690)	38.051
Baixes	(3.552)	0	(157.011)	0	0	0	0	(160.563)	159.142	(1.421)
Altres (net)	0	0	0	0	0	(2.181)	0	(2.181)	1.442	(739)
Saldo a 31.12.2001	101.158	66.646	540.319	64.091	56.898	189.138	5.482	1.023.732	(560.314)	463.418
Addicions	8.475	0	0	3.648	1.243	0	0	13.366	(71.469)	(58.103)
Baixes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres (net)	3.552	0	0	(3.552)	0	0	0	0	599	599
Saldo a 31.12.2002	113.185	66.646	540.319	64.187	58.141	189.138	5.482	1.037.098	(631.184)	405.914
Addicions	0	11.700	0	0	732	0	0	12.432	(58.001)	(45.569)
Baixes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres (net)	0	0	0	0	0	0	0	0	28	28
Saldo a 31.12.2003	113.185	78.346	540.319	64.187	58.873	189.138	5.482	1.049.530	(689.157)	360.373

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

D'acord amb les normes de valoració exposades en la Memòria inclosa en els Comptes anuals dels diferents exercicis, la societat presentava l'Immobilitzat material valorat al seu cost d'adquisició.

Pel que fa al criteri d'amortització, l'empresa va aplicar fins a l'any 1999 els coeficients màxims a efectes fiscals establerts en la normativa. En l'exercici 2000 es va canviar aquest criteri i es va passar a calcular les dotacions a l'amortització d'acord amb el període màxim de vida útil establert en la mateixa normativa, llevat dels elements inclosos en el compte d'Utilitatge consistents en taules i cadires, per als quals es va mantenir el criteri de coeficient màxim.

Respecte a l'Immobilitzat material cal assenyalar que en l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 1999 es va posar de manifest una excepció pel fet d'haver inclòs dins aquesta agrupació despeses no activables, per una quantitat neta d'aproximadament 58.300 €, que corresponien a instal·lacions permanents sobre edificis aliens. En els informes d'auditoria referits als Comptes dels exercicis 2002 i 2003 aquesta excepció no es va reproduir.

D'altra banda, cal esmentar que malgrat que en l'exercici 2000 l'EMSC va calcular la dotació de l'exercici per l'amortització de l'immobilitzat material d'acord amb els nous períodes de vida útil estimats (més amplis), no va calcular ni comptabilitzar el resultat extraordinari positiu (no quantificat) ocasionat per la disminució que va comportar aquell canvi de criteri sobre els saldos a l'inici de l'exercici, dels comptes referits a l'amortització acumulada.

Finalment, tot i que no es va realitzar durant el període objecte d'anàlisi, val a dir que en els Comptes anuals de l'exercici 2004 l'EMSC va incloure una provisió per depreciació de l'immobilitzat material, de 165.000 €, a fi d'ajustar el seu valor comptable al valor de liquidació, atès que al tancament d'aquell exercici ja s'havia acordat la dissolució de la societat. Així, a 31 de desembre de 2004 el valor net de l'Immobilitzat material era de 135.805 €.

5.1.1.3. *Immobilitzacions financeres*

L'agrupació d'Immobilitzacions financeres, amb un saldo al tancament de l'exercici 1999 de 2.134 €, provinent d'exercicis anteriors, fa referència al saldo del compte 260 *Fiances constituïdes a llarg termini*.

L'import d'aquesta fiança es va reintegrar en l'exercici 2000 i a partir de llavors aquest compte no va tenir cap més moviment.

5.1.1.4. Existències

En el quadre següent es reflecteixen els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels conceptes inclosos en la rúbrica d'Existències:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
330	Productes en curs:					
	Promocions en curs	0	0	5.209.299	0	0
	Serveis en curs	0	0	13.310	17.394	0
	Total	0	0	5.222.609	17.394	0

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

El saldo a 31 de desembre de 2001 enregistrat sota el concepte de Promocions en curs, de 5.209.299 €, corresponia a una valoració dels treballs efectuats per a la construcció de la instal·lació esportiva municipal Pavelló dels Barris Nord, els quals, en aquella data, es trobaven pendents de facturar a l'Ajuntament de Lleida.

El 25 de maig de 2001 el Ple de l'Ajuntament de Lleida va ordenar a l'EMSC que, en execució de l'encàrrec de servei que tenia atribuït, redactés el projecte de l'obra denominada Pavelló dels Barris Nord i s'encarregués de la seva execució.

Per a la supervisió i direcció tècnica del projecte l'Ajuntament va designar un equip tècnic facultatiu compost per un arquitecte i un aparellador municipals, sens perjudici dels tècnics que, si esqueia, l'EMSC contractés amb la mateixa finalitat.

El 3 de juny de 2001 l'EMSC va formalitzar el contracte amb Robert Brufau i Associats, SA, mitjançant el qual encarregava a la dita societat la redacció del projecte i la direcció d'obres del Pavelló, en col·laboració amb l'arquitecte municipal.

La societat va lliurar el projecte executiu de l'obra en el mes d'agost i el 28 de setembre de 2001 el Ple de l'Ajuntament el va aprovar, amb un pressupost d'execució per contrata, exclòs l'IVA, de 8.104.828 € (incloses unes despeses generals i d'administració de 499.827 €, equivalents a un 7% del pressupost d'execució material, de 7.140.392 €).

Per a la realització de l'obra l'EMSC va contractar l'execució dels treballs d'edificació i d'instal·lacions a diverses empreses, i va encarregar la gestió i la coordinació d'aquests treballs a l'empresa "Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL".

D'acord amb el certificat de finalització d'obra, la construcció del Pavelló va concloure el 9 de maig de 2002 i aquest mateix dia es va formalitzar l'acta de recepció de l'obra per part de l'Ajuntament. El cost global dels treballs facturats a l'EMSC per les empreses contractades va ser de 7.551.287 € (exclòs l'IVA) i l'import facturat per l'EMSC a l'Ajuntament de Lleida, de 8.067.950 € (exclòs l'IVA).

En el quadre següent es detalla el cost global dels treballs contractats a tercers per l'EMSC, desglossat per empreses i per conceptes (execució d'obra i honoraris professionals), així com el cost dels treballs realitzats per la mateixa empresa i l'import facturat a l'Ajuntament en concepte de despeses de gestió, tenint en compte que aquestes dades fan referència als exercicis 2001, 2002 i també a l'exercici 2003 encara que en una proporció molt escassa:

Contractista	Concepte	Import
<u>Execució de l'obra:</u>		
Benito Arnó e Hijos, SA	Moviment terres, cimentació, estructura i altres	1.635.775
Climatització Ceba, SL	Calefac., climatitz., fontaneria, circuit televisió i altres	1.150.608
Construcciones y Estructuras Metálicas, SA	Estructura metàl·lica, coberta i tancaments	1.147.285
Jose L. Rodriguez Candal y otros, CB	Instal·lacions elèctriques	391.671
Galvan Sport, SL	Subministrament i instal·lació grades desmuntables	321.056
Pujol, Prefabricados pesados, SA	Estructura grades	314.838
Deco, Mobiliari i Decoració, SL	Instal·lació pladur	269.569
PL Sports, SL	Paviment pista bàsquet	250.537
Miraball, Sistemas de aluminio, SL	Carpinteria metàl·lica	207.574
Altres empreses	Treballs diversos (inferiors a 200.000 €)	1.577.419
	Subtotal	7.266.332
<u>Honoraris professionals:</u>		
Robert Brufau i Associats, SA	Col·laboració en redacció del projecte i direcció d'obra	177.238
Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL	Gestió i coordinació de l'obra	48.081
Einesa Ingeniería, SL	Col·laboració en redacció del projecte i direcció d'obra	29.039
Altres	Serveis diversos (inferiors a 20.000 €)	30.597
	Subtotal	284.955
Total treballs contractats a tercers (exclòs l'IVA)		7.551.287
Treballs efectuats per la mateixa empresa		10.000
Total cost de l'obra		7.561.287
Despeses de gestió de l'EMSC		(a) 502.791
Altres		(b) 3.872
Total import facturat a l'Ajuntament de Lleida (exclòs l'IVA)		8.067.950

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament de Lleida.

Notes:

- (a) Les despeses de gestió es van determinar aplicant un 7% a l'import de les despeses incorregudes (sense IVA), excloent-hi les corresponents a honoraris professionals, per un total de 284.955 €, així com les relatives a la contractació de determinats serveis (vigilància, neteja, assegurances, lloguer d'utillatge, etc.), per un total de 93.597 €.
- (b) Diferència, no significativa, que no ha estat identificada.

De l'anàlisi realitzada sobre la contractació de l'obra es fan les observacions següents:

D'acord amb els seus estatuts, l'execució de l'obra podria estar inclosa dins les diverses activitats que configuraven l'objecte social de l'EMSC (vegeu apartat 1.2.1). Malgrat això, l'empresa no disposava d'una infraestructura tècnica i laboral suficient a l'efecte de dur a terme l'obra amb mitjans propis, i per aquest motiu va haver de contractar a empreses alienes la redacció del projecte, pràcticament la totalitat de l'execució material de l'obra, així com la gestió i la coordinació dels treballs.

Pel que fa a la contractació, cal assenyalar que l'EMSC no va adjudicar el contracte d'obra globalment a un contractista, sinó que, sense justificació motivada, va fraccionar l'objecte del contracte i va contractar directament els diversos treballs components de l'obra a diferents empreses.

Aquesta pràctica va comportar la vulneració de la normativa sobre contractació administrativa (interpretada d'acord amb les Directives comunitàries i amb la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees existent en aquell moment), tant pel que fa al fraccionament de l'obra com pel que fa a les prescripcions establertes amb relació a la capacitat de les empreses, a la publicitat, al procediment de licitació i a la forma d'adjudicació i, per tant, va comportar l'incompliment dels principis de publicitat, de concurrència, d'igualtat i de no discriminació, inspiradors de la normativa.

Cal indicar, a més, que la cronologia de la tramitació realitzada va ser incongruent, atès que la data de l'acta de comprovació del replanteig, 10 de juny de 2001, era posterior a la data en què, d'acord amb el contracte formalitzat amb Benito Arnó e Hijos, SA, van començar els treballs de moviment de terres (3 de juny de 2001). A més, l'obra es va iniciar abans de disposar del projecte executiu corresponent, el qual va ser lliurat formalment a l'EMSC en el mes d'agost i no va ser aprovat per l'Ajuntament fins al 29 de setembre de 2001, data en la qual ja s'havia executat una part significativa dels treballs.

A banda d'aquests fets, en l'anàlisi dels contractes formalitzats amb els contractistes principals s'han posat de manifest les anomalies següents:

- En el contracte signat el 6 de juliol de 2001 amb Benito Arnó e Hijos, SA, consistent en treballs de moviment de terres, cimentació i estructura i sanejament horitzontal, es va fixar com a data d'inici dels treballs el 3 de juny de 2001, data que era anterior a la del contracte (la primera certificació va ser la corresponent al mes de juny).

Així mateix, la clàusula del contracte relativa als preus unitaris i a les quantitats fa una remissió a un annex adjunt (que no està signat) on la informació que consta sobre aquests paràmetres és la referent a la factura de 30 de juny, corresponent a la primera certificació dels treballs; per tant, l'annex no permetia identificar el preu de la totalitat del contracte que, d'acord amb les certificacions d'obra, va ascendir a un total d'1.635.775 €.

- Segons el contracte signat amb Climatització Ceba, SL el 13 d'agost de 2001, el preu dels treballs a realitzar, consistents en el subministrament i muntatge del sistema de calefacció i climatització, de fontaneria, de protecció i seguretat i de comunicació i senyalització, es va fixar en un total de 644.277 €; malgrat això, l'import facturat per aquesta empresa va ser per un total d'1.150.608 €, sense que hi hagi constància documental de cap modificació del contracte.

Cal fer constar que el pagament dels imports facturats per sobre de l'import contractat, sense que hi hagi justificació documental suficient per a aquest increment del preu del contracte, constitueix una actuació inadequada que contravé l'ordenament jurídic aplicable.

- Igual que en el primer cas, en el contracte signat el 7 d'agost de 2001 amb Construcciones y Estructuras Metálicas, SA, consistent en treballs de construcció i muntatge d'una estructura metàl·lica i tancament de xapa, es va fixar com a data d'inici dels treballs el 28 de juny de 2001, data anterior a la del contracte (la primera certificació va ser la corresponent al mes de juliol).

Així mateix, tot i que el preu del contracte es va establir en un total de 960.246€, l'import total facturat per aquesta empresa va ser d'1.147.285€. En aquest cas tampoc no hi ha constància documental de cap modificació del contracte i, per tant, igual que en el cas anterior, el pagament de les quantitats facturades per sobre de l'import contractat constitueix una actuació inadequada que contravé l'ordenament jurídic aplicable.

D'altra banda, totes les factures emeses per aquesta empresa fan referència a un contracte de data 6 de juliol de 2001, quan, com ja s'ha esmentat, la data del contracte era el 7 d'agost de 2001.

Pel que fa als aspectes comptables, la pràctica de l'EMSC va ser la d'imputar el cost dels treballs contractats a tercers als comptes de despeses corresponents i comptabilitzar els imports facturats a l'Ajuntament en el compte 705 d'Ingressos per prestacions de serveis, si bé, aquesta facturació es va efectuar d'acord amb les disponibilitats pressupostàries de l'Ajuntament i, per tant, sense establir una correlació temporal entre les despeses incorregudes i els ingressos facturats.

A causa de la pràctica exposada, i atès que per a l'exercici 2001 l'Ajuntament només podia reconèixer una despesa de 3.000.000€ (amb l'IVA inclòs), inferior al cost de l'obra executada fins aleshores, a 31 de desembre de 2001 l'EMSC va comptabilitzar en el compte de Productes en curs l'import, de 5.209.299€, relatiu a la part pendent de facturar a l'Ajuntament pels treballs realitzats per tercers fins a aquella data (considerant també la valoració dels treballs executats per als quals encara no s'havia rebut la factura corresponent), amb abonament al compte 710 *Variació d'existències de productes en curs*. Al començament de l'exercici següent es va efectuar l'assentament invers.

Atès que l'EMSC no disposa d'un detall dels elements que componien l'import esmentat, de 5.209.299€, inclòs en el saldo d'Existències a 31 de desembre de 2001 referit al Pavelló dels Barris Nord, a partir de la informació reflectida en el quadre anterior facilitada per l'Ajuntament de Lleida, aquesta Sindicatura ha fet una aproximació, a grans xifres, dels conceptes genèrics i des imports globals que s'haurien inclòs en aquella valoració, desglossats per exercicis, els quals es mostren en el quadre següent:

	2001	2002	2003	Altres (b)	Total
Treballs contractats a tercers (a)	5.518.546	2.015.875	15.058	1.808	7.551.287
Treballs efectuats per la mateixa empresa (a)	2.528	7.472	0	0	10.000
Despeses de gestió (a)	367.268	134.596	1.054	(127)	502.791
Provisió per operacions de tràfic	1.781.407	(1.781.407)	0	0	0
Despeses de gestió calculades sobre l'anterior import	124.699	(124.699)	0	0	0
Altres (b)	0	0	0	3.872	3.872
Subtotal (treballs executats i despeses de gestió)	7.794.448	251.837	16.112	5.553	8.067.950
Saldo inicial en Existències	0	5.209.299	0	0	-
Import facturat a l'Ajuntament de Lleida (a)	(2.597.848)	(5.463.022)	(7.246)	166	(8.067.950)
Estimació de l'import d'Existències (per diferència)	5.196.600	(1.886)	8.866	-	-
Diferència d'aproximació (no significativa)	12.699	1.866	(8.866)	-	-
Saldo d'Existències (Promocions en curs)	5.209.299	0	0	-	-

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la societat i per l'Ajuntament de Lleida.

Notes:

- (a) En el quadre anterior es desglossen els imports totals d'aquests conceptes.
- (b) Diferències, no significatives, explicades pel fet que el desglossament per exercicis s'ha efectuat a partir de la informació comptable de la societat i l'import total, a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament de Lleida.

La quantitat d'1.781.407 € reflectida en el quadre anterior correspon a una estimació del total de les factures de creditors pendents de recepció al tancament de 2001 relatives al Pavelló. L'EMSC va comptabilitzar aquesta quantitat en el compte 499 *Provisió per a altres operacions de tràfic*, tal com s'indica en la Memòria dels Comptes anuals de l'exercici 2001 (vegeu comentari sobre la comptabilització de l'import en el compte indicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.6).

De l'anàlisi realitzada sobre els aspectes comptables relacionats amb la construcció del Pavelló es fan les observacions següents:

- En primer lloc cal fer constar que en l'acta del Consell d'Administració de l'EMSC del 25 de març de 2002 es va decidir que, una vegada finalitzada completament l'obra del Pavelló, es faria una memòria completa amb relació a aquesta. No obstant això, la dita memòria no es va arribar a fer i, per tant, no s'ha pogut disposar d'una informació que hauria facilitat l'anàlisi d'aquesta àrea.
- L'EMSC no disposa de la composició detallada del saldo a 31 de desembre de 2001, de 5.209.299 €, enregistrat sota el concepte de Promocions en curs, inclòs en la rúbrica d'Existències, així com tampoc de la composició del saldo d'1.781.407 € comptabilitzat com una provisió.

En aquest sentit cal fer esment de l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2002, on es van posar de manifest dues excepcions per limitació a l'abast del treball, pel fet de no haver pogut verificar la valoració efectuada al tancament de l'exercici 2001 corresponent a les Existències i a la Provisió per a operacions de tràfic, de 5.222.609 € (import que incloïa, a més, una quantitat de 13.310 € referent a Serveis en curs) i

d'1.781.407 €, respectivament, les quals afectaven de manera significativa la determinació dels resultats de les operacions de l'exercici 2002.

- Malgrat el què s'ha esmentat en el punt anterior, de l'aproximació dels conceptes i imports inclosos en el saldo de 5.209.299 €, efectuada per aquesta Sindicatura, s'observa que l'EMSC va incloure dins aquella valoració les despeses de gestió, quantitat que ha estat estimada en un import d'almenys 322.000 €.

Val a dir que aquest concepte de despeses, que no té relació amb el cicle de producció, no forma part del cost de producció i, per tant, no hauria d'haver estat inclòs en la valoració d'Existències.

- L'EMSC va comptabilitzar algunes de les factures pels treballs contractats a tercers en els comptes relatius al seu Immobilitzat material, en lloc d'aplicar-les als comptes corresponents de despeses, com la resta de les factures. Així, de les despeses de 2001, un total de 44.327 € (exclòs l'IVA) es van aplicar al compte 224 relatiu a Utilitatge i de les despeses de 2002, es va comptabilitzar en el compte 222, referit a Instal·lacions, un import de 8.475 € (exclòs l'IVA).

Cal indicar que, encara que aquests imports es van comptabilitzar en l'Immobilitzat, es van incloure entre els imports facturats a l'Ajuntament pel Pavelló.

- L'import de 10.000 €, corresponent al cost dels treballs efectuats per la mateixa empresa, incloïa una quantitat de 1.093 € (exclòs l'IVA) que feia referència a les despeses ocasionades per un sopar de germanor i que, per tant, no haurien d'haver-se tingut en compte en la valoració de l'obra.

Per altra banda, els saldos a 31 de desembre de 2001 i de 2002 enregistrats en la rúbrica d'Existències en concepte de Serveis en curs, de 13.310 € i de 17.394 €, respectivament, corresponien a diversos serveis efectuats per a l'Ajuntament de Lleida i pendents de facturar en aquella data, els quals no es van facturar fins a començaments de l'exercici següent ja que l'Ajuntament només acceptava factures a càrrec seu fins al 15 de desembre de cada exercici.

L'empresa va utilitzar un compte d'Existències per a comptabilitzar aquests imports al tancament de l'exercici corresponent, amb contrapartida al compte 710 *Variació d'existències de productes en curs*, efectuant l'assentament invers al començament de l'exercici següent.

Cal indicar que aquests imports no haurien d'haver-se reflectit en la rúbrica d'Existències, sinó en la de Deutors, emprant el subcompte destinat a aquest fi 4409 *Deutors, factures pendents de formalitzar*, amb abonament al compte d'Ingressos per serveis corresponent.

Aquest fet afecta, a més, la classificació del Compte de pèrdues i guanys, atès que les quantitats referides haurien d'haver incrementat els Ingressos d'explotació, en lloc de disminuir els Consums d'explotació.

Com ja s'ha esmentat, l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de 2002 incorporava una excepció per limitació a l'abast, pel fet de no haver pogut verificar la valoració d'Existències efectuada al tancament de 2001, la qual incloïa la quantitat, de 13.310 €, referent a Serveis en curs.

Així mateix, tant en l'informe d'auditoria dels Comptes de l'exercici 2002 com en el de 2003 es va posar de manifest una excepció per limitació a l'abast del treball, per no haver pogut verificar la xifra d'Existències a 31 de desembre de 2002, de 17.394 €.

5.1.1.5. *Deutors*

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en la rúbrica de Deutors es mostren en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	Clients per vendes i prestació de serveis:					
430	Clients	1.138.358	1.174.992	2.577.094	815.031	635.372
431	Clients, efectes comercials a cobrar	0	2.793	7.756	15.896	6.333
435	Clients de cobrament dubtós	2.000	19.591	22.545	0	0
	Total Clients per vendes i prestació de serveis	1.140.358	1.197.376	2.607.395	830.927	641.705
441	Deutors, efectes comercials a cobrar	0	(6.355)	(1.865)	(297.332)	(197.866)
460	Acomptes de remuneracions	34.724	14.767	1.636	794	1.749
	Administracions públiques:					
470	Hisenda públ., deutor per diversos conceptes	4.283	3.781	359.274	2.083	16.673
471	Organismes de la Seguretat Social, deutors	0	7.145	11.034	5.343	5.901
473	Hisenda públ., retencions i pagaments a compte	973	1.152	19	419	446
474	Imp. s/ beneficis anticipat i compens. pèrdues	2.811	0	39	39	39
	Total Administracions públiques	8.067	12.078	370.366	7.884	23.059
	Total	1.183.149	1.217.866	2.977.532	542.273	468.647

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Abans de comentar el resultat de l'anàlisi efectuada sobre aquesta rúbrica cal indicar que a causa d'un error de definició en la codificació del compte, l'EMSC va comptabilitzar en el compte 441 *Deutors, efectes comercials a cobrar* (en els seus comptes Proveïdors, efectes comercials a cobrar) els imports a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré, documents que es generaven automàticament a través del programa informàtic, en lloc d'utilitzar, el compte 411 Creditors, efectes comercials a pagar i només per aquells imports a pagar mitjançant pagaré.

A causa d'aquest fet, els imports reflectits al tancament de cada exercici en les rúbriques III *Deutors*, de l'Actiu del Balanç i IV *Creditors comercials*, del Passiu del Balanç, es van presentar indegudament minorats pel saldo d'aquest compte.

Aquest error en la presentació dels saldos va donar lloc a la inclusió de sengles paràgrafs d'excepció en els informes d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2002 i de l'exercici 2003.

L'anàlisi dels saldos del compte 441, esmentat en els paràgrafs anteriors, s'efectua en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.4, relatiu als Creditors comercials; la resta dels comptes inclosos en aquest apartat s'analitzen en els tres punts següents: a) Clients per vendes i prestació de serveis, b) Acomptes de remuneracions i c) Administracions públiques.

a) Clients per vendes i prestació de serveis

En el quadre següent es desglossen els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes relatius als clients per vendes i prestació de serveis, dels quals s'han desglossat els corresponents a l'Ajuntament de Lleida i als ens dependents d'aquest o similars, així com els d'aquells altres comptes de clients que no eren nominatius:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	Ajuntament de Lleida	838.012	846.082	2.164.717	548.820	258.991
	Entitat Municipal Descentralitzada de Sucs	0	0	0	0	527
	Institut Municipal de Treball Salvador Seguí	549	0	0	0	209
	Institut Mun. de Mercats i Consum de Lleida	0	0	723	13.011	12.871
	Institut Municipal d'Informàtica	797	623	9.637	1.920	909
	Turisme de Lleida	21.865	0	2.958	9.464	2.525
	Museu d'Art Jaume Morera	729	0	0	0	0
	Consorci de Promoció Econòmica	23.956	0	0	0	0
	Consorci Lleidatà de Control	0	0	0	802	0
	Subtotal	885.908	846.705	2.178.035	574.017	276.032
	Saldos de comptes de clients no nominatius:					
	Clients variis	0	0	0	6.397	0
	Cients diversos Pla director d'esports (PDE)	0	4.627	66.542	3.233	45.895
	Subtotal	0	4.627	66.542	9.630	45.895
	Altres clients, saldos deutors (nominatius)	266.430	324.145	336.442	233.138	316.437
	Altres clients, saldos creditors (nominatius)	(13.980)	(485)	(3.925)	(1.754)	(2.992)
430	Total Clients	1.138.358	1.174.992	2.577.094	815.031	635.372
431	Clients, efectes comercials a cobrar *	0	2.793	7.756	15.896	6.333
435	Clients de cobrament dubtós	2.000	19.591	22.545	0	0
	Total Clients per vendes i prestació de serveis	1.140.358	1.197.376	2.607.395	830.927	641.705

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* Correspon als saldos pendents de cobrament materialitzats en rebuts els quals es lliuraven al banc per a la seva gestió de cobrament.

El saldo pendent de cobrament a l'Ajuntament de Lleida al tancament de l'exercici 2001 va ser significativament superior al de la resta dels exercicis analitzats perquè en aquell exercici en el saldo estava inclosa una quantitat d'1.019.935 €, corresponent a factures relatives

a la gestió de la construcció del Pavelló dels Barris Nord (obra analitzada en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4).

Pel que fa als saldos dels comptes de clients no nominatius, aquests corresponen al següent:

- Clients varis, emprat com a contrapartida per comptabilitzar els ingressos per les vendes de begudes refrescants i altres productes alimentaris efectuades mitjançant les màquines expenedores situades en les diferents instal·lacions esportives.

L'empresa utilitzava aquest compte com un compte pont a l'efecte de comptabilitzar correctament l'IVA repercutit mitjançant l'emissió d'una factura mensual, la qual no tenia titular i s'emetia amb posterioritat al seu cobrament. Per tant, el saldo d'aquest compte hauria de ser sempre zero.

Malgrat això, a 31 de desembre de 2002 aquest compte va reflectir un saldo deutor, de 6.397 €, bàsicament a causa del fet que fins al mes de desembre de 2003 l'empresa no va comptabilitzar el cobrament per caixa d'unes factures corresponents a vendes de l'any 2002. A més, tot i haver-la cobrat, no es va comptabilitzar el cobrament d'una d'aquestes factures, per un import de 1.183 €, sinó que l'assentament va ser com si es tractés d'una devolució de vendes.

- Clients diversos PDE, per reflectir els saldos pendents de cobrament a l'Oficina Municipal d'Atenció al Ciutadà (OMAC), de l'Ajuntament de Lleida, per les activitats esportives desenvolupades per l'empresa dins el Pla director d'esports de l'Ajuntament, atès que, en general, era aquesta Oficina la que cobrava els drets d'inscripció.

Cal assenyalar que l'EMSC no ha pogut facilitar el detall de les factures que componien el saldo al tancament de cada exercici, atès que el sistema d'identificació comptable emprat no permetia obtenir clarament la correlació entre les factures emeses per aquest servei amb els corresponents cobraments i devolucions de drets comptabilitzats.

A causa d'aquest fet i amb l'objecte de depurar el saldo d'aquest compte, el 31 de desembre de 2002 l'empresa va efectuar un assentament de cancel·lació d'una part del saldo que constava com a pendent de cobrament, de 214.740 €, amb càrrec al compte 555 de Partides pendents d'aplicació (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.5.b)).

D'altra banda, cal fer constar que al tancament dels exercicis analitzats hi havia alguns saldos de clients amb signe creditor i, per tant, contrari a la seva naturalesa. Aquests saldos, que no eren significatius, s'havien produït per errors comptables de diversa índole, els quals es poden agrupar de la manera següent:

- Errors que no tenien cap efecte sobre el saldo global net del compte de Clients (com per exemple l'existència de més d'un subcompte per a un mateix client, amb uns saldos que es compensaven entre ells).

- Errors amb un efecte sobre el saldo d'altres comptes de l'Actiu o del Passiu, atès que es van generar en duplicar la comptabilització de cobraments (abonament per compensació amb imports inclosos en comptes de Creditors o pel traspàs al compte de Clients, efectes comercials a cobrar, i també abonament per cobrament per xec o per transferència).

Val a dir que, tot i que l'EMSC ja va corregir la majoria d'aquests errors en els exercicis posteriors al que es van produir, en algunes ocasions l'assentament efectuat va ser el d'una regularització de l'import indegut que configurava el saldo del compte de client, sense corregir alhora la incorrecció existent en l'altre compte afectat per l'assentament original.

Respecte al compte 431 *Clients, efectes comercials a cobrar*, emprat per reflectir els imports a cobrar materialitzats en rebuts emesos informàticament que es cobraven a través del banc, cal indicar que l'EMSC tampoc no ha pogut facilitar el detall de les factures que componien el saldo al tancament de cada exercici, a més del fet que aquest compte només està previst perquè reflecteixi els crèdits amb clients formalitzats en efectes de gir acceptats.

Finalment, quant al compte 435 *Clients de cobrament dubtós*, cal indicar que l'empresa va utilitzar aquest compte fins a l'exercici 2001 inclòs, i que mai no va utilitzar el compte 490 *Provisió per a insolvències de tràfic*, establert en el Pla comptable per compensar situacions latents d'insolvència de clients i d'altres deutors, sinó que el sistema emprat per l'EMSC va ser imputar directament al compte 650 *Pèrdues de crèdits comercials incobrables* els imports fallits, un cop havien fracassat les gestions realitzades per al seu cobrament.

Les quantitats aplicades en aquest compte de despeses durant els exercicis analitzats van ser les següents:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
650	Pèrdues de crèdits comercials incobrables	2.688	195	2.148	25.583	6.555

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Així mateix, en l'exercici 2003 l'EMSC va comptabilitzar una provisió de 36.750 € en el compte 499 *Provisió per a altres operacions de tràfic*, a l'efecte de cobrir determinats saldos de clients de difícil realització, si bé, no s'ha pogut facilitar el desglossament nominatiu d'aquesta quantitat (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.6).

Respecte al compte emprat per a enregistrar aquesta provisió, cal indicar que no hauria d'haver-se dotat una provisió d'aquest tipus, atès que no es tracta de fer front a una possible despesa, sinó que hauria d'haver-se utilitzat el compte específic esmentat anteriorment 490 *Provisió per a insolvències de tràfic*, el saldo del qual es classifica en l'Actiu del Balanç, compensant els saldos inclosos en la rúbrica de Deutors.

D'altra banda, pel que fa als comentaris exposats en els informes d'auditoria dels Comptes anuals, cal assenyalar que en l'informe de l'exercici 2002 i en relació amb els saldos pendents de cobrament a l'Ajuntament de Lleida en concepte de prestació de serveis, es va posar de manifest una excepció per limitació a l'abast del treball, pel fet que l'Ajuntament no havia donat la seva conformitat a un import facturat per l'EMSC de 84.739 € i que, pel mateix motiu, en l'informe referit als Comptes de 2003 també es va incloure una excepció per un import de 33.178 € (en els exercicis immediatament posteriors als indicats ambdós imports es van comptabilitzar com a devolució de vendes).

Quant a la resta dels saldos relatius a Clients per vendes i prestació de serveis, l'informe referit a l'exercici 2002 va incorporar també una excepció per limitació a l'abast, per a una quantitat global de 59.312 €, pel fet de no haver pogut obtenir la confirmació per part dels deutors corresponents.

Així mateix, la falta d'una provisió per als saldos de dubtós cobrament va donar lloc a la formulació de sengles excepcions en els informes d'auditoria dels exercicis 1999 i 2003; provisions que els auditors van quantificar, d'acord amb l'antiguitat dels saldos, en uns imports de 39.666 € i de 110.752 €, respectivament.

Per altra part, malgrat no correspondre al període objecte d'anàlisi, s'ha de fer constar que, al marge dels 7.118 € comptabilitzats en l'exercici 2004 en el compte 650 *Pèrdues de crèdits comercials incobrables*, en l'exercici 2004 l'EMSC va regularitzar també, però en aquest cas amb càrrec al compte 678 *Resultats extraordinaris*, un import de 97.185 € corresponent a saldos pendents de cobrament de clients, així com la totalitat del saldo que constava en el compte 431 *Clients, efectes comercials a cobrar*, de 8.325 €.

Tot i que, segons va manifestar l'empresa, aquestes regularitzacions corresponien a saldos, exclosos els d'organismes públics, per als quals la gestió de cobrament efectuada no havia tingut èxit, cal fer les precisions següents:

- De l'import total, de 105.510 €, regularitzat amb càrrec a Resultats extraordinaris, només 63.161 € feien referència a saldos pendents de cobrament per factures de l'exercici 2003 i anteriors, la resta, de 42.349 €, corresponia a factures de l'exercici 2004.
- Alguns dels clients als quals es va regularitzar el saldo eren alhora creditors de l'empresa i per als quals, en la majoria del casos, constava un saldo pendent de pagament a la data de la regularització (31 de desembre de 2004).
- Una gran part dels clients als quals es va regularitzar el saldo pendent eren agrupacions de veïns i associacions esportives, culturals, etc. i, per tant, entitats susceptibles de ser beneficiàries de subvencions municipals. Malgrat això, a aquesta Sindicatura no li consta que aquest fet s'hagués tingut en compte a l'hora de fer la regularització.

Respecte a la depuració dels saldos pendents de cobrament de clients, cal assenyalar que no es té constància documental de la gestió feta per l'empresa per materialitzar el seu cobrament, com tampoc no es té constància d'aquells errors que, si s'esqueia, van ser corregits, la qual cosa comporta una actuació inadequada que contravé l'ordenament jurídic aplicable.

b) Acomptes de remuneracions

Els conceptes inclosos en el compte 460 *Acomptes de remuneracions* al tancament dels exercicis analitzats es desglossen en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
460	Acomptes de remuneracions:					
	Plans municipals d'ocupació juvenil i de la dona	28.423	8.435	0	0	0
	Altres bestretes (comptes nominatius)	6.301	6.332	1.636	794	1.749
	Total	34.724	14.767	1.636	794	1.749

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Fins a començaments de l'any 2001 l'EMSC carregava en el compte 460 *Acomptes de remuneracions* les despeses corresponents al cost del personal subvencionat per l'Ajuntament de Lleida amb càrrec als Plans municipals d'ocupació juvenil i d'ocupació de la dona, i abonava en el mateix compte els ingressos per les subvencions rebudes per aquests conceptes, en lloc d'utilitzar els comptes de Despeses de personal i d'Ingressos per subvencions a l'explotació, respectivament.

A causa d'aquesta incorrecció comptable l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 1999 va incloure una excepció en la qual es posava de manifest l'existència d'una infravaloració, de 97.859€, tant en l'epígraf de Despeses de personal com en el d'Ingressos d'explotació, del Compte de pèrdues i guanys, així com una incorrecció en la classificació de la part del saldo pendent de cobrament per aquests tipus de subvencions, de 28.423€, que hauria d'haver constatat en la partida de Deutors diversos en lloc de la partida de Personal, ambdues incloses en l'epígraf de Deutors de l'Actiu del Balanç.

Cal indicar que, atès que l'EMSC no va esmenar aquest sistema de comptabilització fins a l'any 2001, en l'exercici 2000 es van produir les mateixes incorreccions comptables que en el precedent. Per tant, al tancament de 2000 hi havia una infravaloració de les Despeses de personal i dels Ingressos d'explotació de 33.592€ i també una incorrecció en la classificació de la part del saldo del compte 460 *Acomptes de remuneracions* relativa a la subvenció pendent de cobrament, per una quantitat de 8.435€.

Pel que fa a la resta dels conceptes comptabilitzats en el compte analitzat, aquests corresponen als imports pendents de devolució per les bestretes lliurades als treballadors a compte de les seves retribucions.

Respecte a la concessió i al control d'aquestes bestretes, cal fer constar que l'EMSC no disposava de cap norma escrita (ni tampoc tàcita) amb relació als requisits establerts per al seu atorgament, als límits quantitatius, així com a les condicions i als terminis per al seu reintegrament.

Així, la manca d'un procediment establert, juntament amb el fet que aquestes bestretes es paguessin en efectiu per caixa, i en molts casos les devolucions també s'efectuessin per caixa, van propiciar que, en general, els reintegraments parcials no fossin sistemàtics quant a la seva periodicitat i al seu import.

c) Administracions públiques (saldos a cobrar)

El desglossament dels saldos a cobrar de les Administracions públiques al tancament dels exercicis analitzats és el següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
470	Hisenda pública, deutor per diversos conceptes:					
	Per IVA (a)	0	0	357.191	0	14.590
	Per Impost sobre societats	4.283	3.781	2.083	2.083	2.083
	Total Hisenda pública, deutor per diversos conceptes	4.283	3.781	359.274	2.083	16.673
471	Organismes de la Seguretat Social, deutors:					
	Prestac. Institut Nacional de la Seguret. Social (INSS) (b)	0	1.139	9.005	2.824	3.372
	Bonificacions i reduccions (b)	0	6.006	2.029	2.519	2.529
	Total Organismes de la Seguretat Social, deutors	0	7.145	11.034	5.343	5.901
473	Hisenda pública, retencions i pagaments a compte:					
	Retencions d'imposicions financeres temporals	970	1.127	0	0	0
	Retencions d'interessos bancaris	3	25	0	28	55
	Pagaments a compte de l'Impost sobre societats	0	0	19	391	391
	Total Hisenda púb., retencions i pagaments a compte	973	1.152	19	419	446
474	Imp. sobre beneficis anticipat i compens. de pèrdues	2.811	0	39	39	39
	Total	8.067	12.078	370.366	7.884	23.059

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) Els saldos pendents en concepte d'IVA s'analitzen en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.5.a), conjuntament amb els saldos creditors.
- (b) Els saldos pendents amb Organismes de la Seguretat Social s'analitzen també en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.5.a), conjuntament amb els saldos creditors.

Llevat dels saldos referits a l'IVA i als Organismes de la Seguretat Social, que s'analitzen en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.5.a), la resta dels saldos pendents inclosos en el quadre anterior tenen relació amb la liquidació de l'Impost sobre societats.

En el quadre següent es mostra, de manera resumida, els saldos pendents que constaven al tancament dels exercicis analitzats, tant deutors com creditors, i els moviments enregistrats en els comptes relacionats amb l'Impost sobre societats:

	Actiu				Passiu	Total, net
	470 Hisenda púb. deutor per Impost sobre societats	473 Hisenda púb. deutor per retenc. i pagam. a compte	474 Impost sobre benef. anticipat i compensació de pèrdues	Total saldos dels comptes d'Actiu	475 Hisenda púb. creditor per Impost sobre societats	
Saldo a 31.12.1998	4.283	0	1.115	5.398	(6.260)	(862)
Pagament impost 1998	-	-	(1.115)		6.260	
Retenc. i pag. a compte	-	973	1.684		-	
Quota 1999	-	-	-		(1.698)	
Altres (net)	-	-	1.127		(1.138)	
Saldo a 31.12.1999	4.283	973	2.811	8.067	(2.836)	5.231
Regularitz. saldo 1998	(4.283)	-	-		-	
Retenc. i pag. a compte	-	1.152	-		-	
Traspassos comptes	3.781	(970)	(2.811)		-	
Quota 2000	-	-	-		(2.539)	
Altres (net)	-	(3)	-		1.139	
Saldo a 31.12.2000	3.781	1.152	0	4.933	(4.236)	697
Pagament impost 2000	-	(1.152)	-		2.539	
Retenc. i pag. a compte	-	19	-		-	
Traspassos comptes	(1.698)	-	-		1.698	
Quota 2001	-	-	-		(803)	
Altres (net)	-	-	39		1.063	
Saldo a 31.12.2001	2.083	19	39	2.141	261	2.402
Retenc. i pag. a compte	-	9	-		130	
Altres (net)	-	391	-		(391)	
Saldo a 31.12.2002	2.083	419	39	2.541	0	2.541
Retenc. i pag. a compte	-	27	-		-	
Saldo a 31.12.2003	2.083	446	39	2.568	0	2.568

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Saldos: deutors / (creditors).

Tot i que el resultat comptable dels exercicis 1999 i 2000 va ser de pèrdua, l'EMSC va liquidar la quota íntegra de l'Impost sobre societats corresponent aplicant el tipus de gravamen aplicable (del 35%) al saldo del compte 778 d'Ingressos extraordinaris, resultant així per a aquests exercicis una quota íntegra positiva de 1.698 € i de 2.539 €, respectivament.

Així, l'EMSC va deixar de recuperar (per les retencions i els pagaments a compte) o va ingressar a l'Administració d'Hisenda unes quantitats relatives als exercicis 1999 i 2000 improcedents, encara que no significatives, si bé, es té constància que, almenys pel que fa a l'exercici 1999, l'Administració va efectuar posteriorment una liquidació paral·lela i va retornar la quota corresponent.

En l'exercici 2001 l'empresa va calcular la quota íntegra de l'impost d'acord amb el benefici total obtingut en l'exercici; a més, en aquest cas va aplicar la bonificació (del 99% de la quota) establerta en la normativa reguladora de l'impost per als casos de prestació de serveis públics locals, resultant així una quota íntegra ajustada de 803 €.

Cal indicar, però, que aquesta bonificació no hauria d'haver-se aplicat sobre la totalitat de la quota íntegra, sinó només sobre la part corresponent a les rendes derivades de la prestació de determinats serveis públics establerts en la normativa local. Per tant, en aquest cas, es va liquidar una quantitat inferior a la que hauria correspost.

Quant als exercicis 2002 i 2003, l'EMSC va liquidar l'impost amb una quota íntegra igual a zero, atès que els resultats comptables d'aquests exercicis van ser negatius.

Respecte als saldos comptables al tancament de cada exercici, cal indicar que la utilització asistemàtica dels comptes corresponents, així com la falta d'anàlisi dels moviments enregistrats, van provocar que els saldos reflectits no s'adequessin totalment als imports pendents segons les liquidacions practicades.

Finalment, pel que fa als pronunciaments exposats en els informes d'auditoria amb relació a la situació fiscal de l'empresa, val a dir que tant en l'informe referit a l'exercici 2002 com en el de 2003 es va incloure una excepció per limitació a l'abast pel fet de no haver pogut disposar d'informació relativa a revisions efectuades en exercicis anteriors i, per tant, no haver pogut verificar l'adequat compliment de la normativa aplicable en matèria tributària.

5.1.1.6. *Tresoreria*

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en la rúbrica de Tresoreria es mostren en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
570	Caixa:					
	Caixa	256	1.229	2.936	16	3.118
	Reserva canvi (Dipòsit municipal vehicles)	180	180	180	0	0
	Reserva canvi (Emissora)	301	301	301	301	301
	Total Caixa	737	1.710	3.417	317	3.419
572	Bancs i institucions de crèdit:					
	Caixa de Pensions i Estalvis de Barcelona (a)	5.242	8.508	16.869	22.075	27.482
	Ibercaja (b)	1.909	4.493	6.796	8.944	11.136
	Caja Madrid (extingida Banca Jover, SA) (c)	10.813	107	158	138	0
	Banc de Sabadell (c)	0	12.668	7.975	7.958	0
	Banc Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) (d)	0	0	746.985	0	0
	Total Bancs i institucions de crèdit	17.964	25.776	778.783	39.115	38.618
	Total	18.701	27.486	782.200	39.432	42.037

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) Compte corrent emprat només per a ingressar els cobraments de factures a càrrec de la Fundació la Caixa.
- (b) Compte corrent emprat bàsicament per a ingressar els cobraments de factures a càrrec de la mateixa entitat financera o del seu Centre cultural.
- (c) Comptes corrents emprats per a ingressar els cobraments del Dipòsit municipal de vehicles (activitat desenvolupada fins al segon trimestre de 2001).
- (d) Compte operatiu d'ingressos i de pagaments associat a una operació de crèdit en compte corrent.

El saldo del compte corresponent al BBVA al tancament de l'exercici 2001, de 746.985 €, es trobava sobrevalorat en una quantitat de 450.759 €, atès que l'EMSC va incloure indegudament l'import límit de la pòlissa de crèdit formalitzada amb la mateixa entitat, del qual no s'havia disposat (aquesta sobrevaloració també es va produir en el saldo del compte 520 *Deutes a curt termini per crèdit disposat*, vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.3).

La resta del saldo, de 296.226 € (deduïda la quantitat esmentada en el paràgraf anterior) va ser significativament superior al saldo creditor dels altres exercicis (per disposicions de la pòlissa de crèdit, vegeu 5.1.2.3) perquè en els dos últims mesos de l'any 2001 es van cobrar unes factures a càrrec de l'Ajuntament de Lleida d'uns imports elevats.

D'altra banda, cal indicar que l'EMSC va seguir la pràctica, indeguda, de comptabilitzar els cobraments i els pagaments efectuats d'acord amb la data que constava en els extractes bancaris com a data de l'operació, amb independència de la data en què, en el cas dels pagaments, s'hagués comunicat l'ordre de transferència a l'entitat financera o s'hagués lliurat el xec al creditor. Conseqüentment, al tancament dels exercicis analitzats no hi havia partides en conciliació bancària i els saldos dels comptes relatius a bancs i institucions de crèdit eren coincidents amb els dels extractes bancaris a la mateixa data.

A causa del fet exposat, tant els comptes de l'Actiu referits a Bancs i institucions de crèdit com diversos comptes del Passiu es trobaven sobrevalorats en la quantitat corresponent a aquells pagaments efectuats amb anterioritat al 31 de desembre, els quals es trobaven pendents de descomptar pel banc en aquella data.

Pel que fa al compte de Caixa, tot i que els saldos no eren significatius, s'han de fer constar les debilitats de control intern següents:

- La persona responsable d'efectuar els pagaments i els cobraments per caixa era la mateixa persona que emetia les factures de per la prestació de serveis i per qualsevol altra mena d'ingressos i també realitzava els assentaments comptables, tant de caixa com de la resta de les àrees.
- No es portava un registre auxiliar de caixa on constessin les entrades i sortides de fons d'acord amb la seva data efectiva, així com el saldo existent en cada moment.
- Malgrat que segons es va manifestar a la Sindicatura s'efectuaven arqueigs de caixa periòdics, no se'n deixava constància escrita.

Així mateix, de l'anàlisi realitzada sobre els comptes de major relatius a Caixa s'ha observat el següent:

- Es van enregistrar moviments de cobrament de factures d'imports relativament alts.
- Una gran part dels pagaments realitzats per caixa corresponien a bestretes lliurades als treballadors a compte de les retribucions, àrea on també es produïen debilitats de control intern (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.1.5.b)).

- Encara que al tancament de cada exercici el saldo reflectit en el compte de Caixa va ser de signe positiu, durant la majoria dels mesos dels exercicis 2001, 2002 i 2003 el saldo reflectit en aquest compte va ser de signe negatiu i, per tant, contrari a la seva naturalesa.

Malgrat que l'exercici 2004 no entra dins l'abast de l'encàrrec, cal esmentar el fet que els assentaments efectuats a 31 de desembre d'aquest any corresponien a la comptabilització d'una sèrie de cobraments de factures a nom de Clients diversos els quals van deixar el saldo de Caixa igual a zero, essent l'últim cobrament comptabilitzat, per un import de 3.396 €, el corresponent a una factura pels ingressos generats per la gestió de l'ascensor de la Seu Vella durant tot l'any 2004.

Aquestes incidències posen de manifest un retard sistemàtic en la comptabilització dels cobraments per caixa i pressuposen que, en algun cas, l'import facturat per conceptes en què el cobrament es comptabilitzava simultàniament a la factura es va fer coincidir amb una quantitat preestablerta i no d'acord amb el servei prestat.

5.1.1.7. **Ajustaments per periodificació**

Els saldos inclosos en la rúbrica d'Ajustaments per periodificació corresponen als del compte 480 *Despeses anticipades* i fan referència a la part de les primes d'assegurança pagades que al tancament de cada exercici encara no s'havia meritat.

A l'efecte de facilitar l'anàlisi comparativa, en el quadre següent es desglossen els saldos que constaven al tancament dels exercicis objecte del treball en els comptes 480 *Despeses anticipades* i 625 *Primes d'assegurances*, així com els imports globals pagats en cada exercici per aquestes primes:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
480	Despeses anticipades	0	7.973	(1.150)	9.004	22.887
625	Primes d'assegurances	27.024	15.575	31.342	14.456	14.989
-	Primes d'assegurança pagades en l'exercici *	27.024	23.548	22.314	25.210	28.899

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* En els exercicis 2001, 2002 i 2003 una part no significativa d'aquests pagaments es va aplicar a altres comptes diferents dels indicats.

L'EMSC va començar a periodificar les despeses per primes d'assegurances en l'exercici 2000 i, per tant, fins a aquest any no va utilitzar el compte de Despeses anticipades.

El sistema emprat per periodificar les primes en el compte 480 de Despeses anticipades no va ser l'establert en el Pla comptable, el qual preveu per a aquest compte un sistema senzill d'assentaments mitjançant els quals, al tancament de cada exercici, es carrega a aquest compte la part no meritada de les primes pagades, amb abonament al compte de despeses on es van imputar inicialment, i al començament de l'exercici següent s'efectua

l'assentament invers. En lloc d'això, es va establir l'aplicació dels pagaments de les primes directament a aquest compte d'Actiu i posteriorment tot un seguit d'assentaments mensuals per imputar la part meritada al compte 625 de Primes d'assegurances, amb un desglossament exhaustiu segons els diferents departaments.

Aquesta complexitat i la falta d'anàlisi posterior van provocar que es cometessin diversos errors, com per exemple el fet que al tancament de l'exercici 2001 el saldo del compte 480 *Despeses anticipades* fos creditor.

Cal indicar que en l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2003 es va posar de manifest una excepció pel fet que la quantitat que constava en la rúbrica d'Ajustaments per periodificació, de 22.887 €, no era adequada i s'havia de disminuir en 11.983 €.

5.1.2. Passiu

5.1.2.1. Fons propis

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats i els moviments enregistrats durant aquest període en els comptes inclosos en l'agrupació de Fons propis han estat els següents:

	100 Capital social	112 Reserves legals	117 Reserves voluntàries	121 Resultats negatius d'exercicis anterioris	130 Pèrdues i guanys*	Total Fons propis
Saldo a 31.12.1998	480.810	19.614	148.932	0	6.338	655.694
Distribució resultat 1998	-	634	5.704	-	(6.338)	0
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(65.675)	(65.675)
Saldo a 31.12.1999	480.810	20.248	154.636	0	(65.675)	590.019
Distribució resultat 1999	-	-	(65.675)	-	65.675	0
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(174.994)	(174.994)
Saldo a 31.12.2000	480.810	20.248	88.961	0	(174.994)	415.025
Distribució resultat 2000	-	-	(88.961)	(86.033)	174.994	0
Impost a compensar	-	-	-	842	-	842
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	228.735	228.735
Saldo a 31.12.2001	480.810	20.248	0	(85.191)	228.735	644.602
Distribució resultat 2001	-	-	143.543	85.191	(228.735)	(1)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(218.250)	(218.250)
Saldo a 31.12.2002	480.810	20.248	143.543	0	(218.250)	426.351
Distribució resultat 2002	-	-	-	(218.250)	218.250	0
Aportació Ajuntament	-	-	-	218.250	-	218.250
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(321.377)	(321.377)
Saldo a 31.12.2003	480.810	20.248	143.543	0	(321.377)	323.224

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* Benefici/(pèrdua).

Tal com s'observa en el quadre anterior, dels cinc exercicis objecte d'anàlisi, l'únic on el resultat comptable va ser positiu va ser l'any 2001, si bé, cal tenir en compte que en aquell any la situació comptable de l'empresa era atípica, atès que els saldos d'una gran part dels comptes, tant del Balanç com del Compte de pèrdues i guanys, es trobaven afectats per l'efecte de la construcció del Pavelló dels Barris Nord. En l'exercici següent, un cop restablerta l'activitat normal de l'empresa, va aflorar la tendència creixent a una situació de pèrdues.

Així, amb l'objecte de compensar pèrdues d'exercicis anteriors, el 28 de novembre de 2003 l'Ajuntament de Lleida va efectuar una aportació a l'EMSC de 218.250€, import equivalent al resultat negatiu de l'exercici 2002.

Cal assenyalar que, tot i això, davant de determinats factors evidenciats (resultats negatius recurrents, elevat grau d'insolvències, comentaris posats de manifest en les actes del Consell d'administració), en l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2003 es va descriure una incertesa sobre la capacitat de la societat per a continuar la seva activitat de manera que pogués realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports que consten i d'acord amb la classificació presentada en els Comptes anuals d'aquell exercici, els quals havien estat preparats assumint la continuïtat de l'empresa.

La incertesa descrita en aquell informe es va confirmar posteriorment, atès que, com ja s'ha esmentat, el 24 de setembre de 2004 el Ple de l'Ajuntament de Lleida constituït en Junta General de l'empresa va acordar la dissolució de l'EMSC.

5.1.2.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els saldos que consten en l'agrupació d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis al tancament dels exercicis analitzats són equivalents als del compte de Despeses de primer establiment, de l'Actiu del Balanç, i fan referència a la part pendent d'imputar a ingressos de l'exercici, de la subvenció de capital rebuda de l'Ajuntament l'any 2000 i destinada a finançar el cost de les obres de condicionament del local on l'empresa va ubicar el seu domicili social.

Tal com s'ha explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.1, la imputació a ingressos de l'exercici es va efectuar seguint el mateix criteri que el d'amortització de les despeses finançades, cinc anys, a partir de l'any 2000, a raó de 44.853€ l'any.

5.1.2.3. Deutes amb entitats de crèdit

En el quadre següent es mostren els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en les rúbriques de Deutes amb entitats de crèdit, tant a llarg termini com a curt termini.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2007

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	<u>Creditors a llarg termini</u>					
170	Préstec a llarg termini (156.263 € nominal)	9.186	0	0	0	0
170	Préstec a llarg termini (144.243 € nominal)	69.206	39.330	8.072	0	0
	Total Deutes amb entitats de crèdit	78.392	39.330	8.072	0	0
	<u>Creditors a curt termini</u>					
5201	Deutes a curt termini per crèdit disposat	405.285	451.984	* 450.759	215.481	80.264
526	Interessos a curt term. amb ent. de crèdit	0	221	43	0	0
	Total Deutes amb entitats de crèdit	405.285	452.205	450.802	215.481	80.264
	Total	483.677	491.535	458.874	215.481	82.264

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* Tal com s'ha explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.6, al tancament de l'exercici 2001 no hi havia cap import de la pòlissa de crèdit de què s'hagués disposat i, per tant, en aquest compte no hi hauria d'haver constatat cap saldo.

Les principals característiques dels préstecs formalitzats a llarg termini i el desglossament, entre la part a llarg termini i la part a curt termini dels saldos pendents de retornar al tancament dels exercicis corresponents es mostra en el quadre següent:

Entitat financera	Data de formalització	Data de venciment	Import nominal	Tipus d'interès	Saldo pendent de retornar al tancament			
					Exercici	Total	Llarg termini	Curt termini
BBVA	22.03.1995	22.03.2000	156.263	Mibor+1 punt	1999	9.186	0	9.186
BBVA	24.02.1997	24.02.2002	144.243	Mibor+0,5 punts	1999	69.206	39.330	29.876
					2000	39.330	8.072	31.258
					2001	8.072	0	8.072

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la societat.

Així mateix, en el quadre següent es mostra el detall de les operacions de crèdit a curt termini vigents al tancament dels exercicis analitzats, així com dels imports de què efectivament s'havia disposat en aquelles dates:

Entitat financera	Data de formalització	Data de venciment	Tipus d'interès	Import límit concedit	Disposat a 31 de desembre	
					Exercici	Import
BBVA	20.10.1999	20.04.2000	Euribor+1 punt	450.759	1999	405.285
BBVA	28.04.2000	28.04.2001	Euribor+1 punt	450.759	2000	451.984
BBVA	27.04.2001	28.04.2002	Euribor+1 punt	450.759	2001	0
BBVA	26.04.2002	28.04.2003	Euribor+1 punt	450.000	2002	215.481
BBVA	28.04.2003	28.04.2004	Euribor+1 punt	450.000	2003	80.264

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la societat.

Pel que fa als préstecs a llarg termini, cal indicar que l'EMSC mai no va fer la reclassificació als comptes de passiu corresponents de la part pendent de retornar amb venciment a curt termini, tal com preveu el PGC. Per aquest motiu en l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 1999 es va incloure una excepció per una quantitat de 39.063 €.

Aquesta incorrecció en la presentació dels saldos pels préstecs formalitzats a llarg termini també es va produir en els exercicis 2000 i 2001 per uns imports de 31.258 € i de 8.072 €, respectivament.

5.1.2.4. Creditors comercials

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en la rúbrica de Creditors comercials es mostren en el quadre següent. Tanmateix, a l'efecte de reflectir la totalitat dels saldos pendents per aquest concepte i de facilitar la seva anàlisi, s'ha inclòs també en el quadre la informació següent:

- S'ha desglossat de l'import total net corresponent als Creditors per prestació de serveis, el total d'aquells saldos que tenien signe de caràcter deutor i, per tant, contrari a la seva naturalesa.
- S'han inclòs els saldos corresponents al compte 441 *Deutors, efectes comercials a cobrar* (denominat en els comptes de l'empresa Proveïdors, efectes comercials a cobrar), atès que, tal com s'ha explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5, en realitat corresponen a saldos a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré, els quals es trobaven indegudament classificats en la rúbrica de Deutors, de l'Actiu del Balanç.

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
410	Creditors per prestació de serveis:					
	Saldos creditors	558.283	495.323	6.297.074	253.231	340.560
	Saldos deutors	(3.939)	(10.075)	(12.923)	(26.788)	(116.738)
	Total Creditors per prestació de serveis	554.344	485.248	6.284.151	226.443	223.822
401	Proveïdors, efectes comercials a pagar (a)	0	0	0	527	0
	Total Creditors comercials	554.344	485.248	6.284.151	226.970	223.822
441	Deutors, efectes comercials a cobrar (b)	0	6.355	1.865	297.332	197.866
	Total	554.344	491.603	6.286.016	524.302	421.688

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) En l'exercici següent el saldo pendent a 31 de desembre de 2002 es va traspasar al compte de Creditors per prestació de serveis.
- (b) En realitat es tracta de saldos de creditors.

Els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici 2001 van ser significativament superiors als de la resta dels exercicis objecte d'anàlisi perquè en aquell exercici s'estava portant a terme la construcció del Pavelló dels Barris Nord, tal com ja s'ha esmentat en altres apartats del present informe.

Per altra part, a causa d'un error, durant l'exercici 2003 es van comptabilitzar una sèrie de traspassos del compte 410 *Creditors per prestació de serveis* al compte 441 *Deutors, efectes comercials a cobrar* (compte en realitat de Creditors), per un total de 101.240 €, els quals ja havien estat traspassats al tancament de l'exercici anterior.

Si bé aquesta duplicitat comptable, que afectava quatre creditors, només va tenir incidència sobre la distribució del total a pagar entre els comptes 410 i 441 indicats (minorant i augmentant els saldos respectius en 101.240 €), va provocar que al tancament de l'exercici 2003 els saldos d'aquests creditors, inclosos en el compte 410 *Creditors per prestació de serveis*, resultessin de signe deutor i, per tant, contraris a la seva naturalesa.

Consegüentment, el fet esmentat explicaria la major part dels saldos deutors que constaven a 31 de desembre de 2003 en el compte 410 indicat.

Pel que fa al saldo del compte 441 al tancament de cada exercici (referit als imports a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré), cal indicar que l'EMSC no ha pogut facilitar el seu desglossament nominatiu i, només per l'efecte del que s'ha explicat en els paràgrafs anteriors, es pot deduir la composició nominativa d'una part del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2002 i 2003, en ambdós casos per una quantitat total de 101.240 €, que afectaria quatre creditors.

Tenint en compte el que s'ha explicat, en el quadre següent es detallen els creditors que al tancament d'algun dels exercicis objecte d'anàlisi tenia un saldo pendent de pagament relativament significatiu (superior a 30.000 €):

Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
Construcciones y Estructuras Metálicas, SA	0	0	1.069.961	0	0
Benito Arnó e Hijos, SA	0	0	857.117	* 85.464	* 7.292
Climatització Ceba, SL	0	0	575.536	0	8.840
PL Sports, SL	0	0	393.462	0	0
Jose L. Rodriguez Candal y otros, CB	28.493	23.445	373.094	31.466	14.101
Galvan Sport, SL	0	0	372.424	0	0
Pujol, Prefabricados pesados, SA	0	0	365.212	0	0
Deco, Mobiliari i Decoració, SL	0	0	254.674	0	0
Leridana de Estructuras y Cubiertas	0	0	196.459	0	0
Robert Brufau i Associats, SA	0	0	158.886	* 3.298	* 0
Miraball, Sistemas de aluminio, SL	0	0	155.423	* 10.324	* 0
Sorigué, SA	0	0	134.823	0	0
Bujvar Construcciones, SA	0	0	120.301	0	0
Sindar Europea, SL	0	0	80.783	(80)	(80)
Puertas y Automatismos Cirera	0	0	79.190	2.418	(557)
Proimabega, SL	0	0	73.203	6.010	6.010
Poldo SA, Talleres	0	0	69.673	(77)	5.357
Metálicas Sensa, SL	0	0	59.989	0	0
Salter Sport, SA	0	0	50.297	0	462
Teixidó, SA	0	62.703	0	0	0
Equip Català Maquinària, SL	70.318	58.916	45.995	0	0
Comant VP, SL	45.014	58.314	37.666	13.882	31.409
Maquinaria Agrícola Industrial, SA	14.592	2.084	31.526	4.495	1.594
CFG Bara, SL	35.056	308	1.149	2.747	90
SIC Vigilancia, SL	40.636	2.554	2.554	2.554	2.554
Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL	0	0	41.830	13.944	0
SIRES PA	0	0	37.149	0	0
FECSA ENDESA	0	0	36.882	788	6.587
Prefic, SL	0	0	280	15.605	34.932
Erril Serveis, SL	0	0	0	30.138	31.344
Cespa, SA	0	0	0	0	41.038
Altres creditors nominatius inclosos en el compte 410 (saldos inferiors a 30.000 €)	320.235	276.924	608.613	*105.234	*134.089
Saldo compte 441 (saldos no nominatius)	0	6.355	1.865	196.092	96.626
Total	554.344	491.603	6.286.016	524.302	421.688

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* Inclou el saldo del compte 410, que era deutor, i també el que estava inclòs en el compte 441.

Respecte als saldos a pagar a Creditors, i a part del que ja ha estat exposat amb relació a la classificació indeguda del compte 441 *Deutors, efectes comercials a cobrar*, els aspectes que es van posar de manifest en els informes d'auditoria van ser els següents:

- En l'informe corresponent als Comptes anuals de l'exercici 2002, es van incloure dues excepcions per limitació a l'abast, originades pels fets següents:
 - No es va poder obtenir evidència suficient d'un saldo, de 13.943€, pendent de pagament a un creditor ("Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL", per serveis d'assessoria prestats l'any 2001), ni tampoc de les factures per les quals es van comptabilitzar uns pagaments a un altre creditor (Comant VP, SL, empresa dedicada al servei de vigilància) per un import global de 13.941€, atès que les dites factures no estaven incloses dins el seu saldo pendent.

Val a dir que en l'exercici 2003 es va regularitzar tant el saldo creditor improcedent de 13.943€, amb abonament al compte 778 d'Ingressos extraordinaris, com la quantitat de 13.941€, relativa als imports pagats per les factures no incloses en el saldo de l'altre creditor, amb càrrec al compte 678 de Despeses extraordinàries. Tanmateix hauria estat millor cancel·lar els saldos, creditor i deutor, mitjançant un traspàs entre els comptes de creditors, atès que l'origen de l'error havia estat la comptabilització incorrecta d'un pagament.

- No es va poder verificar si al tancament d'aquell exercici hauria d'haver constatat com a pendent de pagament a diversos creditors un import global de 18.185€, tal com es despenia de la informació rebuda d'aquells creditors.

Així mateix, l'informe va incloure una excepció per l'omissió d'un saldo pendent de pagament a creditors, per un total de 12.745€, pel fet d'haver comptabilitzat en l'exercici 2003 unes despeses realitzades en l'exercici 2002.

- Quant a l'informe corresponent als Comptes de l'exercici 2003, es van incloure les dues excepcions per limitació a l'abast següents:
 - A conseqüència del reduït nombre de respostes obtingudes dels creditors i també de les debilitats de control intern existents en el moment d'emetre l'informe, no es va poder obtenir evidència suficient de l'import total net, de 223.822€, que constava en la rúbrica de Creditors comercials.
 - A causa de la falta de documentació suport, no es va poder verificar l'existència o no d'uns saldos a favor de l'entitat, per un total de 13.154€, que disminuïen els saldos de la rúbrica de Creditors.

A més, l'informe va incloure les dues excepcions per errors següents:

- La indeguda minoració del saldo de Creditors d'un import de 102.574€, ja inclòs en el compte 441 de Deutors, efectes comercials a cobrar (compte en realitat de Creditors). (Segons l'anàlisi de la Sindicatura l'import que es trobava en aquesta situació era de 101.240€.)
- L'omissió d'un import pendent de pagament en concepte de consums energètics de gas, de l'exercici 2003 i d'exercicis anteriors, per un total de 59.039€.

Finalment, tot i que no es va realitzar durant el període objecte d'anàlisi, val a dir que en l'exercici 2004 l'EMSC va regularitzar, amb abonament al compte 778 *Ingressos extraordinaris*, el saldo que constava pendent en el compte 441, (referit als imports a pagar a creditors mitjançant transferència bancària, xec o pagaré), el qual incloïa la quantitat a pagar indeguda, de 101.240€, originada per la duplicitat comptable esmentada anteriorment. No obstant això, no va regularitzar els saldos que aquell error va generar en el compte 410 *Creditors per prestació de serveis*, sinó que a 31 de desembre de 2004 es van mantenir indegudament uns saldos deutors, d'import equivalent.

5.1.2.5. **Altres deutes no comercials**

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en la rúbrica d'Altres deutes no comercials es reflecteixen en el quadre següent:

Comp.	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	Administracions públiques:					
475	Hisenda pública, creditor per conceptes fiscals	126.673	93.424	37.296	107.310	95.131
476	Organismes de la Seguretat Social, creditors	40.218	42.364	80.515	44.739	45.411
	Total Administracions públiques	166.891	135.788	117.811	152.049	140.542
555	Partides pendents d'aplicació	(127.343)	149.087	88.562	(135.906)	10.917
465	Remuneracions pendents de pagament	0	2.462	69.805	93.786	78.107
560	Fiances rebudes a curt termini	4.447	2.628	318	318	318
	Total	43.995	289.965	276.496	110.247	229.884

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

L'anàlisi dels saldos inclosos en aquest apartat s'analitza en els tres punts següents: a) Administracions públiques, b) Partides pendents d'aplicació i c) Remuneracions pendents de pagament.

a) Administracions públiques (saldos a pagar)

El desglossament dels saldos a pagar a les Administracions públiques al tancament dels exercicis analitzats és el següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
475	Hisenda pública, creditor per conceptes fiscals:					
	Per IVA	81.489	47.309	0	63.243	80.614
	Per IRPF	42.348	41.879	37.557	44.067	14.517
	Per Impost sobre societats*	2.836	4.236	(261)	0	0
	Total Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	126.673	93.424	37.296	107.310	95.131
476	Organismes de la Seguretat Social, creditors	40.218	42.364	80.515	44.739	45.411
	Total	166.891	135.788	117.811	152.049	140.542

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* Els saldos pendents per aquest concepte s'analitzen en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5.c), conjuntament amb els saldos deutors.

Tal com s'ha comentat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5.c), en els informes d'auditoria dels exercicis 2002 i 2003 es va incloure una excepció per limitació a l'abast per no haver pogut verificar l'adequat compliment de la normativa aplicable en matèria tributària.

Els saldos en concepte d'IVA, tant deutors com creditors, que constaven al tancament dels exercicis analitzats, es desglossen en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
4700	Hisenda pública, deutor per IVA	0	0	* 357.191	0	14.590
4750	Hisenda pública, creditor per IVA	(81.489)	(47.309)	0	(63.243)	(80.614)
	Total, import net	(81.489)	(47.309)	357.191	(63.243)	(66.024)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Saldos: deutors / (creditors).

* El saldo va resultar deutor perquè en el tercer i el quart trimestre de 2001 l'IVA suportat deduïble es va incrementar sensiblement a causa dels treballs realitzats per tercers per a la construcció del Pavelló dels Barris Nord (l'IVA repercutit també es va incrementar en aquest període, encara que en menor proporció que el suportat).

Els saldos pendents que figuren en el quadre anterior fan referència a la liquidació de l'IVA corresponent al quart trimestre de l'exercici, llevat del saldo referit a l'exercici 2003, que correspon a la liquidació del mes de desembre, atès que en aquest any l'EMSC va començar a liquidar l'IVA mensualment.

Així, la quantitat pendent total en concepte d'IVA a 31 de desembre de 2003, de 66.024 € a pagar, és l'import net que va resultar entre el saldo del compte 4700 *Hisenda pública, deutor per IVA*, de 14.590 €, corresponent a la diferència entre l'IVA repercutit i el suportat deduïble del mes de desembre, i el del compte 4750 *Hisenda pública, creditor per IVA*, de 80.614 €, corresponent a la regularització efectuada al tancament de l'exercici a l'efecte d'ajustar l'IVA suportat deduïble d'acord amb el nou percentatge obtingut per a l'exercici, segons la regla de la prorrata.

Cal indicar que en l'any 2000 l'Agència Estatal de l'Administració Tributària va realitzar una inspecció mitjançant la qual va comprovar les liquidacions de l'IVA presentades per

l'EMSC relatives al període que va des de l'exercici 1996 fins al de 1999, ambdós inclosos, si bé només pel que fa al règim fiscal de les subvencions rebudes.

Les conclusions finals de l'acta de conformitat emesa, de 28 de juliol de 2000, van ser que en l'any 1998 l'EMSC va ingressar a l'Administració d'Hisenda una quantitat en excés de 1.985 € i que en l'any 1999 va deixar d'ingressar un import de 3.599 €, essent l'import total a pagar per l'EMSC de 1.664 €, inclosos els interessos de demora. Val a dir que aquesta actuació no va comportar l'obertura de cap procediment sancionador.

Pel que fa als saldos pendents per retencions d'IRPF, en el quadre següent es desglossen els conceptes que constaven al tancament dels exercicis analitzats:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
4751	Hisenda pública, creditor per IRPF:					
	Per rendiments del treball	39.390	38.851	36.559	42.438	14.972
	Per rendiments d'activitats professionals	2.695	3.028	998	2.763	747
	Altres conceptes	263	0	0	(1.134)	(1.202)
	Total	42.348	41.879	37.557	44.067	14.517

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Igual que en el cas de l'IVA, els saldos pendents que figuren en el quadre anterior fan referència a les retencions d'IRPF del quart trimestre de l'exercici, llevat del saldo referit a l'exercici 2003, que correspon a les retencions del mes de desembre, atès que en aquest any l'EMSC va liquidar l'IRPF mensualment.

Finalment, en el quadre següent es desglossen els saldos que constaven al tancament dels exercicis analitzats en concepte d'Organismes de la Seguretat Social, tant deutors com creditors:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
471	Organismes de la Seguretat Social, deutors:					
	Prestacions INSS	*0	1.139	9.005	2.824	3.372
	Bonificacions i reduccions	*0	6.006	2.029	2.519	2.529
	Total Organismes de la Seg. Social, deutors	0	7.145	11.034	5.343	5.901
476	Organismes de la Seguretat Social, creditors:	(40.218)	(42.364)	(80.515)	(44.739)	(45.411)
	Total, import net	(40.218)	(35.219)	(69.481)	(39.396)	(39.510)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Saldos: deutors / (creditors).

* Conceptes deduïts del saldo final creditor.

A partir de l'exercici 2000 l'EMSC va seguir la pràctica de comptabilitzar en el compte de l'Actiu 471 *Organismes de la Seguretat Social, deutors*, els imports corresponents a les compensacions i reduccions de la quota per accidents de treball i per malaltia professional, així com les bonificacions i reduccions per altres conceptes incloses en els

butlletins mensuals de cotització a la Seguretat Social, quan el més adient hauria estat comptabilitzar en el compte del Passiu 476 *Organismes de la Seguretat Social, creditors*, els imports líquids a pagar que resulten, un cop incorporades les deduccions esmentades.

Pel que fa als saldos pendents que consten en el quadre anterior, aquests fan referència a la liquidació de les cotitzacions per Seguretat Social del mes de desembre de cada exercici, llevat dels corresponents al tancament de l'exercici 2001 que inclouen a més la liquidació del mes de novembre, atès que, d'acord amb el sistema de comptabilització dels pagaments explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.6, encara que a 31 de desembre de 2001 l'EMSC havia donat l'ordre de pagament al banc, no va comptabilitzar el pagament fins al 2 de gener de 2002, data en què van ser descomptats del compte bancari els imports corresponents.

D'altra banda, cal indicar que el saldo deutor a 31 de desembre de 2000 en concepte de bonificacions i reduccions, de 6.006 €, incloua indegudament una quantitat de 3.907 €, corresponent a una subvenció atorgada pel Departament de Treball, la qual no hauria d'haver-se comptabilitzat en el compte 471 *Organismes de la Seguretat Social, deutors*, sinó en un compte de Deutors. Aquest fet va quedar esmenat l'exercici següent.

b) Partides pendents d'aplicació

Els conceptes i imports que componen el saldo al tancament dels exercicis analitzats del compte de Partides pendents d'aplicació es mostren en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
555	Partides pendents d'aplicació:					
	Subvencions pendents d'aplicació	(125.512)	152.725	187.512	(135.906)	11.342
	Ingressos pendents d'aplicació (a)	0	0	(107.766)	0	0
	Partides pendents d'aplicació (diversos) (b)	(375)	(2.182)	10.272	0	(425)
	Partides pendents d'aplicació (altres) (b)	(1.456)	(1.456)	(1.456)	0	0
	Total	(127.343)	149.087	88.562	(135.906)	10.917

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Saldos: (deutors) / creditors.

Notes:

(a) En l'exercici següent el saldo de 2001 es va traspassar al subcompte de Subvencions pendents d'aplicació.

(b) Al tancament de l'exercici 2002 es van regularitzar els saldos que restaven pendents en aquests subcomptes, la qual cosa va produir un resultat extraordinari positiu de 9.446 €.

L'EMSC utilitzava aquest compte bàsicament per recollir transitòriament les subvencions rebudes de l'Ajuntament de Lleida.

D'acord amb el PGC aquest compte ha de recollir, de manera transitòria, els imports cobrats pendents d'aplicació i, per tant, el seu saldo ha de ser sempre creditor. Malgrat això, en els comptes anuals de l'EMSC dels exercicis 1999 i 2002 aquest compte va reflectir un saldo net deutor.

En el cas de l'exercici 1999, el saldo de caràcter deutor del subcompte de Subvencions pendents d'aplicació, de 125.512 €, no hauria de constar en el compte 555 *Partides pendents d'aplicació*, del passiu del Balanç, sinó que hauria d'haver-se reflectit en la rúbrica de Deutors, de l'Actiu, atès que correspon a la part que al tancament de 1999 restava pendent de cobrament d'unes subvencions atorgades per l'Ajuntament de Lleida (aquest import va ser cobrat al començament de l'exercici 2000).

El saldo deutor (net) a 31 de desembre de 2002 d'aquest compte, de 135.906 €, es va produir per la comptabilització l'any 2001 d'un ingrés, en concepte de Manteniment edificis, amb càrrec a aquest compte, de 107.766 €, sense que s'hagués efectuat cap entrada de fons, així com per la comptabilització, l'any 2002, d'uns càrrecs, per un total de 215.652 €, a l'efecte de cancel·lar uns saldos d'uns comptes de l'Actiu del Balanç.

Segons manifestacions de l'empresa, el càrrec de 107.766 € corresponia a uns ingressos pendents de facturar al tancament de 2001 a l'Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL, per unes obres de remodelació efectuades en el Pavelló Onze de Setembre; no obstant això, no hi ha suport documental d'aquesta explicació ni tampoc s'ha pogut identificar la posterior facturació d'aquesta quantitat, la qual cosa suporta la presumpció que l'assentament realitzat l'any 2001, esmentat en el paràgraf anterior, respon a un error. A més, l'aplicació comptable feta per l'empresa és inconsistent amb la comptabilització d'altres imports pendents de facturar, els quals, tal com s'ha exposat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4, es van comptabilitzar en els comptes inclosos en la rúbrica d'Existències.

Quant als càrrecs comptabilitzats al tancament de 2002 per un total de 215.652 €, aquests van cancel·lar els saldos que constaven en els subcomptes següents: del subcompte de Clients diversos PDE, 214.740 €, del de Clients varis, 732 €, i del subcompte de Caixa, Reserva de canvi Dipòsit municipal de vehicles, 180 €.

Respecte a la cancel·lació de saldos del compte de Clients diversos PDE per un total de 214.740 €, cal fer constar que no hi ha cap document que justifiqui aquest assentament, que en definitiva, va consistir en la cancel·lació d'un import pendent de cobrament provinent de l'exercici 2002 i anteriors (a l'OMAC, organisme que recaptava els drets d'inscripció de les activitats esportives desenvolupades per l'EMSC dins el Pla director d'esports de l'Ajuntament, vegeu apartat d'aquest annex 5.1.1.5.a)), mitjançant l'aplicació de part de la subvenció a l'explotació atorgada per l'Ajuntament per a l'exercici 2002.

Igual que el que s'ha esmentat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5.a), la inexistència d'evidència documental amb relació a aquesta cancel·lació comporta una actuació inadequada que contravé l'ordenament jurídic aplicable.

Finalment, respecte al saldo (net) creditor, de 10.917 €, que constava a 31 de desembre de 2003, cal indicar que en l'exercici 2004 es va regularitzar amb abonament a Resultats extraordinaris.

c) Remuneracions pendents de pagament

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats del compte de Remuneracions pendents de pagament es mostren en el quadre següent:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
465	Remuneracions pendents de pagament	0	2.462	69.805	93.786	78.107

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Aquests saldos feien referència bàsicament a l'estimació de les pagues extraordinàries meritades i no vençudes al tancament de cada exercici, així com a aquelles retribucions pagades al personal no fix mitjançant xecs, els imports dels quals es trobaven pendents de ser descomptats del compte bancari, d'acord amb el sistema emprat per a comptabilitzar els pagaments explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.6, o bé es trobaven a disposició del treballador (pendents de lliurament per causes alienes a l'empresa).

El personal de l'EMSC tenia dret a tres pagues extraordinàries, les quals durant els exercicis de 1999 a 2002 es cobraven en els mesos de març, de juny i de desembre. A partir de l'any 2003 la paga de març, que era pel valor d'un 50% d'una paga normal, es va passar a cobrar el mes de setembre.

Per tant, a 31 de desembre dels exercicis de 1999 a 2001 l'import pendent que hauria de constar per pagues extraordinàries meritades i no vençudes era d'un 75% de la paga de març i d'un 50% de la de juny, i al tancament dels exercicis 2002 i 2003 d'un 25% de la paga de setembre, a més del 50% de la de juny.

Malgrat això, al tancament dels exercicis 1999 i 2000 no hi havia cap saldo pendent per aquest concepte, atès que no va ser fins a l'any 2001 que l'EMSC va establir un sistema d'assentaments mensuals complexos per a comptabilitzar les despeses de personal meritades d'acord amb un desglossament exhaustiu segons els diferents departaments, el qual contemplava, a més, la periodificació mensual de les despeses per les pagues extraordinàries.

Aquest sistema es basava en la imputació prèvia de totes les retribucions del personal al compte 465 de Remuneracions pendents de pagament i posteriorment, a mesura que els imports corresponents eren descomptats per l'entitat financera, es comptabilitzava el pagament.

La complexitat comptable, el fet que una part de les retribucions es pagués mitjançant xec, així com la falta d'una anàlisi posterior, van induir que es cometessin errors diversos no identificats i, per tant, que al tancament de cada exercici no es disposés de la composició detallada del saldo pendent.

Per aquest motiu l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2003 va incloure una excepció per limitació a l'abast, pel fet de no haver pogut obtenir evidència suficient que suportés el saldo que constava al tancament d'aquell exercici en concepte de Remuneracions pendents de pagament.

En el quadre següent es mostren les diferències entre l'estimació de les despeses per pagues extraordinàries meritades i no vençudes al tancament de cada exercici objecte d'anàlisi, calculada per aquesta Sindicatura, i els saldos comptables reflectits pel mateix concepte:

Concepte	1999	2000	2001	2002	2003
Estimació de la previsió de pagues extraordinàries:					
Paga de març	22.832	26.109	21.871	0	0
Paga de juny	31.796	30.815	31.217	33.586	31.984
Paga de setembre	0	0	0	8.021	12.221
Paga de desembre	0	0	0	0	0
Total estimació Sindicatura	54.628	56.924	53.088	41.607	44.205
Saldo de Remuneracions pendents de pagament	0	2.462	69.805	93.786	78.107
Part corresponent a retribucions pendents 1	0	(2.462)	(1.388)	(16.076)	(1.403)
Part corresponent a la previsió de pagues	0	0	68.417	77.710	76.704
Diferència: defecte / (excés) d'estimació 2	54.628	56.924	(15.329)	(36.103)	(32.499)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la societat.

Notes:

- (a) Correspon bàsicament a retribucions del mes de desembre de l'exercici anterior.
- (b) Com ja s'ha esmentat, en els exercicis 1999 i 2000 l'empresa no va comptabilitzar cap estimació per pagues extraordinàries.

De les dades reflectides en el quadre anterior s'observa que, en els exercicis en què es va comptabilitzar una estimació de despeses per pagues extraordinàries meritades i no vençudes, el càlcul realitzat no va ser prou acurat.

5.1.2.6. Provisions per a operacions de tràfic

En el quadre següent es mostren els saldos al tancament dels exercicis objecte d'anàlisi dels comptes inclosos en la rúbrica de Provisions per a operacions de tràfic:

Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
499	Provisió per a altres operacions de tràfic:					
	Per a finalització de promocions	0	0	1.781.407	0	0
	Per a altres operacions de tràfic *	0	0	0	34.968	36.750
	Total	0	0	1.781.407	34.968	36.750

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

* El saldo referit a l'exercici 2003, de 36.750€, correspon a una provisió per a cobrir insolvències de clients. Vegeu apartat d'aquest annex 5.1.1.5.a.

Com s'ha esmentat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4, el saldo a 31 de desembre de 2001 del compte 499 de Provisió per a altres operacions de tràfic, d'1.781.407 €, corresponia a una provisió per a cobrir l'import de les factures pendents de recepció per la construcció del Pavelló dels Barris Nord.

D'altra banda, el saldo que constava al tancament de 2002, de 34.968 €, corresponia a l'import facturat per Aigües de Lleida, UTE en el mes de setembre de 2002, pels serveis realitzats en concepte de posada en marxa i manteniment de les piscines municipals durant l'exercici 2002 (exclòs l'IVA). L'EMSC va comptabilitzar aquesta factura com una provisió en lloc d'imputar-la al compte corresponent de Creditors a causa de la seva disconformitat amb el servei rebut. Quan en el mes de maig de l'exercici següent el creditor va fer un abonament de 2.620 € (exclòs l'IVA), l'EMSC va cancel·lar la provisió efectuada i va comptabilitzar la factura i l'abonament com si es tractés d'un servei rebut en l'exercici 2003.

Cal indicar que la pràctica comptable esmentada no va ser l'adequada, atès que tant l'import d'1.781.407 € com el de 34.968 € haurien d'haver-se reflectit en la rúbrica de Creditors comercials, emprant el subcompte 4109 *Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar*.

Aquest fet incideix també sobre el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis corresponents, atès que el fet de comptabilitzar aquestes quantitats com a una provisió provoca una infravaloració de l'epígraf de Consums d'explotació i una sobrevaloració del de Variació de les provisions de tràfic; en els exercicis següents es produeix, però, l'efecte contrari.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

5.2.1. Despeses

En el quadre següent es reflecteix el desglossament dels saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en les diferents rúbriques relatives a despeses del Compte de pèrdues i guanys:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2007

Comp.	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	Consums d'explotació:					
600	Compres de mercaderies	0	159.124	126.099	107.564	129.556
602	Compres d'altres provisions	0	60.608	93.819	125.474	86.997
607	Treballs realitzats per altres empreses	1.773.243	976.550	5.956.448	2.534.699	792.092
710	Variació d'existències de productes en curs	0	0	(5.222.609)	5.205.215	17.394
	Total Consums d'explotació	1.773.243	1.196.282	953.757	7.972.952	1.026.039
	Despeses de personal:					
640	Sous i salaris	1.269.345	1.399.689	1.436.750	1.379.440	1.393.430
641	Indemnitzacions	0	3.606	0	0	0
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	397.986	428.901	433.568	446.026	457.025
649	Altres despeses socials	0	60	1.542	0	0
	Total Despeses de personal	1.667.331	1.832.256	1.871.860	1.825.466	1.850.455
	Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat:					
680	Amortització de despeses d'establiment (a)	0	44.853	44.853	44.853	44.853
682	Amortització d'immobilitzat material (b)	112.378	82.908	75.689	71.469	58.000
	Total Dotació per a amortitz. d'immobilitzat	112.378	127.761	120.542	116.322	102.853
	Variació de les provisions de tràfic:					
650	Pèrdues de crèdits comercials incobrables (c)	2.688	195	2.148	25.583	6.555
695	Dotació a la prov. per a altres oper. de tràfic (d)	0	0	1.781.407	34.967	36.750
795	Provisió per a altres oper. de tràfic aplicada (d)	0	0	0	(1.781.407)	(34.967)
	Total Variació de les provisions de tràfic	2.688	195	1.783.555	(1.720.857)	8.338
	Altres despeses d'explotació:					
621	Arrendaments i cànon	51.850	147.844	116.658	85.086	113.902
622	Reparacions i conservació	16.256	31.740	18.282	29.996	55.874
623	Serveis professionals independents	48.413	64.151	248.028	63.960	80.679
624	Transports	0	1.693	3.648	988	861
625	Primes d'assegurances	27.024	15.575	31.342	14.456	14.989
626	Serveis bancaris i similars	5.657	18.002	10.290	24.614	11.222
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	30.804	36.092	28.695	29.169	36.197
628	Subministraments	451.723	210.359	425.029	211.561	217.308
629	Altres serveis	149.984	168.682	136.660	136.831	107.702
631	Altres tributs	4.335	4.984	5.172	5.585	7.187
634	Ajustam. negatius en la imposició indirecta	172.482	99.990	215.137	94.080	126.219
	Total Altres despeses d'explotació	958.528	799.112	1.238.941	696.326	772.140
	Despeses financeres i assimilades:					
662	Interessos de deutes a llarg termini	17.170	13.474	18.502	10.040	6.567
663	Interessos de deutes a curt termini	4.639	2.860	917	27	0
669	Altres despeses financeres	0	0	0	(2)	0
	Total Despeses financeres i assimilades	21.809	16.334	19.419	10.065	6.567
671	Pèrdues procedents de l'immobilit. material	0	0	2.181	0	0
678	Despeses extraordinàries (e)	12	6.569	(273)	4.717	24.736
679	Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0	0	0	0	18.186
630	Impost sobre beneficis (f)	1.698	2.539	803	0	0
	Total	4.537.687	3.981.048	5.990.785	8.904.991	3.809.314

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) Despeses analitzades en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.1.
- (b) Despeses analitzades en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.2.
- (c) Despeses analitzades en l'apartat d'aquest annex 5.2.1.5.a.
- (d) Despeses analitzades en l'apartat d'aquest annex 5.2.1.6.
- (e) El saldo de l'exercici 2003 inclou un import de 13.941€ provinent de la regularització d'un saldo erroni d'uns creditors (Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL i Comant VP, SL). Vegeu comentari en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.4.
- (f) Despeses analitzades en l'apartat d'aquest annex 5.2.1.5.c.

L'exposició de l'anàlisi realitzada sobre les despeses s'estructura d'acord amb els apartats següents: 5.2.1.1. Consums d'explotació i Altres despeses d'explotació i 5.2.1.2. Despeses de personal.

5.2.1.1. Consums d'explotació i Altres despeses d'explotació

Primerament, abans d'entrar en l'anàlisi de les despeses per Consums d'explotació i per Altres despeses d'explotació, i atès que l'anàlisi s'efectua sobre un període de cinc anys, cal fer els aclariments següents:

- L'EMSC va desglossar els comptes de despeses en tot un seguit de subcomptes els quals, en principi, haurien d'haver permès agrupar les despeses incorregudes en cada exercici d'acord amb les activitats desenvolupades pels diferents departaments en què s'organitzava l'empresa, a més de l'agrupació corresponent a la naturalesa de la despesa, establerta en el Pla comptable.

Malgrat això, aquest desglossament exhaustiu que, a més, anava modificant-se cada any a l'efecte d'adaptar-lo a nous criteris o a les noves necessitats, va provocar que es cometés una gran quantitat d'errors d'imputació entre els diferents comptes i subcomptes de despeses, si bé, en general, aquests errors no afectaven la classificació entre les diferents rúbriques del Compte de pèrdues i guanys.

- Els majors dels comptes de despeses no donen informació global i suficient amb relació als conceptes de despesa imputats, atès que en aquests comptes només quedava reflectida, a més de la data i el número de l'assentament, del número del document comptable i de l'import imputat, una numeració interna que l'empresa donava a les factures rebudes (on es podia identificar el codi del proveïdor).

Per tant, sense poder extreure una idea global de la naturalesa de la despesa imputada a través de la lectura del compte de major, l'única forma d'analitzar els conceptes i imports imputats en qualsevol d'aquests comptes hauria estat mitjançant la verificació de la documentació corresponent a cada un dels assentaments.

A causa del que s'ha exposat, juntament amb el fet que l'abast de la fiscalització correspon a cinc exercicis d'activitat d'una empresa que ja no és operativa i que no s'ha pogut disposar de la col·laboració de la persona que la va gestionar directament en aquell temps, ha dificultat enormement i ha dilatat, si més no, l'anàlisi de les despeses (individual i comparativa entre els exercicis fiscalitzats).

En els quadres que es reflecteixen a continuació relatius als Consums d'explotació i a les Altres despeses d'explotació s'ha intentat presentar les xifres comparatives per conceptes homogenis, si bé, pels motius exposats, aquesta tasca d'homogeneïtzació no sempre ha

estat possible. A més, atesa la gran quantitat de subcomptes en què es descomponien alguns dels comptes de despeses, només s'han desglossat aquells conceptes que tenien uns saldos relativament significatius en algun dels exercicis analitzats i s'ha agrupat la resta en un concepte genèric d'Altres.

Així, d'acord amb la denominació i els saldos dels subcomptes de despeses corresponents, els principals conceptes inclosos en les rúbriques de Consums d'explotació i d'Altres despeses d'explotació es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Consums d'explotació						
Compte	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
600	Compres de mercaderies:					
	Pintura (Departament Senyalització) (a)	0	97.920	87.822	65.020	92.571
	Subministraments (Depart. Senyalització) (a)	0	61.204	35.613	42.544	37.125
	Altres	0	0	2.664	0	(140)
	Total Compres de mercaderies	0	159.124	126.099	107.564	129.556
602	Compres d'altres provisions:					
	Material electrònic (a)	0	284	2.579	84.730	2.913
	Teixits (Departament d'Infraestructures) (a)	0	23.149	38.134	4.855	17.252
	Altres	0	37.175	53.106	35.889	66.832
	Total Compres d'altres provisions	0	60.608	93.819	125.474	86.997
607	Treballs realitzats per altres empreses:					
	Manteniment edificis	663.623	256.201	4.798.277	1.534.978	332
	Ma d'obra i transport	203.860	150.250	171.741	92.166	189.574
	Electricitat (ma d'obra i materials)	137.010	85.461	421.872	398.599	71.453
	Serveis de fontaneria	0	1.414	126.882	13.865	17.700
	Vigilància	69.416	153.364	170.994	134.477	228.143
	Altres	699.334	326.860	266.682	360.614	284.890
	Total Treballs realitz. per altres empreses	1.773.243	976.550	5.956.448	2.534.699	792.092
	Total despeses	1.773.243	1.196.282	6.176.366	2.767.737	1.008.645
710	Variació d'existències de prod. en curs:					
	Promocions en curs (existències finals) (b)	0	0	(5.209.299)	0	0
	Promocions en curs (existències inicials) (b)	0	0	0	5.209.299	0
	Serveis en curs (existències finals) (b)	0	0	(13.310)	(17.394)	0
	Serveis en curs (existències inicials) (b)	0	0	0	13.310	17.394
	Total Variació d'exist. de prod. en curs	0	0	(5.222.609)	5.205.215	17.394
	Total Consums d'explotació	1.773.243	1.196.282	953.757	7.972.952	1.026.039

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) En l'exercici 1999 no es desglossaven aquests conceptes en subcomptes diferenciats, sinó que s'inclouen en el compte 628 de Subministraments, en altres comptes inclosos en Altres despeses d'explotació.
- (b) Vegeu anàlisi en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4.

Altres despeses d'explotació						
Comp.	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
621	Arrendaments i cànon:					
	Lloguers d'infraestructures	0	99.322	71.413	50.722	83.873
	Lloguers piscines	21.769	32.371	31.450	24.848	20.081
	Altres	31.081	16.151	13.795	9.516	9.948
	Total Arrendaments i cànon	51.850	147.844	116.658	85.086	113.902
622	Reparacions i conservació:	16.256	31.740	18.282	29.996	55.874
623	Serveis professionals independents:					
	Serveis i assessories diverses	721	1.340	189.831	15.254	6.411
	Serveis Departament Emissora Municipal	36.779	39.424	33.566	25.942	39.794
	Altres	10.913	23.387	24.631	22.764	34.474
	Total Serveis professionals independents	48.413	64.151	248.028	63.960	80.679
624	Transports	0	1.693	3.648	988	861
625	Primes d'assegurances	27.024	15.575	31.342	14.456	14.989
626	Serveis bancaris	5.657	18.002	10.290	24.614	11.222
627	Publicitat, propaganda i relacions públ.	30.804	36.092	28.695	29.169	36.197
628	Subministraments:					
	Subministraments (Depart. Senyalització)	172.907	23.598	8.513	1.230	4.791
	Electricitat	37.642	40.736	100.130	80.876	84.577
	Gas, gasolina i gasoil	31.343	35.117	34.237	36.056	31.793
	Telèfon	48.798	50.107	34.868	35.607	33.297
	Subministraments altres departaments	97.079	42.085	201.102	8.826	5.138
	Material higiènic i neteja	0	15.322	32.068	21.495	24.691
	Altres	63.954	3.394	14.111	27.471	33.021
	Total Subministraments (a)	451.723	210.359	425.029	211.561	217.308
629	Altres serveis	149.984	168.682	136.660	136.831	107.702
631	Altres tributs	4.335	4.984	5.172	5.585	7.187
634	Ajust. negatiu en la imposició indirecta (b)	172.482	99.990	215.137	94.080	126.219
	Total Altres despeses d'explotació	958.528	799.112	1.238.941	696.326	772.140

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

(a) En l'exercici 1999 s'inclouïen en aquest compte conceptes que posteriorment es van imputar als comptes 600 de Compres de mercaderies i 602 de Compres d'altres aprovisionaments, així com a altres comptes d'aquesta rúbrica de despeses.

(b) Correspon a la regularització per diferències negatives resultants en l'IVA suportat deduïble derivades de l'aplicació de la regla de la prorrata.

Els saldos comparatius reflectits en els dos quadres anteriors estan afectats pels fets següents:

- En l'exercici 1999 els comptes de despeses presentaven un menor desglossament i, per tant, alguns conceptes es van imputar a comptes que posteriorment es van comptabilitzar en comptes diferenciats.

D'altra banda, en aquell exercici el saldo del concepte de Manteniment d'edificis, inclòs en el compte 607 de Treballs realitzats per altres empreses, de la rúbrica de Consums d'explotació, incloïa les despeses incorregudes per les obres de remodelació efectuades en el Xalet dels Camps Elisis, edificació propietat de l'Ajuntament. Encara

que no s'ha pogut determinar l'import global imputat a despeses per aquest concepte, es pot tenir una idea aproximada per la subvenció finalista que l'empresa va rebre de l'Ajuntament per aquesta obra, que va ser de 203.778 € (vegeu apartat d'aquest annex 5.2.2.2).

Així mateix, també en el mateix concepte de l'exercici 1999 es trobava comptabilitzada una part de les obres de condicionament realitzades en el local on posteriorment, l'any 2000, l'EMSC va traslladar el seu domicili social. Igual que en el cas anterior, tampoc no s'ha pogut determinar l'import global imputat l'any 1999 a despeses, si bé, la subvenció finalista que es va rebre de l'Ajuntament va ser de 342.442 € (vegeu apartat d'aquest annex 5.2.2.2).

- Els saldos dels exercicis 2001 i 2002 es troben significativament afectats per les despeses incorregudes en la construcció del Pavelló dels Barris Nord, per uns imports de 5.474.219 € i de 2.007.400 €, respectivament, quantitats que no inclouen la part que es va imputar a l'Immobilitzat material (vegeu anàlisi de l'obra esmentada en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4).

Els imports indicats incideixen, bàsicament, sobre els comptes 607 Treballs realitzats per altres empreses, de la rúbrica de Consums d'explotació, i el compte 623 de Serveis professionals independents, dins d'Altres despeses d'explotació.

Per altra part, en el període objecte de fiscalització es van produir diversos errors comptables, alguns dels quals van incidir sobre els saldos dels comptes analitzats, tal i com ja s'ha esmentat en altres apartats de l'informe. A banda dels relatius a la classificació entre els subcomptes de despeses, aquests errors són els següents:

- La duplictat d'una quantitat de 224.263 €, corresponent a les despeses ocasionades per les obres de condicionament del local on es va instal·lar la nova seu de l'empresa, en el concepte de despeses de Manteniment d'edificis de l'exercici 2000, inclòs en el compte 607 de Treballs realitzats per altres empreses, de la rúbrica de Consums d'explotació (vegeu anàlisi en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.1).
- La utilització d'un compte d'Existències per a comptabilitzar uns serveis efectuats i pendents de facturar, en lloc d'emprar el subcompte destinat a aquest fi 4409 *Deutors, factures pendents de formalitzar*, amb abonament al compte corresponent d'Ingressos. Aquesta incorrecció va infravalorar els Consums d'explotació així com els Ingressos d'explotació dels exercicis 2001 i 2002 en 13.310 € i 17.394 €, respectivament, i en els exercicis immediatament posteriors es va produir l'efecte contrari (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.1.4).

- L'omissió d'unes despeses en concepte de consums energètics de gas, de l'exercici 2003 i d'exercicis anteriors, per un total de 50.896€, segons l'informe d'auditoria dels Comptes anuals de 2003 (amb l'IVA inclòs de 59.039€, vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.4).
- La utilització d'una Provisió per a comptabilitzar les factures de creditors pendents de recepció al tancament de l'exercici o amb disconformitat, en lloc d'emprar el subcompte destinat a aquest fi 4109 *Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar*, amb la qual cosa es van infravalorar els Consums d'exploració dels exercicis 2001 i 2002 en 1.781.407€ i 34.968€, respectivament, i es van sobrevalorar les Variacions de les provisions de tràfic en uns imports equivalents. Produint-se l'efecte invers en els exercicis immediatament posteriors (vegeu apartat d'aquest annex 5.1.2.6).

Finalment, cal indicar que el saldo del compte 627 de Publicitat, propaganda i relacions públiques de cada un dels exercicis analitzats inclou una quantitat de 18.036€, que correspon a una subvenció anual que l'EMSC atorgava al Club Atlètic Lleida, UdL, per a finançar la seva activitat.

Respecte a aquestes subvencions val a dir que, a més de produir-se una incorrecció en la classificació comptable aplicada, no constitueixen despeses necessàries per a desenvolupar l'activitat de l'EMSC, atès que la concessió de subvencions no entra dins l'objecte social de l'empresa i, per tant, el mateix Ajuntament de Lleida les hauria hagut d'atorgar, d'acord amb els requisits i procediments sobre concessió de subvencions establerts en la normativa.

Consegüentment, el fet que l'EMSC atorgués subvencions al Club Atlètic Lleida, UdL sense respectar la normativa reguladora de l'activitat administrativa de foment implica una actuació inadequada que contravé l'ordenament jurídic aplicable.

5.2.1.2. Despeses de personal

En el quadre següent es desglossen les despeses de personal imputades en els exercicis analitzats. Així mateix, s'indica el nombre mitjà de treballadors existents en cada exercici.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2007

Comp.	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
640	Sous i salaris:					
	Empresa	125.390	137.802	178.931	181.423	159.905
	Departament d'activitats esportives	202.580	254.579	252.488	228.307	225.916
	Dipòsit municipal de vehicles (a)	70.543	77.650	32.227	0	0
	Emissora municipal	109.277	170.298	190.876	190.870	184.805
	Departament d'infraestructures	266.663	227.323	184.873	192.303	174.147
	Instal·lacions esportives municipals	270.310	286.017	342.067	399.889	430.327
	Piscines municipals	105.584	92.454	104.353	77.213	98.526
	Departament de senyalització	118.998	148.742	141.949	100.303	106.311
	Manteniment edificis	0	4.824	8.986	3.409	0
	Ascensor Seu Vella	0	0	0	5.723	13.493
	Total Sous i salaris	1.269.345	1.399.689	1.436.750	1.379.440	1.393.430
641	Indemnitzacions	0	3.606	0	0	0
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	397.986	428.901	433.568	446.026	457.025
649	Altres despeses socials	0	60	1.542	0	0
	Total	1.667.331	1.832.256	1.871.860	1.825.466	1.850.455
	Nombre mitjà de treballadors:					
	Jornada completa	(b)	79,53	73,51	74,17	71,19
	Temps parcial (tècnics esportius i auxiliars)	(b)	72,29	69,67	46,95	52,17
	Total nombre mitjà de treballadors	(b)	151,82	143,18	121,12	123,36

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

(a) Tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.1, l'EMSC va portar la gestió del Dipòsit municipal de vehicles fins a mitjans de l'exercici 2001.

(b) Informació no disponible.

Tal com s'ha explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5.b), a causa de l'aplicació d'un criteri indegut per a comptabilitzar del cost del personal subvencionat per l'Ajuntament de Lleida amb càrrec als Plans municipals d'ocupació juvenil i d'ocupació de la dona, les Despeses de personal dels exercicis 1999 i 2000 es trobaven infravalorades en uns imports de 97.859 € i de 33.592 €, respectivament.

D'altra banda, en la conciliació efectuada entre el total de les despeses anuals comptabilitzades en concepte de Sous i salaris i els imports que, pel mateix concepte, resulten a partir dels resums de nòmina mensuals s'han trobat les diferències, no conciliades, següents (infravaloració comptable respecte als resums de nòmina): 25.076 €, 41.374 € i 27.257 €, per als exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament.

Aquestes diferències podrien estar originades per la complexitat del sistema d'assentaments mensuals establert a partir de l'any 2001 per a comptabilitzar les despeses de personal, el qual, tal com s'ha esmentat en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.5.c), va incloure a la comissió d'errors diversos no identificats.

5.2.2. Ingressos

Els saldos al tancament dels exercicis analitzats dels comptes inclosos en les diferents partides d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys es mostren en el quadre següent:

Comp.	Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
	Ingressos d'explotació					
	Import net de la xifra de negocis:					
705	Prestacions de serveis	2.109.102	2.044.811	4.705.933	7.191.281	1.792.963
708	Devoluc. de vendes i operacions similars (a)	0	0	0	0	(73.051)
	Total Import net de la xifra de negocis	2.109.102	2.044.811	4.705.933	7.191.281	1.719.912
	Altres ingressos d'explotació:					
740	Subvencions oficials a l'explotació	1.898.497	1.392.245	1.401.023	1.388.338	1.688.338
752	Ingressos per arrendaments	32.557	2.035	695	2.534	2.033
759	Ingressos per serveis diversos	426.985	314.708	62.777	50.239	17.367
	Total Altres ingressos d'explotació	2.358.039	1.708.988	1.464.495	1.441.111	1.707.738
	Total Ingressos d'explotació	4.467.141	3.753.799	6.170.428	8.632.392	3.427.650
769	Altres ingressos financers	20	149	103	50	281
775	Subv. de capital traspasades al resultat (b)	0	44.853	44.853	44.853	44.853
778	Ingressos extraordinaris (c)	4.851	7.253	4.136	9.446	15.153
	Total	4.472.012	3.806.054	6.219.520	8.686.741	3.487.937

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- (a) Devolució que afecta un import facturat a l'Ajuntament de Lleida en l'exercici 2002, per uns serveis amb què l'Ajuntament no va estar conforme (vegeu comentari sobre la quantitat de 84.739, inclòs l'IVA, en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.5.a).
- (b) Imputació de la subvenció de capital destinada al condicionament del local on es va ubicar la nova seu de l'empresa (vegeu anàlisi en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.1).
- (c) El saldo de l'exercici 2003 inclou un import de 13.943 € provinent de la regularització d'un saldo erroni d'uns creditors (Planing. Planificació, Seguiment i Control, SL i Comant VP, SL). (Vegeu comentari en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.4).

A partir de l'exercici 2001 alguns dels conceptes d'ingressos comptabilitzats en l'exercici 1999 i en el 2000 en els comptes 752 i 759, d'Ingressos per arrendaments i d'Ingressos per serveis diversos, respectivament, es van comptabilitzar en el compte 705 de Prestacions de serveis i, per tant, les dades corresponents als comptes indicats reflectides en el quadre anterior no són comparatives de manera individualitzada.

A causa d'aquest fet, l'anàlisi realitzada dels ingressos s'estructura d'acord amb els apartats següents: 5.2.2.1. Prestacions de serveis, Ingressos per arrendaments i Ingressos per serveis diversos i 5.2.2.2. Ingressos per subvencions a l'explotació.

5.2.2.1. Prestacions de serveis, Ingressos per arrendaments i Ingressos per serveis diversos

Igual que el que s'ha fet en l'apartat d'aquest annex 5.2.1.1 per a les despeses, i abans d'iniciar l'anàlisi dels ingressos per prestació de serveis, per arrendaments i per serveis diversos, cal fer les matisacions següents:

- A més del desglossament corresponent a la seva naturalesa, l'EMSC va descompondre els comptes d'ingressos en una sèrie de subcomptes els quals s'identificaven amb l'activitat desenvolupada pels departaments i, alhora, pel tipus de servei facturat, amb la qual cosa es donava el cas, sobretot per als ingressos referits als treballs realitzats pel Departament d'infraestructures, que la comptabilització d'una mateixa factura afectava diversos subcomptes d'ingressos (en moltes ocasions fins a vuit subcomptes).

Aquesta proliferació de subcomptes, juntament amb el fet que a aquesta classificació es va anar modificant en els transcurso del període analitzat, sobretot a partir de l'exercici 2000, no ha permès l'anàlisi comparativa dels saldos sense que, prèviament, s'hagi hagut de fer una tasca d'homogeneïtzació.

- En general, els majors dels comptes d'ingressos no donaven informació global i suficient amb relació als conceptes imputats, ja que, com en el cas de les despeses, els comptes només reflectien el número de la factura corresponent, a més de la data i número d'assentament, del número del document comptable i de l'import imputat, la qual cosa ha impossibilitat la revisió analítica dels saldos d'ingressos.

En quadre següent s'ha intentat, en la mesura del que ha estat possible, presentar les xifres comparatives per conceptes homogenis, si bé, atesa la gran quantitat de subcomptes en què es descomponien alguns dels comptes d'ingressos, només s'han desglossat aquells conceptes que tenien uns saldos relativament significatius en algun dels exercicis analitzats i s'ha agrupat la resta en un concepte genèric d'Altres.

Així, els principals conceptes d'ingressos per Prestacions de serveis, per Ingressos per arrendaments i per Ingressos per serveis diversos, d'acord amb els saldos dels diferents subcomptes, es desglossen en el quadre següent:

Denominació	1999 (c)	2000	2001 (d)	2002	2003
Serveis	225.389	395.538	3.045.255	1.811.373	269.796
Manteniment edificis	152.515	116.309	109.477	3.993.136	0
Lloguers propis (a)	818.797	348.775	427.938	248.483	266.438
Ma d'obra pròpia (a)	131.789	115.631	65.859	102.176	96.308
Transport propi (a)	479	86.838	116.597	102.431	105.606
Serveis diversos propis (a)	235.615	7.032	4.575	15.894	2.631
Lloguers exteriors (a)	56.250	93.873	73.278	63.906	140.449
Ma d'obra i material elèctric extern (a)	200.664	126.525	93.543	133.939	129.294
Serveis diversos externs (a)	123.171	242.106	160.843	187.113	236.836
Ingressos Dep. d'activitats esportives	187.925	285.446	301.237	226.138	189.357
Ingressos piscines	162.744	91.631	121.464	113.113	158.972
Publicitat pavellons	46.101	26.284	41.678	59.895	28.621
Manteniment edifici d'oficines (b)	0	224.263	0	0	0
Altres (diversos comptes)	227.205	201.303	207.661	186.457	188.055
Total	2.568.644	2.361.554	4.769.405	7.244.054	1.812.363

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat.

Notes:

- L'explicació d'aquests conceptes d'ingrés es fa, de manera conjunta, en el text que s'exposa a continuació.
- Tal com s'ha explicat en els apartats d'aquest annex 5.1.1.1 i 5.2.1.1, a causa d'una duplicitat comptable, l'import de 224.263 € imputat en aquest subcompte en l'exercici 2000 és erroni.
- En aquest exercici es va cometre un error d'imputació en la comptabilització de l'anul·lació de dues factures, l'efecte net dels quals va implicar una sobrevaloració del saldo del concepte Lloguers propis, per un import de 114.193 €, i una infravaloració, entre altres, dels conceptes Ma d'obra pròpia i Transport propi, ambdós per un import de 54.091 €.
- Tal com s'ha explicat en l'apartat d'aquest annex 5.1.2.5.b), el saldo d'aquest exercici del concepte de Manteniment d'edificis podria incloure una quantitat impropcedent de 107.766 €, si bé, aquest extrem no s'ha pogut corroborar.

Cal indicar que, igual que en el cas de les despeses, els saldos dels exercicis 2001 i 2002 es trobaven significativament afectats pels imports facturats a l'Ajuntament de Lleida en concepte de gestió de la construcció del Pavelló dels Barris Nord. Així, per aquesta obra, en el subcompte de Serveis de l'exercici 2001 es va imputar una quantitat de 2.597.848 € i, pel que fa a l'exercici 2002, es va imputar un import d'1.571.331 € en el subcompte de Serveis i de 3.891.691 € en el de Manteniment d'edificis (vegeu anàlisi de l'obra esmentada en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.4).

Tenint en compte el que s'ha exposat, la naturalesa dels altres ingressos inclosos en els conceptes reflectits en el quadre anterior eren bàsicament els següents:

- El concepte de Serveis feia referència principalment als serveis de senyalització viària i informativa prestats a entitats públiques i privades (el finançament dels serveis de senyalització prestats a l'Ajuntament anava per la via de subvencions).
- Dins el concepte de Manteniment d'edificis es van incloure els imports facturats a l'Ajuntament en concepte de vigilància del recinte de Gardeny, de propietat municipal. Per a la prestació d'aquest servei l'EMSC va contractar els serveis d'una empresa privada.

En l'exercici 2003 els ingressos per aquest concepte es van imputar en el concepte de Serveis.

- En els conceptes de Lloguers, de Mà d'obra, de Transport, de Mà d'obra i material elèctric i de Serveis diversos, diferenciats entre propis i externs (marcats amb la nota 1 en el quadre anterior), s'imputaven bàsicament els imports facturats a l'Ajuntament i a altres entitats en concepte de lloguer de mitjans humans, materials i d'infraestructures per a l'execució d'actes festius, socials, culturals, etc., com per exemple, carpes, taules, cadires, vàters químics, quadres elèctrics, grups electrògens, etc.

La distinció entre propis i externs obeïa a si el material era propietat de la mateixa EMSC, o bé, si aquest material s'havia de llogar a una altra empresa.

- Els ingressos del Departament d'activitats esportives feien referència bàsicament als drets d'inscripció dels usuaris a les diferents activitats i programes esportius desenvolupats dins el Pla director d'esports de l'Ajuntament, com per exemple els denominats Escoles esportives municipals, Pla municipal de natació, Esportmania, Esport per a tothom, Activitats extraescolars, Estiu dels petits, Gimnàstica tercera edat, etc.
- Els ingressos en concepte de piscines corresponien a les taxes públiques per la utilització de les piscines municipals de La Bordeta, Magraners, Pardinyes, Gardeny i Les Basses.
- Els imports imputats sota el concepte de Publicitat pavellons feien referència als imports facturats a empreses i entitats per la publicitat estàtica incorporada en les tanques publicitàries col·locades a les instal·lacions esportives.

Cal indicar que a causa de les greus mancances existents en el control intern establert, la gestió comptable dels ingressos, tant pel que fa a l'enregistrament dels drets com pel que fa al dels cobraments va ser molt deficient, tal com s'ha esmentat en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.6, referit a Tresoreria i en el 5.1.1.5.a), referit als saldos de Clients per vendes i prestació de serveis.

5.2.2.2. Ingressos per subvencions a l'explotació

Els principals conceptes d'Ingressos per subvencions a l'explotació, d'acord amb els saldos dels diferents subcomptes, es desglossen en el quadre següent:

Denominació	1999	2000	2001	2002	2003
Pavellons municipals (instal·lacions esportives) (a)	360.607	339.572	393.362	484.476	749.980
Emissora municipal	240.405	300.506	312.526	312.526	276.466
Pla director d'esports (PDE)	246.415	276.465	276.466	240.405	240.405
Departament de Senyalització	192.324	168.594	168.283	168.283	168.283
Dipòsit municipal de vehicles (b)	144.243	144.243	54.091	0	0
Pista municipal d'atletisme	90.152	81.137	85.644	92.496	92.496
Piscines municipals	60.101	60.101	60.101	60.101	112.658
Subvenció Gardeny (local nova seu social) (c)	342.442	0	0	0	0
Subvenció obra Xalet dels Camps Elisis (d)	203.778	0	0	0	0
Altres (diversos comptes)	18.030	21.627	50.550	30.051	48.050
Total	1.898.497	1.392.245	1.401.023	1.388.338	1.688.338

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels Comptes anuals de la societat i per l'Ajuntament de Lleida.

Notes:

- (a) L'increment de l'exercici 2003 és a causa de la incorporació de la subvenció, de 218.220€, destinada al Pavelló dels Barris Nord, atès que va començar la seva activitat a finals de 2002.
- (b) Tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.1, l'EMSC va portar la gestió del Dipòsit municipal de vehicles fins a mitjans de l'exercici 2001.
- (c) Vegeu anàlisi en l'apartat d'aquest annex 5.1.1.1.
- (d) Subvenció de capital. El seu tractament comptable va ser com el d'una subvenció a l'explotació perquè anava destinada a finançar la remodelació d'un edifici que no era propietat seva, sinó de l'Ajuntament.

La totalitat dels imports reflectits en el quadre anterior corresponien a subvencions concedides per l'Ajuntament de Lleida, les quals, llevat de les destinades a finançar les obres de condicionament de la nova seu social i les de remodelació del Xalet dels Camps Elisis, es van atorgar per finançar la part del cost dels serveis prestats (d'acord amb l'atribució de gestió de serveis encomanada per l'Ajuntament) que no seria finançada pels usuaris dels serveis mitjançant tarifes, taxes o preus públics i, per tant, a l'efecte de mantenir l'equilibri econòmic d'aquestes prestacions.

Segons es va manifestar a la Sindicatura, l'Ajuntament atorgava aquestes subvencions de forma global al començament de cada exercici, d'acord amb una anàlisi de les previsions dels ingressos i de les despeses de l'EMSC i també del pressupost de despeses del mateix Ajuntament, i era la mateixa empresa la que distribuïa la subvenció entre les diverses activitats.

Per aquest motiu la fluctuació anual dels conceptes inclosos en el compte d'Ingressos per subvencions a l'explotació estava originada, en part, pels canvis produïts en els criteris establerts per al repartiment de la subvenció global, a més de ser-ho per les variacions experimentades en les prestacions dels serveis i dels seus costos.

6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 24 d'abril de 2007, el síndic Sr, Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va emetre el vot particular que figura a continuació.

El síndic Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb l'article 27 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i a través d'aquest vot particular, manifesta la seua opinió discrepant amb la decisió del Ple d'aprovar, amb el contingut finalment presentat, el Projecte d'informe 18/2005-E referent a l'Empresa Municipal de Serveis Comunitaris, SA (EMSC). Ajuntament de Lleida. Exercicis 1999-2003. Aquesta opinió discrepant, manifestada ja al primer Projecte d'aquest informe, es pronuncia tot i haver reclamat una decisió urgent al respecte, atès que l'Informe té el seu origen en una Resolució del Parlament de data 16 de març de 2005.

Els arguments, reiteradament manifestats en el debat del Ple, en què se sustenta l'opinió discrepant són els següents:

1r. El Projecte d'informe no compleix l'encàrrec del Parlament.

Cal recordar que la Resolució 208/VII encomana un informe "en relació amb els comptes" de l'empresa a fiscalitzar. L'informe, però, emet una opinió no sobre els comptes sinó sobre "la gestió comptable efectuada per la societat" (pàgina 18).

De tota la informació continguda en l'Informe es podria concloure, però, que els comptes de l'Empresa fiscalitzada no expressen de cap manera la imatge fidel del seu patrimoni i de la seua situació financera, així com tampoc de les seues operacions i recursos obtinguts i aplicats, ni així mateix contenen la informació necessària i suficient per a la seua adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades. I això, pel que fa a tots i cadascun dels exercicis fiscalitzats.

L'Informe tampoc compleix l'encàrrec del Parlament a l'emetre una opinió sobre la decisió del Ple de l'Ajuntament de Lleida de dissoldre la societat fiscalitzada, ja que no li ha estat demanada en la Resolució ja esmentada.

Es podria dir que encara compleix menys l'encàrrec rebut, atès que s'emet una opinió favorable a aquella decisió de l'Ajuntament sense tenir en compte ni el motiu de la dissolució, ni la manca de clarificació per part de l'Ajuntament de Lleida de les possibles responsabilitats de tota mena que obliguen a la dissolució de la societat, ni el fet que dos anys després d'aquella decisió el procés de liquidació no hagi finalitzat encara.

2n. L'Informe presenta unes circumstàncies personals, vinculades a la Gerència, com atenuants d'una clara desorganització i manca de control intern de la societat auditada.

Aquestes circumstàncies personals, a més de no correspondre per la seua naturalesa, cal descartar-les pel que el propi Informe assenyala: l'existència d'un director tècnic i financer, a l'àmbit funcional del qual haurien d'haver correspost les tasques relatives a l'administració i control intern.

- 3r. Finalment, el síndic discrepant considera que tant les primeres com, sobretot, les segones al·legacions presentades per l'Ajuntament de Lleida requerien una resposta tècnica i institucional més completa de la que inclou l'Informe definitiu, el qual a més ha introduït modificacions que poden dificultar la interpretació última de l'Informe.

Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Barcelona, 2 de maig de 2007

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: agost de 2007

Dipòsit legal: B-42108-2007