

Informe 24/98-A

Aigües del Prat, SA

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 10 de novembre de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 24/98-A relatiu a Aigües del Prat, SA, exercici 1997.

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Antecedents i creació	10
1.2.2. Objecte social	11
1.2.3. Activitat.....	11
1.2.4. Òrgans rectors	12
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	14
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER.....	14
2.1.1. Informe d'auditoria	14
2.1.2. Control financer	15
2.1.3. Control intern	16
2.2. ESTATS FINANCERS	16
2.3. ACTIU	17
2.3.1. Immobilitzat immaterial	17
2.3.2. Immobilitzat material	18
2.3.3. Immobilitzat financer	22
2.3.4. Despeses a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.5. Existències	24
2.3.6. Deutors.....	24
2.3.7. Tresoreria.....	28
2.4. PASSIU.....	29
2.4.1. Fons propis	29
2.4.2. Creditors a curt termini	29
2.5. INGRESSOS	33
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	33
2.5.2. Altres ingressos d'explotació	36
2.5.3. Ingressos financers	37

2.6. DESPESES	37
2.6.1. Consums d'exploració	37
2.6.2. Despeses de personal	38
2.6.3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	40
2.6.4. Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits comercials impagats incobrables	40
2.6.5. Altres despeses d'exploració	41
2.6.6. Impost sobre societats.....	43
2.7. PRESSUPOST I PAIF	44
2.7.1. Pressupost 1997.....	44
2.7.2. PAIF	46
2.8. CONTRACTACIÓ	46
2.9. FETS POSTERiors	46
2.9.1. Cessió de la gestió del Laboratori Municipal	46
2.9.2. Modificacions d'estructura tarifària per a 1998.....	47
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	47
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	50
5. ANNEXOS	56
5.1. BALANÇ ABREUJAT. EXERCICIS 1996 I 1997	56
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT. EXERCICIS 1996 I 1997.....	57

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
AIE:	Agrupació d'Interès Econòmic
APSA:	Aigües del Prat, SA
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
ERSU:	Taxa metropolitana d'Eliminació de Residus Sòlids Urbans
HP:	Hisenda Pública
IAE:	Impost d'activitats econòmiques
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITS:	Increment de Tarifa per Sanejament
IVA:	Impost sobre el valor afegit
OMS:	Organització Mundial de la Salut
PAIF:	Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament
RD:	Reial Decret
SGAB:	Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA
TAMGREM:	Taxa ambiental de gestió de residus municipals
TCE:	Dissolvent halogenat tricloroetilè
TCGS:	Taxa complementària de garantia i subministrament
US-EPA:	Agència de Protecció Mediambiental Nord-Americana

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

1.1.1.1. *Abast material*

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a la Societat Aigües del Prat, SA (d'ara endavant APSA). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments comptables i de gestió seguits per la Societat.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.

1.1.1.2. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1997. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1.1 obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat i dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents i creació

1.2.1.1. Antecedents

El Prat de Llobregat és actualment l'única població de l'àrea metropolitana de Barcelona de més de 50.000 habitants que té l'abastament d'aigua potable amb instal·lacions públiques pròpies i localitzades dins el municipi.

Fa cent anys es van descobrir les aigües de l'aqüífer profund del Delta del Llobregat, a la població del Prat. Aquest aquífer és una formació hidrològica unitària, és a dir, un gran llac soterrani, que s'estén des de Pallejà fins al mar i s'eixampla en la zona del Delta des de Montjuïc fins al Garraf.

L'especial riquesa en aigua del subsòl del terme del Prat de Llobregat ha comportat que aquest bé sigui àmpliament explotat per a l'abastament públic, per la pagesia, i, finalment, per la indústria.

La gran majoria d'indústries d'aquesta zona tenen pous propis; disposen d'uns 800 l/s que equivalen a 25 milions de m³/any, recursos que quintupliquen els disponibles per al subministrament públic dels pous municipals, que és de 150 l/s, equivalent a uns 5 milions de m³/any.

Aquestes indústries i la proximitat al mar fan que l'aqüífer presenti problemes de contaminació, que incideixen en el subministrament d'aigua potable a la població.

Per tal de preveure possibles contaminacions o necessitats d'emergència l'Ajuntament del Prat va signar el novembre de 1988 un conveni amb l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, que garanteix els recursos necessaris per a abastar d'aigua potable la població del Prat.

Aquest conveni preveu que hi hagi una connexió de les instal·lacions d'aigua potable municipal a la xarxa metropolitana, amb una dotació que actualment és de 85 l/s, el que equival a 2,68 milions de m³/any, si bé inicialment es va preveure una connexió de 463,6 l/s, és a dir 14,62 milions de m³/any.

La importància d'aquest conveni quedarà patent més endavant, en l'anàlisi dels comptes de la Societat.

1.2.1.2. Creació i naturalesa jurídica

La constitució de la Societat va ser aprovada per acord del Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en sessió ordinària celebrada el 3 de novembre de 1988. Mitjançant aquest acord també es va canviar la forma de gestió del Servei

Municipal d'abastament d'aigua potable, que va ser municipalitzat, en règim de monopoli, per acord plenari de 30 d'octubre de 1949, en el sentit que seria gestionat per la societat Aigües del Prat, SA, de capital íntegrament municipal i com a òrgan de gestió directa del Servei.

La constitució de la Societat es va formalitzar el 23 de novembre de 1988.

La Societat té adaptats els Estatuts i acomodat l'import del seu capital a allò que disposa la Llei 19/1989, de 25 de juliol, de reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directives comunitàries en matèria de societats.

La Societat també té adaptats els seus Estatuts Socials als preceptes indicats en el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La durada de la Societat és indefinida.

1.2.2. Objecte social

En l'article 2n dels Estatuts socials es diu:

"La Societat té per objecte la gestió directa del Servei de competència municipal, de captació, tractament i distribució d'aigua potable, així com de totes les operacions annexes que es refereixin al cicle de l'aigua".

L'article 3r assenyala que la Societat exercirà les seves funcions dins el terme municipal del Prat de Llobregat.

1.2.3. Activitat

A més de l'activitat pròpia de l'objecte social abans esmentat, APSA ha desenvolupat diverses activitats directament relacionades amb el servei d'abastament d'aigua, tals com l'execució i direcció d'obres, tant per a l'Ajuntament com per a tercers.

A més, el dia 3 de desembre de 1997, el Ple de l'Ajuntament va acordar cedir, amb efectes del dia 1.1.1998, la gestió del Laboratori Municipal a APSA. El 9 de desembre de 1997 va ser signat el "Conveni de cessió de la gestió del laboratori municipal" entre APSA i l'Ajuntament.

Amb motiu d'aquesta adscripció, la Junta General, en sessió celebrada el dia 1 d'abril de 1998, va aprovar la modificació dels estatuts en què s'amplia l'objecte social, que queda definit de la forma següent:

"La societat té per objecte la gestió directa dels següents serveis:

- a) Servei públic de subministrament d'aigua potable, sanejament i depuració d'aigües residuals, consistent en la captació, regulació, conducció, depuració, l'emmagatzament i la distribució d'aigua potable, així com la recollida, la conducció i la depuració d'aigües pluvials i residuals i el seu abocament.
- b) L'execució d'obres i serveis en els àmbits de les infraestructures urbanes, l'abastament d'aigua, el sanejament i el medi ambient, així com la gestió i explotació, en el seu cas, de les esmentades obres i serveis.
- c) Totes les operacions annexes que es refereixin al cicle de l'aprofitament de l'aigua, incloses les activitats i serveis d'assessorament i estudis en aquesta matèria.
- d) Servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica de l'analítica d'aigües potables, residuals, de piscines i marines, de l'aire, d'aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris i medi-ambientals.
- e) Així mateix, i d'acord amb la deguda previsió de les necessitats, tindrà per objecte planificar, projectar, executar, conservar i explotar les obres i instal·lacions necessàries per a l'establiment i prestació dels esmentats serveis públics i també les obres que se li encarreguin, així com portar la gestió i l'explotació de les esmentades obres i serveis.

La societat, per a l'assoliment dels anteriors objectius, podrà utilitzar tots els mitjans de gestió admesos en dret, ja sigui directament o per mitjà de la creació o participació en altres entitats."

Segons ens informa la Societat, els nous estatuts han estat inscrits en el Registre Mercantil de Barcelona el 8 de juliol de 1998.

1.2.4. Òrgans rectors

Els òrgans rectors de la Societat són, d'acord amb els seus Estatuts, la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

1.2.4.1. *La Junta General*

El Ple de l'Ajuntament, constituït en Junta General, és l'òrgan suprem de la Societat.

1.2.4.2. El Consell d'Administració

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració estarà integrat per un nombre mínim de cinc consellers i un màxim de nou. La concreció del nombre serà fixada per la Junta General.

El membres del Consell d'Administració seran designats lliurement per la Junta General entre persones professionalment capacitades per a l'exercici d'aquesta funció i per al mateix període de durada que el del mandat del consistori. En cap cas passarà de cinc anys, i podran ser reelegits indefinidament per a períodes d'igual durada.

En tot cas, els càrrecs de consellers poden quedar vacants anticipadament per la dimissió o remoció dels titulars.

A 31.12.1997 el Consell d'Administració estava format pels següents membres:

President: Il·lm. Sr. Lluís Tejedor i Ballesteros

Vicepresident: Sr. Manuel Bou i Beltran

Consellers: Sr. Aurelià Garcia i Ruz
 Sr. Rafael Duarte i Molina
 Sr. Sergi Alegre i Calero

El 2 de març de 1998 va presentar la seva dimissió com a Conseller el Sr. Aurelià Garcia i Ruz.

La Junta General extraordinària d'1 d'abril de 1998 va acceptar la renúncia i va nomenar com a nou conseller la Sra. Maria José Albadalejo Albadalejo. Segons informació posterior facilitada per la Societat, aquest nomenament va ser inscrit en el Registre Mercantil el maig de 1998.

1.2.4.3. La Gerència

D'acord amb els estatuts de la Societat la Junta General designarà el director-gerent, i la Societat haurà de formalitzar amb ell un contracte d'alta direcció, subjecte al RD 1382/1985.

Des de l'1 de gener de 1992 aquest càrrec és desenvolupat pel Sr. Jordi Miró i Mora.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'aigües.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret 849/1986, reglament de domini públic hidràulic.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret 149/1988, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim procedimental en relació amb els preus autoritzats i comunicats (tarifes).
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya.
- Reial decret 1138/1990, de 14 de setembre, pel qual s'aprova la reglamentació tècnica sanitària per a l'abastament i control de qualitat de les aigües potables de consum públic.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- Decret 320/1990, de 21 de desembre, Reglament de desplegament de la Llei d'infraestructures hidràuliques (Increment de la tarifa de sanejament i del cànon de sanejament).
- Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Normativa fiscal aplicable.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. Informe d'auditoria

L'any 1992 la Societat va signar un contracte d'auditoria per als exercicis 1993-1995, amb la firma Faura Casas Auditors Consultors, SL que s'ha renovat per als exercicis 1996-1998.

A 3 d'abril de 1998 va emetre l'informe d'auditoria de l'exercici 1997, amb opinió favorable sense excepcions, amb els següents paràgrafs destacats:

"Durant l'exercici de 1994, es va iniciar un episodi de contaminació que es descriu a la nota 4 apartat E de la memòria adjunta. Aquest fet ha originat, a més del desenvolupament d'un pla específic d'inversions, un considerable increment de les despeses per consum d'aigua de fonts alienes. Atenent als criteris que es detallen en l'esmentat apartat de la memòria, la Companyia ha registrat com a despeses a distribuir en diversos exercicis la quantitat de 126.835.430 PTA, en concepte de consums d'aigua i anàlisis dels exercicis de 1994 i 1995, que imputarà a resultats en un període de 5 anys. La quantitat imputada a resultats aquest exercici ha estat de 25.367.086 PTA, havent imputat anteriorment la quantitat de 61.909.376 PTA."

"D'acord amb el conveni signat entre la Societat i l'Ajuntament del Prat de Llobregat, Aigües del Prat, S.A. va iniciar l'execució d'un projecte d'inversions en plantes depuradores, destinat a solucionar el problema de contaminació esmentat en el punt anterior. D'acord amb aquest conveni a l'acabament de les obres, la societat transferirà la propietat de les inversions a l'Ajuntament. En aquest sentit durant els exercicis de 1994 a 1997 la Societat ha executat inversions per import total de 253.633.027 PTA., que han estat facturades a l'Ajuntament del Prat de Llobregat amb abonament a compres d'actiu d'immobilitzat. L'estat actual d'aquestes inversions es detalla en el punt 5 de la memòria adjunta."

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés als papers de treball i els ha revisat, la qual cosa ha facilitat el treball realitzat.

2.1.2. Control financer

D'acord amb l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 4t del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, correspon a l'Interventor de l'Ajuntament l'exercici de la funció de control financer d'APSA.

En el moment de la redacció d'aquest informe (juny de 1998), l'Interventor no ha emès cap informe en relació amb el control financer d'APSA corresponent a l'exercici 1997.

La Sindicatura, però, té constància que en data 26 de maig de 1997 l'Interventor va emetre informe de control financer corresponent a l'exercici 1996. En aquest informe es diu que "de l'informe d'auditoria realitzat per FAURA-CASAS es desprèn que la presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius d'aplicació s'ajusta a la legalitat vigent".

En opinió de la Sindicatura aquest informe no s'ajusta al que s'esmenta en l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (vegeu Recomanació núm. 4).

2.1.3. Control intern

La Gerència de APSA disposa de la informació necessària tant sobre l'entorn de la Societat com sobre els seus procediments interns, per a prendre les decisions més adients en el moment oportú.

Així mateix, els procediments i circuits administratius existents garanteixen que totes les transaccions són reflectides en els estats financers de la Societat.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenta el balanç de situació d'APSA a 31.12.1996 i a 31.12.1997 i els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 1996 i 1997, que van ser aprovats per la Junta General el 3 de juny de 1998, de forma agrupada per la Sindicatura per masses patrimonials. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en els annexos 5.1. i 5.2.

BALANÇ

ACTIU	31.12.96	31.12.97
Immobilitzat immaterial	652	692
Immobilitzat material	53.098	45.155
Immobilitzat financer	1.959	3.282
Total immobilitzat	55.709	49.129
Desp.dist.diversos exercicis	64.926	39.559
Existències	25.543	27.351
Deutors	298.542	291.876
Tresoreria	13.449	95.994
Ajustaments per periodificació	941	0
TOTAL ACTIU	459.110	503.909

PASSIU	31.12.96	31.12.97
Fons propis	129.196	144.131
Creditors a llarg termini	40	40
Creditors a curt termini	329.874	359.738
TOTAL PASSIU	459.110	503.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1997 resumits per la Sindicatura.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

	31.12.96	31.12.97
Import net de la xifra de negocis	319.179	380.680
Altres ingressos d'exploració	25.591	8.219
Total ingressos d'exploració	344.770	388.899
Consums d'exploració	(153.586)	(159.438)
Despeses de personal	(112.801)	(132.770)
Dotacions amortitzacions	(6.945)	(7.414)
Variació provisions tràfic	815	(4.132)
Altres despeses d'exploració	(64.922)	(71.731)
Total despeses d'exploració	(337.439)	(375.485)
Resultat d'exploració	7.331	13.414
Ingressos financers	570	3.269
Despeses financeres	(5.608)	(886)
Resultat financer	(5.038)	2.383
Ingressos extraordinaris	2.691	178
Despeses extraordinàries	(191)	(414)
Resultat extraordinari	2.500	(236)
Impost sobre societats	0	(626)
Resultat de l'exercici	4.793	14.935

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1997 resumits per la Sindicatura.

2.3. ACTIU**2.3.1. Immobilitzat immaterial**

El saldo de l'Immobilitzat immaterial correspon principalment al valor net de les inversions en aplicacions informàtiques per a la gestió de la Societat. La inversió inicial es va fer en 1991.

El moviment d'aquesta partida en 1997 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Saldo final
Propietat industrial	142	0	142
Aplicacions informàtiques	4.622	335	4.957
Amortització acumulada	(4.112)	(295)	(4.407)
Valor net	652	40	692

Imports en milers de pessetes.

Les addicions corresponen a l'adquisició d'un nou programari d'ofimàtica per a ordinadors personals (PC).

2.3.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material utilitzat per APSA està constituït per béns de domini públic afectats al Servei, que són propietat de l'Ajuntament, i béns relacionats amb l'explotació del servei adquirits per la Societat.

L'immobilitzat material que figura en els balanços a 31.12.1996 i 31.12.1997 correspon únicament a l'adquirit per APSA.

Les instal·lacions necessàries per al Servei d'abastament d'aigua potable, propietat majoritàriament de l'Ajuntament, inclouen pous, dipòsits reguladors, plantes de tractament i xarxa de distribució.

D'aquestes instal·lacions, una part figura en el Conveni sobre l'adscripció de l'ús i conservació dels béns del Servei Municipal d'Aigües a APSA, de 17 d'abril de 1989.

El Conveni es va formalitzar per tal de donar compliment a allò que estableix la disposició addicional primera dels Estatuts Socials, en virtut de la qual "tots els béns mobles i immobles i en general tots els mitjans que constitueixen l'actual infraestructura del Servei Municipal d'Aigües continua sent propietat de l'Ajuntament, sens perjudici que se'n cedeixi l'ús a favor d'Aigües del Prat, SA".

Segons les clàusules d'aquest Conveni, APSA accepta l'adscripció de l'ús i conservació de les instal·lacions, comprometent-se a mantenir-les en perfecte estat d'ús i a retrocedir-les a l'Ajuntament en bon estat de funcionament en cas de dissolució de la Societat o per revocació de l'Ajuntament en qualsevol moment o per transcurs de 99 anys.

El Conveni cita que si l'Ajuntament posa en funcionament noves instal·lacions d'abastament d'aigua, aquestes seran de la seva propietat, sens perjudici que l'ús pugui ser adscrit a la Societat en les mateixes condicions i sempre que la Societat l'accepti expressament.

Segons el Conveni, aquests béns conservaran la qualificació jurídica de béns demaniais i caldrà incloure'ls en l'inventari anual de béns de l'Ajuntament, l'ús dels quals ha estat adscrit a APSA.

En annex al Conveni figura la relació de les instal·lacions del Servei que se cedeixen en ús a APSA.

Les instal·lacions propietat de l'Ajuntament, utilitzades per APSA per al Servei

d'Abastament d'aigua potable a la població del Prat de Llobregat, no es recullen en el Balanç d'APSA. D'aquestes n'hi ha unes que han estat cedides en ús, segons el Conveni d'adscripció de 17 d'abril de 1989, i n'hi ha que encara no ho han estat.

Això suposa que l'immobilitzat que figura en el balanç de la Societat no reflecteix la totalitat del que utilitza per al Servei.

Amb la finalitat que els comptes de l'empresa recullin la totalitat de l'immobilitzat relacionat amb la prestació del Servei, convindria que es formalitzés la cessió d'ús de la totalitat de les instal·lacions de l'Ajuntament a la Societat i que APSA comptabilitzés el valor de la cessió del dret d'ús d'aquestes instal·lacions, d'acord amb el criteri expressat en l'esborrany de les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses d'abastament i sanejament d'aigua (Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (BOICAC) núm. 26) que està en tràmit d'aprovació i que coincideix amb l'opinió del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas expressada en la resposta a una consulta publicada en el BOICAC núm. 9 d'abril de 1992 (vegeu Recomanació núm.1).

- L'evolució de l'immobilitzat material net de l'exercici 1997 ha estat la següent:

Compte	Saldo inicial	Addicions	Disminucions	Saldo final
Construccions	8.463	-	-	8.463
Instal·lacions	2.776	-	-	2.776
Maquinària	1.160	-	-	1.160
Utillatge	7.394	486	-	7.880
Altres instal·lacions	12.616	3.881	(383)	16.114
Mobiliari	9.244	3.556	(1.064)	11.736
Elements de transport	8.360	-	-	8.360
Equips informàtics	17.694	2.075	(190)	19.579
Altres immobilitzat	13.586	-	-	13.586
Immobilitzat en curs	10.293	51.858	(62.151)	0
Total immobilitzat brut	91.586	61.856	(63.788)	89.654
Amortització acumulada	(38.488)	(7.119)	1.108	(44.499)
Total immobilitzat net	53.098	54.737	(62.680)	45.155

Imports en milers de pessetes.

El compte de Construccions i el d'Instal·lacions recullen les inversions fetes per APSA en dues plantes de tractament propietat de l'Ajuntament durant 1995 i 1996 que superen l'import de 280,4 MPTA compromès per l'Ajuntament. Aquests comptes haurien de ser reclassificats com a despeses a distribuir en diversos exercicis (11,2 MPTA) (vegeu l'apartat següent).

El compte d'Altres instal·lacions inclou les inversions i despeses que APSA va fer en el local en què es troba el magatzem i que no és propietat de l'empresa (5,7 MPTA). Inclou també les instal·lacions elèctriques i d'aire condicionat de les oficines d'APSA, que són propietat municipal (6,4 MPTA) i les escomeses

elèctriques i altres instal·lacions en plantes de tractament (2,9 MPTA).

El compte Altre immobilitzat (13,6 MPTA) recull unes obres fetes per la Societat a la xarxa de distribució, que no és de la seva propietat. El cost d'aquestes obres hauria d'haver estat facturat per APSA als propietaris de la xarxa o, en cas de no ser possible, registrat com a despesa extraordinària a amortitzar en un o en diversos exercicis.

Les addicions del quadre anterior dels comptes d'Utilatge, Altres instal·lacions, Mobiliari i Equips informàtics recullen les inversions fetes en 1997 en una nova unitat climatitzadora per a les Oficines de la Societat, en la instal·lació d'un nou cablejat informàtic per a la xarxa de PC (3,88 MPTA) i mobiliari divers (3,56 MPTA).

L'empresa calcula la dotació anual d'amortització seguint un criteri lineal d'acord amb la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització aplicats, amb l'excepció del de la xarxa de distribució, es corresponen amb els coeficients màxims que s'assenyalen en l'Ordre publicada en el BOE en data 24.04.1997, de taules de coeficients anuals d'amortització (fiscals) i han estat els següents:

	Percentatge
Construccions	3
Instal·lacions tècniques	12
Maquinària	10
Utilatge	15-30
Altres instal·lacions	8-12
Mobiliari	10
Elements de transport	16
Equips informàtics	25
Xarxa de distribució	4

La Societat té suficientment assegurats tots els actius de la seva propietat.

- Immobilitzat en curs

La partida Immobilitzat en curs recull els saldos de les inversions fetes per APSA en instal·lacions municipals del Servei d'abastament d'aigua per encàrrec de l'Ajuntament, segons el Conveni de 10 de gener de 1995, per tal de resoldre el problema de contaminació per TCE de l'aigua de l'aqüífer profund del delta del Llobregat, que va sorgir a meitats de l'any 1994. Malgrat que la Reglamentació Tècnico-Sanitària d'aigües d'abastament públic vigent (RD 1138/1990) no contempla cap concentració màxima admissible per aquest microcontaminant, seguint les recomanacions d'organismes internacionals com l'Organització Mundial de la Salut (OMS) i l'Agència de Protecció Mediambiental Nord-Americana (US-EPA)

l'Ajuntament i la Societat van prendre la decisió d'aturar el funcionament dels pous afectats fins a la seva normalització, i en paral·lel obrir la connexió amb la xarxa metropolitana (vegeu apartat 1.2.1.1 d'aquest informe).

En previsió de possibles repercussions sanitàries d'aquest episodi de contaminació es va informar degudament del tema les autoritats sanitàries competents d'àmbit municipal i autonòmic. Simultàniament, es va considerar convenient posar en coneixement de les autoritats responsables de la vigilància i control del medi ambient en general i de les aigües en particular aquesta situació perquè cerquessin les causes d'aquesta contaminació així com les solucions que calia establir.

Per a assegurar el subministrament a la població mitjançant fonts de producció pròpies, la Junta General d'APSA, en la sessió celebrada el 22.12.1994, va aprovar l'execució de les inversions necessàries recollides en el Conveni entre l'Ajuntament i APSA. En el Conveni s'encarrega a APSA projectar, executar i finançar aquestes inversions.

Per a finançar aquestes inversions l'Ajuntament autoritza l'empresa perquè gestioni l'obtenció d'una pòlissa de crèdit fins a un màxim de 200 MPTA, amb aval de l'Ajuntament "en espera del finançament definitiu de l'operació que vindrà determinat per les aportacions d'altres administracions amb les que s'estan fent gestions, així com per l'aportació del mateix Ajuntament".

El resum de projectes a executar previst en el Conveni és el següent:

Projecte	Denominació	Imports
1	Despeses en Infraestructures prèvies per a possibilitar que es puguin executar la resta d'obres necessàries	27.605
2	Implantació sistema tractament per a pous 8, 11 i 12 actuals. Obtenció de 500 m ³ /h d'aigua tractada	108.557
3	Construcció nou pou 13 amb planta de tractament incorporada. Obtenció de 250 m ³ /h d'aigua tractada	63.671
4	Construcció nou pou 14 amb planta de tractament incorporada. Obtenció de 250 m ³ /h d'aigua tractada	80.528
TOTAL PREVIST (inclòs IVA)		280.361

Imports en milers de pessetes.

L'empresa comptabilitza aquestes obres carregant uns comptes d'immobilitzat en curs, amb abonament al compte de Proveïdors mentre fa l'obra. Quan acaba l'obra, la ven a l'Ajuntament i comptabilitza aquesta venda com una venda d'immobilitzat.

Els moviments dels comptes de l'immobilitzat en curs (sense l'IVA) durant 1995 a 1997 han estat els següents:

Projecte	Saldo a 31.12.94	Augments 95	Saldo a 31.12.95	Augments 96	Traspàs 96	Disminucions 96	Saldo a 31.12.96	Augments 97	Disminucions 97	Saldo a 31.12.97
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	0	110.959	110.959	2.249	6.777	106.431	0	0	0	0
3	0	35.416	35.416	27.912	8.266	55.062	0	0	0	0
4	0	7.759	7.759	2.534	0	0	10.293	51.858	62.151	0
Total	0	154.134	154.134	32.695	15.043	161.493	10.293	51.858	62.151	0

Imports en milers de pessetes.

Les inversions fetes (augments) pugen 238,69 MPTA i els imports facturats a l'Ajuntament (disminucions) han estat de 223,64 MPTA. La diferència de 15,05 MPTA s'ha activat en diferents comptes d'immobilitzat.

Respecte a la contaminació de l'aquífer profund del Delta per TCE s'ha de dir que persisteix en l'actualitat, ja que es desconeixen els factors que la provoquen.

2.3.3. Immobilitzat financer

El desglossament de la partida Immobilitzat financer a 31.12.1997 és el següent:

	Imports
Participació en empresa associada	2.500
Fiances constituïdes llarg termini	782
Total	3.282

Imports en milers de pessetes.

- La participació en l'empresa associada és la corresponent al 25% del capital de "Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE", que va ser constituïda el 4 de novembre de 1997. Segons els Estatuts, els socis només podran ser societats mercantils amb capital íntegrament públic que directament o indirectament realitzin activitats relacionades amb el cicle integral de l'aigua i el medi ambient.

La participació de cadascun dels socis fundadors és la que s'indica a continuació:

Aigües del Prat, SA.	25%
Aigües de Manresa, SA.	25%
Aigües de Mataró, SA.	25%
Aigües de Reus, SA.	25%

L'objecte social, segons els Estatuts, es limitarà a la realització amb caràcter auxiliar a les tasques que desenvolupen els seus socis en l'àmbit del cicle integral de l'aigua i el medi ambient, de les següents activitats econòmiques:

- Xarxa de compres i vendes.
- Assistència tècnica i jurídica.
- Utilització conjunta de serveis i instal·lacions.

- d) Rendibilització d'elements inherents al servei.
- e) Participació en projectes i programes.
- f) Formació professional i ocupacional.
- g) Defensa dels interessos econòmics davant de tercers.
- h) Participació en concursos i subhastes.

L'AIE en cap cas no tindrà afany de lucre per a ella mateixa en el desenvolupament de les activitats que configuren el seu objecte social.

En el moment de la redacció d'aquest informe aquesta AIE no havia iniciat la seva activitat.

Segons certificat del Conseller delegat, el resultat de l'exercici 1997 ha estat de 45.617 PTA, abans d'impostos.

- Les fiances són les dipositades per obres efectuades per la Societat, com a garantia de la qualitat de l'obra realitzada.

Aquestes fiances es recuperen en el moment del lliurament definitiu de les obres.

2.3.4. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Com a conseqüència de la contaminació per TCE de l'aqüífer profund del Delta produïda el juny de 1994, abans esmentada (vegeu apartat 2.3.2), la Societat es va veure obligada a fer ús d'allò establert en l'acord de 29.06.1994 entre APSA i l'EMSHTR, i per tant a obrir la connexió de la xarxa metropolitana i adquirir aigua a l'EMSHTR, que al seu torn l'adquireix a la SGAB, amb una sobre despesa no prevista en les tarifes dels exercicis 1994 i 1995. L'import imputat al compte Despeses a distribuir en diversos exercicis és de 126,8 MPTA, que correspon majoritàriament a sobre cost per compra d'aigua (3,2 milions de metres cúbics, en els anys 1994 i 1995) Segons aquest acord, s'aplicarà un mínim de facturació de 7.000 m³/mes (vegeu apartat 2.6.1.1).

La despesa per compra d'aigua a l'EMSHTR en 1996, d'uns 20 MPTA, va ser considerada per la Societat com una despesa ordinària.

La Societat va imputar al compte de Despeses a distribuir en diversos exercicis l'import de l'aigua adquirida durant 1994 i 1995, a més de petits imports corresponents a les anàlisis d'aigua que es van efectuar, a causa de l'excepcionalitat de la situació i de la impossibilitat de repercutir immediatament el sobre cost a l'usuari.

La Societat amortitza aquestes despeses en cinc anys. L'import amortitzat s'imputa a les tarifes com una despesa extraordinària. Així figura en les tarifes dels anys 1995, 1996, 1997 i 1998, les quals ja han estat aprovades per la Comissió de

Preus de Catalunya.

De l'import del compte, inicialment de 126,8 MPTA, ja s'han amortitzat les següents quantitats:

Concepte	Imports
Import amortitzat en 1994	11.175
Import amortitzat en 1995	25.367
Import amortitzat en 1996	25.367
Import amortitzat en 1997	25.367
TOTAL AMORTITZAT	87.276

Imports en milers de pessetes.

El saldo que queda per a amortitzar a 31.12.1997 és de 39,56 MPTA, que quedarà totalment amortitzat entre els anys 1998 i 1999.

2.3.5. Existències

El desglossament del saldo de l'epígraf d'existències és el següent:

	Imports
Comptadors nous	2.471
Materials i accessoris	19.028
Clor	135
Canonades	5.717
Total	27.351

Imports en milers de pessetes.

Els materials i accessoris inclou materials de construcció i també gran quantitat d'elements necessaris per al manteniment de les instal·lacions, principalment recanvis.

El criteri de valoració que aplica l'empresa és el preu mitjà d'adquisició.

La Societat disposa d'un sistema d'inventari permanent que permet controlar el nivell d'estocs de cada element en funció de les necessitats previstes.

La Societat fa recomptes físics cada sis mesos.

2.3.6. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors a 31.12.1997 es mostra en el següent quadre:

	Imports
Clients per vendes i serveis	204.010
Deutors	97.805
Bestretes al personal	166
Rebuts tornats	2
Provisions per insolvències	(10.107)
Total	291.876

Imports en milers de pessetes.

2.3.6.1. *Clients per vendes i serveis*

El desglossament de l'epígraf Clients per vendes i serveis a 31.12.1997 és el següent:

	Imports
Clients	164.976
Efectes comercials a cobrar	25.386
Facturació Ajt. fins a 30.4.89	4.394
Clients dubtós cobrament	10.103
Bestreta de clients	(849)
Total	204.010

Imports en milers de pessetes.

- Clients

El compte de Clients inclou els imports facturats i pendents de cobrar a 31.12.1997 pel subministrament d'aigua, així com els impostos corresponents al CIH, ITS, TCGS, TAMGREM, ERSU i IVA, que es cobren en el rebut de l'aigua. També inclou els imports facturats relatius a treballs de reparació i obres que es troben pendents de cobrar a 31 de desembre.

Inclou, així mateix, el saldo a cobrar de la Junta de Sanejament per premi de recaptació de l'ITS.

A més, a 31.12.1997 aquest compte inclou 40,7 MPTA, valor estimat de l'aigua consumida (sense impostos) i encara no facturat ja que la facturació no es farà fins a començaments de l'any següent.

La composició del saldo a 31.12.1997 per conceptes és la següent:

Concepte	Imports	
Clients per treballs		11.195
Junta de sanejament		4.181
Clients per aigua		14.772
Clients per IVA		1.267
Clients per impostos i taxes (excepte IVA):		92.859
Clients per TCGS	6.202	
Clients per ITS	42.520	
Clients per CIH	19.226	
Clients per ERSU	4.267	
Clients per TAMGREM	20.644	
Factures pendents (novembre-desembre 1997)		40.702
TOTAL CLIENTS		164.976

Imports en milers de pessetes.

- Clients per treballs

El compte Clients per treballs correspon a factures emeses a diversos clients per l'execució d'escomeses, reparacions de canonades per danys i altres treballs.

També hi ha retencions sobre les factures que els clients no fan efectives fins que es produeix la recepció provisional de l'obra. Hem revisat aquests comptes i s'han trobat petits imports d'antiguitat superior a un any, el total dels quals és d'aproximadament 1 MPTA, i pels quals s'hauria de dotar una provisió.

- Clients per aigua

El compte Clients per aigua inclou les factures que pertanyen a l'última facturació (setembre-octubre de 1997) que encara estan en període de pagament voluntari, i factures el cobrament de les quals s'està gestionant i que són anteriors a aquella data.

Actualment l'empresa reclama a tots els abonats que tenen dues o més factures pendents de pagament, notificant el tall del subministrament del Servei, en cas d'impagament.

El saldo del compte Clients per aigua també inclou els rebuts dels morosos dels habitatges del barri de Sant Cosme amb una antiguitat superior a un any. APSA aplica el principi de dotar una provisió per insolvències d'aquests impagats, del 70%, ja que es considera que el 30% restant s'acabarà per cobrar a mesura que els actuals clients vagin accedint als habitatges que l'empresa pública ADIGSA està construint al mateix barri de Sant Cosme, ja que APSA no instal·la cap comptador en un nou habitatge si existeixen imports pendents de cobrar.

El desglossament d'aquest saldo per antiguitat és el següent:

Concepte	Imports
Facturacions de 1997	9.717
Facturacions de 1996	1.878
Facturacions de 1995	696
Facturacions de 1994	663
Facturacions de 1993	573
Facturacions anteriors a 1993	1.245
TOTAL CLIENTS PER AIGUA	14.772

Imports en milers de pessetes.

- Clients per impostos i taxes (excepte IVA)

El saldos de clients per impostos i taxes (excepte IVA) corresponen als facturats en el rebut de l'aigua en aplicació de la normativa vigent. La titularitat d'aquests saldos pertany a la Generalitat de Catalunya i a l'EMSHTR ja que constitueixen ingressos per a aquestes administracions.

APSA, quan cobra aquests saldos, els liquida a l'Administració titular. Les quantitats pendents de liquidar es troben en els comptes de creditors per prestació de serveis (vegeu apartat 2.4.2.2 d'aquest informe).

El saldo global pendent de cobrar a 31.12.1997 per aquests conceptes és de 92,86 MPTA, que és superior al saldo global d'aquests comptes a 31.12.1996, de 83,8 MPTA.

Aquest increment ha estat degut en gran part als abonats a la "Campanya contra els impostos en el rebut de l'aigua", que no paguen l'import d'aquests tributs.

Aquests abonats només paguen, per transferència, l'import de l'aigua consumida i l'IVA corresponent. A aquests abonats, si no paguen els seus deutes per l'aigua consumida, se'ls aplica el mecanisme coercitiu de tall de subministrament.

A 31.12.1997 els abonats a la "Campanya" eren prop d'un miler, i el deute pendent de pagament per impostos era de 62,9 MPTA.

Els 30 MPTA de diferència entre el saldo total i els de "Campanya" corresponen als impostos dels morosos.

La relació dels Clients morosos, així com la dels impostos impagats pels clients a la "Campanya" és comunicada a les administracions titulars d'aquests tributs, d'acord amb la normativa específica.

- Efectes comercials a cobrar

Dins d'Efectes comercials a cobrar es troben pagarés lliurats pels clients en pagament d'obres i treballs efectuats per APSA amb venciment 1998.

Tots aquests pagarés han estat degudament atesos al seu venciment.

- Facturació Ajuntament fins a abril de 1989

El compte "Facturació Ajuntament fins abril de 1989" recull els saldos deutors per facturacions d'aigua anteriors a la creació de la Societat i corresponen a abonats del barri de Sant Cosme. La possibilitat de cobrament d'aquests saldos és baixa a causa de la impossibilitat de localitzar el deutor per de l'antiguitat del saldo i per l'alt grau de mobilitat de les persones d'aquest barri. Aquest saldo està compensat per un del mateix import en el Passiu (Creditors Ajuntament) (vegeu apartat 2.4.2.2 d'aquest informe).

- Clients de dubtós cobrament i provisió per insolvències

El saldo d'aquests comptes, de 10,1 MPTA correspon a l'epígraf Clients de dubtós cobrament, que inclou els clients per aigua i clients per IVA corresponents als morosos abans esmentats.

2.3.6.2. Deutors

El compte de Deutors inclou les facturacions d'APSA a l'Ajuntament pels treballs efectuats en virtut d'encàrrecs o convenis.

El saldo a final d'any, de 97,8 MPTA, recull principalment la facturació de la construcció de la planta de tractament núm. 3 i del pou núm. 14, per un import de 80,5 MPTA (vegeu apartat 2.3.2 d'aquest informe), que es fa fer a finals de 1997.

També inclou factures per treballs realitzats en diferents carrers del Prat de Llobregat, algunes de desembre de 1997.

En el moment de la redacció d'aquest informe, aquestes factures encara no s'havien fet efectives, si bé, segons ens comunica la gerència d'APSA, en els propers dos mesos s'espera que ho siguin.

2.3.7. Tresoreria

Els imports que figuren en el compte de Tresoreria a 31.12.1997 corresponen als saldos que la Societat manté en Caixa i Bancs.

Les liquidacions diàries de cobraments en efectiu són ingressades als comptes bancaris el mateix dia o el dia següent.

El saldo mitjà de Tresoreria en 1997 ha estat de 59,5 MPTA i els rendiments bruts han estat de prop d'un 5%.

La Societat realitza arqueig diàriament i conciliacions bancàries mensualment.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

L'evolució dels Fons propis de la Societat durant l'exercici 1997 és la següent:

	SALDO 31.12.96	ADDICIONS	TRASPASSOS	SALDO 31.12.97
Capital social	10.000	-	-	10.000
Reserva legal	3.432	-	-	3.432
Reserves voluntàries	110.971	4.793	-	115.764
Pèrdues i guanys	4.793	14.935	(4.793)	14.935
TOTAL FONS PROPIS	129.196	19.728	(4.793)	144.131

Imports en milers de pessetes.

El capital social està dividit en 2.000 accions amb un valor nominal de 5.000 PTA per acció totalment subscrites i desemborsades per l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La Junta General de 3 de juny de 1998 ha acordat aplicar el resultat de l'exercici de 1997 a reserves voluntàries.

2.4.2. Creditors a curt termini

El detall de l'epígraf Creditors a curt termini a 31.12.1997 és el següent:

	Imports
Proveïdors	23.287
Creditors diversos	305.750
Administracions públiques	19.493
Ingressos anticipats	7.270
Remuneracions pendents de pagament	3.937
Deutes c/termini amb entitats de crèdit	1
Total	359.738

Imports en milers de pessetes.

2.4.2.1. Proveïdors

Els saldos de Proveïdors més importants a 31.12.1997 són els d'HECSA i FECSA, per subministrament d'energia elèctrica (8,4 MPTA i 1,3 MPTA respectivament), Funditubo, SA, que proporciona tubs i canonades (4 MPTA), Contagua, SA, que proporciona comptadors (2,6 MPTA), Plásticos Tecnológicos, SA, que proporciona tubs (1,9 MPTA) i Aigasa, que subministra principalment vàlvules (1,5 MPTA).

2.4.2.2. Creditors diversos

Els comptes de Creditors diversos són els següents:

	Imports
Creditors per serveis	42.388
Ajuntament del Prat	7.075
Ajuntament Fons reposició	29.897
Ajuntament per facturació fins a 4/89	4.394
EMSHTR (anàlisi)	6.992
Generalitat per ITS	84.700
Generalitat per CIH	34.469
EMSHTR per TCGS	49.317
EMSHTR per TAMGREM	42.198
EMSHTR per ERSU	4.320
Total creditors diversos	305.750

Imports en milers de pessetes.

- Creditors per serveis

El saldo de Creditors per serveis recull, entre altres, els dels principals proveïdors d'elements d'immobilitzat en curs, tals com Culligan España, SA (4 MPTA) i Construccions Feu (22,6 MPTA).

- Ajuntament del Prat

El saldo d'Ajuntament recull principalment l'import de les anàlisis de l'aigua fetes pel Laboratori Municipal durant 1997.

- Ajuntament Fons de reposició

Aquest saldo correspon al deute d'APSA amb l'Ajuntament pel Fons de reposició corresponent a 1997. Aquesta despesa equival a les amortitzacions de les instal·lacions de captació, tractament i distribució de l'aigua de propietat municipal que són utilitzades per APSA per a la prestació del Servei (vegeu apartats 2.3.2 i 2.6.5.1 d'aquest informe).

- Ajuntament per facturacions fins a 4/89

El saldo del compte Ajuntament per facturacions fins a 4/89 és el que compensa el de deutors per facturacions d'aigua anteriors a la creació de la Societat i que aquesta en gestiona el cobrament (vegeu apartat 2.3.6.1 d'aquest informe).

- EMSHTR (anàlisi)

El saldo de l'EMSHTR (anàlisi) correspon a treballs realitzats per l'EMSHTR.

- Generalitat (ITS i CIH)

Els saldos d'aquests comptes corresponen als dels impostos que es troben pendents de liquidar a favor de la Junta de Sanejament i de la Junta d'Aigües.

Aquests imports, que es paguen juntament amb el rebut de l'aigua, són els establerts en el Decret 320/1990, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament del Títol II del Decret legislatiu 1/1988 i del Títol I de la Llei 5/1990, d'Infraestructures Hidràuliques de Catalunya.

L'objecte d'aquest Reglament és el desplegament normatiu de l'ITS i del CIH creats per l'esmentada llei.

La Societat liquida trimestralment a la Junta de Sanejament (ITS) i a la Junta d'Aigües (CIH) els imports realment cobrats.

A 31.12.1997 el deute per aquests conceptes equival a l'ITS i CIH facturats en 3,6 bimestres.

- EMSHTR (TCGS, TAMGREM i ERSU)

Els saldos del compte EMSHTR (TCGS, TAMGREM i ERSU) corresponen als dels impostos de l'EMSHTR que es troben pendents de liquidar a 31.12.1997.

La TAMGREM, en vigor des de l'1 de gener de 1994, és una taxa per la prestació del servei metropolità de gestió de residus municipals, que comprèn la coordinació i assistència de les recollides selectives i escombraries dels municipis i l'emmagatzament, tractament, valoració i disposició del producte dels residus municipals, d'acord amb el que estableix la Llei 6/1993, de 15 de juliol, reguladora dels Residus. Abans de l'1 de gener de 1994 existia la Taxa Metropolitana d'Eliminació de Residus Sòlids Urbans (ERSU).

La Societat liquida trimestralment a l'EMSHTR els imports cobrats per aquestes taxes.

Els saldos d'aquestes taxes a 31.12.1997 equivalen a les facturades en 3,5

bimestres, molt semblants als nivells d'ITS i CIH.

La TCGS és una taxa que grava la prestació del servei de la xarxa secundària, que és de competència i titularitat de la EMSHTR, d'acord amb el que estableix la Llei d'ordenació de subministrament d'aigua a l'àrea de Barcelona.

Aquesta competència consisteix en la planificació de les xarxes de distribució, la redacció dels projectes, construcció, explotació i manteniment de les instal·lacions.

La TCGS, que es factura juntament amb el rebut de l'aigua, es liquida anualment a l'Entitat Metropolitana a partir de les taxes recaptades l'any anterior. El saldo pendent de liquidar a 31.12.1997 correspon a la TCGS cobrada en 1996 (ja pagada actualment) més la TCGS cobrada en 1997 i la TCGS pendent de cobrament.

Aquestes taxes es gestionen mitjançant un procediment similar al previst pel cànon d'infraestructura hidràulica i per l'increment de tarifa, regulats en la Llei 5/1990.

2.4.2.3. Administracions públiques

El compte Administracions públiques a 31.12.1997 inclou els següents conceptes:

	Imports
HP creditora per IVA	10.719
HP creditora per retencions practicades	5.197
HP creditora per Impost sobre Societats	359
Seguretat Social creditora	3.218
Total	19.493

Imports en milers de pessetes.

Els saldos d'aquests comptes corresponen a IVA, retencions a compte de l'IRPF i Seguretat Social del mes de desembre, que es van ingressar el gener de l'any 1998.

• Situació fiscal

La Societat té oberts a la Inspecció de l'Agència Tributària els últims cinc exercicis per a tots els impostos que li són aplicables.

2.4.2.4. Ingressos anticipats

En el compte Ingressos anticipats figura la diferència entre la facturació a l'Ajuntament de la planta núm. 3 i pou núm. 14 (vegeu apartat 2.3.2) i l'import de l'obra executada a 31.12.1997.

La raó és que l'obra, encara no finalitzada, s'ha facturat, tota, a l'Ajuntament en data 31.12.1997.

2.4.2.5. Remuneracions pendents de pagament

El compte Remuneracions pendents de pagament correspon a la periodificació de pagues extres, meritades i no pagades a 31.12.1997.

2.5. INGRESSOS

Els comptes i imports que componen el total d'ingressos d'APSA a 31.12.1997 són:

Concepte	Imports
Import net de la xifra de negocis	380.680
Altres ingressos d'explotació	8.219
Ingressos financers	3.269
Ingressos extraordinaris i altres	178
Total ingressos	392.346

Imports en milers de pessetes.

2.5.1. Import net de la xifra de negocis

El desglossament de l'Import net de la xifra de negocis a 31.12.1997 era el següent:

	Imports
Vendes d'aigua i altres	253.442
Vendes subproductes i residus	1.069
Prestacions de serveis diversos	127.237
Devolució de vendes	(1.068)
Total	380.680

Imports en milers de pessetes.

2.5.1.1. Vendes d'aigua i altres

El compte Vendes d'aigua i altres correspon als ingressos pel servei als abonats del Prat de Llobregat de 1997. Segons dades de l'empresa, els abonats d'APSA a 31.12.1997 eren:

Tipus de subministrament	Nombre d'abonats
Comptador domèstic	21.542
Comercial	2.533
Industrial	110
Agrícola	8
Comunitat de propietaris	531
Provisional d'obres	74
Municipal	62
TOTAL	24.860

Font: Comptes anuals 1997.

El nombre d'abonats total a finals de 1996 era de 24.626, el que suposa un creixement en 1997 de l'1%, aproximadament. Pràcticament la totalitat dels abonats tenen contracte de subministrament per comptador.

El volum d'aigua facturat en 1997 ha estat de 3,48 milions de metres cúbics, el que suposa un consum mitjà per abonat/any de 139,90 m³. L'any 1996, el volum d'aigua facturada va ser de 3,41 milions de metres cúbics i el consum mitjà per abonat va ser de 138,43 m³. Això significa uns increments mínims d'un any respecte a l'altre.

Els ingressos per consum d'aigua i quotes de servei en 1997 han estat de 245,68 MPTA, el que suposa un preu mitjà de l'aigua subministrada de 70,64 PTA/m³.

Les tarifes d'APSA vigents en 1997 són les autoritzades per l'Ajuntament, l'EMSHTR i per la Comissió de Preus de Catalunya, mitjançant reunió de data 18.12.1996. Es van aplicar a partir de l'1 de gener de 1997.

Per fixar-les o modificar-les es considera el que regula el Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, modificat parcialment pel Decret 328/1990, de 21 de desembre i per l'Ordre de 8 de setembre de 1988 del Departament de Comerç, Consum i Turisme de la Generalitat de Catalunya, per la qual s'estableixen les normes a què han d'ajustar-se les sol·licituds d'implantació o de modificació de preus i tarifes de subministrament d'aigua.

Segons aquestes normes, les tarifes del servei d'abastament d'aigua potable tenen la consideració de preu màxim autoritzat i en la seva formació intervindran totes les despeses que ocasiona l'explotació i conservació de l'abastament, inclosos el seu finançament i les amortitzacions tècniques.

Les tarifes distingeixen entre ús domèstic, comercial, industrial i municipal. Les d'ús domèstic consisteixen en una quota fixa de servei i conservació de

comptadors, segons el tipus d'habitable, depenent del cabal instal·lat, i tres preus diferents de subministrament, per blocs creixents.

En les d'ús industrial i comercial hi ha una quota fixa de servei, depenent del diàmetre del comptador, i una tarifa de subministrament consistent en dos preus, per blocs creixents.

Les tarifes d'ús de dependències municipals tenen un tractament favorable, amb una tarifa reduïda, que equival al preu del primer bloc de subministrament de les d'ús domèstic.

D'aquestes tarifes destaquen per la seva importància les d'ús domèstic, tipus A, B, C, que consta d'una quota fixa de servei de 550 PTA/bimestre, més les següents tarifes de subministrament per blocs:

- | | |
|---|-------------------------|
| - Per cada m ³ fins a 12 m ³ /abonat/bimestre: | 23,5 PTA/m ³ |
| - Per cada m ³ de 13 a 32 m ³ /abonat/bimestre: | 48,0 PTA/m ³ |
| - Excés de 32 m ³ /abonat/bimestre: | 60,6 PTA/m ³ |

Aquestes tarifes estan basades en els costos del servei de l'exercici 1996 i en unes previsions d'ingressos i despeses per a 1997.

Les tarifes per al 1997 van ser superiors a les de 1996 en un 3%, i les de 1998 superiors a les de 1997 en un 2,2%.

Els consums es llegeixen a través dels comptadors, de forma bimestral rotatòria per personal propi. A partir d'aquesta lectura s'introdueixen les dades al sistema informàtic i s'elaboren les factures.

La major part del cobrament es fa a través dels rebuts domiciliats, mitjançant cinta magnètica, que evita la manipulació dels rebuts.

Aquest epígraf també inclou ingressos per drets de subscripció, de contracte, drets de connexió d'escomesa a la xarxa i de reobertura de subministrament d'aigua.

2.5.1.2. Prestacions de serveis diversos

El detall de l'epígraf Prestacions de serveis diversos a 31.12.1997 és el següent:

	Imports
Treballs per a tercers	106.660
Escomeses	13.554
Comptadors i altres	7.023
Total	127.237

Imports en milers de pessetes.

- Treballs per a tercers

Els treballs per a tercers (juntes de compensació i empreses) recullen els ingressos per obres i instal·lacions relacionades amb el servei de distribució de l'aigua del Prat de Llobregat.

També inclou els treballs per obres d'instal·lacions i desviament de conduccions fetes per a l'Ajuntament, que en 1997 han estat de 13 MPTA.

Aquests ingressos han estat molt superiors als realitzats en 1996, i han estat, segons la Societat, els que han aportat el resultat positiu de la Societat en aquest exercici.

- Ingressos per instal·lacions de comptadors i escomeses

Corresponen a ingressos per instal·lacions necessàries per al subministrament d'aigua (entroncament, instal·lació interior general, comptador, instal·lació interior particular).

Aquests treballs es pressuposten abans de fer-los i es facturen un cop acabats.

2.5.2. Altres ingressos d'explotació

L'epígraf Altres ingressos d'explotació inclou els ingressos que provenen de premis per la gestió de recaptació dels impostos de la Generalitat de Catalunya i dels de l'EMSHTR, que es fixen com un percentatge del total cobrat per aquests conceptes. Les quantitats ingressades en 1997 per aquests conceptes han estat de 3,6 MPTA (ITS), 1,1 MPTA (CIH) i 1,8 MPTA (TAMGREM i ERSU).

Engloba també una subvenció a l'explotació de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, de 0,9 MPTA per a compensar les despeses d'obertura d'una pòlissa de crèdit per a finançar la inversió de la planta núm. 3 i del pou núm. 14, i els treballs fets a la planta abans esmentada, que són de 0,7 MPTA.

2.5.3. Ingressos financers

L'apartat Ingressos financers recull els ingressos bruts derivats dels saldos de tresoreria. En 1997 aquests rendiments han estat de 3,2 MPTA.

2.6. DESPESES

El total de despeses a 31.12.1997 es desglossa de la manera següent:

	Imports
Consums d'explotació	159.438
Despeses de personal	132.770
Dotacions per a amortitzacions	7.414
Variacions de les provisions de tràfic	4.132
Altres despeses d'explotació	71.731
Despeses financeres	886
Despeses extraordinàries	414
Impost sobre societats	626
Total despeses	377.411

Imports en milers de pessetes.

2.6.1. Consums d'explotació

El desglossament de l'epígraf Consums d'explotació és el següent:

	Imports
Compra d'aigua	28.532
Compres d'altres aprovisionaments	129.721
Treballs realitzats per altres empreses	2.993
Variació d'existències	(1.808)
Total	159.438

Imports en milers de pessetes.

2.6.1.1. Compra d'aigua

Durant l'any 1997 tota l'aigua distribuïda per la Societat ha estat extreta dels pous municipals, a diferència de 1996 en què es va haver d'adquirir a l'EMSHTR aigua per valor de 20,1 MPTA, perquè encara no s'havia resolt del tot el problema de la contaminació per TCE, i els pous nous no s'havien posat en funcionament d'una manera total (vegeu apartat 2.3.2).

L'import que figura com a compra d'aigua correspon a l'amortització equivalent al 20% de les despeses incorregudes per la compra d'aigua durant el segon semestre de 1994 i tot el 1995 (24,9 MPTA) amb motiu de l'episodi de contaminació per TCE i a l'aigua facturada per l'EMSHTR (3,6 MPTA), d'acord amb el contracte subscrit el 29.06.1994 entre aquesta entitat i APSA, per a garantir el subministrament d'aigua en alta al municipi en casos de necessitat (vegeu apartat 2.3.4).

2.6.1.2. Compra d'altres aprovisionaments

L'epígraf Compra d'altres aprovisionaments ha augmentat força respecte a 1996, com a conseqüència de l'augment dels treballs per a tercers i també per la compra de materials de manteniment de la xarxa, energia elèctrica, anhídric carbònic líquid i comptadors.

El desglossament d'aquest epígraf a 31.12.1997 és el següent:

Concepte	Imports
Materials d'obres per a tercers	49.821
Materials per obres de renovació xarxa	11.806
Energia elèctrica	32.195
Materials manteniment xarxa	16.872
Anhídric carbònic líquid	5.701
Comptadors	8.497
Clor	1.539
Altres	3.290
TOTAL	129.721

Imports en milers de pessetes.

2.6.1.3. Treballs realitzats per altres empreses

L'epígraf Treballs realitzats per altres empreses correspon a despeses per treballs encarregats a altres empreses per al manteniment de la xarxa i conservació de les instal·lacions.

2.6.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31.12.1997 és el següent:

	Imports
Sous i salaris	99.715
Seguretat social a càrrec de l'empresa	31.527
Formació professional	1.251
Altres despeses socials	277
TOTAL	132.770

Imports en milers de pessetes.

L'any 1997 la partida de despeses de personal s'ha incrementat en un 17,7% respecte a la de 1996. Això ha estat degut, bàsicament, a l'increment de la plantilla mitjana, que ha passat de 23 persones en 1996 a 27,08 en 1997. Aquest increment és degut a la incorporació a l'empresa d'un tècnic titulat superior del Laboratori Municipal i també a la incorporació a la Societat de tres peons amb contractes temporals, per a obres, des de març de 1997.

La composició de la plantilla, per categories, a 31.12.1997 era la següent:

Director Gerent	1
Cap d'explotació	1
Cap d'administració	1
Tècnic de grau mitjà (explotació)	1
Titulat tècnic superior (laboratori)	1
Delineant projectista	1
Encarregat	1
Cap d'equip	1
Oficial 1a explotació	5
Oficial 3a explotació	2
Peons	3
Oficial 1a administració	5
Oficial 2a administració	1
Auxiliar administració	1
Cap de Serveis-Inspecció	1
Lectors-Inspectors	2
TOTAL	28

L'increment de retribucions de 1997 respecte a les de 1996 ha estat el del Conveni col·lectiu de les empreses de captació, elevació, conducció, tractament, distribució i depuració d'aigua de la província de Barcelona, que és d'un 3,25%.

Les despeses de formació professional d'1,2 MPTA corresponen al curset de formació, destinat al personal administratiu, del nou programari d'ofimàtica instal·lat.

2.6.3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat

El compte de Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat recull les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat material i immaterial del Balanç de l'empresa. No inclou les dotacions per a amortitzacions de les instal·lacions que són propietat de l'Ajuntament i utilitza APSA per al seu servei (vegeu apartats 2.3.1 i 2.3.2 i Recomanacions núms 1 i 2).

2.6.4. Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits comercials impagats incobrables

En 1997, com ja s'ha expressat en l'apartat de Clients per aigua (vegeu apartat 2.3.6.1), la Societat ha dotat la provisió per insolvències dels deutors que es donen a la zona dels 801 habitatges del Barri de Sant Cosme.

També s'han imputat les dotacions per provisions d'impagats corresponents als saldos de les factures pendents de pagament pels danys que tercers causen a la xarxa, però en aquest cas s'ha aplicat el 100% del saldo.

Les variacions de la provisió per insolvències a 31.12.1997 han estat les següents:

	Milers de PTA
- Provisió per a insolvències dels deutors d'aigua i IVA	9.645
- Provisió per a insolvències danys	462
Provisió per a insolvències 1997	10.107
- Pèrdua de crèdits comercials per factures impagades considerades incobrables	5.725
SUMA	15.832
- Provisió per a insolvències a 31.12.1996	(11.700)
Variació de la provisió per a insolvències i pèrdues de crèdits incobrables de l'any 1997	4.132

En 1997 s'han donat de baixa les factures impagades que pertanyen a abonats del barri de Sant Cosme que han estat considerat com a fallits en haver marxat del municipi i als quals no s'ha pogut reclamar el deute.

La Societat estima que en els propers anys la provisió per a insolvències anirà disminuint de forma significativa ja que en els nous habitatges del carrer Riu Ebre, del Prat de Llobregat, on han anat a viure persones que abans habitaven en el sector dels 801 habitatges de Sant Cosme, s'aplica normalment el mecanisme coercitiu de tall de subministrament, igual que en la resta de la població, la qual

cosa no permet que s'acumulin els deutes.

2.6.5. Altres despeses d'explotació

El saldo a 31 de desembre de 1997 de l'epígraf Altres despeses d'explotació està format pels comptes següents:

	Imports
Fons de reposició instal·lacions Ajt.	34.999
Lloguers dependències i locals	5.634
Reparació i conservació	3.842
Serveis de professionals independents	2.160
Primes d'assegurances	1.609
Serveis bancaris i similars	462
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.520
Subministraments	2.558
Altres serveis	15.006
Altres tributs	1.941
TOTAL	71.731

Imports en milers de pessetes.

2.6.5.1. Fons de reposició instal·lacions Ajuntament

L'epígraf Fons de reposició instal·lacions Ajuntament correspon a dues factures de l'Ajuntament del Prat de 29,9 MPTA i 5,1 MPTA (IVA exclòs), pel Fons de reposició de l'any 1997 i complement del fons de l'any 1996, respectivament.

Aquesta partida de despeses recull les amortitzacions tècniques de les instal·lacions de distribució i captació d'aigua potable construïdes abans de 1996, que són propietat de l'Ajuntament, i que, en part, estan cedides en ús. L'import de la despesa per Fons de reposició forma part del càlcul de la tarifa.

El valor d'aquestes instal·lacions, que ha servit de base per al càlcul de les dotacions anuals, ha estat calculat a partir de la informació que va facilitar l'Ajuntament a l'inici de les activitats de la Societat, afegint-hi les inversions realitzades cada any i donant de baixa l'immobilitzat substituït.

La intenció de la Societat i de l'Ajuntament ha estat, des de 1989, dotar-se d'un fons d'amortització acumulada igual a les quantitats pagades per APSA a l'Ajuntament del Prat, en concepte de Fons de reposició, segons s'observa en el detall del següent quadre:

Elements	Actiu a 31.12.95	Total pagat fins a 1996	Import base 1997	Tipus aplicat %	Dotació Fons reposició 1997
- Obres hidràuliques fixes	54.651	6.807	47.844	2,5	1.196
- Dipòsits	96.562	20.395	76.167	3	2.285
- Xarxa distribució	715.642	140.604	575.038	4	23.002
- Motors i bombes	8.615	3.343	5.572	8	422
- Filtres	10.940	2.675	8.265	5	413
- Instal·lacions complementàries	58.553	15.569	42.984	6	2.579
TOTAL	944.963	189.393	755.570	-	29.897

Imports en milers de pessetes excepte la columna Tipus aplicat que són imports percentuals.

Font: Dades facilitades per la Societat.

Els coeficients d'amortització aplicats estan compresos entre el tipus mitjà i màxim de l'agrupació 16 de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, publicada en el BOE de 20 de maig de 1993 (taules de coeficients anuals d'amortització).

No s'han fiscalitzat els valors dels immobilitzats que són propietat de l'Ajuntament i que són utilitzats per APSA per a la prestació del Servei.

Això no obstant, es constata que l'import base de càlcul per a la dotació del fons de reposició de 1997, del quadre anterior, és el valor residual i no el valor d'adquisició o venal (sense comptar les compres de 1996 ni les de 1997).

Per aquests motius, no podem concloure si la dotació al fons de reposició ha estat l'adequada per a compensar la depreciació de les instal·lacions d'abastament d'aigua per la seva utilització.

Si tot l'immobilitzat adscrit al Servei i propietat de l'Ajuntament figurés en el balanç d'APSA, no caldria dotar cap fons ja que les dotacions estarien ja recollides en les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat (vegeu Recomanacions núms. 1 i 2 d'aquest informe).

El complement del fons de reposició de 1996 equival a l'amortització de les plantes de tractament núms. 1 i 2 durant 1996.

2.6.5.2. Lloguers dependències i locals

Del total de l'epígraf de Lloguers dependències i locals 3,6 MPTA corresponen al lloguer de les oficines d'APSA, que són propietat de l'Ajuntament, per un preu de 883 PTA/m²/mes. També s'inclouen 2,0 MPTA del lloguer del magatzem de la Societat a un preu de 471 PTA/m²/mes.

2.6.5.3. Despeses de reparació i conservació

L'apartat Despeses de reparació i conservació inclou les despeses de manteniment de l'immobilitzat de la Societat. Destaquen per la seva importància relativa les despeses de manteniment del maquinari i programari, amb 0,9 MPTA i 1,4 MPTA, respectivament.

El manteniment de les instal·lacions el fa, normalment, el personal de la Societat o per tercers.

2.6.5.4. Altres serveis

El desglossament de l'epígraf Altres serveis és el següent:

Concepte	Imports
Anàlisi d'aigua	6.620
Material d'oficina	1.877
Distribució correu factures	3.621
Altres despeses	2.888
TOTAL	15.006

Imports en milers de pessetes.

La despesa d'anàlisi d'aigua és, en la seva major part, la de les anàlisis de mostres d'aigua de la xarxa municipal fetes pel Laboratori Municipal durant el 1997. Els preus de facturació dels serveis del Laboratori a APSA són els de tarifa.

En altres despeses s'inclouen despeses de quilometratge, subscripcions en llibres i revistes, quotes diverses, vestuari del personal i altres.

2.6.6. Impost sobre societats

APSA ha considerat que la totalitat del resultat comptable abans d'impostos que ha obtingut en l'exercici 1997, s'ha produït en la facturació de les obres realitzades en la implantació de xarxes d'abastament i pels treballs de desviament de canonades, fetes a diferents clients de l'Ajuntament.

La Societat ha fet una consulta a l'Agència Tributària relativa al règim aplicable als rendiments que l'empresa obté dels treballs que fa per a altres, en el sentit de conèixer si la bonificació del 99% de la quota íntegra aplicada a les rendes obtingudes, establerta en l'article 32 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre de l'Impost sobre Societats, és aplicable a totes les activitats de la Societat.

Com que encara no s'ha rebut la resposta de l'Agència tributària, APSA ha decidit

no aplicar la bonificació del 99% de la quota abans esmentada i tributar per la totalitat del resultat obtingut, aplicant fiscalment les altres deduccions possibles. Així doncs, la despesa de l'Impost sobre Societats l'exercici 1997 ha estat de 0,6 MPTA. En el quadre següent, es detalla el càlcul de la despesa per Impost sobre Societats:

	Imports
Resultat comptable abans d'impostos	15.561
Quota al 35%	5.446
Deducció inversió actius fixos nous (92-95)	(1.511)
Deducció creació llocs de treball any 92	(2.385)
Deducció inversió actius fixos nous any 96	(817)
Deducció despesa formació any 97	(107)
Total incentius fiscals deduïts	(4.820)
Despesa Impost sobre beneficis	626

Imports en milers de pessetes.

Durant l'exercici no s'ha produït cap diferència ni temporal ni permanent entre el resultat comptable i el resultat fiscal.

2.7. PRESSUPOST I PAIF

2.7.1. Pressupost 1997

El pressupost corresponent a l'exercici 1997, aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 18 de desembre de 1996, es presenta a continuació, juntament amb les xifres reals:

a) Pressupost ordinari

Ingressos	PREVIST	REAL
Tarifaris (vendes d'aigua)	243.772	245.680
Altres vendes	5.721	7.763
Prestació de serveis	65.153	127.237
Altres ingressos	15.719	11.666
TOTAL INGRESSOS	330.365	392.346
Despeses		
Personal	118.953	132.770
Energia elèctrica	28.400	32.195
Compra d'aigua	10.801	28.532
Materials conservació	36.831	49.821
Treballs conservació	16.216	11.806
Tractament	12.268	22.357
Generals i d'altres	32.056	52.085
Amortitzacions	15.268	7.414
Fons de reposició	29.897	34.999
Despeses extraordinàries	17.375	414
Dotacions per insolvències	4.331	4.132
Despeses financeres	7.969	886
TOTAL DESPESES	330.365	377.411
Superàvit		14.935

Imports en milers de pessetes.

b) Pressupost d'inversions i el seu finançament per a 1997

Inversions previstes	Imports
En mobiliari	1.436
En equipaments	6.122
En xarxa i pous	65.047
Recursos generats previstos per a disminuir el nivell d'endeutament financer	7.923
TOTAL	80.528
Fons de finançament	
Venda a l'Ajuntament del Prat del projecte núm. 4, executat per a combatre l'episodi de contaminació per TCE	80.528
TOTAL	80.528

Imports en milers de pessetes.

2.7.2. PAIF

Malgrat que la Societat fa anualment un pressupost ordinari i un d'inversions, no ha elaborat el PAIF de l'exercici d'acord amb el que s'estableix en el RD 500/1990, de 20 d'abril i els articles 210.2 i 225 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que regulen el seu contingut (vegeu Recomanació núm. 3).

2.8. CONTRACTACIÓ

La Societat ha respectat els principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la disposició addicional 6a de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en aquells casos de compres excepcionals, però no hi ha publicitat en les compres normals. Quan aquestes compres normals són d'imports elevats cal que també hi hagi publicitat (vegeu Recomanació núm. 5).

2.9. FETS POSTERIORS**2.9.1. Cessió de la gestió del Laboratori Municipal**

El desembre de 1997, el Ple de l'Ajuntament va acordar cedir a APSA la gestió del Laboratori Municipal, amb efectes d'1 de gener de 1998, mitjançant la signatura d'un conveni.

En aquest Conveni s'estableix que s'incoa expedient per a la desafectació dels béns

de domini públic destinats al Laboratori Municipal (valorats per l'Ajuntament en 12,5 MPTA).

Mentre no sigui efectiva aquesta desafectació, l'Ajuntament cedeix l'ús d'aquests béns a APSA, que s'obliga a utilitzar-los, d'acord amb la seva finalitat, així com a mantenir-los adequadament.

Segons el mateix Conveni, APSA absorbirà i se subrogarà en els drets i obligacions laborals de l'Ajuntament del Prat respecte dels treballadors que en l'actualitat (31.12.1997) presten servei en el Laboratori Municipal, que són dos titulats superiors i un ajudant de laboratori. També se cedeix el contracte d'arrendament del local on actualment s'ubica.

Amb aquesta cessió, l'Ajuntament pretén la millora de la gestió del Laboratori.

APSA té la intenció d'homologar-lo davant els organismes pertinents, a fi i efecte de potenciar-ne l'explotació.

2.9.2. Modificacions d'estructura tarifària per a 1998

Les tarifes del servei de subministrament d'aigua d'APSA per a 1998 s'han adaptat a l'Ordenança Metropolitana reguladora de la tarifa del servei d'aigua potable, aprovada pel Ple del Consell Metropolità el 8 de maig de 1997. Aquesta ordenança incorpora, en el seu article 7, la "facturació especial del 2n i 3r bloc per a les unitats familiars de cinc persones o més".

Això significa que en els habitatges que hi visquin cinc o més persones, el límit mensual del segon bloc de consum s'incrementarà fins a la quantitat, en metres cúbics, resultant de multiplicar el nombre de membres de la unitat familiar pel consum estimat en litres per persona i dia, per trenta dies.

Només a partir d'un consum superior al definit anteriorment, serà d'aplicació el tercer bloc.

L'aplicació de la tarifa especial segueix les recomanacions de la Sentència núm.14 de 1997, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització d'aquesta Societat, que és 100% propietat de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La Societat té uns sistemes de gestió, organitzatius i de control suficients i

eficients que l'han conduït a l'obtenció de beneficis que han dotat les seves reserves.

Al llarg d'aquest informe, s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes econòmics, comptables i de legalitat.

En aquestes conclusions finals es recullen aquelles observacions que es consideren més significatives així com les recomanacions, el compliment de les quals ajudaria a millorar alguns dels aspectes assenyalats al llarg del treball.

- Comptabilització de l'immobilitzat, propietat de l'Ajuntament, utilitzat per APSA per al Servei.

La Societat utilitza, per a la prestació del Servei, instal·lacions d'abastament d'aigua que són propietat de l'Ajuntament i que en part li han estat cedides.

El valor d'aquestes instal·lacions no es recull en el balanç d'APSA i, per tant, no s'amortitzen tècnicament, encara que s'ha de tenir en compte el que es manifesta en la Recomanació núm. 2.

Recomanació núm. 1:

Caldria que l'Ajuntament formalitzés la cessió d'us de totes les instal·lacions destinades al servei d'abastament d'aigua i que la Societat la reflectís comptablement d'acord amb allò que preveu l'esborrany de les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses d'abastament i sanejament d'aigua, que està en tràmit d'aprovació i que coincideix amb l'opinió expressada per l'ICAC en la resposta a una consulta publicada al BOICAC núm. 9 d'abril de 1992.

- Fons de reposició instal·lacions Ajuntament

La Societat és la responsable de la conservació i renovació de les instal·lacions que gestiona i que, en part, són propietat de l'Ajuntament. D'altra banda, la Societat paga a l'Ajuntament en concepte de "Fons de reposició" unes quantitats que han de servir per a compensar les amortitzacions tècniques de les instal·lacions municipals de distribució i captació d'aigua potable. L'import d'aquesta despesa forma part del càlcul de la tarifa.

Recomanació núm. 2:

Si es dugués a la pràctica la Recomanació núm. 1 no caldria la facturació de l'Ajuntament a la Societat per aquest concepte, per a aconseguir que les tarifes recollissin tots els costos d'explotació de l'empresa.

Les tarifes, en tot cas, han de ser suficients per a atendre tots els costos del Servei

i per a permetre obtenir un benefici després d'impostos suficient per a retribuir adequadament el Capital social i/o destinar-lo a Reserves per a renovar les instal·lacions quan calgui, a fi de mantenir el Servei al nivell d'eficàcia convenient.

- PAIF

La Societat elabora anualment un pressupost ordinari i un d'inversions però no ha elaborat el PAIF d'acord amb el que estableix el RD 500/1990, de 20 d'abril i en els articles 210.2 i 225 del Decret 179/1995, de 13 de juny.

Recomanació núm. 3:

Cal que en exercicis posteriors la Societat completi el pressupost d'inversions amb l'elaboració d'un PAIF el contingut del qual s'ajusti a les especificacions de la normativa vigent.

- Informe de control financer

En l'informe de control financer corresponent a 1996 emès per la Intervenció de l'Ajuntament del Prat es diu que "de l'Informe d'Auditoria realitzat per FAURA-CASAS es desprèn que la informació financera i el compliment de les normes i directrius d'aplicació s'ajusta a la legalitat vigent".

Aquest informe no s'ajusta al que se cita en l'article 201 de la Llei 39/1988, ja que no existeix un pronunciament explícit de la Intervenció en sentit favorable o no de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau de l'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Recomanació núm. 4:

Es recomana que la Intervenció de l'Ajuntament del Prat faci l'informe de control financer d'APSA ajustant el seu contingut a la Llei 39/1988, de 28 de desembre.

- Contractació

La Societat ha respectat els principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la disposició addicional 6a de la Llei de Contractes de les administracions públiques, en aquells casos de compres excepcionals, però no hi ha hagut publicitat en els casos de compres corrents.

Recomanació núm. 5:

Quan les compres ordinàries siguin d'un import elevat cal que la Societat també faci publicitat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a Aigües del Prat, SA.

Alguns dels aspectes assenyalats a les al·legacions han estat incorporats a l'informe i d'altres responen a diferències de criteri entre la Societat i la Sindicatura que no han pogut ser assumits a l'informe.

NOTES ACLARIDORES DE LA SINDICATURA SOBRE LES AL·LEGACIONS:

- L'al·legació núm. 1 ha estat incorporada en l'apartat 1.2.1.1 Antecedents, de l'informe.
- De l'annex 1 Pressupost Aigües del Prat, SA, exercici 1998, esmentat en l'apartat b) de l'Al·legació núm. 2 només s'incorpora l'apartat 3.2.4.
- La numeració de les pàgines a què es refereix l'al·legació núm. 7, és conseqüència de les normes del servei de Publicacions de la Sindicatura.

La resposta d'Aigües del Prat, SA una vegada conegut l'informe es transcriu a continuació:



IL·LUSTRE SENYOR MANUEL CARDEÑA I COMA
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Plaça Catalunya, 20 9è.
08002 BARCELONA

9 de setembre de 1998

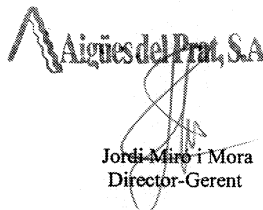
Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARDEÑA
15/9/98
núm. interior 147

Il·ltre Sr.:

Com a continuació de les converses mantingudes, adjuntem a la present les al·legacions que hem considerat adients referides al projecte d'informe de fiscalització 24/98-A corresponent a l'exercici 1997 de la societat privada municipal Aigües del Prat, S.A.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Atentament,



Aigües del Prat, S.A.
Jordi Miro i Mora
Director-Gerent

Plaça de la Vila, núm. 9
Tel·l 93 376 11 12 / Fax 93 376 35 05
08820 - EL PRAT DE LLORREGAT
E-mail: apsaadm@sci.icnet.es

**"AL.LEGACIONS INFORME NÚM. 24/98-A EMÈS PER LA SINDICATURA DE
COMPTES ENVERS AIGÜES DEL PRAT, S.A. 1997**

AL.LEGACIO NÚM. 1:

A l'apartat 1.2.1.1 "Antecedents", al paràgraf núm. 7 s'esmenta que :

"Aquest conveni preveu que hi hagi una connexió de les instal·lacions d'aigua potable municipal a la xarxa metropolitana, amb una dotació que actualment és de 85 l/s, el que equival a 2.680 m³/any, si bé inicialment es va preveure una connexió de 463,6 l/s, es a dir 14.620 m³/any."

Els valors correctes que resulten de la conversió de les dotacions de cabals que s'indiquen en litres/segon, comporten els cabals expressats en m³/any següents:

a/ Càlcul 85 l/s a m³/any

$$\frac{85 \text{ litres}}{1 \text{ segon}} \times \frac{1 \text{ m}^3}{1000 \text{ litres}} \times \frac{60 \text{ segons}}{1 \text{ minut}} \times \frac{60 \text{ minuts}}{1 \text{ hora}} \times \frac{8760 \text{ hores}}{1 \text{ any}} = \underline{2.680.560 \text{ m}^3}$$

b/ Càlcul 463,6 l/s a m³/any

$$\frac{463,6 \text{ litres}}{1 \text{ segon}} \times \frac{1 \text{ m}^3}{1000 \text{ litres}} \times \frac{60 \text{ segons}}{1 \text{ minut}} \times \frac{60 \text{ minuts}}{1 \text{ hora}} \times \frac{8760 \text{ hores}}{1 \text{ any}} = \underline{14.620.089 \text{ m}^3}$$

Per tant la redacció correcta del paràgraf núm. 7 de l'apartat 1.2.1.1 "Antecedents" seria:

"Aquest conveni preveu que hi hagi una connexió de les instal·lacions d'aigua potable municipal a la xarxa metropolitana, amb una dotació que actualment és de 85 l/s, el que equival a 2,6 milions de m³/any, si bé inicialment es va preveure una connexió de 463,6 l/s, es a dir 14,6 milions de m³/any."

AL.LEGACIO NÚM. 2:

El paràgraf primer de la pàgina 20 de l'apartat 2.3.2 "Immobilitzat material" que identifiquem a continuació: "El compte Altre immobilitzat (13,6 MPTA) recull unes obres fetes per la Societat a la xarxa de distribució [...] en diversos exercicis"

Respecte al paràgraf anterior cal dir:

a) Que la totalitat de la xarxa de distribució d'aigua del municipi no es propietat de

L'Ajuntament del Prat

A data 31.12.96 es va avaluar la longitud de la xarxa adscrita en ús que utilitza APSA en 104,64 km, dels quals 87,67 km pertanyien a l'Ajuntament, 2,25 Km. a l'EMSHTR i 14,72 km. a promotors privats de polígons industrials. Aquests últims passaran a ser propietat de l'Ajuntament quan els recepcioni.

- b) Les inversions del compte "Altres immobilitzats", d'import 13,6 MPTA, foren degudes a un seguit de necessitats tècniques no previstes per a l'ampliació d'un tram de la xarxa d'abastament que van abocar, per indicacions de l'Ajuntament, a la seva execució per part d'APSA, amb l'objectiu d'assegurar l'abastament en una zona concreta de la ciutat.

Com a conseqüència de que aquestes inversions urgents no estaven previstes en el Pressupost de l'exercici pertinent, per normalitzar-les, foren incloses en el Pressupost d'inversions d'APSA per a l'any 1998 (annex 1), a l'apartat 3.2.4. "Inversions en xarxa, pous i plantes de tractament, partides 3 i 4". Aquest pressupost fou aprovat per la Junta General de la Societat en la sessió celebrada el 19.12.97, i d'acord amb l'article 143 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'esmentat pressupost fou integrat en el Pressupost Municipal de l'exercici de 1998 aprovat pel Ple en la sessió celebrada en la mateixa data del 19.12.97.

- c) En l'apartat a) anterior es reflecteix que la xarxa de distribució d'aigua del municipi té una titularitat compartida. La interpretació que realitza la direcció d'APSA dels principis comptables continguts al Pla General de Comptabilitat vigent en referència a les inversions en béns materials, es que es classifiquen i comptabilitzen d'acord a la seva naturalesa, en aquest cas xarxa de distribució, i per tant no es consideren despeses extraordinàries, criteri que està en la mateixa línia que apliquen els auditors de l'empresa.

Per altra part les inversions en xarxa de distribució són amortitzables en funció de la seva vida útil (estimada en 25 anys), a raó d'un coeficient lineal del 4% anual, que es repercuteix a les tarifes.

- d) La consideració d'aquestes inversions com a "despesa extraordinària" comportaria un notable augment del coeficient d'amortització a aplicar, amb les corresponents repercussions tarifàries.

AL·LEGACIÓ NÚM. 3

En relació al paràgraf cinquè de la pàgina 42 de l'apartat 2.6.5.1 "Fons de reposició instal·lacions Ajuntament", el qual es reflecteix a continuació: "Si tot l'immobilitzat adscrit al Servei i propietat de l'Ajuntament estigués comptabilitzat adequadament per APSA, no caldria dotar cap fons ja que les dotacions estarien ja recollides en les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat (vegeu Recomanacions 1 i 2 d'aquest informe)".

En relació al paràgraf anterior, en cas d'aplicar-se l'esmentat ajust comptable, significaria deixar d'abonar a l'Ajuntament el Fons de Reposició donat que l'import de la dotació del fons de reposició seria imputat al compte 68. Amb això volem indicar que la direcció d'aquesta empresa no té cap potestat per a deixar de pagar l'esmentada quantitat a l'Ajuntament, a no ser que sigui aprovat pel Ple de l'Ajuntament que és l'òrgan que en 1ª instància aprova les tarifes.

AL.LEGACIÓ NÚM. 4

En relació a l'apartat 2.8 "Contractació", cal dir el següent:

La societat sempre, en totes les compres, respecta el principi de concurrència al disposar com a mínim de tres ofertes de proveïdors de cadascuna de les comandes que s'efectuen. També es respecten els principis d'igualtat i de no discriminació.

Quan aquestes compres superen l'import de 5 (MPTA) pels contractes d'obres (art. 121 de la Llei 13/95) i de 2 MPTA pels subministres i compres normals (art. 177 Llei 13/95) és norma habitual de l'empresa procedir a la publicació.

AL.LEGACIÓ NÚM. 5

En relació a la recomanació núm. 2 que figura a la pàgina 48, la qual es reflecteix a continuació: "Si es dugués a la pràctica la recomanació núm. 1..... els costos d'exploració de l'empresa", ens remetem al que diem en l'al·legació núm. 3

AL.LEGACIÓ NÚM. 6

En relació a la recomanació núm. 5 ens remetem al que diem en l'al·legació núm. 4, concretament en el que respecta a les compres ordinàries, quan aquestes compres superen l'import de 5 (MPTA) pels contractes d'obres (art. 121 de la Llei 13/95) i de 2 MPTA pels subministres i compres normals (art. 177 Llei 13/95) és norma habitual de l'empresa procedir a la publicació.

La publicació es realitza amb caràcter excepcional perquè la pràctica totalitat de les compres ordinàries no superen els 2 MPTA.

AL.LEGACIÓ NÚM. 7

Les pàgines de l'informe no estan numerades correctament, en els supòsits següents:

- a) la segona pàgina té el número 5
- b) no existeix la pàgina 8

(signatura)
Aigües del Prat, SA
Jordi Miró i Mora
Director -Gerent"

"3.2.4. Inversions en xarxa, pous i plantes de tractament

NºORDRE	DENOMINACIÓ	IMPORT EN PTES.
1	Inversions pressupostades a la planta de tractament núm. 1 - Enjardinaments - Seguretat (tancaments, extintors i alarmes) - Planta dosificadora CO ₂ - Escomeses elèctriques	6.778.000
2	Inversions pressupostades a la planta de tractament núm. 2 - Seguretat (tancaments, extintors, alarmes) - Planta dosificadora CO ₂ - Cabalímetre - Conjunt de protecció catòdica - Escomeses elèctriques	8.277.000
3	Anellament illa 0 Sant Cosme	10.354.000
4	Anellament by-pass planta 2	3.232.000
5	Substitució de comptadors i claus en un Bloc de les 801 vivendes	75.000
	Total Inversions en xarxa i pous	28.716.000

"

5. ANNEXOS**5.1. BALANÇ ABREUJAT. EXERCICIS 1996 I 1997**

ACTIU	31.12.96	31.12.97
IMMOBILITZAT	55.709	49.129
Immobilitzacions immaterials	652	692
Immobilitzacions materials	53.098	45.115
Immobilitzacions financeres	1.959	3.282
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	64.926	39.559
ACTIU CIRCULANT	338.474	415.221
Existències	25.543	27.351
Deutors	298.542	291.876
Tresoreria	13.449	95.994
Ajustaments per periodificació	941	-
TOTAL	459.110	503.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

PASSIU	31.12.96	31.12.97
FONS PROPIS	129.196	144.131
Capital subscrit	10.000	10.000
Reserves	114.403	119.196
Pèrdues i guanys	4.793	14.935
CREDITORS A LLARG TERMINI	40	40
CREDITORS A CURT TERMINI	329.874	359.738
TOTAL	459.110	503.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT. EXERCICIS 1996 I 1997

DEURE	1996	1997	HAYER	1996	1997
DESPESES	343.238	377.411	INGRESSOS	348.031	392.346
- Consums d'exploració	153.586	159.438	- Ingressos d'exploració	344.770	388.899
- Despeses de personal	112.801	132.770	. Import net de la xifra de negocis	319.179	380.680
. Sous i salaris	85.601	99.992	. Altres ingressos d'exploració	25.591	8.219
. Càrregues socials	27.200	32.778			
- Dotació per a amort. immobilitzat	6.945	7.414			
- Variació prov. tràfic i pèrdues de crèdits incobrables	(815)	4.132			
- Altres despeses d'exploració	64.922	71.731			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	7.331	13.414			
- Despeses financeres	5.608	886	- Ingressos financers	570	3.269
. Per altres deutes	5.608	886	. Altres	570	3.269
RESULTAT FINANCER POSITIU	-	2.383	RESULTATS FINANCERS NEGATIU	5.038	-
BENEFICIS DE LES ACTIV.ORDINÀRIES	2.293	15.797	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		
- Despeses extraordinàries	38	-	- Beneficis en alienació d'immobilitzat	2.579	85
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat	148	414	- Ingressos extraordinaris	112	93
- Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5	-			
RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU	2.500	-	RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIU	-	236
BENEFICI ABANS IMPOSTOS	4.793	15.561			
IMPOST SOBRE SOCIETATS	-	626			
RESULTAT EXERCICI (BENEFICI)	4.793	14.935	RESULTAT EXERCICI (PÈRDUA)	-	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 24/98-A, relatiu a Aigües del Prat, SA, exercici 1997, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 10 de novembre de 1998.

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

Barcelona, 11 de novembre de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2003

Dipòsit legal: B-39048-2003