

Informe 6/2001-A

Aigües de Blanes, SA

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

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

C E R T I F I C O:

Que el dia 24 de juliol de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemongas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 6/2001-A relatiu a Aigües de Blanes, SA, exercici 1999.

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

Barcelona, 1 d'agost de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



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

ÍNDEX

ABREVIACIONS	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. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	11
1.2.3. Activitat	12
1.2.4. Òrgans rectors	13
1.2.5. Normativa bàsica aplicable.....	14
2. FISCALITZACIÓ.....	15
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN	15
2.1.1. Informe d'auditoria	15
2.1.2. Control financer	15
2.1.3. Control intern.....	16
2.2. ESTATS FINANCERS.....	16
2.3. ACTIU.....	18
2.3.1. Immobilitzat immaterial	18
2.3.2. Immobilitzat material.....	18
2.3.3. Immobilitzat financer.....	20
2.3.4. Existències	20
2.3.5. Deutors	21
2.3.6. Inversions financeres temporals.....	23
2.3.7. Tresoreria	23
2.3.8. Ajustaments per periodificació	24
2.4. PASSIU.....	25
2.4.1. Fons propis	25
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	26
2.4.3. Creditors a llarg termini	26
2.4.4. Creditors a curt termini	27
2.5. INGRESSOS.....	29
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	29
2.5.2. Altres ingressos d'explotació	30
2.5.3. Ingressos extraordinaris.....	31
2.6. DESPESES	31
2.6.1. Consums d'explotació	31
2.6.2. Despeses de personal.....	32

2.6.3.	Altres despeses d'exploració.....	33
2.6.4.	Impost sobre beneficis	35
2.7.	ANÀLISIS DE LA GESTIÓ	35
2.7.1.	Conseqüències de la qualificació del preu de l'aigua com a taxa	35
2.7.2.	Dades del servei de subministrament	37
2.7.3.	Compte de pèrdues i guanys analític	39
2.8.	PRESSUPOST	40
2.9.	CONTRACTACIÓ	42
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	42
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	45
5.	ANNEXOS.....	54
5.1.	BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.98 I A 31.12.99	54
5.2.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. EXERCICIS 1998 I 1999	55

ABREVIACIONS

ABSA	Aigües de Blanes, SA
CIH	Cànon d'infraestructura hidràulica
INCASOL	Institut Català del Sòl
ITS	Increment taxa de sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PGC	Pla general de comptabilitat
MIBOR	Tipus d'interès del mercat interbancari de Madrid

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Aigües de Blanes, SA (ABSA).

En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per a 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 de la legalitat que és aplicable a la Societat en l'àmbit economicofinancer i de contractació.

1.1.1.1. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix a l'exercici 1999. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat anterior obliguen a remuntar-se a anys anteriors per tal de fer un correcte seguiment comparatiu. La informació continguda en el present informe abasta fins al 31 d'octubre de 2000.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari 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.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**1.2.1. Creació i naturalesa jurídica**

En 1991 l'Ajuntament de Blanes va convocar un concurs per a la constitució d'una societat mercantil amb capital mixt per a la prestació dels serveis d'abastament i distribució d'aigua potable i manteniment de la xarxa de clavegueram de la ciutat.

El Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 24 d'octubre de 1991 va acordar adjudicar el concurs a l'empresa Girona, SA, amb subjecció al plec de condicions i essent els aspectes principals els següents:

1. De l'empresa mixta:

a) Capital social	40 MPTA
b) Participació de l'Ajuntament de Blanes (51%)	20,4 MPTA
c) Participació del soci privat (Girona, SA)	19,6 MPTA

La concessió administrativa es valora en 20,4 MPTA.

2. Del servei d'abastament i distribució d'aigua potable

a) Termini de la concessió	20 anys
b) Inversions proposades 1992-1996	179,5 MPTA
c) Import avalat	200 MPTA
d) Retribució del soci privat:	
Primer any	2,5% sobre despeses d'explotació i no tarifàries
Segon any	3,0% sobre despeses d'explotació i no tarifàries
Tercer any	3,0% sobre despeses d'explotació i no tarifàries
Quart any i següents	5,0% sobre despeses d'explotació i no tarifàries
e) Premi col·laboració gestió de cobrament	sense càrrec
f) Cànon Ajuntament	
Fins a 1996	0
1997	3,5 MPTA
1998	7 MPTA
A partir de 1999	5% sobre despesa d'explotació i no tarifàries

3. Del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram

a) Cànon anual del servei	5 MPTA
b) Responsabilitat civil	50 MPTA per sinistre

L'import avalat de 200 MPTA va ser substituït pel compromís de Girona SA de realitzar les inversions amb la garantia del seu patrimoni i solvència financera.

ABSA va ser constituïda el 20 de desembre de 1992 amb un capital de 40 MPTA, amb una participació de l'Ajuntament de Blanes del 51%. Ni el capital social ni els percentatges de participació han estat modificats des de la creació de la Societat.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els Estatuts, l'objecte de la Societat serà la prestació de serveis de competència municipal i l'exercici de totes les competències relacionades amb els temes següents:

- Energia i aigua en la seva accepció més àmplia
- Construcció, reparació i conservació de tota classe d'obres

En conseqüència, aquest objecte, comprendrà les activitats que, de manera enunciativa i no limitativa, s'expressen a continuació:

- La prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable comprensiu de la captació, elevació, tractament i subministrament d'aigua potable en l'àmbit del servei municipal.
- La prestació del servei de manteniment i millora de la xarxa municipal de col·lectors i clavegueram.
- La planificació de les xarxes de conducció d'aigua potable i d'aigües residuals, incloent-hi les corresponents instal·lacions de captació, tractament i evacuació.
- La realització de les obres necessàries per a l'ampliació, manteniment, reposició i les pròpies del servei corresponents a les esmentades xarxes i instal·lacions.
- La gestió de cobrament pròpia de l'activitat sense perjudici de la recaptació de tributs que li pugui encomanar el titular del servei en ús de les seves facultats.
- El foment de les activitats relacionades amb el medi ambient i l'aprofitament dels recursos naturals i la col·laboració directa amb les campanyes de conscienciació ciutadana.
- La prestació de serveis de competència municipal.

- Les activitats que augmentin els drets reals i béns de capital del municipi, tant els de domini públic com els comunals i patrimonials, o que incrementin la seva capacitat, rendiment, eficiència o vida útil.
- La construcció, reparació i conservació de tota classe d'obres.
- L'àmbit territorial de les activitats serà el que convingui en cada moment als interessos de la Societat.

1.2.3. Activitat

L'activitat de la Societat se centra en tres àrees:

- Gestió del servei d'abastament d'aigua potable al municipi de Blanes, que inclou:
 - La captació d'aigua en pous propietat de l'empresa i altres de propietat municipal. A 31 de desembre de 1999 hi havia 10 pous en funcionament.
 - La potabilització de l'aigua incloent-hi un tractament amb filtres de carbó actiu.
 - El manteniment i ampliació de la xarxa d'aigua potable.
 - La facturació als abonats en nom de l'Ajuntament
 - La gestió d'abonats (altes, baixes, cobrament, etc.).
- Manteniment de la xarxa de clavegueram

D'acord amb el plec de condicions del concurs ABSA s'encarrega del manteniment de la xarxa de clavegueram. ABSA gestiona la taxa de clavegueram, inclosa en el rebut de l'aigua i factura a l'Ajuntament el cost del servei.

- Realització d'obres encarregades per tercers, de forma casi exclusiva per l'Ajuntament de Blanes. Inclou obres de pavimentació, enllumenat, clavegueram, urbanització, etc. ABSA realitza aquestes obres mitjançant subcontractació.

1.2.3.1. *El rebut de l'aigua*

Les tarifes aplicades per ABSA en l'any 1999 van ser aprovades per la Comissió de Preus de Catalunya el 17 de desembre de 1998.

Fins a l'any 1998 l'Ajuntament de Blanes considerava que el preu de l'aigua era un preu públic i ABSA facturava directament als abonats. Els imports facturats per aigua eren ingressos propis.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 25/1998, de 13 de juliol, l'Ajuntament va considerar que el preu de l'aigua era una taxa i, per això, a partir de 1999 ABSA va facturar als abonats en nom de l'Ajuntament i va facturar a l'Ajuntament pel servei de gestió prestat.

El rebut de l'aigua inclou, a més de la facturació d'aigua, els tributs corresponents (ITS i CIH), la quota per conservació de comptadors, la taxa de clavegueram i la d'escombraries (aquesta sols per als abonats domèstics).

La tarifa es compon del que es detalla a continuació:

- un mínim facturable de 10m³/mes per als abonats domèstics empadronats a Blanes i de 15m³/mes per als abonats que no ho estan i que alhora realitzin un consum inferior a 5 m³/bimestre durant quatre bimestres/any
- Tres blocs de consum per a abonats domèstics
- Tres blocs de consum per a ús comercial-industrial
- Un preu fix per metre cúbic per a hotels i càmpings
- Un cànon per conservació de comptadors, que són propietat dels abonats en la seva totalitat
- Quota de servei mensual per a ús comercial i industrial.

1.2.4. Òrgans rectors

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

1.2.4.1. *El Consell d'Administració*

D'acord amb els Estatuts, el Consell d'Administració estarà constituït per set membres, essent president l'alcalde de Blanes o membre de la Corporació en qui delegui. També hi haurà un sotspresident que serà nomenat per l'Ajuntament. De la resta, dos consellers seran nomenats per l'Ajuntament i tres per la part privada.

Els consellers, en nombre d'onze, sis en representació de l'Ajuntament i cinc en representació del capital privat, són nomenats per a períodes de quatre anys.

A 31 de desembre de 1999 el Consell d'Administració estava integrat pels membres següents:

President: Il·lm. Sr. Ramon Ramos i Argimon (alcalde de Blanes)
Sotspresident: Sr. Joan Puig i Cordon (regidor)
Consellers: Sr. Narcís Piferrer i Reixach
Sr. Antoni Fernández i Arana (regidor)
Sr. Josep Marigó i Costa (regidor)
Sr. Argemir González i Estévez (regidor)
Sr. Francesc Pujadó i Vivó (regidor)
Sr. Arcadi Calzada i Salavedra
Sr. Pere Franch i Frigoler
Sr. Xavier Ballell i Ruhí
Sr. Ramon Ribas i Fornés
Secretari no conseller: Sr. Francesc Lucio i Pérez

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a la Societat és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 27 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Reial decret legislatiu 500/90 de 20 d'abril pel qual es desplega el capítol primer del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les empreses del sector d'abastament i sanejament d'aigua, de 10 de desembre de 1999.
- Article 2.2. i disposició addicional 6a de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Normativa mercantil, fiscal i laboral general.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1. Informe d'auditoria

La Societat no està obligada a auditar-se d'acord amb la Llei de Societats Anònimes, però sotmet els seus comptes a auditoria externa de forma voluntària. Per a l'exercici 1999, l'auditor va ser la societat d'auditoria Audiser Auditores, que va emetre el seu dictamen amb data 4 de maig de 2000 on fa constar una opinió favorable.

2.1.2. Control financier

D'acord amb l'article 185.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament la inspecció de la comptabilitat d'ABSA, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple. L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financier de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre en data 18 de setembre de 2000 informe de control financier referent a l'exercici 1999 en el qual s'expressa una opinió favorable sobre la gestió de la Societat i es fan les recomanacions següents:

1. La nova situació patrimonial més sanejada de la Societat aconsella dotar en el futur de majors reserves.
2. La Societat ha tingut un creixement important i, encara que no s'observen limitacions pràctiques en la realització de procediments crítics des del punt de vista de control intern, caldria pensar en una ampliació de l'equip humà per tal de separar funcions.
3. La Societat s'ha adaptat al PGC per a empreses d'abastament i sanejament d'aigua, encara que algunes qüestions haurien de ser comentades i recollides en estats futurs.
4. Caldria regularitzar, previ inventari sistemàtic i valorat, els drets sobre actius cedits en ús per part de l'Ajuntament. L'Ajuntament ha iniciat els treballs corresponents.

5. Convindria que el Ple municipal fixés el tractament comptable de les dotacions anuals a les provisions així com que es revisessin les amortitzacions de l'immobilitzat.
6. El Ple municipal hauria d'aprovar, amb acceptació i vinculació del Consell d'Administració unes normes sobre l'activitat contractual de la Societat per a millor garantia de seguiment dels principis de publicitat i concurrència, i sobre l'activitat municipal de control facultatiu i recepció d'obres gestionades per Aigües de Blanes, per tal de resoldre els elevats saldos que presenten a final d'any les partides periodificables.
7. Convindria que les conciliacions dels saldos entre l'Ajuntament i la Societat es realitzessin dues o tres vegades durant l'exercici.

2.1.3. Control intern

La reduïda estructura administrativa de la Societat dóna lloc a un alt grau de concentració de funcions. Seria convenient la realització d'una anàlisi de funcions i necessitats, l'adequació de l'estructura a les necessitats i l'establiment de nivells de responsabilitat per als diferents membres de l'organització.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers d'ABSA corresponents als exercicis 1998 i 1999, de forma agrupada per la Sindicatura. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en els annexos 5.1 i 5.2.

BALANÇ ACTIU	Saldo a 31.12.1998	Saldo a 31.12.1999
Immobilitzat immaterial	22.197	22.354
Immobilitzat material	415.648	453.010
Immobilitzat financer	9.945	13.728
Total Immobilitzat	447.790	489.092
Existències	20.207	24.136
Deutors	116.009	536.974
Inversions financeres temporals	34.913	34.900
Tresoreria	57.199	31.678
Ajustaments per periodificació	120.656	194.745
TOTAL ACTIU	796.775	1.311.525

PASSIU	Saldo a 31.12.1998	Saldo a 31.12.1999
Fons propis	55.662	58.458
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	64.290	58.935
Creditors a llarg termini	411.398	430.582
Creditors a curt termini	265.425	763.550
TOTAL PASSIU	796.775	1.311.525

Imports en milers de pessetes.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Exercici 1998	Exercici 1999
Import net de la xifra de negocis	254.113	293.500
Altres ingressos d'exploració	189.844	301.517
Total ingressos d'exploració	443.957	595.017
Consums d'exploració	(47.718)	(339.573)
Despeses de personal	(111.298)	(125.194)
Dotacions amortitzacions	(34.547)	(38.274)
Variació provisions tràfic i crèdits incobrables	0	(2.558)
Altres despeses d'exploració	(233.880)	(69.888)
Total despeses d'exploració	(427.443)	(575.487)
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	16.514	19.530
Ingressos financers	7.464	2.643
Despeses financeres	(20.508)	(17.375)
RESULTAT FINANCER	(13.044)	(14.732)
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.470	4.798
Ingressos extraordinaris	5.923	5.355
Despeses extraordinàries	(83)	(253)
RESULTAT EXTRAORDINARI	5.840	5.102
Impost sobre societats	1.808	2.252
RESULTAT DE L'EXERCICI	7.502	7.648

Imports en milers de pessetes.

2.3. ACTIU

2.3.1. Immobilitzat immaterial

El moviment de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 1999 ha estat el següent:

Concepte	31.12.98	Altes	31.12.99
Concessions administratives	20.400	-	20.400
Aplicacions informàtiques	2.425	367	2.792
Total cost d'adquisició	22.425	367	23.192
Amortització acumulada	(628)	(210)	(838)
VALOR NET COMPTABLE	22.197	157	22.354

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

El compte Concessions administratives recull el cost de la concessió del servei d'abastament d'aigua potable per a un període de 20 anys, d'acord amb el que estableix el plec de condicions del concurs per a la constitució de l'empresa mixta. En el plec de condicions s'especifica que la concessió no s'amortitzarà. Tanmateix, la Norma de valoració tercera de la Resolució de 21 de gener de 1992, per la qual es dicten les normes de valoració de l'immobilitzat immaterial, les concessions administratives s'han d'amortitzar en un període que no superi el termini de la concessió. Aquest mateix criteri ha estat recollit en la Norma de valoració 5a de l'adaptació sectorial del PGC a les empreses del sector d'abastament i sanejament d'aigües.

La Societat utilitza per a la prestació del servei les instal·lacions de titularitat municipal que existien en el moment de crear-se la Societat, però no ha estat formalitzada la cessió d'ús per part de l'Ajuntament, per la qual cosa el valor del dret d'ús dels esmentats actius no figura en l'immobilitzat de la Societat.

2.3.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 1999 i la seva composició a 31 de desembre de 1999 són els següents:

Concepte	31.12.98	Altes	31.12.99
Construccions	68.668	33.847	102.515
Instal·lacions tècniques	251.056	26.070	277.126
Utilitatge	6.908	1.564	8.472
Canvi de comptadors	10.876	2.304	13.180
Mobiliari	10.615	1.021	11.636
Equips process. d'informació	24.439	8.167	32.606
Elements de transport	9.245	4.912	14.157
Altres immobilitzat material	130.822	98	130.920
Total cost d'adquisició	512.629	77.983	590.612
Amortització acumulada	(94.423)	(38.063)	(132.486)
Provisió per depreciació	(2.558)	(2.558)	(5.116)
VALOR NET COMPTABLE	415.648	(37.362)	453.010

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

El compte Construccions recull el cost dels pous propietat de l'empresa.

Dins el compte Instal·lacions els elements més destacats són els filtres de carbó actiu amb un cost de 151 MPTA, que es van instal·lar l'any 1995 per fer possible la depuració de l'aigua que havia estat contaminada per uns abocaments industrials.

El compte Canvi de comptadors recull el cost dels comptadors substituïts. Tanmateix, els comptadors són propietat dels abonats, per la qual cosa s'haurien de considerar com una despesa i no com a immobilitzat. La Societat ha manifestat que en l'any 2000 es registra com a despesa.

Dins Altres immobilitzat hi ha 123 MPTA que la Societat ha registrat sota el nom "Inversions extraordinàries" i que inclouen elements de xarxa, material informàtic, enjardinament, obres diverses, vehicles, etc. D'acord amb l'adaptació sectorial del PGC a les empreses del sector d'abastament d'aigua, dins Altres immobilitzat material s'han d'incloure els laboratoris i els recanvis per a immobilitzat.

La Societat amortitza l'immobilitzat adquirit fins al 31 de desembre de 1997 d'acord amb un Pla d'amortització aprovat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària l'1 de març de 1993. D'acord amb el Pla, els diferents elements de l'immobilitzat s'amortitzen en el període que resta des del moment de l'adquisició o posada en funcionament fins al final de la concessió. El Pla és aplicable a les inversions establertes en el plec de condicions. A partir de l'1 de gener de 1998, en haver-se assolit el nivell d'inversió fixat en el plec de condicions, la Societat va passar a amortitzar els elements nous d'acord amb la seva vida útil, essent els coeficients aplicats els següents:

Construccions	3-4 %
Instal·lacions tècniques	3-5-7-8-10 %
Utilatge	30 %
Canvi de comptadors	12 %
Mobiliari	10-12 %
Equips proces. d'informació	8-25-33 %
Elements de transport	18 %
Altres immobilitzat material	3 %

2.3.3. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer recull l'import dels avals dipositats davant d'organismes oficials per a la realització d'obres. Aquests avals han estat atorgats per entitats financeres.

La Societat segueix el procediment de comptabilitzar els avals com a actiu i com a passiu (vegeu apartat 2.4.3), criteri que no s'adequa al que estableix el PGC, segons el qual els avals no generen moviments comptables en no constituir un actiu ni un passiu, sinó que se n'ha d'informar a la Memòria.

El moviment de l'immobilitzat financer de la Societat durant l'exercici 1999 és el següent:

	Import
Saldo a 31.12.1998	9.944
Altes	6.327
Baixes	(2.543)
Saldo a 31.12.1999	13.728

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades comptables de la Societat.

2.3.4. Existències

El desglossament per conceptes de les existències a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import a 31.12.99
Aigua	153
Comptadors	2.188
Materials d'obra	21.795
Total	24.136

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El moviment de les existències de comptadors i materials d'obra ha estat el següent:

Concepte	Import
Existències inicials	20.107
Entrades	49.591
Sortides	(45.715)
Existències finals	23.983

Imports en milers de pessetes.

La Societat té un magatzem al qual tenen accés tant els operaris propis com els de les empreses subcontractades. En el moment que el material surt del magatzem no es fa cap full de sortida si qui l'agafa és un treballador de la Societat; en el cas de subcontractistes, el mateix operari fa un full de sortida que es processa mensualment. Per registrar les sortides de material realitzades per personal propi, quan aquests retornen el material sobrant, emplen un full de sortida que és processat informàticament. A més, hi ha casos en què es porten materials a les obres sense que es faci cap sortida de magatzem. Aquest procediment dificulta el control del material al magatzem i dóna lloc a regularitzacions per diferències entre estoc real i estoc teòric.

Entenem que s'hauria de millorar el procediment de registre de les sortides de magatzem, restringint l'accés i de forma que totes les sortides quedessin registrades de forma immediata.

2.3.5. Deutors

El desglossament dels Deutors a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Clients	370.570
Rebutts pendents de cobrament	85.978
Clients, empreses associades	91.094
Clients de dubtós cobrament	2.900
Hisenda pública deutora	(5.235)
Provisions per operacions de tràfic	(8.334)
Total	536.973

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall de clients a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Clients	38.618
Ajuntament per clavegueram	3.216
Ajuntament per aigua i cons. comptadors	323.027
Junta de Sanejament premi de recaptació	1.415
Junta d'Aigües premi de recaptació	4.294
Total	370.570

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El saldo del compte de Clients correspon al deute de dos clients per obres realitzades i que han estat cobrats en l'any 2000.

El deute de l'Ajuntament és conseqüència del procediment seguit en considerar el preu de l'aigua com una taxa: la Societat emet factures als abonats en nom de l'Ajuntament i posteriorment factura a l'Ajuntament el mateix import en concepte de servei prestat. La Societat registra l'import facturat als clients com un deute d'aquests i un import a pagar a l'Ajuntament i, posteriorment, quan factura a l'Ajuntament registra un deute d'aquest i un ingrés per vendes.

Per tant, a 31 de desembre hi ha un saldo deutor de l'Ajuntament i un saldo creditor pel mateix import (vegeu 2.4.4.1) en no haver-se fet la compensació dels saldos.

El detall dels rebuts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 és el següent :

Concepte	Import a 31.12.99
Aigua i conservació de comptadors	36.170
Escombraries	24.084
Clavegueram	3.630
Junta de Sanejament	5.933
Junta d'Aigües	16.161
Total	85.978

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall per antiguitat dels rebuts pendents de cobrament és el següent:

Concepte	Import a 31.12.99
Rebuts aigua exercici 1996	58
Rebuts aigua exercici 1998	393
Clients de dubtós cobrament aigua	5.433
CIH exercicis anteriors	816
ITS exercicis anteriors	2.542
Escombraries exercicis anteriors	3.159
Rebuts gener-novembre 99	13.194
Rebuts desembre 99	59.859
Ajuntament per clavegueram	524
Total	85.978

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El saldo d'Hisenda pública deutora recull l'import a pagar per IVA corresponent al quart trimestre de 1999, que va ser ingressat a Hisenda el gener de 2000. Per tant, aquest saldo s'hauria d'haver classificat dins l'epígraf Altres deutes a curt termini del passiu.

2.3.6. Inversions financeres temporals

El concepte Inversions financeres temporals recull el cost d'adquisició d'uns pagarés d'empresa amb data de recompra 18 de gener de 2000.

2.3.7. Tresoreria

El desglossament de la tresoreria a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Bancs	31.628
Caixa	50
Total	31.678

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El conseller delegat té signatura indistinta en els comptes bancaris. Fóra convenient que s'establissin comptes amb signatures mancomunades, una en representació de la part privada i altra en representació de la part pública, en tots els casos.

Pel que fa a la caixa, es produeixen un nombre significatiu de transaccions diàries per caixa (altes d'abonats; escomeses; cobraments de rebuts; rectificacions de rebuts, etc.). Tanmateix, no existeix un llibre de caixa on es registren tots els moviments ni un full diari d'arqueig. Existeixen uns fulls de

caixa on s'anoten els moviments d'entrada agrupats per conceptes, però també s'hi inclouen els cobraments de rebuts per transferència que en realitat no són moviments de caixa. A més, aquests fulls arrossegueu un saldo que no és real, ja que no s'inclouen els moviments de sortida.

2.3.8. Ajustaments per periodificació

En l'epígraf Ajustaments per periodificació la Societat registra el cost de les obres realitzades per a tercers i encara no acabades. En el moment de l'acabament el cost és traspassat a despeses de l'exercici. Pel que fa als ingressos, la facturació a compte de les obres realitzades es registra com a ingressos anticipats dins l'epígraf Ajustaments per periodificació del passiu (vegeu apartat 2.4.4) i es traspassa a ingressos un cop finalitzada l'obra.

Aquestes obres són realitzades de forma quasi exclusiva per a l'Ajuntament i els seus ens dependents i es tracta principalment d'obres de clavegueram i d'urbanització de carrers. L'Ajuntament encarrega a ABSA la realització d'obres mitjançant actes formals d'encomanar la gestió d'acord amb l'article 155.2 de la Llei 13/1995. Tanmateix, entenem que la naturalesa de l'operació no és la de gestió d'un servei públic, sinó la d'un contracte d'obres i, per tant, s'haurien de seguir les normes previstes en la Llei 13/1995 per a aquests tipus de contractes. En la major part dels casos no existeixen tampoc actes de recepció de les obres.

El moviment dels comptes de despeses i d'ingressos anticipats en l'any 1999 ha estat el següent:

Concepte	Despeses anticipades	Ingressos anticipats
Saldo a 1.1.1999	120.656	119.028
Altes	306.561	268.020
Baixes	(232.472)	(228.877)
Saldo a 31.12.1999	194.745	158.171

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació comptable d'ABSA.

De l'anàlisi realitzada s'ha pogut observar que algunes de les obres el cost de les quals figura com a Despeses anticipades a 31 de desembre de 1999 en realitat estaven acabades o pràcticament acabades a la data esmentada, per la qual cosa el seu cost s'hauria d'haver registrat com a despeses de l'exercici. De la mateixa manera, algunes de les obres els costos i ingressos de les quals van ser imputats en l'exercici 1999 havien estat acabades en 1998. El marge de les obres és en general bastant reduït, tret d'algunes actuacions que han generat beneficis importants.

Dins les despeses de les obres hi ha 12,93 MPTA corresponents a Girona, SA i un import igual corresponent a l'Ajuntament. Girona, SA ha facturat l'import esmentat en concepte de supervisió, coordinació i direcció de les obres. L'import corresponent a l'Ajuntament no ha estat encara facturat. Segons manifestacions d'ABSA, aquests imports són una part del cànon establert en el plec de condicions. Tanmateix, el cànon de l'Ajuntament i la retribució del soci privat establerts en el plec de condicions es refereixen al servei d'abastament d'aigua, per la qual cosa el cànon per la realització d'obres es podria considerar com a retribució del capital. D'altra banda, els honoraris tècnics abonats per ABSA en concepte de direcció d'obra a diversos professionals formen part del cost de les obres.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici 1999 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.98	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.99
Capital subscrit	40.000			40.000
Reserva legal	2.130	750		2.880
Reserva voluntària	7.391	539		7.930
Pèrdues i guanys	7.502	7.648	(7.502)	7.648
Resultats negatius d'exer. ant.	(1.361)	1.361		0
Totals	55.662	10.298	(7.502)	58.458

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució del resultat de l'exercici 1999, aprovada per la Junta General en sessió de 13 de juny de 2000 és la següent:

Concepte	Import
A reserva legal	2.160
A dividends	4.800
A participació del personal	688
Total	7.648

Imports en milers de pessetes.

Font: Certificació de l'acta d'aprovació de comptes.

La Societat dota la reserva legal d'un 10% del benefici de l'exercici fins que aquesta assoleixi un 20% del capital social, d'acord amb l'article 214 de la Llei de societats anònimes. Aquesta reserva només es pot aplicar per compensar pèrdues. En l'exercici 1999 la Societat ha dotat un percentatge superior al 10%.

D'acord amb la proposta econòmica de Girona, SA, la distribució del benefici de la Societat serà la següent:

Dividends	80%
Reserva voluntària	10%
Participació del personal	6%
Participació del Consell	4%

Aquest criteri de distribució del resultat no permet la capitalització de la Societat, ja que la pràctica totalitat dels beneficis surten fora de l'empresa.

Pel que fa al capital privat, els estatuts estableixen que es dotarà un fons per a la seva amortització un cop transcorreguts 10 anys des de l'inici de la concessió. A partir de l'any 2001 es dotarà anualment 1,96 MPTA fins al final de la concessió.

2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis recull l'import pendent d'imputar a resultats d'una subvenció de 75 MPTA atorgada a l'Ajuntament per la Junta d'Aigües per a la instal·lació dels filtres de carbó actiu, i que l'Ajuntament va traspasar a ABSA.

La Societat imputa la subvenció a resultats de forma lineal en el mateix període d'amortització de l'actiu finançat, d'acord amb la norma de valoració 23a del PGC per a empreses d'abastament d'aigua.

2.4.3. Creditors a llarg termini

El detall de Creditors a llarg termini a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	417.148
Fiances rebudes a llarg termini	13.434
Total	430.582

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres de comptabilitat d'ABSA.

Nota: L'import de les fiances rebudes difereix en 294 mPTA respecte de l'import que figura com a fiances dipositades (vegeu 2.3.3) perquè hi ha un aval que es va demanar per una quantitat, però finalment la fiança exigida va resultar inferior per aquest import a la prevista.

El concepte Deutes amb entitats de crèdit recull els imports pendents de venciment de diversos préstecs atorgats a la Societat, les característiques dels quals es reflecteixen en el quadre següent:

Entitat financera	Import atorgat	Tipus d'interès	Venciment	Capital pendent
Caixa de Girona	281.000	Mibor + 0,50%	30.11.2011	244.910
Caixa de Girona	110.000	Mibor + 0,35%	31.05.2007	86.609
Caixa de Girona	45.000	Mibor + 0,30%	31.12.2008	41.255
Caixa de Girona	45.000	Mibor + 0,30%	31.10.2009	44.374
Total				417.148

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres comptables de la Societat i pòlisses de crèdit.

Del total pendent de venciment a 31 de desembre de 1999 hi ha 33,8 MPTA amb venciment en l'any 2000 que s'haurien d'haver reclassificat com a deutes a curt termini.

El compte Fiances rebudes a llarg termini recull l'import dels avals rebuts d'entitats financeres (vegeu 2.3.3).

2.4.4. Creditors a curt termini

El desglossament dels creditors a curt termini a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Creditors comercials	114.511
Altres creditors	2.995
Entitats públiques creditores	473.457
Altres deutes no comercials	14.416
Ajustaments per periodificació (vegeu 2.3.8)	158.171
Total	763.550

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Dins de Creditors comercials, els saldos més importants corresponen als subcontractistes d'obres. Els proveïdors més significatius han estat circularitzats i les seves respostes han estat degudament conciliades.

2.4.4.1. Entitats públiques creditores

El desglossament dels creditors per prestacions de serveis a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Aj. creditor per aigua i conservació de comptadors	323.502
Aj. creditor per escombraries, clavegueram, conceptes tarifaris i diversos	83.469
Junta d'Aigües	17.701
Junta de Sanejament	47.880
Dipòsits fiança	905
Total	473.457

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Els comptes Ajuntament creditor recullen els imports facturats als abonats i pendents de compensar amb l'Ajuntament (vegeu 2.3.5).

Els comptes Junta d'Aigües i Junta de Sanejament corresponen als imports a pagar a aquests organismes pel Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH) i per Increment de taxa de sanejament (ITS), respectivament. ABSA recapta aquests tributs dels abonats i els liquida trimestralment al trimestre següent del seu cobrament. Del saldo creditor a 31 de desembre de 1999, 11,5 MPTA de CIH i 30,6 MPTA d'ITS són els imports repercutits als abonats en l'últim trimestre de 1999.

El compte Dipòsits fiances recull la diferència entre les fiances cobrades dels usuaris (actualment 2.000 PTA/alta) i les quantitats ingressades a l'INCASOL (90%). Les fiances es van començar a cobrar als nous usuaris quan ABSA va començar a prestar el servei, ja que l'Ajuntament no exigia cap import per aquest concepte. La Societat utilitza un únic compte, amb subcomptes per a cada any, per registrar tant les fiances rebudes com els dipòsits fets a l'INCASOL. Aquest procediment comptable dificulta el control i no reflecteix la realitat, ja que els imports rebuts dels abonats constitueixen un passiu per a la Societat i els imports dipositats en l'INCASOL són un actiu d'ABSA.

2.4.4.2. *Altres deutes no comercials*

El detall d'Altres deutes no comercials és el següent:

Concepte	Import
Hisenda creditora per retencions	8.009
Hisenda creditora per impost sobre societats	1.477
Seguretat Social	2.730
Dividends	2.200
Total	14.416

Imports en milers de pessetes.

El deute amb hisenda per retencions inclou 3,8 MPTA corresponents a les retencions practicades als treballadors en el quart trimestre i 4,2 MPTA retinguts

als professionals l'any 1999, ja que la Societat únicament va ingressar trimestralment les retencions dels treballadors, però no les dels professionals. Aquesta pràctica ha estat corregida l'any 2000. La totalitat del deute va ser ingressat en la Hisenda Pública el gener de 2000.

El deute amb la Seguretat Social correspon a les assegurances socials del mes de desembre i va ser ingressat el gener de 2000.

Els dividendes a pagar són els de l'any 1998 corresponents a l'Ajuntament. En la data de realització del treball de fiscalització estaven encara pendents de pagament; els de Girona, SA van ser abonats el juliol de 1999.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. Import net de la xifra de negocis

El desglossament de la xifra de negocis per conceptes a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Ingressos per subministrament d'aigua	265.881
Ingressos per drets d'altres	9.685
Ingressos per servei de reparacions	5.460
Ingressos per conservació de comptadors	12.473
Total	293.499

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat

Els ingressos per subministrament d'aigua i els de conservació de comptadors són els facturats a l'Ajuntament i que es corresponen amb els imports de la facturació feta als abonats.

La Societat factura bimestralment als abonats per compte de l'Ajuntament, de forma que cada mes factura aproximadament a la meitat del padró, que a 31 de desembre de 1999 era de 18.000 abonats.

La Societat no ha registrat cap ingrés per l'aigua subministrada i pendent de facturar a 31 de desembre. D'acord amb la Norma de valoració 18a de l'adaptació sectorial del PGC a les empreses d'abastament d'aigua, els consums d'aigua no facturats i subministrats als clients, es quantificaran per tal de reflectir la venda corresponent.

La tarifa aplicada en 1999 va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió del 26 d'octubre de 1998 i va ser autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya en sessió de 17 de desembre de 1998.

2.5.2. Altres ingressos d'exploració

El desglossament d'Altres ingressos d'exploració a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Ingressos per gestió de cobrament	3.620
Altres ingressos de gestió corrent	269.664
Ingressos per serveis diversos	28.234
Total	301.518

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall d'Altres ingressos de gestió corrent és el següent:

Concepte	Import
Ingressos per escomeses	19.822
Ingressos per altes de comptadors	11.749
Ingressos per escomeses de clavegueram	8.722
Ingressos per servei de reparacions de clavegueram	894
Ingressos per obres d'envergadura (vegeu 2.3.8)	228.477
Total	269.664

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Les altes d'abonats generen dos tipus d'ingressos: ingressos per drets d'alta (13.394 PTA) i ingressos per instal·lació del comptador, que inclou el preu del comptador (7.613 PTA), el de les aixetes (3.793 PTA) i el de la instal·lació (3.479 PTA). Els preus indicats corresponen al tipus de comptador més habitual.

D'acord amb la Norma de valoració 18a e) de l'adaptació sectorial del PGC a les empreses d'abastament d'aigua, els imports rebuts per escomeses, en estar destinats al finançament d'actius susceptibles de ser incorporats a l'immobilitzat de l'empresa, hauran de registrar-se en un compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis i imputar-se a resultats en proporció a la depreciació experimentada pels actius finançats. ABSA no ha aplicat aquest criteri en l'exercici 1999.

El compte Ingressos per serveis diversos recull l'import facturat a l'Ajuntament pel manteniment de la xarxa de clavegueram. D'acord amb el Plec de condicions, l'Ajuntament es compromet a mantenir l'equilibri econòmic de la concessió.

2.5.3. Ingressos extraordinaris

Els Ingressos extraordinaris recullen la part transferida al resultat de l'exercici de la subvenció per als filtres de carbó actiu (vegeu apartat 2.4.2).

2.6. DESPESES**2.6.1. Consums d'explotació**

El desglossament dels Consums d'explotació a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Compres de primeres matèries	27.818
Compres de reactius químics	6.859
Compres de materials d'obra	184
Compres d'energia per al procés productiu	30.352
Compres d'altres aprovisionaments	7.132
Cost per obres d'envergadura (vegeu 2.3.8)	228.477
Treballs realitzats per altres empreses	38.904
Variació d'existències d'aigua	(153)
Total	339.573

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall de les Compres de matèries primeres a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Cost de les altes dels comptadors	4.170
Escomeses cost material	5.240
Escomeses treballs i subministraments de tercers	10.561
Escomeses de clavegueram cost material	1.829
Escomeses de clavegueram treballs i subministraments a tercers	6.018
Total	27.818

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

En les proves realitzades s'ha observat que ABSA va registrar dins el compte Escomeses treballs i subministraments de tercers una factura per import de 2,45 MPTA corresponent a una obra. A més, algunes factures registrades com a despesa hauria estat més adequat registrar-les com a immobilitzat.

El compte Compra de reactius químics inclou el cost de la regeneració del carbó actiu de la planta potabilitzadora amb un cost de 5,2 MPTA. Aquesta regeneració s'ha de fer amb una periodicitat que depèn de la qualitat i del volum d'aigua tractada i pot oscil·lar entre dos i cinc anys.

En el compte Treballs de tercers xarxa d'aigua es va imputar una factura per import d'1,12 MPTA que corresponia a una obra. La Societat segueix el criteri de registrar com a despesa totes les obres de millora que es fan a la xarxa de distribució; en el cas de treballs que milloren les instal·lacions o que allarguen la seva vida útil, el seu cost s'hauria de registrar com a immobilitzat.

En el compte Treballs de tercers hi ha 12,3 MPTA corresponents al cost de la neteja del clavegueram per una empresa externa.

2.6.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	Import
Despeses de personal	118.834
Sous i salaris	86.180
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	25.695
Despeses d'estructura	4.927
Altres despeses socials	2.032
Indemnitzacions	6.360
Total	125.194

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Durant l'exercici 1999 la Societat ha tingut vint-i-sis treballadors en plantilla. A 31 de desembre el nombre d'empleats era de vint-i-quatre, amb la següent distribució per categories:

	Nombre
Personal directiu	4
Personal administratiu	6
Altre personal	14
Total	24

Font: Comptes anuals a 31 de desembre de 1999

ABSA aplica el conveni col·lectiu de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, depuració i distribució d'aigua de la província de Girona.

El compte Despeses d'estructura recull l'import facturat per Girona, SA sota aquest concepte. Entre ambdues empreses no existeix contracte, si bé en la proposta econòmica de Girona, SA s'inclou com a part de la despesa de personal una partida d'Staff Direcció per import de 3,8 MPTA.

2.6.3. Altres despeses d'explotació

La composició a 31 de desembre de 1999 d'Altres despeses d'explotació és la següent:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	40.544
Reparacions i conservació	619
Servei de professionals independents	3.535
Transports	3.870
Primes d'assegurances	4.353
Publicitat, propaganda i relacions públiques	582
Subministraments	402
Altres serveis	13.351
Altres tributs	2.631
Total	69.887

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall d'Arrendaments i cànons és el següent:

Concepte	Import
Lloguer oficines	1.621
Utilització fons de reposició	8.453
Retribució soci privat	11.485
Cànon Ajuntament	11.485
Ajuntament per conceptes tarifaris	7.442
Fons reposició clavegueram	58
TOTAL	40.544

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Dels quadres anteriors s'assenyala el següent:

- Utilització fons de reposició

En l'article 11 del Plec de condicions s'estableix que "Les amortitzacions tècniques s'incorporaran com a cost del servei i d'acord amb els tècnics municipals el concessionari farà una proposta per tal de destinar una part de la dotació anual a fons de reposició".

En la proposta econòmica presentada per Girona, SA es diu que les obres de reposició de xarxa en zones malmeses o en avançat estat de deteriorament es financen a través del Fons de reposició. S'estableix una dotació de l'esmentat Fons de 6 MPTA per a l'any 1992 i un augment anual del 5,5%.

ABSA no destina una part de les amortitzacions a la constitució del Fons de reposició, sinó que, d'una banda dota l'amortització tècnica dels actius i,

d'altra, registra com a despesa dins el compte Fons de reposició algunes de les obres que realitza cada any fins a assolir el volum establert en la proposta econòmica. De les obres imputades en 1999 destaca la pintura dels dipòsits, per import de 2,5 MPTA.

Fóra convenient que l'Ajuntament i el soci privat aclarissin quina és la naturalesa i quin ha de ser el funcionament del fons de reposició (import anual, obres que ha de finançar, control, etc.).

- Retribució soci privat i Cànon Ajuntament

El plec de condicions preveu un premi de cobrança per a l'adjudicatari i no estableix cap tipus concret de licitació pel que fa al cànon de la concessió.

En la proposta econòmica presentada per Girona, SA s'estableix la retribució del soci privat com un percentatge de les despeses tarifàries i no tarifàries (vegeu apartat 1.2.1) i el cànon de l'Ajuntament en 3,5 MPTA per a 1997, 7 MPTA en 1998, i en un import igual a la retribució del soci privat a partir de 1999.

Es consideren despeses tarifàries les d'explotació del servei; els crèdits municipals; els crèdits de l'empresa mixta; l'amortització tècnica; el fons de reposició; la retribució del soci privat; el fons de reposició del capital privat; el cànon de l'Ajuntament i el benefici brut. Es consideren Despeses no tarifàries el cost de les escomeses i instal·lacions i el d'alta de comptadors.

El cànon abonat en 1999 correspon a l'import que figura en l'estudi econòmic de tarifes inclòs en la proposta econòmica de Girona, SA i equival al "5% de les despeses d'explotació i despeses no tarifàries". Les "despeses d'explotació" inclouen les d'energia elèctrica; reactius, tractament i anàlisi; material de conservació; personal i seguretat social; impostos; treballs i subministraments a tercers; transports; despeses d'administració, i altres despeses d'explotació. Les "despeses no tarifàries" inclouen el cost d'escomeses i instal·lacions i el cost d'altres. D'acord amb les previsions del compte de pèrdues i guanys que figura en la proposta econòmica de Girona, SA, la suma de despeses d'explotació i despeses no tarifàries, segons s'han definit anteriorment, per a l'exercici 1999, és de 235,6 MPTA. Aquesta suma ha estat de 228,1 MPTA segons es desprèn de la comptabilitat d'ABSA de l'exercici 1999.

- Ajuntament per conceptes tarifaris

D'acord amb el plec de condicions, l'empresa mixta s'havia de fer càrrec de les obligacions financeres de l'Ajuntament relacionades amb el servei. ABSA registra com a despesa les quotes dels crèdits municipals existents en el moment de la creació de la Societat, ja que el titular continua essent

l'Ajuntament. L'empresa mixta és titular dels nous crèdits destinats al finançament del servei.

- Assegurances

D'acord amb el plec de condicions la Societat està obligada a subscriure una pòlissa d'assegurances per responsabilitat civil amb una cobertura mínima de 50 MPTA per sinistre, que s'havia d'actualitzar amb l'IPC. ABSA té subscrita una pòlissa per responsabilitat civil amb una cobertura de 100 MPTA per sinistre amb un límit de 200 MPTA per any.

- Dins el compte Altres serveis hi ha 3,4 MPTA facturats per Girona, SA pel servei de facturació i correus realitzat per a ABSA.

2.6.4. Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat comptable i la quota a pagar per Impost sobre societats és la següent:

Concepte	Import
Resultat comptable	7.648
Impost sobre societats	2.252
Base imposable	9.901
Tipus de gravamen	35%
Quota íntegra	3.465
Deduccions	1.213
Quota líquida	2.252
Retencions i ingressos a compte	775
Líquid a ingressar	1.477

Imports en milers de pessetes.

Font: Declaració de l'Impost corresponent a l'exercici 1999.

La Societat té oberts a inspecció els últims quatre exercicis per a tots els impostos que li són d'aplicació.

2.7. ANÀLISIS DE LA GESTIÓ

2.7.1. Conseqüències de la qualificació del preu de l'aigua com a taxa

La Llei 25/98, de 13 de juliol, de taxes i preus públics, va introduir modificacions substancials en el règim legal del servei d'abastament d'aigua. D'acord amb la redacció donada per aquesta Llei a l'article 20.1.B) de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en tot cas tindran la consideració de taxes les prestacions patrimonials que estableixin les entitats

locals per la prestació d'un servei públic o la realització d'una activitat administrativa en règim de dret públic de competència local que es refereixi, afecti o beneficiï de forma particular el subjecte passiu, quan es produeixi qualsevol de les circumstàncies següents:

- a) Que no siguin de sol·licitud o recepció voluntària per als administrats. No es considerarà voluntària la sol·licitud o recepció per part dels administrats:
 - quan vingui imposada per disposicions legals o reglamentàries
 - quan els béns, serveis o activitats requerits siguin imprescindibles per a la vida privada o social del sol·licitant.
- b) Que no es prestin o realitzin pel sector privat, estigui o no establerta la reserva a favor del sector públic d'acord amb la normativa vigent.

Aquesta redacció és objecte d'una doble interpretació:

- a) El preu o contraprestació que han de pagar els usuaris pel subministrament d'aigua té la qualificació de taxa, ja que el servei prestat és imprescindible per a la vida privada o social del sol·licitant.
- b) La contraprestació tindrà la consideració de taxa únicament quan la prestació del servei d'aigua ho sigui en règim de dret públic. Per contra, quan el servei (de competència local) sigui prestat en règim de dret privat (empresa municipal, empresa mixta o empresa privada), la qualificació de la contraprestació haurà de ser la de preu. Aquesta interpretació es basa en l'article 20.4.t, segons el qual serà taxa la contraprestació per la distribució d'aigua quan el servei sigui prestat per una entitat local.

La consideració de la contraprestació del servei de l'aigua com a taxa o com a preu quan el servei és prestat per una empresa privada o mixta, com és el cas d'ABSA, té conseqüències importants de caràcter legal, procedimental i econòmic; entre altres, les relatives als punts següents:

- Necessitat d'ajustar-se als procediments del Reglament general de recaptació.
- Canvis en els procediments de cobrament, per adequar-se al Reglament general de recaptació, com per exemple, notificació prèvia, terminis d'ingrés, reclamació d'impagats.
- Establiment de la taxa en l'Ordenança Fiscal municipal.
- Possible pèrdua del tall de subministrament com a eina per al cobrament d'impagats.

- Augment de costos administratius per la necessitat de modificar els procediments per a adaptar-los als de la Llei general tributària.
- Exempció de l'Ajuntament del pagament del servei d'abastament d'aigua, ja que, d'acord amb la Llei general tributària, no pot ser subjecte passiu d'un tribut establert per ell mateix.
- Gestió de cobrament dels impagats per part de l'Ajuntament en via de constrenyiment.

L'Ajuntament de Blanes considera la contraprestació pel servei d'aigua com a taxa, però els procediments no han estat completament adaptats al Reglament general de recaptació i a la Llei general tributària. Altres ajuntaments que presten el servei mitjançant empreses públiques o empreses mixtes han optat per considerar la contraprestació com a preu. En qualsevol cas, la determinació de la naturalesa jurídica de la contraprestació pel servei de subministrament d'aigua és una qüestió polèmica amb importants conseqüències tant per als ajuntaments com per a les empreses subministradores.

2.7.2. Dades del servei de subministrament

L'evolució del nombre d'abonats és la següent:

Any	Abonats
1996	16.025
1997	16.740
1998	17.396
1999	18.103

Font: Dades facilitades per l'Administració d'ABSA, referides a 31 de desembre.

A continuació es presenten uns quadres amb informació relativa al servei de subministrament d'aigua potable i referida a l'exercici 1999. Quan ha estat possible, es presenten també dades comparatives d'altres anys.

Any	m ³ posats a la xarxa	m ³ consumits	m ³ consum municipal	m ³ facturats
1994	3.214.580	2.106.666	104.910	3.045.952
1995	3.253.453	2.051.079	116.382	2.998.324
1999	3.787.919	2.520.264	75.327	3.785.061

Font: Elaboració pròpia. La informació dels anys anteriors ha estat obtinguda de les actes del Consell d'Administració d'ABSA. La informació relativa a l'exercici 1999 ha estat obtinguda a partir dels resums mensuals de facturació.

L'evolució de la diferència entre l'aigua consumida i l'aigua posada a la xarxa; és a dir, consum no mesurat per fuites, avaries de comptadors, etc., és la següent:

Any	Percentatge
1994	34,47
1995	36,96
1999	33,47

El desglossament per blocs de l'aigua consumida i facturada en 1999, és el següent:

Concepte	Consum	Facturació	Preu tarifa
Bloc I (fins a 10/15 m ³ /mes)	1.714.323	2.979.547	49,47
Bloc II (fins a 25 m ³ /mes)	463.250	463.250	79,82
Bloc III (excés de 26 m ³ /mes)	342.691	342.264	101,13
Total	2.250.264	3.785.061	

Imports en m³.

Preu tarifa expressat en PTA/m³ de tarifa domèstica.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats mensuals de facturació de l'any 1999.

La diferència entre els volums consumits i els facturats és deguda a l'efecte de la facturació de mínims (10 m³ o 15 m³ mensuals). Els ingressos produïts en 1999 per la facturació de mínims han estat de prop de 63 MPTA. Els mínims únicament s'apliquen als abonats domèstics; els abonats comercials, industrials, càmpings i hotels paguen una quota fixa de servei.

Pel que fa a l'estructura de la tarifa, hi ha tres tarifes: abonats domèstics; comercials i industrials, i càmpings i hotels. La tarifa domèstica i la comercial i industrial s'estructuren en tres blocs, essent el preu del primer bloc comú a ambdues tarifes i els preus del segon i tercer blocs lleugerament més baixos per a la tarifa comercial i industrial. Als abonats domèstics se'ls factura un mínim de 10-15 m³/mes (el mínim de 15 m³ s'aplica als usuaris que realitzin un consum igual o inferior a 5 m³/bimestre durant 4 bimestres/any, i que alhora no estiguin empadronats a Blanes durant tot el període considerat). Els abonats industrials i els càmpings i hotels tenen una quota fixa de servei que depèn del nombre de places. Els càmpings i hotels tenen un preu únic per a tota l'aigua consumida, que en 1999 era de 60,7 PTA/m³.

L'evolució de la tarifa mitjana és la següent:

Any	Tarifa mitjana
1994	52,24
1995	41,93
1996	72,48
1997	72,39
1998	73,81
1999	75,14

Tarifa mitjana en PTA/m³

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes del Consell d'Administració.

El preu mitjà de l'aigua consumida en 1999 (facturació / aigua consumida) ha estat de 110,47 PTA/m³.

2.7.3. Compte de pèrdues i guanys analític

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys analític per a l'any 1999:

Concepte	Explotació aigua	Explotació obres	Explotació clavegueram	Ingressos financers	Total
Venda d'aigua	265.881				265.881
Venda rec. morosos	51				51
Conservació comptadors	12.473				12.473
Drets de connexió	9.685				9.685
Escomeses i altes	31.571		9.616		41.187
Atípics	3.620			2.643	6.263
Servei reparacions	5.460				5.460
Obres envergadura	0	228.476			228.476
Ingressos clavegueram	0		28.234		28.234
Subvenció filtres	5.355				5.355
Total ingressos	334.096	228.476	37.850	2.643	603.065
Energia elèctrica	30.352				30.352
Productes químics i trac.	8.573				8.573
Material conservació funcion.	6.522		794		7.316
Personal i Seguretat Social	115.507		9.687		125.194
Impostos	2.630				2.630
Treballs de tercers	20.319		18.585		38.904
Transports	3.869				3.869
Despeses generals	21.954		796		22.750
Costos escomeses i comptadors	19.971		7.848		27.819
Despeses financeres	16.670				16.670
Fons reposició	8.453		58		8.511
Crèdits municipals	7.442				7.442
Retribució soci privat	11.485				11.485
Cost obres envergadura	0	228.476			228.476
Amortització actius propis	38.274				38.274
Morosos	756				756
Cànon Ajuntament	11.486				11.486
Despeses extraordinàries	253				253
Existències aigua	(153)				(153)
Dotació provisió dep. pous	2.558				2.558
Total despeses	326.921	228.476	37.768	0	593.165
Resultat	7.175	0	82	2.643	9.900

Imports en milers de pessetes.

Dins d'Explotació aigua cal fer esment del marge obtingut per les escomeses i altes, de 21,3 MPTA.

Les despeses de personal representen un 33,87% del total de despeses d'Explotació aigua.

Les obres presenten un resultat equilibrat, si bé s'han de tenir en compte els comentaris que s'han fet al llarg de l'informe. A més, no s'hi han imputat ni despeses de personal ni despeses generals.

2.8. PRESSUPOST

D'acord amb l'article 147.1.b) de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals, el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) d'ABSA s'ha d'unir com a annex al pressupost general de l'Ajuntament de Blanes. D'acord amb l'article 114 del Reial decret 500/1990, que regula les normes per a l'elaboració dels pressupostos de les entitats locals, el PAIF ha d'incloure:

- L'estat de les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de les entitats locals o dels seus organismes autònoms.
- La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- Memòria de les activitats que s'hagin de fer en l'exercici.

Segons informació facilitada per la Intervenció de l'Ajuntament, "el Consell d'Administració d'ABSA en sessió de 15 d'octubre de 1998, amb ocasió de considerar la tarifa d'aigua com una taxa, va acordar adaptar-se al procediment d'aprovació de la corresponent Ordenança Fiscal i, per tant, va sotmetre les tarifes i costos de 1999 (previsions de despeses i ingressos) a l'Ajuntament de Blanes per a ser debatuts en el Ple municipal", que els va aprovar inicialment l'11 de març de 1999.

A continuació es detalla el pressupost d'ABSA per a 1999.

Concepte	Explotació aigua	Explotació obres	Explotació clavegueram	Totals
Venda d'aigua	258.434			258.434
Conserv. Comptadors	12.128			12.128
Drets de connexió	7.233			7.233
Escomeses i altes	19.183		10.327	29.510
Atípics	3.620			3.620
Servei reparacions	4.000			4.000
Obres envergadura		60.804	28.062	88.866
Ingressos clavegueram				0
Subvenció filtres	5.355			5.355
Total ingressos	309.953	60.804	38.389	409.146
Energia elèctrica	29.945			29.945
Prod. químics i trac.	14.231			14.231
Mater. Conservació i funcion.	6.605		1.077	7.682
Personal i SS	107.873		9.209	117.082
Impostos	2.096			2.096
Treballs de tercers	15.930		18.820	34.750
Transports	4.043			4.043
Despeses generals	17.434		811	18.245
Cost escomeses i comptadors	10.756		7.587	18.343
Despeses financeres	23.066			23.066
Fons de reposició	8.523			8.523
Crèdits municipals	7.442			7.442
Retribució soci privat	12.591			12.591
Cost obres envergadura		54.000		54.000
Amort. actius propis	38.316			38.316
Morosos				0
Cànon ajuntament	11.781			11.781
Total despeses	310.632	54.000	37.504	402.136

Imports en milers de pessetes.

De la comparació entre el pressupost i les dades reals que apareixen en l'apartat 2.7.3 els aspectes més rellevants són els següents:

- L'activitat Explotació aigua ha generat ingressos superiors als previstos mentre que les despeses per productes químics i financeres han estat inferiors a les previstes. Les despeses de personal han estat superiors a les previstes en un 7,08% i els treballs de tercers en un 27,55%.
- L'activitat Explotació obres ha tingut un resultat equilibrat en lloc del benefici previst del 10% i destaca el fort increment d'aquesta activitat respecte del volum previst.

Pel que fa al PAIF, no ens consta que ABSA hagi elaborat aquest document en la forma exigida per la normativa aplicable.

2.9. CONTRACTACIÓ

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques, ABSA ha de respectar els principis de publicitat i concurrència en la seva activitat contractual.

En els expedients analitzats, que inclouen les principals obres realitzades per ABSA en 1999, s'han observat els aspectes següents:

- No es fan contractes amb els subcontractistes de les obres.
- No hi ha pressupostos acceptats, amb la qual cosa es dificulta el seguiment pressupostari d'una obra.
- En general, hi ha concurrència entre dos o tres proveïdors que sempre són els mateixos. En el cas d'enjardinament, únicament hi ha pressupostos d'un proveïdor.
- No hi ha actes o informes d'adjudicació que justifiquin per què fa una obra un determinat proveïdor.
- Els pressupostos presentats a vegades són difícilment comparables.
- Hi ha molts treballs realitzats fora de pressupost.

La Societat ha manifestat que en l'any 2000 està preparant les bases per millorar la seva activitat contractual i donar compliment a la Disposició addicional sisena de la Llei de contractes de les administracions públiques.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

ABSA és una empresa mixta constituïda en 1992 entre l'Ajuntament de Blanes, que hi participa en un 51%, i l'empresa privada Girona, SA, que va guanyar el concurs convocat a l'efecte, per l'Ajuntament. D'acord amb el plec de condicions, la Societat mixta és concessionària del servei de subministrament d'aigua potable al municipi de Blanes i presta també el servei de manteniment de la xarxa de clavegueram. La Direcció de la Societat és exercida pel soci privat.

La durada de la Societat és per un termini igual al de la concessió, vint anys, transcorreguts els quals els seus actius i passius revertiran a l'Ajuntament. Prèviament, el soci privat rebrà l'import de la seva aportació a la Societat.

A més, ABSA realitza obres relacionades amb l'abastament, amb el clavegueram i amb la reposició de paviments; aquestes obres han significat en 1999 pràcticament la meitat de la xifra de negocis d'ABSA.

L'aigua és captada en pous propietat tant de l'Ajuntament com de la Societat. En els tres últims anys s'han hagut de perforar nous pous cada any a causa de la manca de cabal i a la salinització progressiva d'alguns dels existents. En aquest sentit, el futur de la Societat dependrà de la solució definitiva que es doni per part de les autoritats hidràuliques a la manca d'aigua en la part baixa de la conca del riu Tordera.

Fins a l'any 1998 el preu de l'aigua tenia la naturalesa de preu públic i ABSA facturava directament als abonats. A partir de 1999, en aplicació de la Llei 25/1998, el preu de l'aigua s'ha considerat com una taxa per part de l'Ajuntament i la Societat emet factura als abonats en nom de l'Ajuntament i factura a l'Ajuntament pel servei prestat.

D'acord amb els estatuts i amb la proposta econòmica de Girona, SA, únicament un 10% del benefici de la Societat és aplicat a reserves, la qual cosa no permet la capitalització de l'empresa per a poder fer front a futures inversions, les quals s'hauran de finançar mitjançant endeutament.

Els resultats de la fiscalització han estat satisfactoris:

- En l'aspecte economicofinancer, els estats financers d'ABSA a 31 de desembre de 1999, representen raonablement, tenint en compte els aspectes que s'assenyalen més endavant, la situació economicofinancera i patrimonial de la Societat en aquesta data i els resultats de les seves operacions per a l'exercici tancat a 31 de desembre de 1999.
- En l'aspecte de control intern i procediments, els sistemes existents garanteixen raonablement, tenint en compte els aspectes que s'assenyalen més endavant, que totes les operacions realitzades siguin adequadament registrades i autoritzades.
- En l'aspecte de legalitat en l'àmbit economicofinancer no s'han observat incompliments significatius. En l'aspecte contractual, la Societat no ha complert els principis de publicitat i concurrència que hauria de seguir d'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei de contractes de les administracions públiques.

A continuació es resumeixen els aspectes més destacables de la fiscalització realitzada sobre els estats financers d'ABSA a 31 de desembre de 1999, que ja han estat exposats al llarg de l'informe:

- L'immobilitzat d'ABSA inclou únicament els elements que han estat adquirits per la Societat però no els que, essent propietat de l'Ajuntament, són utilitzats per a la prestació del servei. Aquests actius haurien de ser cedits a la Societat per part de l'Ajuntament, ja que, d'aquesta forma, el balanç de la

Societat recolliria tots els actius afectes al servei. La valoració d'aquesta cessió s'hauria de fer d'acord amb la Norma de valoració sisena de l'adaptació sectorial del PGC a les empreses del sector d'abastament i sanejament d'aigua.

- La Societat registra comptablement les obres que realitza en comptes d'ajustaments per periodificació i traspasa els ingressos i despeses al Compte de pèrdues i guanys en el moment de l'acabament de les obres. Tanmateix s'ha observat que per algunes obres la imputació a resultats es va fer amb posterioritat al seu acabament. Seria més adequat registrar les despeses i ingressos relacionats amb les obres en comptes d'existències i seguir per al seu registre les normes contingudes en l'adaptació sectorial del PGC a les empreses constructores.
- Dins el cost de les obres, el marge global de les quals en l'exercici 1999 ha estat nul, figuren 25,8 MPTA en concepte de despeses per direcció d'obra i assessorament de l'Ajuntament i de Girona, SA, distribuïts a parts iguals entre ambdós socis. La part corresponent a Girona, SA va ser facturada per aquesta Societat abans del tancament de l'exercici; la part de l'Ajuntament encara no ha estat facturada. De l'anàlisi d'aquesta despesa es dedueix que es tracta més aviat d'una retribució al capital que d'una retribució per prestació de serveis.
- El procediment actual de gestió d'inventari de la Societat no garanteix suficientment que totes les sortides siguin registrades puntualment, per la qual cosa és aconsellable la seva millora i adequació.
- La Societat no té implantat un procediment de gestió de la caixa que garanteixi suficientment la detecció dels errors que es puguin produir (no hi ha un llibre auxiliar de caixa i no es fan arqueigs diaris). Tenint en compte el volum dels moviments que es realitzen a través de la caixa, ABSA hauria d'implantar un sistema de gestió i seguiment més adequat.
- El conseller delegat de la Societat té signatura indistinta en els comptes bancaris. Fóra convenient que existís una altra signatura mancomunada en representació del capital públic.
- El Balanç de la Societat a 31 de desembre de 1999 presenta un saldo deutor amb l'Ajuntament de 32,3 MPTA i un saldo creditor del mateix import en no haver-se fet la compensació dels saldos generats entre ambdues entitats pel servei d'aigua. Aquesta compensació s'hauria de fer de forma periòdica.
- ABSA no distingeix entre curt i llarg termini pel que fa al període de reemborsament dels crèdits. D'acord amb el PGC, els crèdits amb venciment

superior a un any a partir de la data de tancament de l'exercici, s'hauran de classificar com a llarg termini i la resta es classificaran com a curt termini.

- ABSA ha registrat en el passiu del balanç l'import dels avals rebuts d'entitats financeres per garantir el compliment de les seves activitats contractuals i ha registrat en l'actiu del balanç l'import dels avals dipositats davant de les administracions públiques. Els avals no constitueixen un actiu ni un passiu per a la Societat, per la qual cosa no han de formar part del balanç, sinó que se n'ha d'informar en la Memòria.
- ABSA ha d'estimar i registrar com a venda de l'exercici els consums d'aigua no facturats i subministrats als clients, d'acord amb allò que estableix la Norma de valoració 18ª del PGC per a empreses del sector d'abastament i sanejament.
- La Societat no ha complert els principis de publicitat i concurrència en la seva activitat contractual. La direcció d'ABSA ha manifestat que s'està treballant per tal de donar compliment a la Disposició addicional sisena de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- ABSA ha d'elaborar anualment un programa d'actuacions, inversions i finançament d'acord amb la normativa vigent i trametre'l a l'Ajuntament perquè sigui unit com a annex al pressupost municipal.

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 de Blanes, SA.

A continuació es transcriu la resposta enviada per Aigües de Blanes, SA, amb registre d'entrada núm. 1.032 de 18 de juny de 2000:

"Aigües de Blanes, S.A.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sr. Jacint Ros i Hombravella
Síndic
C/ Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Assumpte: Informe de fiscalització 22/2000-A,
referit a Aigües de Blanes SA, exercici 1999.

Senyor,

Us trametrem, adjunt, l'escrit d'al·legacions al projecte d'informe de fiscalització d'Aigües de Blanes SA, exercici 1999.

Atentament,

[signatura il·legible]

Ramon Ramos i Argimon
President del Consell d'Administració
d'Aigües de Blanes SA

Blanes, 14 de juny de 2001

Informe de fiscalització 22/2000-A

AL·LEGACIONS D'AIGÜES DE BLANES SA

Utilitzarem per a les al·legacions la mateixa numeració emprada a l'informe de referència. Per tant, el codi de l'al·legació és el mateix assignat per la Sindicatura al text controvertit.

1.2.3.1 El rebut de l'aigua

En opinió manifestada reiteradament en els consells d'administració, el finançament del servei de subministrament de l'aigua potable mitjançant taxes, de conformitat amb la Llei 25/1998, de 13 de juliol, ha suposat per a l'empresa, des de tots els punts de vista, més avantatges que inconvenients.

1.2.4.1 El Consell d'Administració

El 31/12/1999 el Consell d'Administració estava format per 11 membres i no per 10. El nombre de membres en cap cas excedia del nombre màxim establert als Estatuts de la societat. Cal recordar que aquests van ser modificats per la Junta General Extraordinària de 31/07/1995, la qual va elevar el seu nombre a 11.

2.1.1. Informe d'auditoria

La societat sotmet els seus comptes a auditoria externa d'acord amb l'article 292.2 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, el qual estableix que els comptes anuals i l'informe de gestió de la societat han de ser revisats mitjançant auditoria de comptes sota la supervisió de l'interventor de fons de l'Ajuntament de Blanes.

2.1.3. Control Intern

Si s'amplia l'estructura administrativa per reduir el grau de concentració de funcions, augmenten els costos de personal i cal incrementar la taxa de servei.

El Consell d'Administració ha valorat, de moment, que les contingències per possibles deficiències de control intern tenen un cost inferior al que representaria l'augment de personal.

2.3.1. *Immobilitzat immaterial*

El Consell d'Administració, conscient que cal regularitzar, previ inventari sistemàtic i valorat, els drets sobre actius cedits en ús per part de l'Ajuntament, ha iniciat col·laboracions amb un consultor especialitzat contractat per l'Ajuntament.

La comptabilització d'aquesta situació es fa carregant a l'actiu immaterial els drets en ús i abonant el compte 130 de subvencions. Així, l'actiu i el passiu es veuen incrementats en la mateixa quantitat i el compte de pèrdues i guanys no es modifica.

A més, cal harmonitzar tots els elements i valors en els respectius balanços de situació de l'Ajuntament i d'ABSA.

Finalitzats els treballs en curs, el Ple municipal adoptarà acord que vincularà i modificarà la situació patrimonial de la societat i podrà afectar el càlcul de les amortitzacions i dels escandalls de costos.

2.3.2. *Immobilitzat material*

Confirmem que el canvi de comptadors vells es comptabilitza l'any 2000 com a despesa i no com a immobilitzat. No obstant això, els anys 1998 i 1999, dins un projecte complex de canvi d'estructura de tarifes amb eliminació de la facturació de "mínims", era prioritari i urgent accelerar el canvi del major nombre de comptadors possible, per tal de disposar de lectures més precises de la mesura dels cabals subministrats. D'aquesta forma, es van registrar com a projecte d'inversió i, per tant, com a immobilitzat material.

Pel que fa a l'agrupació "inversions extraordinàries" per 123 MPTA, cal dir que respon a la voluntat del Ple municipal, el qual, amb motiu de l'aprovació d'un anterior increment de tarifa d'aigua, va demanar el seguiment comptable de les aplicacions d'aquest finançament extraordinari mitjançant aquesta agrupació. Aquesta incidència comptable figura en la Memòria de l'exercici.

2.3.3. *Immobilitzat financer*

Els avals es comptabilitzen com un dret a exigir el retorn (actiu) i com una obligació financera potencial (passiu). La contractació, dipòsit i recuperació-cancel·lació d'avals són operacions habituals i contínues i, per a major control i prudència comptable, els nostres auditors han recomanat la pràctica comptable que segueix la societat.

2.3.4. *Existències*

La societat té establert que totes les sortides de material del magatzem es documentin adequadament i practica controls periòdics per assegurar el seu compliment.

El sistema actual d'inventaris físics periòdics, realitzats bimensualment, és suficient per tenir un coneixement i control raonables.

Les diferències de final d'exercici entre estoc teòric (resultat de les compres i dels fulls formalitzats per a la sortida) i l'estoc real (resultat del recompte físic del magatzem) oscil·len entre les 300.000 i les 500.000 PTA.

Disposar d'una persona per a major control de magatzem representa un cost molt superior.

El Consell d'Administració ha valorat, de moment, que les diferències d'inventari de magatzem no justifiquen un augment de personal.

2.3.5. *Deutors*

Saldos Ajuntament de Blanes

Confirmem, novament, el que s'ha dit a l'epígraf 1.2.3.1.

El servei de subministrament d'aigua potable a la població ha de ser prestat obligatòriament pel municipi com a titular i ha de ser rebut obligatòriament pel ciutadà. L'aigua és imprescindible per a la vida i exigeix protecció i tutela del sector públic.

Davant aquests fets inqüestionables i a la vista, entre d'altres normes legals, de l'esmentada Llei 25/1998, de 13 de juliol, l'Ajuntament de Blanes i ABSA van encarregar dictàmens a juristes de prestigi sobre la naturalesa dels pagaments que realitza el ciutadà pel servei d'abastament d'aigua potable.

Finalment, l'Ajuntament de Blanes i ABSA van optar per finançar aquest servei mitjançant taxa.

L'Ajuntament de Blanes cobra directament dels abonats la taxa pel servei de subministrament d'aigua potable, la qual és ingressada directament en un compte de titularitat municipal, i la gestió del subministrament és a càrrec d'ABSA.

La societat, per tal de garantir la regularitat de funcionament de la seva tresoreria, va sol·licitar al Ple municipal, i aquest hi va accedir, que l'Ajuntament ordenés pagaments fixos i periòdics a la societat per la

gestió que aquesta li presta. A canvi, la societat es comprometia a portar exhaustivament el control d'abonats, facturació, impagats, etc.

Probablement hauria estat possible reduir el nombre d'assentaments comptables de 1999 –primer anys amb aigua finançada per taxa-, facturar i compensar més sovint.

Així s'ha anat fent posteriorment, sense renunciar a la tasca exhaustiva compromesa amb l'Ajuntament.

Saldo d'hisenda pública deutora

Recull un import a pagar per IVA del quart trimestre de 1999 i que efectivament va ser ingressat el gener de 2000 a l'AEAT.

Els nostres auditors no van assenyalar la conveniència de registrar-lo en passiu per dues raons:

- a) La nostra posició habitual és de compte d'actiu.
- b) La incidència en els estats financers és immaterial.

2.3.7. Tresoreria

El conseller delegat té signatura indistinta però no l'exerceix. La societat funciona, en la pràctica, amb la signatura conjunta del director i del comptable.

Aquesta situació, a judici del Consell d'Administració, permet una major agilitat operativa. L'Ajuntament exerceix el seu control sobre els saldos de les institucions bancàries.

El procediment actual de gestió de caixa és suficient per tenir un coneixement i control raonables.

El Consell d'Administració ha valorat, de moment, que el grau d'errors que es produeixen no justifiquen un augment de personal.

2.3.8. Ajustaments per periodificació

Adaptació a PGC a les empreses constructores

Els ajustos per periodificar que fa la societat, entenem que són els adients i són revisats anualment. La societat està seguint les normes d'adaptació al PGC com a empresa del sector d'abastament d'aigua i el

fet d'operar també, de forma molt significativa, com a empresa constructora, planteja alguns problemes entre les dues normes d'adaptació.

Contractes d'obra i actes de recepció

Davant qualsevol obra entre l'Ajuntament de Blanes i ABSA, existeix sempre el projecte, el pressupost d'execució, un acte formal d'encomanar la gestió (no adjudicar) a càrrec de l'òrgan municipal competent, en aquest cas, la Comissió de Govern, i el lliurament d'un document oficial de comanda valorada, que expedeix la Intervenció municipal i que reuneix els requisits de despesa pressupostària compromesa (AD). Tots aquests documents, davant la fórmula emprada d'encomanar la gestió d'obra (no existeixen mai adjudicacions del mateix Ajuntament al seu propi gestor), fa innecessària l'existència de contracte.

Acabada l'obra, existeix sempre certificació a càrrec de la direcció facultativa, amb supervisió i signatura dels serveis tècnics municipals, fiscalització a càrrec de l'interventor municipal i acord de la Comissió de Govern de reconeixement formal de l'obligació. Amb aquests documents, les actes de recepció són convenients únicament per a donar major suport documental a les actuacions descrites.

Import de 12,93 MPTA dins les despeses d'obres a percebre per Girona SA i import igual a percebre per l'Ajuntament

L'activitat d'ABSA és complexa i rep contínuament assessorament i col·laboració tècnica per part dels serveis tècnics municipals i per part dels serveis tècnics de Girona SA.

L'Ajuntament de Blanes i Girona SA han establert aquest sistema de reintegrament del cost de la seva intervenció en el funcionament d'ABSA.

En cap cas és una retribució al capital, és una retribució per prestació de serveis.

2.4.3. Creditors a llarg termini

La societat prepara a l'inici d'exercici el seu pla de tresoreria i avalua el fons de maniobra. En aquest moment reclassifica els crèdits a llarg termini que tenen venciment dins els 12 mesos de l'any i els comptabilitza com a passiu a curt termini.

El fet que aquesta reclassificació es faci a l'inici de l'exercici i no al final de l'exercici anterior, considerem que és una qüestió formal que no modifica les masses patrimonials.

2.4.4.3. *Fiances*

S'utilitza un compte de dipòsits per a cada any, no un sol compte en tota la comptabilitat. Considerem que un compte anual diferent cada any per als registres de l'exercici és suficient.

2.5.2. *Altres ingressos d'explotació*

El Consell d'Administració és conscient que cal una adaptació a la Norma de valoració 18a e, però la pràctica comptable resultant incrementaria significativament el cost de l'aigua. L'adaptació serà gradual.

2.6.1. *Consums d'explotació*

La factura de 2,45 MPTA en el moment de registra-la d'entrada i comptabilitzar-la es va considerar pròpia del compte d'Escomeses.

La factura d'1,12 MPTA correspon a una rectificació.

En tot cas el resultat es manté invariable.

2.8. *Pressupost*

El PAIF és un document imprescindible per a la gestió. Es formula anualment en diferents sessions del Consell d'Administració o de les comissions de treball. La suma dels acords parcials adoptats determina:

- a) Els projectes d'inversió a desenvolupar, amb detall dels projectes de finançament associats.
- b) El text d'una memòria senzilla de les activitats més importants a desenvolupar i de la relació d'objectius.

2.9. *Contractació*

La societat disposa de procediments interns que li permeten complir mínimament amb les regles pròpies de l'activitat contractual.

L'Ajuntament de Blanes i ABSA estan treballant per a reforçar i atorgar major formalitat a les accions que garanteixen el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

Blanes, 12 de juny de 2001

El president del Consell d'Administració
i alcalde de Blanes

[signatura il·legible]

Ramon Ramos i Argimon"

5. ANNEXOS

5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.98 I A 31.12.99

ACTIU	31.12.98	31.12.99
B) IMMOBILITZAT		
II) Immobilitzat immaterial	22.197.283	22.353.727
III) Immobilitzat material	415.648.943	453.009.856
IV) Immobilitzat financer	9.944.733	13.728.721
TOTAL IMMOBILITZAT	447.790.959	489.092.304
D) ACTIU CIRCULANT		
II) Existències	20.206.643	24.136.006
III) Deutors	116.008.864	536.973.615
IV) Inversions financeres temporals	34.913.195	34.900.176
VI) Tresoreria	57.199.430	31.678.049
VII) Ajustaments per periodificació	120.656.045	194.744.918
TOTAL ACTIU CIRCULANT	348.984.177	822.432.784
TOTAL ACTIU	796.775.136	1.311.525.068

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

PASSIU	31.12.98	31.12.99
A) FONS PROPIS	55.662.342	58.458.797
I) Capital subscrit	40.000.000	40.000.000
IV) Reserves	9.521.012	10.810.339
V) Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.360.835)	
VI) Pèrdues i guanys	7.502.165	7.648.458
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	64.290.000	58.935.000
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	411.398.081	430.581.771
E) CREDITORS A CURT TERMINI	265.424.713	763.549.500
TOTAL PASSIU	796.775.136	1.311.525.068

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. EXERCICIS 1998 I 1999

	1998	1999
INGRESSOS		
1. Ingressos d'exploració		
a) Import net de la xifra de negocis	254.112.819	293.499.792
b) Altres ingressos d'exploració	189.844.509	301.517.758
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	443.957.328	595.017.550
Menys :		
DESPESES		
1. Consums d'exploració	47.717.840	339.573.208
2. Despeses de personal		
a) Sous, salaris i assimilats	80.730.355	87.805.002
b) Càrregues socials	30.567.499	37.389.174
Total despeses de personal	111.297.854	125.194.176
3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	34.547.010	38.274.239
4. Variació de provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables	0	2.557.810
5. Altres despeses d'exploració	233.880.275	69.887.178
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	427.442.979	575.486.611
BENEFICI / (PÈRDUA) D'EXPLOTACIÓ	16.514.349	19.530.939

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

	1998	1999
B) INGRESSOS FINANCERS		
2. Ingressos financers		
a) Altres	7.464.454	2.643.475
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	7.464.454	2.643.475
Menys :		
A) DESPESES FINANCERES		
6. Despeses financeres i despeses assimilades		
c) Per altres deutes	20.508.581	16.669.938
7. Variació de provisions d'inversions financeres		705.079
TOTAL DESPESES FINANCERES	20.508.581	17.375.017
RESULTATS FINANCERS POSITIUS / (NEGATIUS)	(13.044.127)	(14.731.542)
BENEFICI / (PÈRDUA) DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.470.222	4.799.397
INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
6. Subvencions capital transferides al resultat de l'exercici	5.355.000	5.355.000
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	5.355.000	5.355.000
Menys :		
DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
7. Despeses extraordinàries	83.319	253.480
8. Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	83.319	253.480
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS / (NEGATIUS)	5.840.102	5.101.520
BENEFICI / (PÈRDUA) ABANS D'IMPOSTOS	9.310.324	9.900.917
IMPOST SOBRE SOCIETATS	1.808.159	2.252.459
RESULTAT EXERCICI BENEFICI / (PÈRDUA)	7.502.165	7.648.458

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.