

Informe 04/98-A

Aigües d'Argentona, SA

Exercici 1995 i 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 6 d'octubre 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 04/98-A relatiu a Aigües d'Argentona, SA, exercicis 1995 i 1996.

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.1.1. Objectius i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	9
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitat	10
1.2.4. Òrgans rectors	11
1.2.5. Normativa aplicable	12
2. FISCALITZACIÓ	12
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER	12
2.1.1. Informe d'auditoria	12
2.1.2. Control financer	13
2.1.3. Control intern	14
2.2. ESTATS FINANCERS	15
2.3. ACTIU	17
2.3.1. Immobilitzat immaterial	17
2.3.2. Immobilitzat material	18
2.3.3. Existències	20
2.3.4. Deutors	22
2.3.5. Tresoreria	23
2.4. PASSIU	24
2.4.1. Fons propis	24
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.4.3. Creditors a llarg termini	25
2.4.4. Creditors a curt termini	25
2.5. INGRESSOS	28
2.5.1. Ingressos d'explotació	28
2.5.2. Ingressos financers	30
2.5.3. Ingressos extraordinaris	31
2.5.4. Ingressos altres exercicis	31

2.6. DESPESES	32
2.6.1. Consum d'explotació	32
2.6.2. Despeses de personal	33
2.6.3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	34
2.6.4. Altres despeses d'explotació	34
2.6.5. Despeses d'altres exercicis	35
2.7. PRESSUPOSTOS I PAIF	35
2.8. FETS POSTERiors	37
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	41
5. ANNEXOS	44
5.1. BALANÇ EXERCICIS 1995 I 1996	44
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES EXERCICIS 1995 I 1996	45

ABREVIACIONS

AASA:	Aigües d'Argentona, SA
BOICAC:	Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
PAIF:	Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament
RD:	Reial Decret
TRLSA:	Text refòs de la Llei de societats anònimes

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objectius 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 Aigües d'Argentona, SA (d'ara endavant AASA). 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 als exercicis 1995 i 1996. 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-ne 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 de la Societat i els preceptes legals que són d'aplicació a la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

AASA va ser creada per acord del Ple de l'Ajuntament d'Argentona de 13 de

novembre de 1987 per a gestionar en forma directa, mitjançant societat privada municipal, en règim de societat anònima, el servei municipal de distribució i abastament domiciliari d'aigua potable dins el terme municipal d'Argentona. Aquesta Societat és participada íntegrament per la Corporació local.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els seus estatuts, adaptats a la Llei de societats anònimes, l'objecte social de la Societat serà la prestació dels serveis municipals relacionats amb l'abastament domiciliari d'aigua potable.

1.2.3. Activitat

A més de l'activitat pròpia de l'objecte social abans esmentat, AASA ha desenvolupat diverses activitats, no sempre relacionades amb el servei d'abastament d'aigua potable als habitants d'Argentona, de les quals destaquen per la seva importància l'execució d'obres i serveis per a l'Ajuntament d'Argentona i per a tercers.

La inadequació de l'activitat de l'empresa a l'objecte social ha plantejat alguns problemes derivats bàsicament de les limitacions en l'objecte social. Per aquesta causa, la Junta General, en sessió celebrada el dia 13 de desembre de 1996, va aprovar uns estatuts nous en què s'amplia l'objecte social de la Societat, que queda definit de la forma següent:

"Serveis públics de subministrament d'aigua potable consistent en la captació, la regulació, la conducció, la depuració, l'emmagatzament i la distribució d'aigua potable.

L'execució d'obres i serveis en àmbit de l'abastament d'aigua així com la gestió i explotació, en el seu cas, de les esmentades obres.

Totes les operacions annexes que es refereixen al cicle de l'aprofitament de l'aigua, incloses les activitats i serveis d'assessorament i estudi en aquesta matèria.

Així mateix i d'acord amb la pertinent 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.

L'àmbit territorial de prestació de serveis serà el del terme municipal d'Argentona, extensible, previ els acords oportuns de l'Ajuntament afectats a altres Municipis de l'àrea o comarca als que tècnicament resulti possible la seva extensió."

En el moment de la redacció d'aquest informe els nous estatuts estan pendents d'inscripció en el Registre Mercantil de Barcelona (vegeu Recomanació núm. 1).

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 d'Argentona, constituït en Junta General, és l'òrgan suprem de la Societat.

1.2.4.2. *El Consell d'Administració*

D'acord amb l'article 10 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració estarà format per tres administradors, dels quals només un podrà ser membre de la Corporació Municipal, i els altres dos els designarà la Junta General d'entre les persones que estimi idònies. La Presidència del Consell d'Administració recaurà en l'Administrador que sigui membre de la Corporació; el nomenament del President l'efectuarà la Junta General.

A 31 de desembre de 1996 el Consell d'Administració de la Societat estava format pels següents membres:

President:	Sr. Santiago Mora i Carmany (Regidor)
Consellers:	Sr. Jaume Duran i Oller
	Sr. Agustín Pageo i Ballesta

Secretari no conseller: Sra. Leonor Ventura i Forns

La Junta General de 6 de juny de 1997 va cessar el Consell d'Administració i en va nomenar un altre integrat per 6 membres, d'acord amb els nous Estatuts (pendents d'inscripció registral). Els nous consellers són:

Sr. Santiago Mora i Carmany
Sr. Josep Arias Duxans
Sr. Jaume Duran i Oller
Sra. Concepció Sala i Pons
Sr. Eduardo Luján López

Aquests nomenaments no han estat inscrits encara en el Registre Mercantil (vegeu Recomanació núm. 1).

1.2.4.3. La Gerència

D'acord amb els estatuts de la Societat el Consell d'Administració designarà un gerent. Aquest càrrec és desenvolupat des dels inicis de les activitats de l'empresa pel Sr. Pius Sans i Pugès.

1.2.5. Normativa 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.
- 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.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- 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.
- Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- 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.
- Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'aigües.
- Reial decret 849/1986, reglament de domini públic hidràulic.
- Reial decret 1138/1990, pel qual s'aprova la reglamentació tècnica sanitària per a l'abastament i control de qualitat de les aigües potables de consum públic.
- Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques 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).
- Decret 320/1990, Reglament de desplegament de la Llei d'infraestructures hidràuliques (Increment de la tarifa de sanejament i del cànon de sanejament).

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. Informe d'auditoria

El gener de 1996 es va signar el contracte d'auditoria per als exercicis 1995-1997 entre AASA i la firma Deloitte and Touche, SA.

Amb data 29 d'abril de 1996 aquesta firma va emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1995 amb les següents excepcions:

"La Societat presta el servei de competència municipal relacionat amb l'abastament domiciliari d'aigua potable en el municipi d'Argentona. No obstant això, no existeix una especificació del temps, el qual s'entén indefinit, pel qual aquest servei és encomanat.

La Societat ha procedit a donar de baixa de l'immobilitzat material i de les existències aquells béns i obres fetes per la Societat des de la seva constitució, però que la titularitat dels quals era municipal. Això ha suposat un càrrec net a Resultats d'exercicis anteriors, dins el compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici, per import de 96 MPTA, aproximadament".

Amb data 10 de setembre de 1997 Deloitte and Touche, SA va emetre l'informe d'auditoria de l'exercici 1996 amb la següent excepció:

"La Societat presta el servei de competència municipal relacionat amb l'abastament domiciliari d'aigua potable en el municipi d'Argentona. No obstant això, no existeix una especificació del temps, el qual s'entén indefinit, pel qual aquest servei és encomanat".

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés als papers de treball i els ha revisat, la qual cosa ha facilitat, en alguns aspectes, 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 1174/87, de 18 de setembre, correspon a l'Interventor de l'Ajuntament d'Argentona l'exercici de la funció de control financer d'AASA. Amb data 4 de juliol de 1996 la Intervenció de l'Ajuntament va emetre l'informe favorable de control financer corresponent a l'exercici 1995, ratificant l'opinió de l'informe d'auditoria financera. A més, la Intervenció fa alguns comentaris d'interès:

"L'objecte social que els estatuts contempnen no és l'única activitat que ha desenvolupat la companyia i ha estat el motiu de salvetats en els meus informes d'exercicis anteriors i de l'actual, encara que els estatuts s'estan revisant actualment, l'exercici 1995 està regit per aquests".

"La companyia d'aigües no és titular de béns, ja que les instal·lacions són béns de domini públic i els estatuts ho prohibeixen taxativament. Les rectificacions recollides per l'auditoria ascendeixen a 109 MPTA és l'import de les obres realitzades a la B-40, a la C-1415 i als pous, que figuren com a obres en curs. Això produeix un resultat negatiu de 96 MPTA que s'eixuga amb reserves, dels beneficis

extraordinaris d'altres anys".

"La companyia té una desgravació en l'impost de societats pel fet de gestionar un servei bàsic. Com que l'activitat de la companyia no ha estat únicament aquesta, la resta de l'activitat realitzada podria estar sotmesa a aquest impost de societats, risc que haurà d'estimar-se fins a la seva prescripció".

Amb data 4 de setembre de 1997 la Intervenció de l'Ajuntament d'Argentona va emetre l'informe de control financer corresponent a l'exercici 1996, amb els següents comentaris d'interès:

"L'objecte social de la companyia Aigües d'Argentona, SA reflectit en els estatuts que han regit durant l'exercici, només tenen competència per a l'abastament domiciliari d'aigua. Per tant, la Societat no era competent per dur a terme les obres que a continuació es detallen:

Turó Sant Sebastià	11.482.651 PTA
Can Negoci	5.130.899 PTA
Torrent Ntra. Sra. Salut	743.006 PTA
c/Sant Narcís, Puig, Dolors Monserdà	616.127 PTA
Obres Urbanització Ginesteres	2.774.565 PTA

En data 13 de desembre de 1996, la Junta General va aprovar la modificació dels estatuts de la Societat, els quals en l'actualitat encara no són vigents".

Així mateix, la Intervenció comenta que la companyia té un dèficit d'explotació d'uns 18 MPTA, que queda cobert per uns ingressos financers i uns beneficis extraordinaris, i proposa la revisió de les tarifes del subministrament d'aigua.

La Intervenció comenta també que la retribució del Gerent, que en l'exercici 1996 ha estat de 6,63 MPTA inclou plus per serveis de guàrdia, per un import aproximat d'1 MPTA, sense que figuri en el contracte ni s'hagi aprovat d'una forma explícita pel Consell d'Administració.

2.1.3. Control intern

La Gerència d'AASA disposa de la informació necessària tant sobre l'entorn com sobre l'operativa pròpia de la Societat, 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.

Tanmateix, durant el treball de fiscalització s'han observat alguns aspectes de millora que apareixeran al llarg de l'informe.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenta el Balanç de situació d'AASA a 31.12.95 i a 31.12.96 i els Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 1995 i 1996, agrupats per la Sindicatura per masses patrimonials. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en l'annex 5.1.

Els administradors van formular els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat dels exercicis 1995 i 1996 el 20 de juny de 1996 i el 10 de setembre de 1997, respectivament, que suposa l'incompliment de l'article 171 del Text refós de la Llei de societats anònimes (TRLSA). Aquest article estableix un termini màxim de tres mesos, a comptar des del tancament de l'exercici, per a la formulació dels comptes, l'informe de gestió i l'aplicació del resultat.

La Junta General va aprovar els comptes de 1995 i de 1996 el 5 de juliol de 1996 i 6 de febrer de 1998, respectivament, incomplint l'article 95 del TRLSA, que assenyalava un termini màxim de sis mesos des de l'acabament de l'exercici, per a aprovar els comptes i resoldre sobre l'aplicació del resultat.

Els comptes de 1995 van ser dipositats al Registre Mercantil el dia 26 de juliol de 1996. Els comptes de 1996 encara no hi han estat dipositats. Es produeix, en aquest cas, l'incompliment de l'article 218 del TRLSA que per al dipòsit dels comptes en el Registre Mercantil obliga que es presentin la certificació dels acords de la Junta General, l'aprovació dels comptes anuals i l'aplicació del resultat. Aquest incompliment comporta una multa de 200.000 a 2.000.000 PTA per cada any de retard en l'obligació de dipositar el comptes, segons el que estableix l'article 221 del TRLSA (vegeu Recomanació núm. 1).

BALANÇ

ACTIU	31.12.95	31.12.96
Immobilitzat immaterial net	4.388	2.925
Immobilitzat material net	13.640	17.435
Total immobilitzat net	18.028	20.360
Existències	17.563	14.801
Deutors	72.544	42.436
Tresoreria	346	18.515
TOTAL ACTIU	108.481	96.112

PASSIU	31.12.95	31.12.96
Capital	10.091	10.091
Reserves	129.829	129.829
Resultats anteriors	0	(91.963)
Pèrdues i guanys	(91.963)	4.403
Total fons propis	47.957	52.360
Ing. a distr. en diversos exerc.	5.194	1.143
Creditors a llarg termini	1.637	0
Total finançament a llarg termini	54.788	53.503
Deutes curt termini ent. crèdit	12.025	0
Creditors comercials	21.124	8.748
Altres deutes no comercials	20.544	33.861
Total creditors a curt termini	53.693	42.609
TOTAL PASSIU	108.481	96.112

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals resumits per la Sindicatura (vegeu annex 5.1).

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

	31.12.95	31.12.96
Import net de la xifra de negocis	85.349	83.650
Altres ingressos d'explotació	7.536	2.458
Total ingressos d'explotació	92.885	86.108
Consums d'explotació	(50.685)	(49.950)
Despeses de personal	(36.467)	(35.016)
Dotacions amortitzacions	(2.821)	(2.467)
Variació provisions tràfic	(1.343)	(666)
Altres despeses d'explotació	(17.414)	(19.708)
Total despeses d'explotació	(108.730)	(107.807)
Resultat d'explotació	(15.845)	(21.699)
Ingressos financers	7.328	7.744
Despeses financeres	(704)	(389)
Resultat financer	6.624	7.355
Ingressos extraordinaris	16.410	18.785
Despeses extraordinàries	(99.152)	(38)
Resultat extraordinari	(82.742)	18.747
Resultat de l'exercici	(91.963)	4.403

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals resumits per la Sindicatura (vegeu annex 5.2).

2.3. ACTIU

2.3.1. Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial correspon al cost de part de les obres que es van fer per a portar aigua del Ter a la comarca del Maresme des del dipòsit d'Alcoll. El cost total de les obres, l'objectiu de les quals era resoldre el problema d'insuficiència dels aqüífers de la zona, es va repartir entre els diferents municipis beneficiats. Inicialment, l'Ajuntament d'Argentona es va fer càrrec de la factura, però en 1991 va transferir-la a la Societat perquè aquesta pogués repercutir la inversió a l'usuari a través de les tarifes. Aquest import s'amortitza en vuit anys, a raó d'1.462.500 PTA/any.

Aquest tractament comptable és el que s'hauria de donar a tots els actius immobilitzats que són propietat de l'Ajuntament i són utilitzats per la Societat per a la prestació del servei (vegeu apartat 2.3.2 d'aquest informe).

IMMOBILITZAT IMMATERIAL	Saldo 31.12.94	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.95	Altes	Saldo 31.12.96
Concessions, patents, etc.	0	0	0	11.701	11.701	0	11.701
TOTAL	0	0	0	11.701	11.701	0	11.701

AMORTITZACIÓ ACUMULADA	Saldo 31.12.94	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.95	Altes	Saldo 31.12.96
Concessions, patents, etc.	0	(1.462)	0	(5.851)	(7.313)	(1.463)	(8.776)
TOTAL	0	(1.462)	0	(5.851)	(7.313)	(1.463)	(8.773)
NET	0	(1.462)	0	(5.850)	4.388	(1.463)	2.925

Imports en milers de pessetes.

Font: Balanç de sumes i saldos de la Societat.

2.3.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material que figura en els balanços a 31.12.95 i a 31.12.96 correspon bàsicament als béns aportats per l'Ajuntament en la constitució de la Societat. Consisteixen en un edifici de dues plantes, amb un total de 114 m² i la totalitat del terreny (superfície total de 1.250 m²) sobre el qual es troba l'edifici, que és la seu de la Societat.

També formen part de l'immobilitzat diferents obres i instal·lacions fetes a les oficines, així com tres vehicles i diferent utillatge, mobiliari i equips de processos d'informació.

Per altra banda, AASA utilitza per a la prestació del Servei d'abastament d'aigua potable a la població d'Argentona, les següents instal·lacions que són propietat de l'Ajuntament d'Argentona:

- 16 pous (9 a la Riera d'Argentona, 3 a la Urbanització Les Ginesteres, 1 a la vorera de l'Ajuntament, 1 al carrer Sant Narcís, 1 a Can Ferraters i 1 al veïnat del Cros), 12 casetes, 13 dipòsits amb un total de 10.000 m³ de capacitat, 17 bombes d'impulsió, diverses canonades d'impulsió amb un total de 14.200 metres, de diàmetres entre 90 i 250 mm, i una xarxa de distribució de 40 km de canalització, la major part de la qual és de polietilè i de fibrociment, amb uns diàmetres entre 50 i 200 mm.

Aquestes instal·lacions no figuren en el balanç d'AASA. Això suposa que, per una banda, l'immobilitzat que figura en el balanç de la Societat no reflecteix la totalitat de l'immobilitzat que utilitza per a la prestació del servei i, per altra, que l'amortització d'aquestes instal·lacions, donat que no figuren a nom de la Societat, no s'integra com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys ni forma part de la tarifa, per la qual cosa és un cost del servei que l'usuari no suporta.

Aquestes instal·lacions han estat valorades per l'Ajuntament en 420 MPTA però no han estat incorporades a l'inventari de béns municipals. L'amortització d'aquests béns suposaria una despesa aproximada de 15 MPTA, segons els càlculs fets per la Societat.

Amb la finalitat que els comptes de l'empresa reflecteixin la seva veritable situació econòmico-financera cal que l'Ajuntament, ara que els nous estatuts ho permeten, cedeixi en ús les instal·lacions necessàries per al servei d'abastament d'aigua potable a la població d'Argentona (aquesta cessió està prevista en l'article 20 dels nous Estatuts de la Societat) i que AASA, a partir d'ara, comptabilitzi 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. 2).

Per a un major control, seria convenient que es portés un inventari permanent d'aquestes instal·lacions. Segons ens comunica la gerència de la Societat l'any 1998 s'ha adquirit un programa informàtic per a fer-ho.

L'evolució de l'immobilitzat material comptabilitzat en l'actiu de la Societat i la de l'amortització acumulada, dels exercicis 1995 i 1996 ha estat la següent:

IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo 31.12.94	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.95	Altes	Saldo 31.12.96
Terrenys i edificis	40.731	73	(18.343)	(11.701)	10.760	2.795	13.555
Instal·lacions tècniques	357	0	0	0	357	0	357
Altres instal, utilitatge i mobil.	1.671	84	(70)	0	1.685	1.859	3.544
Equips processos informació	1.351	0	0	0	1.351	145	1.496
Elements de transport	2.892	0	0	0	2.892	0	2.892
TOTAL	47.002	157	(18.413)	(11.701)	17.045	4.799	21.844

AMORTITZACIÓ ACUMULADA	Saldo 31.12.94	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.95	Altes	Saldo 31.12.96
Edificis	(6.932)	(540)	1.295	5.851	(326)	(62)	(388)
Instal·lacions tècniques	(80)	(36)	0	0	(116)	(36)	(152)
Altres instal, utilitatge i mobil.	(636)	(155)	46	0	(745)	(216)	(961)
Equips processos informació	(399)	(338)	0	0	(737)	(401)	(1.138)
Elements de transport	(1.191)	(290)	0	0	(1.481)	(289)	(1.770)
TOTAL	(9.238)	(1.359)	1.341	5.851	(3.405)	(1.004)	(4.409)
NET	37.764	(1.202)	(17.072)	(5.850)	13.640	3.795	17.435

Imports en milers de pessetes.

Font: Balanç de sumes i saldos de la Societat.

Les baixes de 1995 corresponen als treballs fets per la Societat en instal·lacions

de titularitat municipal, comptabilitzats en l'immobilitzat material, tals com els pous i diferents instal·lacions del veïnat del Cros, carrer Indústria, carrer dels Rosers i Parc Nonell, que a 31.12.95 es van traspasar al Municipi i van passar a pèrdues.

Els traspassos corresponen a canvis en la consideració de l'import dels drets d'ús de les obres Alcoll-Dosrius com a Immobilitzat immaterial, que estava comptabilitzat en l'Immobilitzat material fins a 31.12.95 (vegeu apartat 2.3.1 d'aquest informe).

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

El coeficient d'amortització aplicat a cada partida que compon l'immobilitzat és el següent:

Concepte	Percentatge
Edificis	1
Instal·lacions tècniques	10
Altres instal·lació, utillatge i mobil.	5/10
Equips per a processos d'informació	25
Elements de transport	10

Aquests coeficients estan dins la normativa fiscal vigent excepte pel que fa als edificis, en què el percentatge mínim és d'1,47% (vegeu Recomanació núm. 3).

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

2.3.3. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències a 31.12.95 i a 31.12.96 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Existències de materials	6.081	5.536
Obres en curs	11.482	9.265
Total	17.563	14.801

Imports en milers de pessetes.

2.3.3.1. Existències de materials

El compte d'existències de materials inclou els necessaris per al manteniment de les instal·lacions, principalment recanvis, així com tubs, vàlvules, etc., i també material per a les instal·lacions elèctriques.

Les existències de primeres matèries i auxiliars es valoren aplicant el mètode FIFO

(primera entrada, primera sortida).

En els exercicis fiscalitzats la Societat no ha disposat d'un sistema d'inventari permanent de les seves existències.

A començaments de l'exercici 1998 AASA ha adquirit un programa informàtic per a dur a terme un inventari permanent, que facilitarà el coneixement de l'existència física de cada una de les partides dels estocs i serà un ajut per a la gestió de les compres.

En les proves fetes de fiscalització de les existències s'ha evidenciat la manca de mesures suficients de protecció contra robatoris.

També s'ha observat que durant l'exercici l'empresa no fa recomptes físics, dels quals quedi evidència per escrit. Segons ens comunica la gerència de la Societat, amb l'adquisició del programa informàtic abans esmentat es podran fer comprovacions dels diferents estocs per tal de saber si la informació processada s'ajusta a la realitat del magatzem.

Les existències d'aigua que a 31.12.95 i a 31.12.96 estaven als dipòsits i conduccions es consideren com a despesa i no com a existències.

La capacitat total dels dipòsits és de 10.000 m³, el que significa que l'import màxim de les existències d'aigua en el cas que tots els dipòsits estiguessin plens seria aproximadament de 390.000 PTA, resultat de multiplicar l'existència d'aigua pel seu preu de cost mitjà.

2.3.3.2. Obres en curs

A 31.12.95 el saldo d'obres en curs correspon als treballs efectuats al Turó de Sant Sebastià, que es van facturar l'any 1996. Durant 1995 es van cobrar 8 MPTA a compte. La resta va ser cobrada en 1996.

A 31.12.96 les obres en curs corresponen principalment als treballs efectuats al Polígon Industrial Can Negoci i a la urbanització de Les Ginesteres, per uns imports de 5,13 MPTA i 2,78 MPTA, respectivament. Les obres es consideren acabades en l'any 1996.

Aquestes obres, que són realitzades majoritàriament amb personal propi, no s'adeqüen a l'objecte social dels Estatuts vigents (vegeu apartat 1.2.3).

En el decurs de la fiscalització de les obres en curs s'ha constatat la manca de documentació suport suficient dels treballs realitzats per part dels operaris i materials emprats, per la qual cosa no ha estat possible d'avaluar si la valoració de l'obra en curs a 31.12.95 i a 31.12.96 era raonable.

En 1998 la Societat ens comunica que ha implementat un sistema de control d'ordres de treball, en què es recullen els materials i costos de personal imputables a cadascuna d'elles (vegeu Recomanació núm. 4).

2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors a 31.12.95 i a 31.12.96 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Clients per prestació de serveis	18.782	11.124
Ajuntament d'Argentona	2.618	35
Generalitat de Catalunya	52.356	33.168
Altres	131	118
Provisió insolvència clients	(1.343)	(2.009)
TOTAL	72.544	42.436

Imports en milers de pessetes.

2.3.4.1. *Clients per prestació de serveis*

El compte Clients per prestació de serveis inclou els imports facturats i pendents de cobrar a 31 de desembre per subministrament d'aigua així com els imports dels impostos corresponents (Cànon d'Infraestructura Hidràulica, Increment de Tarifa de Sanejament i l'IVA), que es cobren en el rebut de l'aigua. També inclou els imports facturats relatius a treballs de reparació i a obres pendents de cobrar a 31 de desembre.

A 31.12.95 aquest compte incloïa a més, un saldo de 8,9 MPTA, que corresponia a valor dels consums d'aigua (sense impostos) estimats i encara no facturats, que ho van ser en el primer trimestre de l'any 1996.

Fins a 31.12.95 la Societat comptabilitzava les facturacions d'aigua amb un trimestre de retard, seguint el criteri de caixa. En el tancament de l'exercici 1995 i seguint les indicacions de Deloitte y Touche, SA, la Societat va aplicar el criteri de meritament. Això significa que en 1995 la Societat va considerar com a vendes les del 4t trimestre de 1994, i les de tot l'exercici 1995 (en total 5 trimestres).

En l'exercici 1996 la Societat ha aplicat el criteri de meritament i factura l'aigua trimestralment, segons la lectura que efectua en els últims dies de cada trimestre natural.

La composició a 31.12.95 i a 31.12.96, per conceptes, és la següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Clients per submin. aigua	3.530	9.616
Clients per submin. aigua pendents facturar	8.975	--
Clients per obres	6.277	1.508
Total	18.782	11.124

Imports en milers de pessetes.

El saldo de clients a 31.12.96, d'11,1 MPTA, inclou 2 MPTA de morosos, pels quals s'ha dotat la provisió corresponent, i un saldo de clients impagats de 6,6 MPTA, dels quals 0,7 MPTA corresponen a facturacions anteriors a 1996.

2.3.4.2. Deute de l'Ajuntament d'Argentona

El deute de l'Ajuntament d'Argentona és degut a treballs diversos efectuats per la Societat.

2.3.4.3. Generalitat de Catalunya

Els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya són els deguts a indemnitzacions per Serveis afectats, que corresponen a la compensació per les obres realitzades per AASA a instal·lacions adscrites al Servei d'Abastament domiciliari d'aigua potable que utilitza l'empresa però que són de titularitat de l'Ajuntament, afectades per les obres fetes a l'autopista B-40 i carretera comarcal 1415.

El saldo de les indemnitzacions de la Generalitat pendent de cobrar a 31.12.96 va ser cobrat fraccionadament en el transcurs de 1997.

2.3.5. Tresoreria

Els imports que figuren en el Compte de tresoreria a 31.12.95 i a 31.12.96 corresponen als saldos que la Societat manté en Caixa i bancs. L'elevat saldo d'aquests comptes a 31.12.96 correspon a una punta de tresoreria.

Les signatures autoritzades per disposar dels comptes són la del president del Consell d'Administració i la del gerent de la Societat de forma conjunta.

A 31.12.95 i a 31.12.96 els comptes bancaris estaven degudament conciliats. Tanmateix, fóra convenient que també es fessin conciliacions periòdiques que actualment no es fan.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

L'evolució dels fons propis de la Societat durant els exercicis 1995 i 1996 ha estat la següent:

CONCEPTE	CAPITAL SUBSCRIT	RESERVES	RESULTATS NEGATIUS EX. ANTERIORS	PÈRDUES I GUANYES	TOTAL
31.12.94	10.091	73.890	0	55.939	139.920
DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1994		55.939		(55.939)	
31.12.95	10.091	129.829	0	(91.963)	47.957
DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995			(91.963)	91.963	
31.12.96	10.091	129.829	(91.963)	4.403	52.360

Imports en milers de pessetes.

El capital social és de 10.091.250 PTA, representat per 10 accions nominatives numerades de l'1 al 10, ambdós inclosos, d'1.009.125 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades i intransferibles a cap persona diferent del seu únic titular, l'Ajuntament d'Argentona. El capital social és el de constitució de la Societat i es va subscriure mitjançant l'aportació del terreny i la construcció on s'ubica el domicili de la Societat.

El mes de juny de 1995 la Junta General d'accionistes va acordar aplicar el benefici de l'any 1994 d'un import de 55,9 MPTA a reserves voluntàries. El 5 de juliol de 1996 la Junta General d'accionistes va acordar aplicar la pèrdua de l'any 1995 per import de 91,9 MPTA a Resultats negatius d'exercicis anteriors per a la seva compensació en un futur. El 6 de febrer de 1998 la Junta General va acordar aplicar el benefici de 4,4 MPTA de l'exercici 1996, a compensar els resultats negatius d'exercicis anteriors.

2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'evolució del saldo de l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis durant l'exercici 1996 és la següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Subvenció rebuda	1.371	1.143
Interessos a cobrar	3.823	0
Total	5.194	1.143

Imports en milers de pessetes.

- Subvenció rebuda

La subvenció rebuda és per la realització d'inversions i millores en un pou utilitzat per al subministrament d'aigua potable en el terme municipal d'Argentona. Com que aquest pou no és propietat de la Societat i, per tant, no figura en el seu actiu, la subvenció s'hauria d'haver registrat com un ingrés extraordinari en el moment del seu atorgament, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses. En conseqüència, aquest saldo s'hauria de regularitzar (vegeu Recomanació núm. 6).

- Interessos a cobrar

Els interessos a cobrar corresponen als produïts per l'ajornament del cobrament de les indemnitzacions pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya pels Serveis afectats.

2.4.3. Creditors a llarg termini

El saldo de creditors a llarg termini a 31.12.95 corresponia a l'import pendent de pagament a la constructora que va fer les obres de connexió de les instal·lacions del Ter (vegeu apartat 2.3.1 d'aquest informe). L'últim venciment va tenir lloc el 1996.

2.4.4. Creditors a curt termini

El desglossament de l'epígraf de creditors a curt termini a 31.12.95 i a 31.12.96 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Deutes amb entitats de crèdit	12.025	0
Creditors comercials	21.124	8.748
Generalitat per Cànon d'Infraestructura Hidràulica	6.534	9.942
Generalitat per Increment de Taxa de Sanejament	9.394	19.620
Altres administracions públiques creditores	1.978	2.097
Remuneracions pendents de pagament	1.945	1.018
Fiances i dipòsits rebuts	693	1.184
TOTAL	53.693	42.609

Imports en milers de pessetes.

2.4.4.1. Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen al saldo disposat d'una línia de crèdit a curt termini, amb un límit de 15 MPTA i a un interès del MIBOR + 1 punt, amb liquidacions trimestrals.

Aquest contracte de crèdit data de juny de 1995 i es va renovar el juny de 1996, per dos anys, amb les mateixes condicions. El saldo a 31.12.96 era zero.

2.4.4.2. Creditors comercials

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials a 31.12.95 i a 31.12.96 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Acomptes de clients	8.339	-
Proveïdors	12.785	8.748
TOTAL	21.124	8.748

Imports en milers de pessetes.

Els acomptes de clients corresponen, principalment, a les bestretes rebudes a compte de les obres de construcció de les instal·lacions relacionades amb el subministrament d'aigua del sector Turó Sant Sebastià.

2.4.4.3. Generalitat per Cànon d'Infraestructura Hidràulica i per Increment Taxa de Sanejament

Els saldos dels comptes Generalitat per Cànon d'Infraestructura Hidràulica i

Generalitat per Increment Taxa de Sanejament corresponen als impostos que es troben pendents de liquidar a favor de la Junta de Sanejament i de la Junta d'Aigües, respectivament.

Els saldos i moviments d'aquests comptes són els següents:

CONCEPTE	ITS	CIH	TOTAL
Saldo a 31.12.94	11.739	9.645	21.384
Acreditaments exercici 1995	17.770	8.903	26.673
Pagaments exercici 1995	(20.115)	(12.014)	(32.129)
Saldo a 31.12.95	9.394	6.534	15.928
Acreditaments exercici 1996	29.645	15.438	45.083
Pagaments exercici 1996	(19.419)	(12.030)	(31.449)
Saldo a 31.12.96	19.620	9.942	29.562

Imports en milers de pessetes.

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'Increment de la Tarifa de Sanejament (ITS) i del Cànon d'Infraestructura Hidràulica (CIH) creats per l'esmentada Llei.

La Societat liquida trimestralment a la Junta de Sanejament i a la Junta d'Aigües els impostos realment cobrats per ITS i CIH, respectivament.

A 31.12.95 i a 31.12.96, el deute per aquests conceptes equival a l'ITS i CIH facturats en tres trimestres. La diferència entre els acreditaments de l'exercici 1995 i els de 1996 és deguda al fet que l'any 1995 inclou la facturació de quatre trimestres (quart trimestre de 1994 a tercer trimestre de 1995) i l'any 1996 inclou la de cinc trimestres (quart trimestre de 1995 a quart trimestre de 1996). Els acreditaments dels impostos es fan en el moment de la facturació (vegeu apartat 2.5.1.1).

2.4.4.4. Altres administracions públiques creditores

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

2.4.4.5. Fiances i dipòsits rebuts

Les fiances i dipòsits rebuts corresponen a fiances rebudes de clients, les quals es cobren quan els clients es donen d'alta del servei (1.000 PTA), i que els són tornades quan es donen de baixa.

2.5. INGRESSOS**2.5.1. Ingressos d'explotació**

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

Concepte	31.12.95	31.12.96
Vendes	84.406	83.650
Ingressos diversos	943	2.026
Ingressos reparacions Ajuntament d'Argenton	7.536	432
TOTAL	92.885	86.108

Imports en milers de pessetes.

2.5.1.1. Vendes

El desglossament del compte de vendes és el següent:

Concepte	31.12.95	%	31.12.96	%
Ingressos per venda d'aigua	48.514	57,5	47.201	56,4
Ingressos per altes, modificacions, etc.	2.677	3,2	6.019	7,2
Ingressos per obres i reparacions	33.215	39,3	30.430	36,4
Total	84.406	100	83.650	100

Imports en milers de pessetes.

Com es pot veure en el quadre anterior, el percentatge del que és l'activitat principal de l'empresa, venda d'aigua, suposa encara no el 60% de les vendes de la Societat. Els ingressos per reparacions i obres, que no estan recollides en l'objecte social vigent a 31.12.96, suposen un 40% i un 36,4% en els exercicis 1995 i 1996, respectivament.

- Ingressos per venda d'aigua

Segons dades de l'empresa a 31.12.95 i a 31.12.96 els abonats d'AASA eren 3.102 i 3.585, respectivament. Quasi la totalitat dels abonats tenen contracte de subministrament per comptador.

El volum d'aigua facturat en els exercicis 1995 i 1996 ha estat de 816.000 m³ i 887.000 m³, respectivament, que suposa un creixement del 8,7%. La disminució de la xifra d'ingressos per venda d'aigua és deguda al fet que en l'exercici de 1995 la Societat va canviar el criteri de comptabilització de les vendes i, per aquesta raó, hi ha la facturació de quatre trimestres (quart trimestre de 1994 i els tres primers de 1995) i la previsió de la facturació del quart trimestre de 1995. La facturació del quart trimestre de 1994 va suposar 8,1 MPTA; per tant, la xifra de vendes d'aigua dels quatre trimestres de 1996 és un 16,8% superior a la dels quatre trimestres de 1995.

El preu mitjà de l'aigua subministrada en 1996 va ser de 53 PTA/m³.

Les tarifes d'AASA vigents en 1996 són les que van ser aprovades pel Ple de l'Ajuntament i per la Comissió de Preus de Catalunya el maig de 1991.

Les tarifes estan regulades pel Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, modificat parcialment pel Decret 328/1990, de 21 de desembre i 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 autoritzat i en la seva formació hi intervindran totes les despeses que ocasiona l'explotació i conservació de l'abastament, inclosos el seu finançament i les amortitzacions tècniques.

Les tarifes d'AASA, aprovades en 1991, que estan vigents encara actualment, són les següents:

Ús domèstic	PTA/m ³
Fins a 30 m ³ /abonat/trimestre	29
De 30 m ³ a 50 m ³ /abonat/trimestre	40
Excés de 50 m ³ /abonat/trimestre (Mínim consum facturable: 30 m ³ /abonat/trimestre)	130
Ús industrial	45

Aquestes tarifes tenen el caràcter de "màximes".

L'aigua subministrada a l'Ajuntament o organismes autònoms dependents tenen una tarifa 0.

Les tarifes no recullen l'amortització de totes les instal·lacions utilitzades per a la prestació del Servei i no són suficients per a assegurar el seu

autofinançament (vegeu Recomanació núm. 5).

El Consell d'Administració d'AASA va aprovar el 10 de setembre de 1997 unes directrius per a l'establiment d'unes noves tarifes. El 15 d'abril de 1995 el Consell d'Administració va aprovar unes noves tarifes que va sotmetre a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament. Aquestes tarifes es basen en costos de 1996 i no inclouen les amortitzacions tècniques d'immobilitzat utilitzat per AASA en la prestació del servei d'abastament d'aigua que són propietat de l'Ajuntament d'Argentona.

Els consums es llegeixen per personal propi de forma trimestral, a través dels comptadors. A partir d'aquesta lectura s'elaboren les facturacions. La major part del cobrament es fa a través de rebuts domiciliats.

- Ingressos per altes, modificacions, etc.

Els saldos d'aquest compte a 31.12.95 i a 31.12.96, de 2,7 MPTA i 6,0 MPTA, respectivament, corresponen a instal·lacions que són necessàries per al subministrament d'aigua (instal·lacions interiors, comptador, entroncament, etc.). També recull l'import de la venda dels comptadors a l'abonat quan aquest es dona d'alta com a usuari del servei o bé quan canvia de subministrament d'aforament a comptador.

- Ingressos per obres i reparacions

Els saldos d'aquest compte a 31.12.95 i a 31.12.96, de 34,2 MPTA i 30,4 MPTA, respectivament, recull els ingressos per obres i instal·lacions relacionades amb l'abastament de l'aigua d'Argentona realitzades per a tercers.

D'entre les obres destaquen, per la seva importància les del Sector del Turó de Sant Sebastià (12,5 MPTA) i les del Polígon Can Negoci (5,5 MPTA) en 1996 i les de la Urbanització Can Cabot (12 MPTA), c/Sant Narcís (2,5 MPTA) i Veïnat les Escomes (2,0 MPTA) i les Ginesteres (3,1 MPTA) en 1995.

2.5.1.2. *Ingressos diversos*

El compte Ingressos diversos recull ingressos relacionats amb el servei d'abastament d'aigua, tals com premis de recaptació d'ITS i CIH i altres.

2.5.1.3. *Ingressos reparacions Ajuntament*

El compte Ingressos reparacions Ajuntament recull els ingressos per treballs de reparació i altres realitzats per a l'Ajuntament no vinculats amb el servei d'abastament d'aigua potable.

2.5.2. Ingressos financers

El desglossament per conceptes del compte Ingressos financers a 31.12.95 i a 31.12.96 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Descomptes s/compres	6.193	3.704
Int. financers Generalitat	763	3.823
Altres ingressos financers	372	217
TOTAL	7.328	7.744

Imports en milers de pessetes.

Els descomptes sobre compres han disminuït amb motiu de la reducció de l'import de les xifres de compres de 1996 respecte de les de 1995; això és degut fonamentalment al menor import per compres de material de construcció i tubs, per a obres de la B-40 i C-1415.

Els interessos financers són els acreditats per l'ajornament del cobrament de les indemnitzacions pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

2.5.3. Ingressos extraordinaris

El desglossament per conceptes dels ingressos extraordinaris a 31 de desembre de 1995 i a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Subvenció capital	315	229
Ingressos extraordinaris	12.732	18.500
Ingressos altres exercicis	3.363	56
TOTAL	16.410	18.785

Imports en milers de pessetes.

Els ingressos extraordinaris són els derivats de les indemnitzacions de la Generalitat per serveis afectats per obres de canalització Riera d'Argentona afectades per la construcció de l'autopista B-40 Mataró-Granollers, tram Granollers La Roca, corresponents a 1995 i 1996.

El cost d'aquestes obres s'ha carregat dins del compte Consums d'explotació (subgrup 60), inadequadament. En opinió de la Sindicatura, aquestes despeses haurien de ser considerades com a partides extraordinàries, ja que cauen fora de les activitats ordinàries i típiques de l'empresa i hom no espera, raonablement, que succeeixin freqüentment.

2.5.4. Ingressos altres exercicis

Els ingressos altres exercicis corresponen a la regularització d'una subvenció de capital que AASA va rebre d'un tercer, relacionada amb un immobilitzat material de titularitat municipal, que va ser regularitzat.

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

El detall de l'epígraf Consum d'explotació és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Compres	54.183	42.414
Treballs realitzats altres empreses	7.909	4.773
Variació existències mat. primeres i obres en curs	(11.407)	2.763
TOTAL	50.685	49.950

Imports en milers de pessetes.

2.6.1.1. Compres

Els conceptes inclosos en l'epígraf de compres són els següents:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Compra d'aigua en alta	19.634	18.150
Tubs, vàlvules i accessoris	27.727	20.292
Material obra, tornilleria i ferreteria	4.763	2.740
Comptadors	2.059	1.232
Total	54.183	42.414

Imports en milers de pessetes.

El compte de compres inclou les de l'aigua subministrada per Aigües Ter Llobregat i per Aigües de Mataró, SA que proporcionen aproximadament dues terceres parts de la totalitat de l'aigua potable que va consumir la població d'Argentona en els anys fiscalitzats.

La resta d'aigua s'obté dels pous propis. Aquests poden subministrar uns 4.100 m³/dia, però a causa de l'elevada contaminació de l'aigua, deguda sobretot als alts nivells de nitrats, es fa indispensable barrejar l'aigua de les captacions pròpies amb l'aigua procedent de recursos aliens.

El volum facturat per Aigües Ter Llobregat i per Aigües de Mataró, SA a 31.12.95 i a 31.12.96 ha estat de 755.690 m³ i 682.720 m³, respectivament.

2.6.1.2. Treballs realitzats per altres empreses

El compte Treballs realitzats per altres empreses correspon a despeses pels treballs encarregats a altres empreses, per al manteniment de la xarxa i conservació de les instal·lacions.

2.6.1.3. Variació d'existències

El compte Variació d'existències Inclou els saldos dels comptes de variació d'existències de mercaderies i primeres matèries i de productes en curs. El saldo a 31.12.95 recull les obres en curs corresponents als treballs efectuats al Turó de Sant Sebastià (vegeu apartat 2.3.3 d'aquest informe).

2.6.2. Despeses de personal

Les despeses que s'inclouen en aquest concepte corresponen als següents comptes:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Sous i salaris	28.426	26.508
Indemnitzacions	669	1.244
Seguretat Social	7.372	7.264
TOTAL	36.467	35.016

Imports en milers de pessetes.

La composició de la plantilla mitjana per categories, dels anys 1995 i 1996, és la següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Gerent	1	1
Encarregat	1	1
Oficial 1a	3	3
Especialista	1	1
Peó	1	1
Administrativa 2a.	1	2
Auxiliar Administrativa	1	-
Neteja	1	1
TOTAL	10	10

Des de 1991 a 1996 la plantilla de l'empresa ha passat de cinc persones a deu i les despeses de personal han passat d'11,94 MPTA a 33,77 MPTA, amb un creixement del 183%, que contrasta amb la congelació de les tarifes en aquests anys.

L'increment salarial de 1995 va ser de 3,75% i el del 1996 va ser de 3,5%. Per a 1997 l'increment va ser de 3,25%.

Dins de despeses de personal hi figura un plus de guàrdia que s'estableix en el Conveni col·lectiu.

En 1995 i 1996 els imports pagats per aquest concepte ha estat d'1,2 MPTA i 1,8 MPTA, respectivament. Els perceptors han estat: l'encarregat, dos oficials 1a i el gerent. Aquest darrer ha cobrat un plus de guàrdia, encara que té signat un contracte d'alta direcció, que no preveu cap plus especial, ni en té cap autorització per escrit.

Malgrat això, les nòmines mensuals estan aprovades pel president del Consell d'Administració.

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. No inclou les dotacions per a amortitzacions de les instal·lacions que són propietat de l'Ajuntament i que utilitza AASA per al seu servei, i estan pendents de la cessió del dret d'ús.

2.6.4. Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que formen l'epígraf Altres despeses d'explotació és el següent:

Concepte	31.12.95	31.12.96
Reparació i conservació	1.575	4.024
Serveis professionals independents	4.142	3.699
Transports	242	175
Serveis bancaris	0	165
Subministraments	7.263	7.023
Altres serveis	4.192	4.622
TOTAL	17.414	19.708

Imports en milers de pessetes.

- Les despeses de reparació i conservació inclouen les de manteniment dels quadres elèctrics i bombes d'elevació, les de reparació de vehicles i el manteniment de programes informàtics. Aquests dos últims conceptes han crescut amb força en 1996 respecte de 1995.
- Les despeses per serveis professionals independents inclouen les d'assessoria jurídica, assessoria fiscal, auditoria i dietes del Consell d'Administració.
- Les despeses de subministrament corresponen principalment a les d'energia elèctrica per a les estacions d'elevació d'aigua. Aquestes despeses són relativament importants i molt sensibles a l'índex de pluviometria, ja que uns nivells freàtics baixos comporten una major necessitat d'energia per a elevar l'aigua.
- Altres serveis inclouen bàsicament les despeses de control de qualitat de les aigües, per imports de 2,1 MPTA en 1996 i 1,7 MPTA en 1995, així com les despeses de combustible, despeses de telèfon i material d'oficina.

2.6.5. Despeses d'altres exercicis

El compte de Despeses d'altres exercicis presenta un saldo de 99,1 MPTA a 31.12.95 i correspon a la cancel·lació d'obres en curs corresponents a treballs realitzats en actius de titularitat municipal, adscrits al Servei d'abastament d'aigua potable, i cancel·lacions d'immobilitzats materials, que eren també de titularitat municipal i AASA havia comptabilitzat com a inversions. Tot això es fa d'aquesta manera en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament, relatiu a la comptabilització de les despeses de la Societat en instal·lacions municipals.

2.7. PRESSUPOSTOS I PAIF

Els pressupostos corresponents als exercicis 1995 i 1996, que van ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament el 24 de juliol de 1995 i el 13 de gener de 1996,

respectivament, es presenten a continuació:

INGRESSOS	1995	1996
Vendes d'aigua	46,2	46,2
Altes, canvis, etc.	4,2	4,3
Reparació i prolongació xarxa	16,5	40,5
Ingressos atípics	12,0	-
Ingressos diversos	1,6	1,7
Ingressos extraordinaris	10,0	-
TOTAL INGRESSOS	90,5	92,7

DESPESES	1995	1996
Compra d'aigua	12,0	15,0
Compra materials	23,0	21,4
Desp. reparació i carburants	3,9	3,2
Tractament i controls d'aigua	2,0	2,1
Treballs altres empreses	4,1	4,3
Energia elèctrica	5,0	4,7
Altres despeses administratives	5,0	6,0
Personal	33,0	30,4
Despeses financeres	0,5	0,6
Inversions	2,0	5,0
TOTAL DESPESES	90,5	92,7

Imports en milions de pessetes.

D'acord amb els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les societats mercantils de capital íntegrament públic han d'elaborar els següents estats de previsió de despeses i d'ingressos:

- Compte d'explotació
- Compte d'altres resultats
- Compte de pèrdues i guanys
- Pressupost de capital, que està integrat per l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per l'estat de les fons de finançament de les inversions.

Els pressupostos de la Societat, reproduïts en el quadre anterior, no s'ajusten al que preveu la normativa esmentada, ja que les inversions no hi haurien de figurar. Així mateix, no s'inclouen les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat. A més, les desviacions en algunes partides són significatives, per la qual cosa cal

recomanar un esforç perquè els pressupostos es facin de forma acurada (vegeu Recomanació núm. 7).

- PAIF

L'article 145.1.c) de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 225 del Decret 179/95, de 13 de juny, regulen el contingut del Programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF) de les societats mercantils. AASA no va elaborar els PAIF dels exercicis 1995 i 1996 d'acord amb els requisits previstos per la normativa (vegeu Recomanació núm. 7).

2.8. FETS POSTERIORIS

El pressupost de l'exercici 1997, elaborat amb els mateixos criteris que els dels exercicis 1995 i 1996, va ser aprovat el 13 de desembre de 1996 per la Junta General. El quadre del pressupost es presenta a continuació:

INGRESSOS	1997
Vendes d'aigua	51,5
Altes, canvis, etc.	2,7
Reparació i perllongament xarxa	25,0
Ingressos diversos	1,7
Total ingressos	80,9
DESPESES	
Compra d'aigua	15,5
Compra materials	11,5
Despeses reparació i carburants	2,6
Tractament i controls d'aigua	2,2
Treballs d'altres empreses	1,5
Energia elèctrica	6,0
Altres despeses administratives	8,5
Personal	31,9
Despeses financeres	0,7
Inversions	0,5
Total despeses	80,9

Imports en milers de pessetes.

En 1997, segons dades facilitades per la Societat, s'han produït unes pèrdues de 8,17 MPTA. Les obres realitzades per a millorar el servei han comportat una despesa d'11 MPTA. Aquest import s'ha comptabilitzat com a Obres en curs; si no s'haguessin activat aquestes despeses, les pèrdues haurien estat de 19,17 MPTA.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes econòmics, comptables, de legalitat i de control intern de la Societat.

En aquestes conclusions finals es recullen, de forma resumida, aquelles observacions i recomanacions que s'haurien de tenir en compte per tal que els comptes anuals de la Societat expressin raonablement la seva realitat econòmico-financera a 31.12.95 i a 31.12.96 i els resultats obtinguts en els exercicis anuals tancats en aquestes dates, i aquelles altres que considerem importants, tant des d'un punt de vista de control intern com de gestió.

- Incompliment del TRLSA

En el transcurs de la fiscalització s'ha evidenciat l'incompliment de diversos articles del TRLSA, referents al termini màxim de formulació dels comptes anuals per part dels administradors de la Societat, termini màxim d'aprovació dels comptes per la Junta General i presentació, en el Registre Mercantil, de la certificació dels acords de la Junta General, aprovació dels comptes anuals i l'aplicació del resultat per al dipòsit dels comptes. Així mateix, els nous estatuts de la Societat, aprovats per la Junta General el 13.12.96, encara no han estat inscrits al Registre Mercantil, ni tampoc no ho ha estat el nou Consell d'Administració nomenat el 6.6.97.

Recomanació núm. 1:

Cal que la Societat compleixi de forma estricta totes les obligacions formals assenyalades d'acord amb el TRLSA i que faci la corresponent provisió per a cobrir el risc de la sanció que l'incompliment comporta.

- Comptabilització de l'immobilitzat propietat de l'Ajuntament d'Argentona, utilitzat per la Societat en la prestació del Servei.

La Societat utilitza per a la seva explotació les instal·lacions d'abastament d'aigua potable pròpies del Servei, que són propietat de l'Ajuntament d'Argentona. Aquestes instal·lacions valorades per l'Ajuntament en 420 MPTA aproximadament, no es recullen en el balanç d'AASA i no s'amortitzen tècnicament ni per part d'aquesta ni per part de l'Ajuntament (vegeu Recomanació núm. 5).

Recomanació núm. 2:

Amb la finalitat que els comptes d'AASA reflecteixin la seva veritable situació econòmico-financera, així com els seus costos, cal que es formalitzi la cessió d'ús d'aquestes instal·lacions, de l'Ajuntament a la Societat.

Una vegada formalitzada la cessió, cal que AASA comptabilitzi el valor de la cessió d'ús d'aquestes instal·lacions d'acord amb allò que preveu l'esborrany de Normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les empreses del sector d'Abastament i Sanejament d'Aigua (BOICAC núm. 26 de setembre de 1996), 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.

El dret d'ús s'haurà d'amortitzar atenent la seva depreciació durant el termini de cessió. Si aquest fos superior a la vida útil dels béns, els drets sobre aquells s'hauran d'amortitzar durant el termini de la seva vida útil.

Donat que els béns cedits no són propietat de l'empresa, les millores que poguessin produir-se en aquells, sempre que suposin un increment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la vida útil, hauran de ser comptabilitzades com a major valor del dret d'ús, amortitzant-se d'acord amb els criteris abans assenyalats.

Per un major control, fóra convenient que es portés un inventari permanent d'aquestes instal·lacions (vegeu Recomanació núm. 5). Segons ens comunica la gerència de la Societat, l'any 1998 s'ha adquirit un programa informàtic per fer-lo.

- Immobilitzat material: amortització

L'empresa amortitza el seu immobilitzat material aplicant uns coeficients que es troben dins els límits establerts en l'ordre de 12 de maig de 1993 (BOE núm. 120) de taules de coeficients anuals d'amortització (fiscals), amb l'excepció dels edificis, als quals aplica una amortització de l'1%.

Recomanació núm. 3:

Fóra convenient establir tots els coeficients d'amortització dins dels límits establerts en l'ordre de 12 de maig de 1993 de taules de coeficients anuals d'amortització (fiscals).

- Existències: primeres matèries

En les proves fetes en aquesta àrea s'ha evidenciat la manca de mesures de protecció suficient contra robatoris.

S'ha observat també que no es fan recomptes físics durant l'exercici, dels quals hi hagi evidència escrita.

Segons ens comunica la gerència de la Societat, amb l'adquisició feta el 1998 del programa informàtic d'inventari permanent es podran fer les comprovacions necessàries per tal de certificar la realitat de les xifres del magatzem.

- Existències: obres en curs

En el decurs de la fiscalització, s'ha constatat la manca de documentació suport suficient dels treballs realitzats per part dels operaris, i dels materials emprats, per la qual cosa no ha estat possible avaluar la raonabilitat del valor de les existències d'obres en curs a 31.12.95 i a 31.12.96. En 1998 AASA ha implantat, segons informacions de la mateixa Societat, un sistema de control d'ordres de treball que facilita el control de materials i costos de personal imputables a cadascuna de les obres. Aquest sistema no ha estat fiscalitzat.

Recomanació núm. 4:

Cal que la Societat valori els treballs en curs, en funció dels costos directes i indirectes incorreguts.

Així mateix, cal que la Societat completi la implementació del sistema d'imputació dels costos, tant directes com indirectes, a cada treball en curs i estableixi els procediments adequats perquè es controlin de forma sistemàtica tots els temps de treball i els materials emprats imputables a cada obra.

- Tarifes

Les tarifes que aplica la Societat no recullen l'amortització de totes les instal·lacions que utilitza per a la prestació del servei i no són suficients per a assegurar l'autofinançament del servei.

Recomanació núm. 5:

En opinió de la Sindicatura, cal que AASA revisi les seves tarifes, una vegada s'hagi formalitzat la cessió de les instal·lacions del servei d'abastament d'aigua potable propietat de l'Ajuntament d'Argentona, i comptabilitzat el valor de la cessió del dret d'ús d'aquests instal·lacions, tal com s'esmenta en la Recomanació núm. 2 d'aquest informe, per aconseguir que les tarifes recullin 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 permetre obtenir un benefici que, com a mínim, després d'impostos, sigui suficient per a destinar-lo a Reserves per a renovar les instal·lacions quan calgui a fi de mantenir el servei al nivell d'eficàcia convenient.

- Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La Societat va registrar com a ingressos a distribuir en diversos exercicis una

subvenció que va rebre per fer obres en un pou que no és de la seva propietat.

El cost de les obres es va comptabilitzar com a despesa en un mateix exercici.

Recomanació núm. 6:

En aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses la referida subvenció s'hauria d'haver registrat com un ingrés extraordinari, per la qual cosa cal regularitzar el saldo pendent a 31.12.96.

- Comptabilització cost obres

El cost de les obres per reposar les instal·lacions afectades per la construcció de l'autopista B-40 Mataró-Granollers, van ser comptabilitzades inadequadament com a consums d'explotació.

En opinió de la Sindicatura aquestes despeses haurien hagut de ser considerades com a extraordinàries, ja que cauen fora de les activitats ordinàries i típiques de l'empresa i hom no espera, raonablement, que succeeixin freqüentment.

- Pressupostos i PAIF

La Societat no ha elaborat el seu pressupost ni el PAIF d'acord amb el que estableix el RD 500/1990, de 20 d'abril.

Recomanació núm. 7:

Cal que en exercicis posteriors la Societat elabori el pressupost i el PAIF d'acord amb les especificacions de la normativa vigent i de la forma més acurada possible.

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 d'Argentona, SA.

La resposta de la Societat un cop conegut l'informe és la següent:



Aigües d'Argentona, S.A.

SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL

C/ St. Sebastià, 14 - Apartat n.º 19 - 08310 ARGENTONA - Tel./Fax 797 06 03

A/A. Sr. MANUEL CARDEÑA I COMA
SÍNDIC
 Plaça de Catalunya, 20
 08002-BARCELONA

AIGÜES D'ARGENTONA, S. A.	
07 Juliol 1998	
ENTRADA	SORTIDA
Nº.....	Nº 141

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA	
REGISTRE	
07.07.98	
ENTRADA	SORTIDA
Nº 1467	Nº.....

Argentona a 7 de juliol de 1998

Ref.: "Projecte d'informe 04/1998-A"

Registret i passat
 AL SÍNDIC SR. CARDEÑA
 07/07/98
 núm. interior 67

Distingit Sr. Cardena:

La companyia Aigües d'Argentona S.A., Societat Privada Municipal, us adjunta a la present les al·legacions que ha estimat oportunes en referència al vostre projecte d'informe de fiscalització 04/1998-A.

Amb el prec que tingueu en compte la nostra exposició, us adrecem les nostres salutacions més distingides.

Sr. Santiago Mora i Camany
 President del Consell d'Administració

"Al·legacions respecte el projecte d'informe de fiscalització 04/1998-A per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya a la companyia Aigües d'Argentona, S.A., Societat Privada Municipal:

En l'apartat **"Existències: primeres matèries"** de la recomanació núm. 3 del projecte d'informe, diu textualment: **"En les proves fetes en aquesta àrea s'ha evidenciat la manca de mesures de protecció suficient contra robatori"**.

Al respecte d'això, aquesta companyia ha d'al·legar el següent:

- En el moment que el Sr. Xavier Roset, auditor de la Sindicatura de Comptes, va fer la inspecció a les instal·lacions d'AASA, la companyia estava portant a terme el trasllat de materials cap a un nou magatzem situat al carrer Nou d'Argentona. Aquest pot ser el motiu pel qual es va detectar una manca de mesures de seguretat. Actualment, estem treballant per tal d'adequar les dependències de la companyia en aquest sentit.

Això és tot el que aquesta companyia ha d'al·legar respecte el vostre projecte d'informe.

(Signatura)
Sr. Santiago Mora i Carmany
President del Consell d'Administració"

5. ANNEXOS**5.1. BALANÇ EXERCICIS 1995 I 1996**

ACTIU	Exercici 1995	Exercici 1996
IMMOBILITZAT	18.028	20.360
- Immobilitzacions immaterials	4.388	2.295
- Immobilitzacions materials	13.640	17.435
ACTIU CIRCULANT	90.453	75.752
- Existències	17.563	14.801
- Deutors	72.544	42.436
- Tresoreria	346	18.515
TOTAL GENERAL	108.481	96.112
PASSIU		
FONS PROPIS	47.957	52.360
- Capital subscrit	10.091	10.091
- Reserves	129.829	129.829
- Resultats d'exercicis anteriors		(91.963)
- Pèrdues i guanys	(91.963)	4.403
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	5.194	1.143
CREDITORS A LLARG TERMINI	1.637	-
CREDITORS A CURT TERMINI	53.693	42.609
TOTAL GENERAL	108.481	96.112

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS EXERCICIS 1995 I 1996

DEURE	1995	1996	HAYER	1995	1996
DESPESES	208.586	108.234	INGRESSOS	116.623	112.637
- Consums d'explotació	50.685	49.950	- Ingressos d'explotació	92.885	86.108
- Despeses de personal	36.467	35.016	. Import net de la xifra de negocis	85.349	83.650
. Sous i salaris	29.095	27.752	. Altres ingressos d'explotació	7.536	2.458
. Càrregues socials	7.372	7.264			
- Dotació per a amort. immobilitzat	2.821	2.467			
- Variació prov. tràfic i pèrdues de crèdits incobrables	1.343	666			
- Altres despeses d'explotació	17.417	19.708			
			PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	15.845	21.699
- Despeses financeres	704	389	- Ingressos financers	7.328	7.744
. Per altres deutes	704	389	. Altres	7.328	7.744
RESULTAT FINANCER POSITIU	6.624	7.355			
			PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	9.221	14.344
- Despeses extraordinàries	51	38	- Subv. capital transferides al resultat de l'exercici	315	229
- Despeses i pèrdues d'altres exercicis	99.101	-	- Ingressos extraordinaris	12.732	18.500
			- Ingressos i beneficis altres exercicis	3.363	56
RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU	-	18.747	RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIU	82.742	-
BENEFICI ABANS IMPOSTOS	-	4.403	PÈRDUES ABANS IMPOSTOS	91.963	-
RESULTAT EXERCICI (BENEFICI)	-	4.403	RESULTAT EXERCICI (PÈRDUA)	91.963	-

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 04/98-A, relatiu a Aigües d'Argentona, SA exercicis 1995 i 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 6 d'octubre de 1998.

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

Barcelona, 10 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-39348-2003